

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

22 DECEMBER 1997

WETSONTWERP

**betreffende de beslechting van
fiscale geschillen (n^r 1341/1)⁽¹⁾**

WETSONTWERP

**betreffende de rechterlijke inrichting
in fiscale zaken (n^r 1342/1)⁽²⁾**

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De wijze waarop fiscale geschillen worden beslecht maakt het voorwerp uit van kritiek. Mede op grond van de moderne opvattingen over het recht op behoorlijke rechtsbedeling, erkend in verschillende artikelen van de Grondwet, artikel 6 van het Europees verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden en artikel 10 van het Internationaal verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten wordt, niet zonder reden, voorgehouden dat inzonderheid de oplossing van de geschillen inzake directe rijksbelastingen, voornamelijk geregeld in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, niet langer voldoet aan de huidige eisen.

Deze problemen hebben de wetgevende macht en de regering van oudsher beroerd. Zo kan — afgezien van oudere initiatieven — gewag worden gemaakt

⁽¹⁾ Wetsontwerp n^r 1341 : aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

⁽²⁾ Wetsontwerp n^r 1342 : aangelegenheid als bedoeld in artikel 77 van de Grondwet.

(*) Vierde zitting van de 49^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

22 DÉCEMBRE 1997

PROJET DE LOI

**relatif au contentieux en
matière fiscale (n^o 1341/1)⁽¹⁾**

PROJET DE LOI

**relatif à l'organisation judiciaire
en matière fiscale (n^o 1342/1)⁽²⁾**

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

La manière dont le contentieux fiscal est tranché fait l'objet de critiques. Ainsi, il est souligné, non sans raison, que la résolution des litiges, particulièrement en matière d'impôts directs, organisée pour l'essentiel par le Code des impôts sur les revenus 1992, ne satisfait plus aux exigences actuelles, et ce, notamment sur la base des conceptions modernes du droit à une bonne administration de la justice, reconnu dans divers articles de la Constitution, à l'article 6 de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales et à l'article 10 du Pacte international relatifs aux droits civils et politiques.

Ces problèmes préoccupent le pouvoir législatif et le gouvernement depuis très longtemps. Ainsi, abstraction faite d'initiatives plus anciennes, on peut

⁽¹⁾ Projet de loi n^o 1341 : matière visée à l'article 78 de la Constitution.

⁽²⁾ Projet de loi n^o 1342 : matière visée à l'article 77 de la Constitution.

(*) Quatrième session de la 49^e législature.

van het wetsvoorstel-Ansiaux c.s. van 1967, dat uiteindelijk heeft geleid tot de wet van 16 maart 1976 tot wijziging van de rechtspleging betreffende geschillen inzake directe rijksbelastingen. De kern van het probleem — de onafhankelijkheid en onpartijdigheid van de administratieve jurisdictionele instanties in fiscale zaken — werd inmiddels onaangevoerd gelaten.

Verder werden recentere voorstellen geformuleerd in het verslag van de Koninklijke Commissie tot Harmonisering en Vereenvoudiging van de Fiscaliteit (1987), het voorontwerp van « Wetboek van de fiscale procedure » (1990) dat weliswaar op dit verslag steunt maar soms van het verslag afwijkende oplossingen voorstelt en het door de Ministerraad einde januari 1994 goedgekeurde voorontwerp van wet « houdende het Wetboek van belastingprocedure », dat fundamentele bezwaren van de afdeling wetgeving van de Raad van State heeft uitgelokt.

Over een nieuw wetsontwerp « houdende wijziging van de belastingprocedure » dat ingevolge voor-
noemd advies werd uitgewerkt en veel minder verregaand is dan het ontwerp inzake het wetboek van de fiscale procedure, werd opnieuw ernstige kritiek uitgebracht door de Raad van State inzake de onafhankelijkheid en de onpartijdigheid van de erin voorziene fiscale commissies, wat de regering ertoe heeft gebracht, na overleg tussen de ministers van Justitie en Financiën, bij de hervorming van de fiscale procedure een onderscheid te maken tussen de administratieve geschillenprocedure enerzijds en de jurisdictionele geschillenprocedure anderzijds.

Dit onderscheid wordt vanaf nu bepaald in het onderhavige wetsontwerp, waarvan de krachtlijnen kunnen worden geschetst als volgt.

1° Het ontwerp behoudt een bezwaarprocedure die evenwel geen eerste aanleg meer uitmaakt, maar een administratieve filter is.

Deze filter vormt de administratieve geschillenregeling.

2° De uitoefening van de jurisdictionele functie in fiscale zaken, wordt voortaan radikaal geïntegreerd in de rechterlijke macht.

Op dit ogenblik is dit slechts het geval voor de geschillen inzake indirecte belastingen. De geschillen inzake de directe belastingen — de inkomstenbelastingen en de daarmee gelijkgestelde belastingen, met inbegrip van het « eurovignet » — worden in eerste instantie beslecht door een administratieve instantie, met name de directeur der belastingen. Pas na zijn jurisdictionele uitspraak kan een fiscaal geschil bij de rechterlijke macht aanhangig worden gemaakt, meer bepaald bij het Hof van Beroep.

Voortaan zal de rechter van de rechterlijke orde van meet af aan kennis nemen van de fiscale geschillen, waarbij in beginsel het gemeen procesrecht, dat is het Gerechtelijk Wetboek, zal worden toegepast, tenzij, omwille van de aard van de geschillen en/of omwille van de bezorgdheid om de procedureregels te vereenvoudigen, in bijzondere, regelingen kan worden voorzien.

relever la proposition de loi Ansiaux et consorts de 1967 qui a finalement donné lieu à la loi du 16 mars 1976 modifiant la procédure relative aux litiges en matière d'impôts directs. Le nœud du problème, à savoir l'indépendance et l'impartialité des instances juridictionnelles administratives en matière fiscale, est cependant resté intact.

Il existe ensuite des propositions plus récentes formulées dans le rapport de la Commission royale sur l'harmonisation et la simplification de la fiscalité (1987), dans l'avant-projet de « Code de procédure fiscale » (1990), basé sur ce rapport, même s'il propose parfois des solutions divergentes, et dans l'avant-projet de loi « contenant un Code de procédure fiscale » qui a été approuvé par le Conseil des Ministres fin janvier 1994 et qui a suscité des réserves fondamentales de la part de la section de législation du Conseil d'Etat.

A l'égard d'un nouveau projet de loi « portant modification de la procédure fiscale », rédigé suite à cet avis et bien moins radical que le projet de Code de procédure fiscale, le Conseil d'Etat a réitéré de sérieuses critiques quant à l'indépendance et à l'impartialité des commissions fiscales y prévues, ce qui a amené le gouvernement, après concertation entre les ministres de la Justice et des Finances, à introduire dans la réforme de la procédure fiscale une distinction entre la procédure contentieuse administrative, d'une part, et la procédure contentieuse juridictionnelle, d'autre part.

Cette distinction est désormais marquée par le présent projet de loi, dont les lignes directrices peuvent être esquissées comme suit.

1° Le projet maintient une procédure de réclamation laquelle n'est cependant plus un premier degré d'instance mais un filtre administratif.

Ce filtre forme la phase contentieuse administrative.

2° L'exercice de la fonction juridictionnelle en matière fiscale est dorénavant entièrement dévolu au pouvoir judiciaire.

Actuellement, ce n'est le cas que pour les litiges en matière d'impôts indirects. Les litiges en matière d'impôts directs — les impôts sur les revenus et les impôts assimilés, y compris l'« eurovignette » — sont tranchés en première instance par une instance administrative, à savoir le directeur des Contributions. Ce n'est qu'à la suite de sa décision juridictionnelle que le pouvoir judiciaire, plus particulièrement la Cour d'appel, peut connaître du litige fiscal.

Désormais, il appartiendra dès le départ au juge de l'ordre judiciaire de connaître des litiges en matière fiscale, avec application en principe du droit commun de la procédure, à savoir le Code judiciaire, à moins que ne soient prévues des règles particulières, différentes en raison de la nature des litiges et/ou d'un souci de simplification des règles de procédure.

De belastingplichtige zal zich evenwel slechts tot de rechter kunnen wenden nadat hij de administratieve beroepen, die van oudsher bestaan of die bij het formaliseren van de administratieve instanties zijn georganiseerd, zal hebben uitgeput. De administratie blijkt immers erin te slagen de meerderheid van de geschillen tot tevredenheid van de belastingplichtige zelf op te lossen. Zij hoeft daarvoor evenwel niet noodzakelijk met de jurisdictionele functie te worden bekleed. Integendeel, verlost van de eisen die uitsluitend aan rechters en de jurisdictionele procedure worden gesteld, zal zij de bij haar ingestelde, voortaan louter administratieve beroepen snel en efficiënt kunnen afhandelen. Anderzijds moet de fiscus zijn vergissingen zelf kunnen rechtzetten, en moet vermeden worden dat de rechterlijke macht wordt overstelpt met vorderingen waarvan de kennelijke ongegrondheid door de belastingschuldige allicht direct kan worden ingezien of na een hernieuwd onderzoek van het dossier door de administratie.

Wel moet de administratie daarvoor een bindende beslissingstermijn worden opgelegd, bij het verstrijken waarvan, na ingebrekestelling, een administratief beroep impliciet zal zijn verworpen en de belastingplichtige zich dus tot de rechter zal kunnen wenden. In het aan de Raad van State voorgelegde voorontwerp was voorzien in een impliciete inwilliging van het administratieve beroep, doch dit schept inderdaad moeilijk oplosbare, praktische problemen wanneer een belasting slechts gedeeltelijk wordt betwist.

Aanvankelijk was het de bedoeling om deze hervorming te beperken tot de inkomstenbelastingen, en de geschillenprocedure inzake BTW en de met het zegel gelijkgestelde taksen daarop af te stemmen. In navolging van een opmerking van de Raad van State over de ongelijke behandeling die hierin besloten ligt, moest immers worden toegegeven dat niets de handhaving van het status quo rechtvaardigde inzake de overige indirecte belastingen, wat de invoering van een werkelijk gemeen fiscaal procesrecht verklaart dat voor alle federale belastingen zal gelden.

Bovendien wordt deze hervorming doorgetrokken naar de geschillenprocedure van de lokale en provinciale belastingen, mede omdat deze procedure gedeeltelijk geregeld wordt door verwijzing naar artikelen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen die voortaan worden opgeheven of gewijzigd. Op dit stuk bestaat er echter geen aanleiding meer om het bezwaar bij de Bestendige Deputatie van de provincieraad om te vormen tot een louter administratief beroep, aangezien dit het voorwerp uitmaakte van artikel 9 van de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provinciale gemeentebelastingen.

Voor de regionale belastingen — in de eigenlijke betekenis, dat wil zeggen de belastingen die de gewesten heffen met toepassing van artikel 170, § 2, van de Grondwet — ziet de kwestie er enigszins anders uit. Alhoewel de organisatie van de rechtspre-

Cependant, le contribuable ne pourra s'adresser au juge qu'après avoir épuisé les recours administratifs traditionnels ou qui auraient été organisés dans le cadre de la formalisation des instances administratives. En effet, il s'avère que l'administration parvient, dans la majorité des litiges, à trouver une solution qui satisfait le contribuable. Elle ne doit toutefois pas être nécessairement investie, pour ce faire, d'une fonction juridictionnelle. Au contraire, dans la mesure où elle ne sera plus tenue aux exigences imposées exclusivement aux juges et à la procédure juridictionnelle, elle pourra traiter rapidement et efficacement les recours, désormais purement administratifs, dont elle sera saisie. D'autre part, le fisc doit pouvoir corriger lui-même ses erreurs et il convient d'éviter que le pouvoir judiciaire soit submergé de requêtes dont le caractère manifestement non fondé peut être aperçu directement par le contribuable ou après un nouvel examen du dossier par l'administration.

L'Administration doit cependant effectuer cet examen dans un délai qui la lie et à l'expiration duquel, après avoir été mise en demeure, le recours administratif devra être considéré comme implicitement rejeté, ce qui a pour conséquence que le contribuable pourra alors s'adresser au juge. Dans le projet tel qu'il avait été soumis à l'avis du Conseil d'Etat, il était prévu qu'à l'expiration du délai, le recours était implicitement accueilli, ce qui cependant posait des problèmes délicats d'un point de vue pratique quand l'impôt contesté portait sur une partie de la cotisation telle qu'établie.

Initialement, le but était de limiter cette réforme aux impôts sur les revenus, et d'aligner la procédure contentieuse en matière de TVA et des taxes assimilées au timbre. Faisant suite à une remarque formulée par le Conseil d'Etat quant au traitement inégal résultant de cette réforme, il a bien fallu admettre que rien ne justifiait le maintien du statu quo en ce qui concerne les autres impôts indirects, ce qui explique l'instauration d'un véritable droit commun de la procédure fiscale qui s'appliquera à tous les impôts fédéraux.

De plus, cette réforme trouve son prolongement dans la procédure contentieuse en matière d'impôts locaux et provinciaux, notamment parce que cette procédure est réglée pour partie par référence à des articles du Code des impôts sur les revenus qui seront désormais abrogés ou modifiés. Sur ce point, il n'y a aujourd'hui plus de raisons de commuer la réclamation introduite auprès de la Députation permanente du Conseil provincial en un recours purement administratif, puisque c'était l'objet de l'article 9 de la loi du 24 décembre 1996 concernant l'établissement et le recouvrement des taxes communales et provinciales.

Pour les impôts régionaux — c'est-à-dire les impôts que les régions lèvent en application de l'article 170, § 2, de la Constitution —, la question se pose quelque peu différemment. Bien que l'organisation de la fonction juridictionnelle relève des « compéten-

kende functie behoort tot « de bevoegdheden die door de Grondwet aan de wet zijn voorbehouden » in de zin van artikel 19, § 1, eerste lid, *in fine*, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, hebben de gewesten soms zelf de jurisdictionele beslechting van de geschillen over hun belastingen geregeld, waarbij zij wellicht op artikel 10 van diezelfde wet meenden te kunnen steunen. Dit belet de federale wetgever echter niet om in het belang van *alle* belastingplichtigen te voorzien in een werkelijk gemeen fiscaal procesrecht, dat geldt voor *alle* belastingen. Het komt de gewesten toe om, onder de controle van het Arbitragehof, te beslissen of zij daarvan afwijkend, bijzonder procesrecht kunnen en moeten tot stand brengen.

Eén van de bezwaren die van oudsher worden geopperd om de fiscale geschillen niet aan de rechterlijke macht toe te vertrouwen is het gebrek aan specialisatie in fiscale materies die van de burgerlijke rechter wordt vereist. Daarop kan op twee wijzen worden ingegaan.

Enerzijds zullen de fiscale geschillen niet worden toevertrouwd aan alle rechters die krachtens het Gerechtelijk Wetboek uitspraak doen in eerste aanleg in burgerlijke zaken, dit zijn, afhankelijk van het bedrag van de vordering, de 225 vredegerichten en de 27 rechtbanken van aanleg. Naar analogie met wat onder meer geldt inzake vorderingen tot doorhaling van een gemeenschappelijk merk, burgerlijke aansprakelijkheid op het stuk van de kernenergie, olieverontreiniging en octrooien, wordt voorzien in een doorgedreven centralisatie van de fiscale geschillen, meer bepaald bij de vijf rechtbanken van eerste aanleg die zitting houden ter zetel van een Hof van Beroep. De bezetting van die rechtbanken wordt dienovereenkomstig uitgebreid.

Bovendien ligt het voor de hand de fiscale geschillen door gespecialiseerde kamers te laten behandelen. Omwille van de ongelijke verdeling van het aantal zaken over de verschillende rechtbanken, het vereiste van soepele organisatie van de rechtbank en de mobiliteit van de magistraten moet dit verwezenlijkt worden door middel van het bijzonder reglement dat voor elke rechtbank wordt vastgesteld, met toepassing van artikel 88 van het Gerechtelijk Wetboek.

Anderzijds moeten gespecialiseerde fiscalisten tot rechter kunnen worden benoemd, *a fortiori* in de aanvangsfase, waarin bij vijf rechtbanken van eerste aanleg fiscale kamers zullen worden opgericht die zullen worden bemand met de nieuw aan te werven rechters. Gezien de kritiek van de Raad van State wordt niet meer voorzien in de overheveling van ambtenaren van het Ministerie van Financiën naar de rechterlijke macht : voor alle rechters zullen de gewone benoemingsvoorwaarden gelden. Wel wordt de Minister van Justitie toegestaan « gespecialiseerde vacatures » uit te schrijven, die bij voorrang zullen mogen worden toegewezen aan kandidaten die niet alleen aan de gewone benoemingsvoorwaarden voldoen, doch tevens bijzondere titels en verdiensten kunnen voorleggen, wat niet alleen voor fiscale za-

kes que la Constitution réserve à la loi » au sens de l'article 19, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, *in fine*, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, les régions ont parfois organisé elles-mêmes le règlement juridictionnel des litiges concernant leurs impôts, estimant probablement, pour ce faire, pouvoir se baser sur l'article 10 de la même loi. Toutefois, ceci n'empêche pas le législateur fédéral de prévoir, dans l'intérêt de *tous* les contribuables un véritable droit commun de la procédure fiscale qui s'applique à *tous* les impôts. Il appartient aux régions de décider, sous le contrôle de la Cour d'Arbitrage, si elles peuvent et doivent instaurer un droit procédural particulier et dérogoire.

Une des raisons émise traditionnellement pour ne pas confier le contentieux fiscal au pouvoir judiciaire est l'absence de spécialisation en matière fiscale du juge civil. Il peut y être répondu de deux façons.

D'une part, les litiges en matière fiscale ne seront pas confiés à tous les juges qui, conformément au Code judiciaire, statuent en première instance en matière civile, à savoir, selon le montant de la requête, les 225 justices de paix et les 27 tribunaux de l'instance. Par analogie avec la procédure qui prévaut notamment pour les demandes relatives à la radiation d'une marque collective, la responsabilité civile dans le domaine de l'énergie nucléaire, la pollution aux hydrocarbures et les brevets d'invention, il est prévu de centraliser au maximum les litiges en matière fiscale, plus précisément au sein des cinq tribunaux de première instance qui ont leur siège au siège d'une cour d'appel. L'effectif du personnel de ces tribunaux est augmenté en conséquence.

En outre, il convient évidemment de confier le traitement des litiges en matière fiscale à des chambres spécialisées. En raison de la répartition inégale du nombre d'affaires entre les différents tribunaux, de l'indispensable souplesse dans l'organisation du tribunal et de la mobilité des magistrats, ceci sera réalisé par le biais du règlement particulier fixé pour chaque tribunal, par application de l'article 88 du Code judiciaire.

D'autre part, doivent être nommés juges des fiscalistes expérimentés, *a fortiori* dans la phase de démarrage au cours de laquelle seront instaurées des chambres fiscales auprès des cinq tribunaux de première instance auprès desquelles seront nommés les nouveaux juges à recruter. Pour tenir compte des observations du Conseil d'Etat, il n'est plus prévu de transférer vers le pouvoir judiciaire des fonctionnaires du Ministère des Finances. Par contre, il est maintenant prévu que le Ministre de la Justice puisse décrire des « vacations spécialisées » pour lesquelles auront priorité des candidats qui non seulement satisfont à toutes les conditions de nomination mais devront en plus faire valoir des titres et expérience particuliers, ce qui n'est pas seulement utile en ce qui concerne les affaires fiscales. En concertation avec le

ken nuttig is. In overleg met het Wervingscollege der Magistraten zal overigens het belastingrecht toegevoegd worden aan de lijst van de keuzemateries voor het vergelijkend toelatingsexamen tot de gerechtelijke stage en het examen inzake beroepsbekwaamheid (*Belgisch Staatsblad* van 13 oktober 1993).

Op het stuk van de rechtspleging moet iedere afwijking van het gemeen procesrecht worden gerechtvaardigd.

Dit is ongetwijfeld het geval voor de inleiding van de rechtsvordering, die immers doorgaans tegen de fiscale administratie wordt ingesteld, zodat zij zonder overbelasting van de griffies bij contradictoir verzoekschrift kan gebeuren, naar analogie met de regeling inzake sociale zekerheidsgeschillen.

Op het stuk van de procesvertegenwoordiging van de fiscus, is bepaald dat die zowel door een advocaat als door een ambtenaar zal kunnen verschijnen. Dit laatste moet evenwel slechts mogelijk worden voor de procedure in eerste aanleg, terwijl bij het instellen van beroep voor het Hof van Beroep het pleitmonopolie voor de balie — de actuele situatie — gehandhaafd blijft.

3° Tenslotte bevat het ontwerp verschillende maatregelen die tot doel hebben sommige regels dichter bij mekaar te brengen die verbonden zijn met de controle van de juiste toepassing van de inkomstenbelastingen en van de BTW in het kader van de instelling van gezamenlijke controles van de onderworpen ondernemingen. Deze bepalingen zullen besproken worden in het kader van de commentaar op de artikelen.

Collège de recrutement des Magistrats, la matière du droit fiscal sera ajoutée à la liste des matières au choix pour l'examen d'accès au stage judiciaire et pour l'examen d'accès à la magistrature (*Moniteur belge* du 13 octobre 1993).

Concernant la procédure, toute dérogation au droit commun de la procédure doit se justifier.

C'est incontestablement le cas en ce qui concerne l'introduction de l'action en justice, laquelle est en effet généralement introduite contre l'administration fiscale. L'introduction de la demande pourra ainsi intervenir, sans engendrer une surcharge de travail pour les greffes, par requête contradictoire, et ce, par analogie avec le règlement qui prévaut pour les litiges en matière de sécurité sociale.

En ce qui concerne la représentation du fisc au procès, il est prévu qu'elle pourra être assurée tant par un avocat que par un fonctionnaire en première instance, alors que le monopole de la plaidoirie pour le barreau — situation actuelle — est maintenu dans le cadre des recours portés devant la cour d'appel.

3° Le projet comporte enfin diverses mesures visant à rapprocher certaines règles liées au contrôle de l'exacte application de l'impôt sur les revenus et de la TVA dans le cadre de la mise sur pied de contrôles conjoints des entreprises-assujettis. Ces dispositions seront présentées dans le cadre du commentaire des articles.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

I. — WETSONTWERP BETREFFENDE DE BESLECHTING VAN FISCALE GESCHILLEN (n° 1341/1)

*Parlementaire goedkeuringsprocedure
van de ontwerpen*

Artikel 1

Ingevolge de opmerkingen van de Raad van State met betrekking tot de wetgevingstechniek voor de toepassing van de artikelen 77 en 78 van de Grondwet, werd de verdeling van de artikelen over de twee ontwerpen gewijzigd door alle bepalingen die betrekking hebben op de organisatie van de hoven en rechtbanken, naar het tweede ontwerp te verschuiven.

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Administratief verhaal

(Art. 9, 20 tot 29 en 31)

In een voorgaande versie van het ontwerp tot hervorming, werd overwogen bij wet verschillende administratieve vormen van verhaal in te richten, zowel vóór de inkohiering (bij de procedure van wijziging van aangifte en bij de ambtshalve taxatie), als na de inkohiering (procedure van het verzoek om herziening en de ambtshalve ontheffing), alsmede een specifieke procedure voor de teruggave van bepaalde voorheffingen.

In het licht van de door de Raad van State gemaakte opmerkingen (inzonderheid aangaande de « veelvoudigheid van verhalen »), is het verkieselijker gebleken de bij wet ingestelde administratieve verhalen niet uit te breiden.

Dit ontwerp beperkt er zich bijgevolg toe een gering aantal aanpassingen aan te brengen in de thans bestaande procedure :

a. *Bezwaarschrift (Art. 9, 20 tot 28 en 31)*

Vier belangrijke wijzigingen worden in de huidige procedure aangebracht :

1° Door de inrichting van het gerechtelijk verhaal (zie dienaangaande de wijzigingen aangebracht aan de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek), verliest de procedure van bezwaar het juridictionele karakter dat haar eertijds door de rechtspraak van het Hof van Cassatie is toegeëigend.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

I. — PROJET DE LOI RELATIF AU CONTENTIEUX EN MATIERE FISCALE (n° 1341/1)

Procédure parlementaire d'adoption des projets

Article 1^{er}

Suite aux observations du Conseil d'Etat quant à la méthode de légiférer pour l'application des articles 77 et 78 de la Constitution, la répartition des articles entre les deux projets a été modifiée en faisant glisser vers le second projet toutes les dispositions relatives à l'organisation des cours et tribunaux.

Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992

Recours administratifs

(Art. 9, 20 à 29 et 31)

Dans une précédente version du projet de réforme, il avait été envisagé d'organiser dans la loi diverses formes de recours administratifs, tant avant enrôlement (dans le cadre des procédures de rectification de la déclaration et de taxation d'office) qu'après enrôlement (procédures de demande en révision et de dégrèvement d'office), ainsi qu'une procédure spécifique de restitution de certains précomptes.

A la lumière des observations formulées par le Conseil d'Etat (notamment quant à l'« abondance de recours »), il a été jugé préférable de ne pas multiplier les recours administratifs organisés par la loi.

Le présent projet se borne dès lors à apporter un nombre limité d'adaptations aux procédures actuellement existantes :

a. *Réclamation (Art. 9, 20 à 28 et 31)*

Quatre modifications principales sont apportées à la procédure actuelle :

1° Du fait de l'organisation de voies de recours juridictionnelles (voir modifications apportées aux dispositions du Code judiciaire), la procédure de réclamation perd le caractère juridictionnel que lui a jadis reconnu la jurisprudence de la Cour de cassation.

Voortaan zal het bezwaarschrift slechts de aard van een eenvoudig administratief verhaal bezitten.

2° In een zorg voor vereenvoudiging, wordt voortaan de termijn waarbinnen een bezwaarschrift kan worden ingediend, in ieder geval vastgesteld op zes maanden.

3° De directeur der belastingen moet in beginsel over het bezwaarschrift beslissen binnen een termijn van achttien maanden vanaf de datum van ontvangst ervan.

Indien de directeur der belastingen binnen die termijn geen beslissing heeft genomen, kan de belastingplichtige hem binnen de zes maanden in gebreke stellen een beslissing te nemen. Deze mogelijkheid is niet in het WIB 92 ingevoegd, maar wel in artikel 1385*undecies* van het gerechtelijk wetboek, gelet op het feit dat de rechtsingang verbonden is met de voorafgaande indiening van een administratief beroep en dat de betwisting betrekking heeft op de door de directeur der belastingen genomen beslissing.

De doctrine heeft trouwens kritiek uitgeoefend op het feit dat de tekst die aan de Raad van State werd voorgelegd, het verval van de aanslag voorzag, wanneer er binnen de voorgeschreven termijn door de directeur geen beslissing werd getroffen. In de geschreven tekst wordt gesteld dat, in dergelijk geval, het bezwaarschrift wordt geacht verworpen te zijn, wat inhoudt dat de bezwaarindiener een gerechtelijk verhaal kan indienen na het verstrijken van een termijn van zes maanden vanaf de ingebrekestelling die hij aan de directeur der belastingen heeft gericht.

4° Om tegemoet te komen aan de rechtspraak van het arrest n° 39/96 van 27 juni 1996 van het Arbitragehof (*Belgisch Staatsblad* van 9 augustus 1996), kent de tekst in ontwerp uitdrukkelijk het recht van bezwaar toe aan de echtgenoot, wanneer de aanslag kan ingevorderd worden op al diens goederen of op een deel ervan (artikel 366 van het ontwerp).

Deze verduidelijking maakt het mogelijk artikel 394*bis*, WIB 92 op te heffen en noodzaakt bovendien een aanpassing van de tekst van artikel 337, WIB 92 (het beroepsgeheim).

Met betrekking tot de onderzoeksbevoegdheden waarover de Inspecteur der geschillen met het oog op het onderzoek van het bezwaarschrift beschikt, werd niets gewijzigd. In dat verband wordt eraan herinnerd dat naast de bevoegdheden waarover de taxatieambtenaar beschikt, de Inspecteur bovendien van iedere kredietinstelling inlichtingen kan opeisen die nuttig zijn voor de vaststelling van de juiste fiscale toestand van de belastingplichtige die een bezwaarschrift heeft ingediend. Het betreft hier een welbepaalde opheffing van het bankgeheim.

b. *Ambtshalve ontheffing (Art. 29)*

De tekst verduidelijkt, zoals dat voortaan inzake het bezwaarschrift het geval is, dat de echtgenoot een vraag om ontheffing van ambtswege kan indienen, wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op al diens goederen of op een deel ervan.

Désormais, la réclamation ne constituera plus qu'un simple recours administratif.

2° Dans un souci de simplification, le délai pour introduire une réclamation est dorénavant fixé à six mois dans tous les cas.

3° Le directeur des contributions est en principe tenu de prendre une décision à propos de la réclamation, dans un délai de dix-huit mois à dater de sa réception.

Si le directeur des contributions n'a pas statué dans ce délai, le contribuable peut le mettre en demeure de prendre une décision dans les six mois. Cette faculté n'est pas inscrite dans le CIR 92 mais dans le code judiciaire à l'article 1385*undecies* étant donné que le droit d'ester en justice est lié à l'introduction préalable d'un recours administratif et que la contestation porte sur la décision prise par le directeur des contributions.

La doctrine a par ailleurs critiqué le fait que le texte soumis au Conseil d'Etat prévoyait la déchéance de l'imposition, à défaut de décision directoriale dans le délai prescrit. Dans sa nouvelle formulation, le texte dispose que la réclamation est, en pareil cas, censée avoir été rejetée, ce qui permet au réclamant d'introduire un recours juridictionnel après l'expiration d'un délai de six mois courant à partir de la mise en demeure qu'il a adressée au directeur des contributions.

4° Afin de rencontrer la jurisprudence de l'arrêt n° 39/96 du 27 juin 1996 de la Cour d'arbitrage (*Moniteur belge* du 9 août 1996), le texte en projet consacre expressément le droit qu'a le conjoint de réclamer, lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou en partie sur ses biens (article 366, en projet).

Cette précision permet d'abroger l'article 394*bis*, CIR 92, et nécessite une adaptation du texte de l'article 337, CIR 92 (secret professionnel).

Quant aux pouvoirs d'investigation dont dispose l'Inspecteur du contentieux pour instruire une réclamation, rien n'a été modifié. Rappelons à ce propos qu'au delà des pouvoirs dont dispose le taxateur, l'Inspecteur peut en plus exiger de tout établissement de crédit des renseignements utiles pour établir la situation fiscale exacte du contribuable qui a introduit une réclamation. Il s'agit là d'une levée ponctuelle du secret bancaire.

b. *Dégrèvement d'office (Art. 29)*

Le texte précise, comme c'est désormais le cas en matière de réclamation, que le conjoint peut introduire une demande de dégrèvement d'office, lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou en partie sur ses biens.

Gerechtigd verhaal

(Art. 17, 18, 30, 32 en 33)

Daar het gerechtelijk verhaal thans wordt ingericht door het Gerechtelijk Wetboek (zie in dit verband het luik « Justitie » van het ontwerp), is het aangewezen dat de specifieke bepalingen die het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bevatten aangaande de voorziening bij het Hof van beroep en de voorziening in cassatie, worden opgeheven.

Eén enkele afwijking op de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek is evenwel behouden : artikel 30 van het ontwerp behoudt inderdaad de regel opgenomen in het huidig artikel 386, WIB 92, die bepaalt dat de termijn voor cassatie, zomede de voorziening in cassatie, schorsende kracht hebben.

Verschiedene artikelen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden trouwens aangepast om rekening te houden met het feit dat het niet onmiddellijk meer de Hoven van beroep zijn die gevat worden door de gerechtelijke verhalen in fiscale zaken (zie de wijzigingen aangebracht in de artikelen 355, 356, 409 en 410, WIB 92).

Aanslagtermijnen

(Art. 7, 15, 16 en 19)

Het ontwerp bepaalt dat bij niet-betaling binnen de door de wet gestelde termijn, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing voortaan zullen kunnen ingekohierd worden gedurende een aanslagtermijn van drie jaar, die op vijf jaar wordt gebracht ingeval van fraude (artikelen 7, 15 en 16 van het ontwerp, artikelen 304, § 1, 353 en 354 (*nieuw*), WIB 92). Dit wijzigt in het geheel niets aan de bestaande mogelijkheden tot het inroepen van artikel 358, WIB 92.

De nieuwe voorstelling maakt het mogelijk artikel 365, WIB 92 op te heffen (artikel 19 van het ontwerp).

Tevens wordt opgemerkt dat de aanslagen voortaan ten kohiere zullen worden gebracht, ongeacht het bedrag ervan; ze zullen evenwel niet worden ingevorderd of teruggegeven wanneer, na verrekening van de voorheffingen, voorafbetalingen en andere bestanddelen, het bedrag ervan kleiner is dan 100 frank (artikel 7 van het ontwerp, artikel 304, § 1, derde lid (*nieuw*), WIB 92).

Recours judiciaires

(Art. 17, 18, 30, 32 et 33)

Les recours judiciaires étant à présent organisés par le Code judiciaire (voir le volet « justice » du projet), il s'indique d'abroger les dispositions spécifiques que comporte le Code des impôts sur les revenus 1992, en matière de recours en appel et de pourvoi en cassation.

Une seule dérogation aux dispositions du Code judiciaire a toutefois été maintenue : l'article 30 du projet maintient en effet la règle figurant à l'article 386, CIR 92, selon laquelle le délai de cassation ainsi que le pourvoi en cassation sont suspensifs.

Divers articles du Code des impôts sur les revenus 1992 sont par ailleurs adaptés pour tenir compte du fait que ce ne sont plus directement les Cours d'appel qui ont à connaître des recours judiciaires en matière fiscale (voir les modifications apportées aux articles 355, 356, 409 et 410, CIR 92).

Délais d'imposition

(Art. 7, 15, 16 et 19)

Le projet prévoit qu'à défaut de paiement dans le délai prévu par la loi, les précomptes mobilier et professionnel pourront désormais être enrôlés durant le délai d'imposition de trois ans, porté à cinq ans en cas de fraude (articles 7, 15 et 16 du projet, articles 304, § 1^{er}, 353 et 354 (*nouveaux*), CIR 92). Ceci ne modifie en rien les possibilités actuelles de recours à l'article 358, CIR 92.

La nouvelle présentation permet d'abroger l'article 365, CIR 92 (article 19 du projet).

Notons aussi que les impositions seront désormais portées au rôle quel qu'en soit le montant; elles ne seront cependant pas recouvrées ou remboursées lorsque leur montant n'atteint pas 100 francs, après imputation des précomptes, versements anticipés et autres éléments (article 7 du projet, article 304, § 1^{er}, alinéa 3 (*nouveau*), CIR 92).

Toekenning van moratoriuminteressen en wijze van berekening van de nalatigheidsinteressen

(Art. 37 tot 39)

De huidige tekst van artikel 418, WIB 92, bepaalt dat uitsluitend moratoriuminteressen wordt toegekend bij de terugbetaling van belastingen.

Voorgesteld wordt om voortaan dergelijke interessen toe te staan bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheidsinteressen, belastingverhogingen of administratieve boeten (artikel 38 van het ontwerp, artikel 418 (*nieuw*), WIB 92).

Er is nochtans voorzien in uitzonderingen (artikel 39 van het ontwerp, artikel 419 (*nieuw*), WIB 92). Die uitzonderingen berusten op redenen van rechtvaardigheid of op overwegingen van praktische aard. Er moet inderdaad rekening gehouden worden met het feit dat, enerzijds, de taxatiewerkzaamheden zich in principe uitstrekken over de ganse duur van de aanslagtermijn vermeld in artikel 359, WIB 92, en dat, anderzijds, bij terugbetaling van een overschot van voorheffing, het bijna onmogelijk is vast te stellen op welk ogenblik dat gedeelte betaald werd. Om die reden werd gekozen voor de invoering van een vast vertrekpunt.

Artikel 37 van het ontwerp, artikel 414, § 1, derde lid (*nieuw*), WIB 92, verduidelijkt de berekeningswijze van de nalatigheidsinteressen, terwijl de opheffing van paragraaf 2 van hetzelfde artikel correlatief is met het aannemen van een aan de directeur der belastingen gestelde maximumtermijn om te beslissen over het bezwaarschrift dat hem werd voorgelegd wanneer hij door de bezwaarindiener (of zijn echtgenoot) in gebreke werd gesteld. Het gaat in feite om een « wettelijk » herstel van het nadeel dat de administratie door haar niet handelen aan de belastingplichtige heeft berokkend.

Opeisbaarheid van belastingen en voorheffingen en eisbaarheid van de betaling

(Art. 2, 3, 4, 34, 35, 2°, 36 en 40)

In zijn huidige formulering stelt het Wetboek van de inkomstenbelastingen 92 de opeisbaarheid van de schuld inzake belasting of voorheffing onduidelijk vast en beperkt zich tot het bepalen binnen welke termijn de voormelde belastingen of voorheffingen betaalbaar zijn.

Het ontwerp strekt er toe deze onnauwkeurigheid recht te zetten door zoals inzake BTW het onderscheid te maken tussen de eisbaarheid van de belasting en de eisbaarheid van de betaling.

Octroi d'intérêts moratoires et mode de calcul des intérêts de retard

(Art. 37 à 39)

Le texte actuel de l'article 418, CIR 92, ne prévoit expressément l'octroi d'intérêts moratoires qu'en cas de remboursement d'impôt.

Il est proposé d'accorder désormais de tels intérêts, en cas de remboursement d'impôts, de précomptes, de versements anticipés, d'intérêts de retard, d'accroissements d'impôt ou d'amendes administratives (article 38 du projet, article 418 (*nouveau*), CIR 92).

Des exceptions sont toutefois prévues (article 39 du projet, article 419 (*nouveau*), CIR 92). Ces exceptions se fondent sur des motifs d'équité ou sur des considérations d'ordre pratique. Il convient en effet de tenir compte du fait que, d'une part, les travaux de taxation s'étendent en principe sur toute la durée du délai d'imposition visé à l'article 359, CIR 92, et que, d'autre part, il est, en cas de remboursement d'un excédent de précompte, quasi impossible de déterminer à quel moment cette quotité a été payée. C'est la raison pour laquelle, il a été opté pour l'adoption d'un point fixe de départ.

L'article 37 du projet, article 414, § 1^{er}, alinéa 3, (*nouveau*), CIR 92, précise quant à lui le mode de calcul des intérêts de retard, tandis que le nouveau paragraphe 2 du même article est la conséquence de l'adoption d'un délai maximum imparti au directeur des contributions pour statuer sur la réclamation qui lui a été soumise quand il a été mis en demeure par le réclamant (ou son conjoint). Il s'agit en fait d'une réparation « légale » du préjudice causé par l'administration au contribuable par son inaction.

Exigibilité des impôts et des précomptes et exigibilité du paiement

(Art. 2, 3, 4, 34, 35, 2°, 36 et 40)

Dans sa formulation actuelle, le Code des impôts sur les revenus 92 ne fixe pas clairement l'exigibilité de la dette d'impôt ou de précompte, et se borne à déterminer dans quel délai lesdits impôts ou précomptes sont payables.

Le projet tend à remédier à cette imperfection en distinguant comme en TVA l'exigibilité de l'impôt de l'exigibilité du paiement.

Administratieve boeten

(Art. 41 en 68)

Ingevolge het advies van de Raad van State en tengevolge van recent uitgesproken arresten van het Arbitragehof inzake administratieve boeten die van toepassing zijn bij inbreuken op bepaalde sociale wetten (arresten n^{rs} 40/97 en 45/97, van 14 juli 1997, *Belgisch Staatsblad* van 21 en van 26 augustus 1997), wordt voorgesteld het « kwijtscheldingsrecht » op te heffen, waarover de Minister van Financiën thans beschikt.

Inzake de belasting op de inkomsten betekent dit :
— enerzijds, de opheffing van artikel 445, derde lid, WIB 92, wat betreft de administratieve boeten (artikel 41 van het ontwerp);

— anderzijds, een gedeeltelijke opheffing van de tekst van artikel 9 van het besluit van de Regent van 18 maart 1831, wat betreft de belastingverhogingen, die gerealiseerd zal worden door een wijzigingsbesluit.

Uit de wijzigingen aangebracht in de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek (zie luik « Justitie » van het ontwerp) volgt dat het voortaan de inzake fiscale materie bevoegde rechtsmachten zullen zijn die zich zullen moeten uitspreken over de verzoeken om kwijtschelding of vermindering van de boeten en de verhogingen wat voor de rechter een opportuniteitsvraag uitmaakt. Met betrekking tot de bepaling van het tarief van de belastingverhogingen moet de taxatieambtenaar daarentegen, zoals ook vandaag, steeds de schalen volgen die door de Koning in toepassing van artikel 444, lid 4, WIB 92 zijn bepaald.

Opheffingsbepalingen

(Art. 8, 10 tot 14)

Overeenkomstig een vroeger door de Koninklijke Commissie tot harmonisering en vereenvoudiging van de fiscaliteit geformuleerde suggestie, heffen de artikelen 11 tot 14 van het ontwerp de artikelen 347 tot 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op; de bepalingen van die artikelen gaven de belastingplichtigen de mogelijkheid hun betwisting voor te leggen aan een fiscale commissie of aan een comité van advies. Deze mogelijkheid zou slechts weinig succesvol zijn.

Artikel 10 van het ontwerp heft artikel 343 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op, dat het mogelijk maakte om met belastingplichtigen individuele driejaarlijkse akkoorden af te sluiten, waarvan de ondervinding heeft uitgewezen dat die in onbruik zijn geraakt.

Amendes administratives

(Art. 41 et 68)

Suite à l'avis du Conseil d'Etat et aux récents arrêts prononcés par la Cour d'arbitrage en matière d'amendes administratives applicables en cas d'infraction à certaines lois sociales (CA n^{os} 40/97 et 45/97, du 14 juillet 1997, *Moniteurs belges* des 21 et 26 août 1997), il est proposé de supprimer le « droit de grâce » dont bénéficie actuellement le Ministre des Finances.

En matière d'impôts sur les revenus, ceci suppose :
— d'une part, l'abrogation de l'article 445, alinéa 3, CIR 92, en ce qui concerne les amendes administratives (article 41 du projet);

— d'autre part, une abrogation partielle du texte de l'article 9 de l'arrêté du Régent du 18 mars 1831, en ce qui concerne les accroissements d'impôts, laquelle sera réalisée par un arrêté modificatif.

Il ressort des modifications apportées aux dispositions du Code judiciaire (voir volet « justice » du projet) que ce seront désormais les juridictions compétentes en matière fiscale qui pourront statuer sur les demandes de remise ou de modération d'amendes et d'accroissements, ce qui relève d'une question d'opportunité pour le juge. Par contre, en ce qui concerne la fixation du taux des accroissements d'impôts, le taxateur reste comme aujourd'hui tenu par les graduations fixées par le Roi en application de l'article 444, alinéa 4, CIR 92.

Dispositions abrogatoires

(Art. 8, 10 à 14)

Conformément à une suggestion jadis formulée par la Commission Royale d'harmonisation et de simplification de la fiscalité, les articles 11 à 14 du projet abrogent les articles 347 à 350 du Code des impôts sur les revenus 1992 permettant aux contribuables de soumettre leur contestation à une commission fiscale ou à un comité consultatif. Cette possibilité ne rencontrait que fort peu de succès.

L'article 10 du projet abroge quant à lui l'article 343 du Code des impôts sur les revenus 1992 qui permettait la conclusion d'accords triennaux individuels avec les contribuables, dont l'expérience montre qu'il tend à tomber en désuétude.

Artikel 8 van het ontwerp heft eveneens artikel 332, WIB 92 op dat, overeenkomstig een gegeven advies van de Raad van State, geen normatieve draagwijdte heeft.

Organisatie van het departement

(Art. 5, 6 en 42)

Deze artikelen betreffen de organisatie van de fiscale sector van het departement en de verdeling van de taken binnen dit departement.

Met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

(Art. 43)

Dit artikel regelt de correlatieve aanpassing van de procedureregels inzake de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Bankonderzoeken

(Art. 44)

Het *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996, vierde uitgave, publiceert het koninklijk besluit van 20 december 1996, houdende diverse fiscale maatregelen, bij toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2° en 3°, van de wet van 26 juli 1996 tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie.

Artikel 41 van dit koninklijk besluit van 20 december 1996 voorziet met name artikel 318, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, van een nieuwe redactie. Voortaan, zullen de bankonderzoeken die dit artikel toestaat, onderworpen worden aan het gezamenlijk akkoord van de Administrateur-generaal van de belastingen en de Adjunct-administrateur-generaal van de belastingen.

Artikel 44 van het ontwerp beoogt artikel 62*bis* van het BTW-Wetboek aan te vullen in dezelfde zin.

L'article 8 du projet abroge également l'article 332, CIR 92, qui, selon un précédent avis du Conseil d'Etat, n'a pas de portée normative.

Organisation du département

(Art. 5, 6 et 42)

Ces articles concernent l'organisation du secteur fiscal du Département et la répartition des tâches en son sein.

Taxes assimilées aux impôts sur les revenus

(Art. 43)

Cet article organise l'adaptation corrélative des règles de procédure en matière de taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

Modifications apportées au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Enquêtes en banque

(Art. 44)

Le *Moniteur belge* du 31 décembre 1996, quatrième édition, publie l'arrêté royal du 20 décembre 1996, portant des mesures fiscales diverses en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2° et 3°, de la loi du 26 juillet 1996, visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne.

L'article 41 de cet arrêté royal du 20 décembre 1996 dote notamment l'article 318, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, d'une nouvelle rédaction. Désormais, les enquêtes en banque, qu'autorise cet article, seront subordonnées à l'accord conjoint de l'Administrateur général des impôts et de l'Administrateur général adjoint des impôts.

L'article 44 du projet tend à compléter, dans le même sens, l'article 62*bis* du Code de la TVA.

*Verjaring van de vordering tot voldoening en van
de vordering tot teruggaaf van de belasting*

(Art. 45 tot 49 en 51)

*1. Opeisbaarheid, betaling en navordering van de
belasting*

De memorie van toelichting bij de (zesde) richtlijn n° 77/388/EEG bevestigt : « de vaststelling van het feit waardoor de belastingschuld ontstaat (belastbaar feit) en het bepalen van het tijdstip waarop de Schatkist zijn recht op deze schuld kan doen gelden (verschuldigdheid van de belasting), alsmede het tijdstip waarop deze belasting moet worden voldaan (opeisbaarheid van de betaling) gaven aanleiding tot talrijke controverses » (Voorstel van 6^e richtlijn BTW, ad artikel 11, eerste lid, in *BTW-Revue*, n° 13, blz. 483).

In dit geval werd uiteindelijk gekozen voor het laten samenvallen van het tijdstip waarop het belastbaar feit zich voordoet met het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt. Om voor de hand liggende redenen van praktische aard wordt daarentegen het tijdstip waarop de betaling opeisbaar wordt, later gesitueerd.

De oplossing waartoe de eerste (opeisbaarheid van de belasting) en de tweede (opeisbaarheid van de betaling) van deze beslissende tijdstippen leiden, is van het grootste belang voor de controle aangaande de correcte toepassing van de BTW (navordering van de belasting).

a. Opeisbaarheid van de belasting

Het opzet van het regime van de belasting op de toegevoegde waarde legt het volgende op : de BTW wordt verrichting na verrichting geheven (6^e richtlijn BTW aangevuld, en afgekort : 6 R 93, artikelen 2 en 28bis, § 1 — BTW-Wetboek, afgekort : BTW 93, artikelen 2, 3 en 3bis).

— Voor elk van deze verrichtingen, wordt het bedrag van de belasting verkregen door een eenvoudige toepassing van het geldende objectieve tarief op de maatstaf van heffing in dit geval (6 R 193, artikelen 11 en 28sexies, § 1 — BTW 93, artikelen 26 tot 36, evenals 6 R 93, artikelen 12 en 28sexies, §§ 2 en 3 — BTW 93, artikelen 38 en 38bis).

— Vaststaand geworden door deze eenvoudige toepassing, wordt de belasting bovendien ook opeisbaar door het enkele feit van de verrichting of door het gevolg dat eraan wordt verbonden (6 R 93, artikelen 10 en 28quinquies, §§ 1, 2 en 4, eerste lid — BTW 93, artikel 17, § 1, eerste lid, artikel 22 §§ 1 en 2, eerste lid, artikel 24 evenals artikel 25septies, §§ 1 en 2, eerste lid).

Ontegensprekelijk is ook voorzien dat de belasting opeisbaar wordt op een datum die verschilt van deze van de verrichting. Nochtans doet deze opeisbaarheid zich slechts voor bij gebeurtenissen die vooraf-

*Prescriptions de l'action en recouvrement et de
l'action en restitution de la taxe*

(Art. 45 à 49 et 51)

1. Exigibilité, paiement et reprise de la taxe

L'exposé des motifs de la (sixième) directive n° 77/388/CEE le confirme : la « détermination du fait qui donne naissance à la dette fiscale (fait générateur) et la détermination du moment où le Trésor peut faire valoir son droit sur cette dette (exigibilité de la taxe) ainsi que le moment où cette dette doit être acquittée (exigibilité du paiement) ont donné lieu à de nombreuses controverses » (Proposition de 6^e directive TVA, ad article 11, alinéa 1^{er}, in *Revue de la TVA* n° 13, p. 479).

En l'occurrence, la solution s'est finalement dégagée, selon laquelle le moment où se produit le fait générateur se confond avec celui de l'exigibilité de la taxe. Par contre, l'exigibilité du paiement se situe en général — et cela pour d'évidentes raisons pratiques — à un moment ultérieur.

La solution dont procèdent le premier (exigibilité de la taxe) et le second (exigibilité du paiement) de ces moments décisifs, revêt une importance capitale pour le contrôle de l'application exacte de la TVA (reprise de la taxe).

a. Exigibilité de la taxe

L'économie du régime de la taxe sur la valeur ajoutée l'impose : la TVA se perçoit opération par opération (6^e directive TVA complétée, en abrégé : 6 D 93, articles 2 et 28bis, § 1^{er} — Code de la TVA, en abrégé : TVA 93, articles 2, 3 et 3bis).

— Pour chacune d'elles, le montant de la taxe s'obtient par simple contact de la base d'imposition et du taux objectif applicables en l'espèce (6 D 93, articles 11 et 28sexies, § 1^{er} — TVA 93, articles 26 à 36, ainsi que 6 D 93, articles 12 et 28sexies, §§ 2 et 3 — TVA 93, articles 38 et 38bis).

— Liquide par ce seul contact, la taxe devient en outre exigible du fait même de l'opération ou à la suite rapprochée de celle-ci (6 D 93, articles 10 et 28quinquies, §§ 1^{er}, 2 et 4, alinéa 1^{er} — TVA 93, article 17, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, article 22, §§ 1^{er} et 2, alinéa 1^{er}, article 24, ainsi que article 25septies, §§ 1^{er} et 2, alinéa 1^{er}).

Sans doute est-il également prévu que la taxe devienne exigible à une date différente de celle de l'opération. Cette exigibilité n'intervient toutefois que sur événement antérieur à l'opération même :

gaan aan de eigenlijke verrichting : contractuele vervaldag, facturatie of betaling van het geheel of een deel van de prijs. Deze opeisbaarheid doet zich dan voor ten belope van het vervallen, gefactureerde of geïncasseerde bedrag (6 R 93, artikelen 10 en 28quinquies, §§ 3 en 4, tweede lid — BTW 93, artikel 17, § 1, tweede en derde lid, artikel 22, § 2, tweede en derde lid, evenals artikel 25septies, § 2, tweede lid).

— De uitzondering is gerechtvaardigd. Zij is gesteund op de vaststelling dat de medecontractanten zo hun bedoeling te kennen geven, namelijk vooraf alle aan de verwezenlijking van de verrichting verbonden contractuele en financiële gevolgen te aanvaarden.

— Zij is bovendien redelijk. In geval de voorziene verrichting uiteindelijk toch niet doorgaat, is de wegens voorafbetaling voldane belasting voor teruggaaf vatbaar (6 R 93, artikel 11, C, 1 — BTW 93, artikel 77, § 1, 4°).

Dit toont voldoende aan hoezeer de verrichting uiteindelijk het belastbaar feit uitmaakt van de BTW en, in de regel, zijn vaststaand en opeisbaar karakter bepaalt.

— Deze opeisbaarheid van rechtswege sluit, zonder voorbehoud, uit dat een administratieve akte hier aanleiding kan geven tot het ontstaan van de belastingschuld.

— Strikt genomen brengt dit eveneens met zich mee dat de ontdekking van een geveinsde verrichting niet het begin vormt voor een nieuwe belastingschuld, maar integendeel de omvang van een voorafbestaande belastingschuld onthult.

b. *Opeisbaarheid van de betaling*

In een BTW-stelsel dat op kruissnelheid is, zou het nastreven van de onmiddellijke betaling van de van rechtswege opeisbare belasting uit hoofde van de aparte verrichtingen, reeds een groot ongemak met zich meebrengen, namelijk de onophoudelijke herhaling van formaliteiten die keer op keer moeten vervuld worden. Dergelijke werkwijze veronderstelt bovendien dat dezelfde houding zou moeten worden aangenomen ten aanzien van de aftrek van voorbelastingen.

Wegens voor de hand liggende praktische redenen, werd bijgevolg geopteerd voor :

— het organiseren, onder de vorm van aangiften, van een periodieke en compensatoire vergelijking tussen de belasting op een later tijdstip en de voorbelasting zoals die voortvloeit uit de activiteit van de belastingplichtige (6 R 93, artikel 22, § 4 — BTW 93, artikel 53, eerste lid, 3°);

— het realiseren, door de aanzuivering van het saldo van deze aangifte, van de betaling van de schulden (belastingen op een later tijdstip) of van schuldvorderingen (voorbelastingen) die niet door de compensatie uitgedoofd zijn;

— het daartoe doen samenvallen van de indiening en de betaling van van elke periodieke aangifte. Voor

échéance contractuelle, facturation ou paiement de tout ou partie du prix. Elle opère alors à due concurrence du montant échu, facturé ou encaissé (6 D 93, articles 10 et 28quinquies, §§ 3 et 4, alinéa 2 — TVA 93, article 17, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, article 22, § 2, alinéas 2 et 3, ainsi que article 25septies, § 2, alinéa 2).

— L'exception est justifiée. Elle observe que les cocontractants annoncent ainsi leur intention de tirer par anticipation toutes les conséquences, contractuelles et financières, liées à la réalisation de l'opération.

— Elle est en outre raisonnable. Si l'opération prévue n'a finalement pas lieu, la taxe acquittée par anticipation est restituable (6 D 93, article 11, C, 1 — TVA 93, article 77, § 1^{er}, 4°).

Ceci démontre, à suffisance, combien l'opération constitue, en définitive, le fait générateur absolu de la TVA et détermine, en règle, sa liquidité et son exigibilité.

— Cette exigibilité de plein droit exclut, sans réserve, qu'un acte administratif puisse ici donner naissance à la dette d'impôt.

— Au sens strict des termes, elle emporte simultanément cette conséquence que la découverte d'une opération dissimulée ne constitue pas l'amorce d'une dette nouvelle, mais révèle, au contraire, l'étendue d'une dette préexistante.

b. *Exigibilité du paiement*

Rechercher, en régime de croisière, le paiement immédiat de taxes exigibles de plein droit du chef d'opérations distinctes présentait déjà l'inconvénient majeur d'impliquer la répétition infinie de formalités à accomplir au coup par coup. Réagir de la sorte supposait en outre d'adopter la même attitude à l'égard de la déduction des taxes en amont.

Pour d'évidentes raisons pratiques, l'option a par conséquent été levée :

— d'organiser, sous la forme de déclarations, la confrontation, périodique et compensatoire, des taxes en aval et des taxes en amont qu'engendre l'activité de l'assujetti (6 D 93, article 22, § 4 — TVA 93, article 53, alinéa 1^{er}, 3°);

— de réaliser, par apurement du solde de cette déclaration, le paiement des dettes (taxes en aval) ou des créances (taxes en amont) que la compensation n'a pas éteintes;

— de faire, à cet effet, coïncider le dépôt et le paiement de chaque déclaration périodique. Un délai

die neerlegging en betaling is bijgevolg een uiterste termijn bepaald (6 R 93, artikel 22, § 5 — BTW 93, artikel 53, eerste lid, 4°). Het verstrijken van de termijn bepaalt als dusdanig enerzijds het vertrekpunt van de vordering tot voldoening, en anderzijds van de vordering tot teruggaaf van de belasting die aangeduid moet zijn in de bedoelde periodieke aangifte.

c. Navordering van de belasting

Overeenkomstig het gemeen recht begint de verjaringstermijn voor de vordering tot voldoening van de belasting te lopen van bij het verstrijken van de indieningstermijn, die ook de betalingstermijn uitmaakt, van de aangifte waarin de ontdoken belasting had moeten opgenomen zijn.

— Een controle van documenten, uitgevoerd vóór het verstrijken van de indieningstermijn van de vereiste periodieke aangifte, zou, onder andere, voorbarig zijn. Die controle zou dan inderdaad geschieden in een periode waarin de belastingplichtige de termijn nog niet heeft uitgeput die de wet elkeen toekent om aan zijn verplichtingen ter zake te voldoen.

— Omgekeerd zou de vordering van de belasting op een datum waarop de vordering tot voldoening al verjaard is, geen enkel nuttig effect meer kunnen sorteren.

— Het bepalen van een vervaltermijn voor de vordering tot voldoening binnen de verjaringstermijn van deze vordering, blijkt bovendien niet aangewezen. Door twee bepalingen neergeschreven in éénzelfde pennetrek zou de wet, terzelfdertijd, naast een korte vervaltermijn een lange verjaringstermijn voorschrijven, met als gevolg dat een nog niet verjaarde schuld niet meer zou kunnen worden ingevorderd.

Bovenstaande benadering noopt bijgevolg tot de conclusie dat de opeisbaarheid van de belasting en de opeisbaarheid van de betaling ervan, meebrengen dat de vordering van de BTW uitsluitend afhankelijk kan gesteld worden van verjaring van deze vordering. Die omstandigheid vormt de grondslag van het feit dat de controlefase en de fase van de oorspronkelijke invordering van de belasting, één geheel vormen. Die twee fasen volgen dus niet op elkaar maar zijn met elkaar versmolten.

2. Algemene techniek van de vordering tot voldoening van de belasting

De in de artikelen 45, 46 en 49 van het ontwerp voorgestelde oplossing bouwt verder op hetgeen voorafgaat. Ieder van deze artikelen geeft er gestalte aan zijn doel, namelijk : de aanpassing van artikel 81, het invoegen van artikel 81bis, de wijziging van artikel 83 van het Wetboek van de BTW. De geschikte aaneenschakeling van deze artikelen zorgt voor de

maximum pour ces dépôt et paiement est dès lors prévu (6 D 93, article 22, § 5 — TVA 93, article 53, alinéa 1^{er}, 4°). L'expiration de ce délai détermine, en soi, le point de départ de l'action en recouvrement et de l'action en restitution de la taxe dont l'inscription est requise dans la déclaration périodique visée.

c. Reprise de la taxe

Conformément au droit commun, la prescription de l'action en recouvrement de la taxe commence également à courir à l'expiration du délai de dépôt, qui constitue aussi le délai de paiement de la déclaration dans laquelle la taxe éludée aurait dû être inscrite.

— Un contrôle sur pièces effectué avant expiration du délai de dépôt de la déclaration périodique requise serait, entre autres, téméraire. Ce contrôle aurait en effet lieu à une époque où l'assujetti n'a pas encore épuisé le temps que la loi accorde à chacun pour satisfaire à ses obligations en la matière.

— Serait, à l'opposé, stérile la reprise formée à une date où la prescription de l'action en recouvrement de la taxe est déjà acquise.

— Inscire une forclusion de l'action en recouvrement de la taxe à l'intérieur de la prescription de cette action s'avère en outre inadéquat. Par deux dispositions tracées d'une même plume, la loi stipulerait, en parallèle, une forclusion restreinte et une prescription large, autorisant ainsi qu'une dette puisse devenir irrécouvrable alors qu'elle n'est pas encore prescrite.

La conclusion s'impose dès lors, au terme de cette approche, que l'exigibilité de la taxe et l'exigibilité de son paiement soumettent, tous éléments confondus, la reprise de la TVA à la seule prescription de cette action. La circonstance fonde du reste l'unité des deux phases de contrôle et de recouvrement initial de la taxe. Ces deux phases ne s'additionnent pas. Elles se confondent.

2. Mécanisme général de l'action en recouvrement de la taxe

La solution que préconisent les articles 45, 46 et 49 du projet, tire un parti essentiel de ce qui précède. Chacun de ces articles y façonne son objet : adaptation de l'article 81, insertion d'un article 81bis, modification de l'article 83 du Code de la TVA. Une articulation idoine fait le reste. L'ensemble obtient de substituer deux phases successives de prescription

rest. Aldus is het mogelijk de twee additionele fasen van verval en verjaring die het WIB 92 kent, te substitueren in de BTW door de twee opeenvolgende fasen van verjaring.

a. Oorspronkelijke verjaring van de vordering tot voldoening van de BTW

In eerste instantie beoogt de voorgestelde oplossing inderdaad een oorspronkelijke verjaring in te stellen voor de vordering tot voldoening van de belasting en de toebehoren.

— Daartoe wordt, zoals dat trouwens ook vandaag het geval is, het vertrekpunt van de uitdovende verjaring vastgesteld op de dag waarop de vordering tot voldoening van de belasting ontstaat (opeisbaarheid van de betaling). Om iedere dubbelzinnigheid te vermijden wordt deze precisering in herinnering gebracht door artikel 45 van het ontwerp, artikel 81 (*nieuw*) van het BTW-Wetboek.

— Daarenboven gebruikmakend van de vrijheid die ter zake zowel door het burgerlijk recht als door de 6^e BTW-richtlijn wordt gelaten, wordt het eindpunt van de oorspronkelijke verjaringstermijn afzonderlijk berekend uitgaande van het belastbaar feit of vanaf de subsidiaire oorzaak van de opeisbaarheid.

— Zoals in de artikelen 354, eerste lid, 354, tweede lid en 358 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, stelt artikel 46 van het ontwerp, artikel 81*bis* (*nieuw*) van het BTW-Wetboek dat naargelang van het geval, de verjaring intreedt na verloop van een periode van drie jaar, van vijf jaar, of, in principe, van zeven jaar te rekenen van 1 januari van het jaar dat volgt op het jaar waarin het belastbare feit of de subsidiaire oorzaak van opeisbaarheid zich heeft voorgedaan.

Voorbeeld

Er worden twee leveringen van goederen gedaan, binnen de toepassingsvoorwaarden van artikel 2 van het BTW-Wetboek, telkens met een veinzing ten belope van de helft van de prijs.

Bij wijze van veronderstelling wordt aangenomen dat de ene levering verricht werd op 15 januari 2000, de andere op 15 december 2000 en tevens dat beide leveringen gedaan zijn onder gelding van de nieuwe bepalingen en door dezelfde belastingplichtige die periodieke trimesteriële aangiften moet indienen.

Voor de eerste inbreuk begint de oorspronkelijke verjaringstermijn te lopen vanaf 20 april 2000 en treedt de verjaring in op 31 december 2003, 31 december 2005 of 31 december 2007, naargelang het geval.

De oorspronkelijke verjaringstermijn waartoe de tweede inbreuk aanleiding geeft, begint op zijn beurt te lopen vanaf 20 januari 2001 waarbij de verjaring intreedt op 31 december 2003, 31 december 2005 of 31 december 2007, naargelang het geval.

TVA aux deux phases additionnelles de forclusion et de prescription qui sont prévues au CIR 92.

a. Prescription initiale de l'action en recouvrement de la TVA

Dans un premier temps, la solution proposée organise en effet une prescription initiale de l'action en recouvrement de la taxe et de ses accessoires.

— A cette fin, elle fixe, au même titre du reste qu'aujourd'hui, le point de départ de la prescription extinctive au jour où l'action en recouvrement de la taxe naît (exigibilité du paiement). Dans le souci d'éviter toute équivoque, la précision est rappelée par l'article 45 du projet, article 81 (*nouveau*) du Code de la TVA.

— Tirant en outre profit de la liberté que le droit civil et la 6^e directive TVA laissent sur ce point, la solution calcule ensuite, distinctement, le terme de la prescription initiale à compter du fait générateur ou de la cause subsidiaire d'exigibilité de la taxe.

— Par fidélité aux dispositions qui font l'objet des articles 354, alinéa 1^{er}, 354, alinéa 2, et 358 du Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 46 du projet, article 81*bis* (*nouveau*) du Code de la TVA, situe alors ce terme à l'expiration, selon le cas, d'une période de trois ans, d'une période de cinq ans ou, en principe, d'une période de sept ans, prenant cours le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle le fait générateur ou la cause subsidiaire d'exigibilité de la taxe se sont produits.

Exemple

Soit deux livraisons de biens effectuées, chacune avec dissimulation de la moitié du prix, dans les conditions énoncées à l'article 2 du Code de la TVA.

Réalisées, par hypothèse, l'une le 15 janvier 2000, l'autre le 15 décembre 2000, sous l'empire des dispositions nouvelles, ces deux livraisons de biens sont l'œuvre d'un même assujetti, tenu au dépôt de déclarations périodiques trimestrielles.

Pour la première infraction évoquée, la prescription initiale commence à courir le 20 avril 2000 pour s'éteindre le 31 décembre 2003, le 31 décembre 2005 ou le 31 décembre 2007, selon le cas.

La prescription initiale dont relève la seconde infraction, commence, pour sa part, à courir le 20 janvier 2001 pour s'éteindre, elle aussi, le 31 décembre 2003, le 31 décembre 2005 ou le 31 décembre 2007, selon le cas.

In de twee veronderstellingen zal de oorspronkelijke verjaring bijgevolg verworven zijn op 1 januari 2004, 1 januari 2006 of 1 januari 2008, alnaargelang het geval.

b. De daaropvolgende verjaring van de vordering tot voldoening van de belasting

In de hiervoor besproken substitutiebenadering wordt de oorspronkelijke verjaring vervolgens gestuit :

— op de wijze en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek (BTW 93, artikel 83, § 1, eerste lid (*nieuw*), in ontwerp);

— door de verzaking aan de verstreken tijd van de verjaring of de kennisgeving (BTW 93, artikel 83, § 2 (*nieuw*), in ontwerp) of de betekening (BTW 93, artikel 85, § 3) van het dwangbevel bepaald in artikel 85, § 1, van het BTW-Wetboek.

De aldus tot stand gebrachte stuiting van de oorspronkelijke verjaring doet een nieuwe verjaringstermijn lopen. De nieuwe verjaring, die gestuit kan worden op dezelfde wijze en onder dezelfde voorwaarden, wordt, in afwezigheid van enige andere stuitingsdaad, bereikt na verloop van vijf jaar te rekenen vanaf de handeling waarbij de oorspronkelijke verjaring werd gestuit, mits er ondertussen geen rechtsgeding werd ingeleid;

— het is belangrijk te preciseren dat voortaan ieder rechtsgeding aangaande de toepassing of de invordering van de belasting, dat ingeleid wordt door de Staat, door de BTW-belastingschuldige of ieder ander persoon die gehouden is tot het betalen van de schuld, voortaan de verjaringstermijn schorst;

— de schorsing vangt aan met de akte van rechtsingang en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan (artikel 49 van het ontwerp, artikel 83, § 1, tweede lid (*nieuw*) van het BTW-Wetboek).

3. Progressieve verjaringstermijnen voor de invordering van de belasting

Waar de termijn van drie jaar voortaan de regel is, behoort een oorspronkelijk verjaringstermijn van vijf jaar toch tot de mogelijkheden. Deze termijn van vijf jaar zal, bij wijze van afwijking, van toepassing zijn in geval van een overtreding begaan « met bedrieglijk opzet of het oogmerk om te schaden ». Die uitdrukking wordt verkozen boven de omschrijving « met het oogmerk de belasting te ontduiken of de ontduiking ervan door derden mogelijk te maken » die vroeger gebruikt werd in de Wetboeken van indirecte belastingen en die nu nog voorkomt in artikel 1, tweede lid, van het koninklijk besluit n° 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele administratieve geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987).

Dans les deux hypothèses, la prescription initiale est par conséquent acquise le 1^{er} janvier 2004, le 1^{er} janvier 2006 ou le 1^{er} janvier 2008, selon le cas.

b. Prescription subséquente de l'action en recouvrement de la TVA

Dans l'optique de la substitution évoquée, cette prescription initiale est ensuite interrompue :

— de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil (TVA 93, article 83, § 1^{er}, alinéa 1^{er} (*nouveau*), en projet);

— par la renonciation au temps couru de la prescription, ainsi que par la notification (TVA 93, article 83, § 2 (*nouveau*), en projet) ou par la signification (TVA 93, article 85, § 3) de la contrainte prévue à l'article 85, § 1^{er}, du Code de la TVA.

L'interruption ainsi réalisée de la prescription initiale donne naissance à une prescription nouvelle. Susceptible d'être interrompue de la même manière et dans les mêmes conditions, cette prescription nouvelle est, à défaut, acquise cinq ans après l'acte interruptif de la prescription initiale, s'il n'y a instance en justice;

— précision appréciable, toute instance en justice relative à l'application ou au recouvrement de la taxe, qui est introduite par l'Etat, par le redevable ou par toute autre personne tenue au paiement de la dette, suspend désormais le cours de la prescription;

— la suspension débute avec l'acte introductif de l'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée (article 49 du projet, article 83, § 1^{er}, alinéa 2 (*nouveau*) du Code de la TVA).

3. Délais progressifs de la prescription initiale de l'action en recouvrement de la taxe

Si le délai de trois ans constitue désormais la règle, une prescription initiale portée à cinq ans s'avère toutefois possible. Cette prescription initiale de cinq ans devient applicable, par dérogation, en cas d'infraction commise « dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire ». L'expression est ici préférée aux termes « dans l'intention d'éluder l'impôt ou de permettre à autrui d'éluder l'impôt » qu'utilisaient jadis les différents codes régissant les impôts indirects et que reproduit, à ce jour, l'article 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 41 du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 7 février 1987).

— Nog afgezien van het feit dat de bepaling die van toepassing is op de inkomstenbelastingen gelijkluidend is, wordt die keuze verantwoord door het feit dat die uitdrukking een gepaste omschrijving is « die ongeveer een eeuw de proef van de praktijk heeft doorstaan ».

— Bovendien bestaat er een overvloedige rechtspraak over de draagwijdte ervan. Zij « laat dus aan de rechter een zeer ruime appreciatie » (Verslag van 24 oktober 1961, van de Commissie voor de studie van de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking, voorgezeten door de heer W. Ganshof van der Meersch, advocaat-generaal bij het Hof van Cassatie, *Kamer*, 1961-1962, n° 264/1, bijlage II, n° 27, blz. 9).

Aldus wordt er aangenomen dat er :

— « bedrieglijk opzet » bestaat, wanneer de overtreding wordt begaan met de bedoeling zichzelf of een derde een onrechtmatig voordeel te verschaffen, meestal ten nadele van een persoon of van de gemeenschap;

— « oogmerk om te schaden » is, wanneer de overtreding wordt begaan met de wil om nadeel te berokkenen, zelfs zonder dat de betrokkene enig voordeel uit zijn handeling haalt.

Vermits de overgang van de drie- naar de vijfjarige verjaringstermijn enkel de vervulling van één van die voorwaarden vereist, is het niet noodzakelijk dat de overtreder terzelfder tijd zou gehandeld hebben met bedrieglijk opzet en met het oogmerk om te schaden, opdat de vijfjarige termijn van toepassing zou zijn. Eén van die bedoelingen volstaat daartoe;

— het zal er hier vooral op aankomen te bewijzen dat een handeling « met bedrieglijk opzet » werd gesteld, vermits het beoogde onrechtmatige voordeel in de meeste gevallen de ontduiking van de belastingen zal zijn;

— de twee begrippen zijn bovendien voldoende ruim om elk bedrieglijk voornemen om de belastingwet te overtreden te omvatten;

— anderzijds heeft de vereiste van bedrieglijk opzet tot gevolg dat overtredingen die het resultaat zijn van loutere nalatigheid, materiële vergissing of te goeder trouw begane onregelmatigheden, worden uitgesloten;

— volgens de gevestigde rechtspraak inzake inkomstenbelastingen is het niet vereist dat de administratie een absoluut bewijs heeft van het bedrieglijk opzet of het oogmerk om te schaden; het volstaat dat zij beschikt over ernstige vermoedens die toelaten te veronderstellen dat er sprake is van bedrieglijk opzet of oogmerk om te schaden.

De toepassing van de termijn van vijf jaar in plaats van die van drie jaar is dus onder meer gewettigd wanneer :

— de administratie bij een controle, uitgevoerd binnen de termijn van drie jaar, onregelmatige prak-

— Outre le souci de la disposition correspondante applicable pour l'ISR, le choix de l'expression finalement retenue tient essentiellement au fait que cette expression relève d'une qualification adéquate qui a subi « depuis près d'un siècle l'épreuve de la pratique ».

— Une jurisprudence importante lui a en outre été consacrée. Idéalement, elle « laisse donc au juge un très large pouvoir d'appréciation » (Rapport du 24 octobre 1961, de la Commission d'étude de la répression pénale de la fraude fiscale, présidée par M. W. Ganshof van der Meersch, avocat général près la Cour de cassation, *Chambre*, 1961-1962, n° 264/1, annexe II, n° 27, p. 9).

Dans le respect de l'expression ainsi retenue, il y a :

— « intention frauduleuse », lorsque l'infraction est commise dans le but de se procurer ou de procurer à autrui un avantage illicite, le plus souvent au détriment d'une personne ou de la collectivité;

— « dessein de nuire », lorsque l'infraction est commise avec la volonté de causer un dommage, même sans que l'intéressé retire un avantage quelconque de son comportement.

Etant donné que le passage de la prescription de trois ans à la prescription de cinq ans dépend de l'un ou l'autre de ces critères, il n'est pas nécessaire, pour accéder au délai de cinq ans, que le contrevenant ait agi en même temps dans une intention frauduleuse et avec dessein de nuire. Un seul de ces buts suffit;

— en l'occurrence, sans doute s'agira-t-il d'établir surtout des actes accomplis « avec intention frauduleuse », l'avantage illicite poursuivi dans la plupart des cas étant l'impôt éludé;

— les deux notions s'avèrent en outre suffisamment larges pour englober n'importe quelle intention délictueuse poursuivie en contravention aux dispositions fiscales;

— l'exigence d'une intention délictueuse a par contre pour effet d'exclure les infractions résultant de simples négligences, erreurs matérielles ou irrégularités commises de bonne foi;

— suivant la jurisprudence bien établie en matière d'impôts sur les revenus, il n'est pas exigé que l'administration ait une preuve absolue de l'intention frauduleuse ou du dessein de nuire; il suffit qu'elle dispose d'indices sérieux permettant de présumer l'existence de l'intention frauduleuse ou du dessein de nuire.

Dans ces conditions, le passage du délai de trois ans au délai de cinq ans devient dès lors licite, entre autres, lorsque :

— les pratiques irrégulières que l'administration constate au cours d'un contrôle effectué dans le délai

tijken vaststelt waarvan zij kan vermoeden dat die al voorheen werden toegepast;

— inlichtingen afkomstig van andere belasting-administraties, van andere openbare diensten of van derden, ernstige vermoedens opleveren van kennelijke fraude;

— inlichtingen die een aanwijzing van een dergelijke fraude bevatten werden bekomen van een andere Lid-Staat van de Europese Unie of van een derde land, in het kader van de bijstand waarin de communautaire regelgeving of een verdrag tot vermindering van dubbele belasting voorziet.

In navolging van de rechtspraak in het kader van de inkomstenbelastingen, zal de verjaringstermijn van zeven jaar van toepassing zijn wanneer de overtredding aan het licht wordt gebracht ten gevolge van :

- een rechtsgeding;
- bewijskrachtige gegevens, sterker dan aanwijzingen, die met name afkomstig zijn van een andere belastingadministratie van het Rijk;
- een inlichting, een onderzoek gevoerd door of gevraagd aan of een controle gedaan door of gevraagd aan een andere Lid-Staat van de Europese Unie of van een land dat niet tot de Unie behoort.

Deze derde mogelijke verjaringstermijn vindt zijn verantwoording in de noodzaak van een efficiënte toepassing van :

— de verdragen tot vermindering van dubbele belasting;

— de Richtlijn van de Raad van 15 maart 1976, n° 76/308/EEG betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit verrichtingen die deel uitmaken van het financieringsstelsel van het Europese Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw, alsmede van landbouwheffingen en douanerechten evenals schuldvorderingen uit hoofde van de belasting over de toegevoegde waarde (*PB* n° L 73, van 19 maart 1976), zoals gewijzigd door de Richtlijn van de Raad van 6 december 1979, n° 79/1071/EEG (*PB* n° L 331, van 27 december 1979);

— de Richtlijn n° 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de Lid-Staten op het gebied van de directe en de indirecte belastingen (*PB* n° L 336, van 27 december 1977), zoals gewijzigd door de richtlijn n° 79/1070/EEG van de Raad van 6 december 1979 (*PB* n° L 331 van 27 december 1979) en door de Richtlijn n° 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992, betreffende de algemene regeling voor accijnsprodukten, het voorhanden hebben en het verkeer van deze produkten en de controle daarop (*PB* n° L 76, van 23 maart 1992);

— de verordening n° EEG/218/92 van de Raad van 27 januari 1992 betreffende de administratieve

de trois ans, lui permettent de présumer que les mêmes pratiques ou des pratiques analogues sont utilisées depuis plus longtemps;

— les renseignements qui lui parviennent en provenance d'autres administrations fiscales, d'autres services publics ou recueillis chez des tiers constituent autant d'indices sérieux d'une fraude caractérisée;

— des renseignements obtenus d'un autre Etat membre de l'Union européenne ou d'un pays tiers, dans le cadre de l'assistance organisée par la réglementation communautaire ou par une convention préventive de la double imposition, contiennent des indices d'une telle fraude.

A l'instar de la jurisprudence dégagée en matière d'ISR, le passage au délai de prescription de sept ans est par ailleurs possible lorsque la révélation de l'infraction est le fait :

— d'une instance judiciaire;

— de renseignements probants, supérieurs à l'indice, émanant notamment d'une autre administration fiscale du Royaume;

— d'un renseignement communiqué ou requis, d'une enquête effectuée ou requise, ou d'un contrôle effectué ou requis par un autre Etat membre de l'Union européenne ou par un pays tiers à cette Union.

La troisième possibilité qui vient ainsi d'être évoquée, relève essentiellement d'une application efficace :

— des conventions préventives de la double imposition;

— de la directive n° 76/308/CEE du Conseil du 15 mars 1976, concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances résultant d'opérations faisant partie du système de financement du Fonds européen d'orientation et de garantie agricole, ainsi que de prélèvements agricoles et de droits de douane, et relative à la taxe sur la valeur ajoutée (*JOCE* n° L 73, du 19 mars 1976), telle que modifiée par la directive n° 79/1071/CEE du Conseil du 6 décembre 1979 (*JOCE* n° L 331, du 27 décembre 1979);

— de la directive n° 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977, concernant l'assistance mutuelle des autorités compétentes des Etats membres dans le domaine des impôts directs et indirects (*JOCE* n° L 336, du 27 décembre 1977), telle que modifiée par la directive n° 79/1070/CEE du Conseil du 6 décembre 1979 (*JOCE* n° L 331, du 27 décembre 1979) et par la directive n° 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992, relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise (*JOCE* n° L 76, du 23 mars 1992);

— du règlement n° CEE/218/92 du Conseil du 27 janvier 1992, concernant la coopération adminis-

samenwerking op het vlak van de indirecte belastingen (BTW) (*PB* n° L 24 van 1 februari 1992).

Tenslotte, gelet op een optimale rechtszekerheid, beveelt artikel 51 van het ontwerp, artikel 84^{ter} (*nieuw*) van het BTW-Wetboek, bovendien aan de administratie, wanneer zij voornemens is om van een verjaringstermijn van drie jaar naar een verjaringstermijn van vijf jaar over te gaan, « op straffe van nietigheid van de rechtzetting, voorafgaandelijk aan de betrokkene schriftelijk en nauwkeurig kennis te geven van de vermoedens van belastingontduiking die tegen hem bestaan in de betreffende periode ».

4. Enige termijn voor de oorspronkelijke verjaring van de vordering tot teruggaaf van de belasting

De evolutie inzake de verjaringstermijnen die achtereenvolgens toegepast werden sinds de inwerkingtreding van de BTW kan als volgt samengevat worden :

	Invordering — Recouvrement		Teruggave — Restitution
	Gewoon — Ordinaire	Op aangifte — Sur déclaration	
1 januari 1971. — 1 ^{er} janvier 1971	6 jaar / ans	2 jaar / ans	2 jaar / ans
1 januari 1978. — 1 ^{er} janvier 1978	5 jaar / ans	2 jaar / ans	2 jaar / ans
1 november 1980. — 1 ^{er} novembre 1980.	5 jaar / ans	5 jaar / ans	5 jaar / ans

Deze samenvatting geeft, in het algemeen, twee tendensen weer :

— Verschillende verjaringstermijnen staan de toepassing van de BTW niet fundamenteel in de weg. Deze verschillen zijn niet tegenstrijdig met het wesen zelf van de invordering. Bovendien draagt dit er, voor zover nodig, toe bij om de invordering van de teruggaaf te onderscheiden.

— De huidige teksten neigen nochtans naar een uniforme berekening van de ter zake toepasselijke termijnen. Dit rechtvaardigt de afstemming van de enige termijn van de oorspronkelijke verjaring van de vordering tot teruggaaf van de belasting op die van de normale termijn van verjaring voor de vordering tot voldoening van die belasting (artikelen 47 en 48 van het ontwerp).

Onverminderd de vijf- en de vijftienjarige herziening waaraan respectievelijk roerende en onroerende bedrijfsmiddelen onderworpen zijn in uitvoering van artikel 20, § 2, eerste en derde lid, van de 6^e BTW-richtlijn, stelt zich niettemin het probleem van de begrenzing van uitoefening van het recht op aftrek van de voorbelasting. Er wordt aan herinnerd dat deze vordering nu kan uitgeoefend worden :

— vanzelfsprekend, door toerekening van het totaal van de opeisbare belastingen voor een aangifteperiode, op het totaal van de belastingen waarvoor het recht op aftrek ontstaan is in de loop van dezelfde periode (artikel 4, § 1, eerste lid, van het koninklijk

trative dans le domaine des impôts indirects (TVA) (*JOCE* n° L 24, du 1^{er} février 1992).

Enfin, dans le souci d'une sécurité juridique optimale, l'article 51 du projet, article 84^{ter} (*nouveau*) du Code de la TVA, enjoint en outre à l'administration, lorsqu'elle se propose de passer du délai de prescription de trois ans au délai de prescription de cinq ans, de « notifier, à peine de nullité du redressement, au préalable, par écrit et de manière précise, à la personne concernée, les indices de fraude fiscale qui existent, à son endroit, pour la période en cause ».

4. Délai unique de la prescription initiale de l'action en restitution de la taxe

L'évolution des délais de prescription successivement appliqués depuis l'entrée en vigueur de la TVA peut être résumée comme suit :

Ce résumé reflète, somme toute, deux tendances :

— Des délais de prescription différents n'énervent pas, de manière fondamentale, l'application de la TVA. La différence est admissible au sein même du recouvrement. Au besoin, elle contribue en outre à distinguer le recouvrement de la restitution.

— Dans leur version actuelle, les textes militent cependant en faveur d'un calcul uniforme des délais applicables en l'espèce. Ceci justifie, fondant l'une des modifications proposées, que le délai unique de prescription initiale de l'action en restitution de la taxe soit dès lors aligné sur le délai de prescription applicable, en règle, à l'action en recouvrement de cette taxe (articles 47 et 48 du projet).

Sans préjudice de la révision quinquennale mobilière et de la révision « quinquennale » immobilière dont les biens d'investissement sont passibles en exécution de l'article 20, § 2, alinéas 1^{er} et 3, de la 6^e directive TVA, cette dimension nouvelle pose toutefois la question de l'exercice liminaire du droit à la déduction des taxes en amont. Pour mémoire, cette action s'exerce aujourd'hui :

— naturellement, par imputation sur le total des taxes exigibles pour une période de déclaration, du total des taxes pour lesquelles le droit à déduction a pris naissance au cours de la même période (article 4, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 3 du 10 décembre

besluit n° 3 van 10 december 1969, met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde);

— op eigen initiatief, binnen de twee jaar die volgen op het ontstaan van het betreffende recht (koninklijk besluit n° 3, artikel 4, § 1, tweede lid);

— mits uitdrukkelijke toelating van de bevoegde hoofdcontroleur van de BTW, binnen de vijf jaar die volgen op het ontstaan van het recht (koninklijk besluit n° 3, artikel 4, § 2).

De voorzichtigheid, de ervaring en ook de logica gebieden onbetwistbaar dat het tijdperk waarin dit recht kan worden uitgeoefend, wordt beperkt tot drie jaar, vermits die beperking ook geldt voor de vordering tot teruggaaf en vooral voor de vordering tot voldoening en de ermee gepaarde gaande controle-mogelijkheid. Zulks kan gerealiseerd worden door een wijziging in die zin van artikel 4 van het voornoemde koninklijk besluit n° 3.

5. *Weerslag van de nieuwe bepalingen*

Voor zover nodig, wordt de aandacht trouwens gevestigd op het feit :

— dat de verjaring, begonnen en nog niet voltooid onder gelding van een wet die later gewijzigd wordt, onderworpen is aan de nieuwe wet die verondersteld wordt beter te zijn (Luik, 15 oktober 1956);

— dat wanneer, op burgerlijk vlak, een wet, zelfs van openbare orde, een kortere termijn invoert dan degene die door een vroegere wet was vastgelegd, die nieuwe termijn, als het recht op de vordering ontstaan is vóór de inwerkingtreding van de nieuwe wet, slechts begint te lopen, behoudens tegengestelde en duidelijke wilsuiting van de wetgever, vanaf deze inwerkingtreding; nochtans mag de totale looptijd van de verjaringstermijn die van de termijn vastgelegd in de oude wet niet overschrijden (Cassatie, 4 oktober 1957, *Pasicrisie*, 1958, I, blz. 94 en 6 maart 1958, *Pasicrisie*, 1958, I, blz. 744).

Om alle moeilijkheden ter zake te vermijden, roept artikel (referte aan de inwerkingtreding) van het ontwerp voortaan een specifieke bepaling in het leven : de vordering die ontstaan is vóór de inwerkingtreding van de nieuwe wet blijft aan de oude termijn onderworpen; de vordering die ontstaat na de inwerkingtreding van de nieuwe wet is onderworpen aan de nieuwe termijn die deze wet vaststelt.

Bevoegdheid van de Minister om dadingen aan te gaan

(Art. 50 en 55)

De traditionele opvatting op het vlak van indirecte belastingen vervat in de artikelen :

— 84 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde,

1969, relatief aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée);

— d'initiative, dans les deux ans qui suivent la naissance du droit dont il s'agit (arrêté royal n° 3, article 4, § 1^{er}, alinéa 2);

— moyennant autorisation expresse du contrôleur en chef de la TVA concerné, dans les cinq ans qui suivent la naissance de ce droit (arrêté royal n° 3, article 4, § 2).

La prudence, l'expérience, la logique aussi, recommandent sans contredit de ramener désormais l'exercice de ce droit aux trois ans qui, outre l'action en restitution, limitent surtout l'action en recouvrement de la taxe, ainsi que le contrôle dont cette action procède. Le résultat peut être obtenu moyennant modification en ce sens de l'article 4 de l'arrêté royal n° 3, précité.

5. *Incidence des dispositions nouvelles*

Pour autant que de besoin, l'attention est par ailleurs attirée sur le fait :

— que la prescription, commencée et non accomplie sous l'empire d'une loi postérieurement modifiée, est soumise à la loi nouvelle, présumée meilleure (Liège, 15 octobre 1956);

— que lorsque, en matière civile, une loi, même d'ordre public, établit pour la prescription d'une action, un délai plus court que celui qui était fixé par la législation antérieure, ce nouveau délai, si le droit à l'action est né avant l'entrée en vigueur de la loi nouvelle, ne commence à courir, sauf volonté contraire et certaine du législateur, qu'à partir de cette entrée en vigueur; toutefois, la durée totale du délai de la prescription ne peut excéder celle du délai fixé par la loi ancienne (Cassation, 4 octobre 1957, *Pasicrisie*, 1958, I, p. 94 et 6 mars 1958, *Pasicrisie*, 1958, I, p. 744).

Afin d'éviter toute difficulté dans ce domaine, l'article (référence à l'entrée en vigueur) du projet recourt dès lors à une disposition spécifique : l'action née avant l'entrée en vigueur de la loi nouvelle reste soumise au délai ancien, l'action naissant après l'entrée en vigueur de la loi nouvelle est passible du nouveau délai que cette loi établit.

Capacité ministérielle de transiger

(Art. 50 et 55)

De facture traditionnelle en matière d'impôts indirects, les articles :

— 84 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée,

- 219 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten,
- 141 van het Wetboek der successierechten,
- 74 van het Wetboek der zegelrechten,
- 202⁴ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen,

bevestigt dat « de moeilijkheden die inzake de heffing van de belasting vóór het inleiden van een rechtsgeding ontstaan, opgelost worden door de Minister van Financiën ».

Die artikelen geven de Minister van Financiën bovendien de bevoegdheid « te beslissen over verzoeken om kwijtschelding van administratieve geldboeten ».

Artikel 50 van het ontwerp wijzigt artikel 84 van het BTW-Wetboek derwijze dat :

a. door de opheffing van het eerste lid, elk risico van dubbel verhaal (bij de administratie en bij de Minister) wordt uitgesloten. Het besluit van de Regent (dat de Minister bekleedt met het hoogste gezag over zijn administratie), waarvan artikel 84 een toepassing vormt, blijft gelden. Dat laat de Minister toe circulaire uit te vaardigen, opdrachten te geven, te interveniëren en zijn administratie te organiseren;

b. gelet op de verschuiving van bevoegdheden naar Justitie, vermeden wordt dat de Minister van Financiën nog verzocht wordt te beslissen over verzoekschriften tot kwijtschelding van fiscale geldboeten.

Artikel 93 van het BTW-Wetboek heeft als gevolg daarvan geen bestaansreden meer. Artikel 55 van het ontwerp bepaalt dan ook de opheffing ervan.

Verzet tegen dwangbevel

(Art. 52 en 53)

Artikel 89, tweede en derde lid, van het BTW-Wetboek bepaalt :

« De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit bij door de belastingschuldige gedaan en met redenen omkleed verzet met dagvaarding. Dat verzet wordt bij exploit betekend aan de Staat, meer bepaald aan de ambtenaar die het dwangbevel heeft uitgevaardigd.

De vordering wordt aanhangig gemaakt bij de rechtbank waaronder het kantoor van die ambtenaar ressorteert. ».

Aangezien fiscale vorderingen voortaan ook bij verzoekschrift kunnen worden ingesteld, moet in deze bepaling het vereiste van dagvaarding worden geschrapt. Voor het overige volstaat het nieuwe gemeenrecht.

Uiteraard bestaat de vordering in rechte, in de gevallen waarin de administratie over een uitvoerbare titel beschikt die nog niet werd uitgevoerd, uit verzet tegen de tenuitvoerlegging van die titel.

- 219 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe,
- 141 du Code des droits de succession,
- 74 du Code des droits de timbre,
- 202⁴ du Code des taxes assimilées au timbre,

confirment que la « solution des difficultés qui peuvent s'élever relativement à la perception de la taxe avant l'introduction des instances appartient au Ministre des Finances ».

Ces articles accordent en outre au Ministre des Finances de statuer « sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales ».

L'article 50 du projet modifie l'article 84 du Code de la TVA de façon :

a. à empêcher, par abrogation de l'alinéa 1^{er}, tout risque de double recours (auprès de l'administration et auprès du Ministre des Finances). L'arrêté du Régent (donnant au Ministre la haute autorité sur son administration) que traduisait par contre l'article 84, reste d'application. Cela permet au Ministre de prescrire des circulaires, d'envoyer des injonctions, d'intervenir et d'organiser son administration;

b. d'éviter, en égard au transfert opéré en direction de la Justice, que le Ministre des Finances soit encore appelé à statuer sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales.

L'article 93 du Code de la TVA se trouve, de ce fait, vidé de son objet. Ainsi, l'article 55 du projet procède-t-il, en outre, à son abrogation.

Opposition à contrainte

(Art. 52 et 53)

L'article 89, alinéas 2 et 3, du Code de la TVA prévoit :

« L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une opposition motivée, formée par le redevable, avec citation en justice. Cette opposition est faite par un exploit signifié à l'Etat en la personne du fonctionnaire qui a décerné la contrainte.

L'action est portée devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau de ce fonctionnaire. ».

Etant donné que les actions fiscales pourront dorénavant également être introduites par requête, la condition de citation prévue dans cette disposition doit être supprimée. Pour le reste, le nouveau droit commun suffit.

Lorsque l'administration dispose d'un titre exécutoire qui n'a pas encore été exécuté, l'action en justice prend évidemment la forme d'une opposition à l'exécution de ce titre.

Artikel 90 van het BTW-Wetboek bepaalt :

« De vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, wordt ingesteld bij exploit met dagvaarding, betekend aan de Staat, meer bepaald aan de door de Koning aangewezen ambtenaar.

De vordering wordt aanhangig gemaakt bij de rechtbank waaronder het kantoor van die ambtenaar ressorteert. »

Deze bepaling is uiteraard eveneens overbodig geworden, aangezien de vordering tot teruggave van onverschuldigd betaalde belastingen eveneens overeenkomstig het gemeenrecht zal worden ingesteld en berecht.

Gerechtelijke procedure in beroep

(Art. 54)

De gecumuleerde ervaring betreffende de met het zegel gelijkgestelde taksen onderlijnt het. « Het gebeurt meer en meer dat schuldenaars vervolgd tot betaling van ontegensprekelijk verschuldigde rechten, de vordering van het bestuur verlammen door de zaak vóór het gerecht te brengen zonder ook maar enige ernstige bewijsvoering en zoo doende, ertoe geraken jaren lang de betaling hunner schuld te verdagen. Daaruit volgt eene hoogst nadeelige vertraging in het invorderen van Staatspenningen en, wat erger is, in sommige gevallen het totale verlies van de schuldvordering van den Staat, omdat de belanghebbende intusschen heelemaal onvermogen is geworden, iets waarop hij soms gerekend heeft wanneer hij zulke handelwijze aanwendde. » (Uittreksel uit het verslag aan de Koning voorafgaand aan het koninklijk besluit n° 127, van 28 februari 1935, betreffende vereenvoudigingsmaatregelen en maatregelen tot voorkoming van bedrog inzake zegelrechten en met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staatsblad* van 3 maart 1935 — *Pasinomie*, 1935, blz. 186).

Het verhelpen van deze toestand zou vereisen dat vermeden wordt dat de betaling van de verschuldigde sommen nog kan uitgesteld worden door zulke vertragende handelingen. Het Wetboek van met zegel gelijkgestelde belastingen heeft eveneens een artikel 202² aangenomen dat in die richting gaat. Deze invoeging is het werk van artikel 53 van het koninklijk besluit n° 127, van 28 februari 1935 betreffende vereenvoudigingsmaatregelen en maatregelen tot voorkoming van bedrog inzake zegelrechten en met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staatsblad* van 3 maart 1935 — *Pasinomie*, 1935, blz. 181-190).

Het derde lid van dit artikel 202² beoogt meer bepaald het geval waar het verzet tegen dwangschrift verworpen is. Gewijzigd door artikel 58, tweede lid, van de wet, van 13 augustus 1947, betreffende de registratie-, griffie-, successie- en zegelrechten, en de met het zegel gelijkgestelde taksen (*Belgisch Staats-*

L'article 90 du Code de la TVA prévoit :

« La demande en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est formée par un exploit contenant citation en justice, signifié à l'Etat en la personne du fonctionnaire désigné par le Roi.

L'action est portée devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau de ce fonctionnaire. »

Il est évident que cette disposition est également devenue superflue puisque la demande en restitution des taxes payées indûment sera elle aussi introduite et jugée selon le droit commun.

Procédure judiciaire d'appel

(Art. 54)

L'expérience accumulée en matière de taxes assimilées au timbre le soulignait. « Il devient de plus en plus fréquent que des débiteurs, poursuivis en paiement de droits incontestablement dus, paralysent l'action de l'administration en portant l'affaire en justice sans aucune argumentation sérieuse et parviennent, de la sorte, à ajourner pendant plusieurs années le paiement de leur dette. Il en résulte un retard hautement préjudiciable dans le recouvrement des deniers publics, et, chose plus grave, dans certains cas, la perte totale de la créance de l'Etat, parce que l'intéressé est devenu entre temps tout à fait insolvable, ce que parfois, d'ailleurs, il a escompté en usant de ce procédé » (Extrait du rapport au Roi précédant l'arrêté royal n° 127, du 28 février 1935, contenant des mesures de simplification et des mesures préventives de la fraude en matière de droits de timbre et de taxes assimilées au timbre, *Moniteur belge* du 3 mars 1935 — *Pasinomie*, 1935, p. 186).

Parer à la situation requerrait d'éviter que le paiement de sommes dues puisse encore être différé par de telles manoeuvres dilatoires. Aussi le Code des taxes assimilées au timbre a-t-il été pourvu d'un article 202² disposant en ce sens. Cette insertion est l'oeuvre de l'article 53 de l'arrêté royal n° 127, du 28 février 1935, contenant des mesures de simplification et des mesures préventives de la fraude en matière de droits de timbre et de taxes assimilées au timbre (*Moniteur belge* du 3 mars 1935 — *Pasinomie*, 1935, pp. 181-190).

Le troisième alinéa de cet article 202² vise plus particulièrement le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée. Modifié par l'article 58, alinéa 2, de la loi, du 13 août 1947, relative aux droits d'enregistrement, de greffe, de succession et de timbre et aux taxes assimilées au timbre (*Moniteur belge* du

blad van 17 september 1947 — *Pasinomie*, 1947, blz. 571-578), bepaalt dit artikel 202², derde lid : « Ingeval het verzet tegen dwangschrift verworpen werd, kan geen beroep meer tegen de rechterlijke beslissing geldig aangetekend worden alvorens het bedrag der verschuldigde sommen geconsigneerd werd. ».

De draagwijdte van deze bepaling is duidelijk.

— Het beroep tegen een uitspraak die het verzet tegen een dwangschrift verwerpt is niet geldig aangetekend als het niet voorafgegaan is door een consignatie van de bedragen die geëist worden door dit dwangschrift (R. Symoins, E. Thiry en C. Ceulemans, *De met het zegel gelijkgestelde taksen*, Bruylant, Brussel, 1935, n° 1823-1827, blz. 309).

— De intrekking van het recht op verzet waarvan de tekst gewag maakt, vormt geen procedurele exceptie, « *une simple interdiction hic et nunc de plaider jusqu'au moment où la consignation aura été faite* », maar een grond van onontvankelijkheid in de strikte zin van het woord (J. Otten, *Traité des taxes assimilées au timbre*, t. II, tweede uitgave, Luik, s.d., n° 843, blz. 382).

1. Het vigerende BTW-Wetboek

De invoering van de BTW in België, op 1 januari 1971, is onder dezelfde omstandigheden en met de zelfde bezorgdheid gebeurd, namelijk bekomen dat de betaling van de belasting niet, op zijn beurt het voorwerp uitmaakt van verdragende maatregelen. Omdat het over de BTW ging, won deze bezorgdheid aan belang. Als ontvanger van een deel van de belastingen maakt de belastingplichtige inzake BTW, die zich onttrekt aan de plicht om de belasting die hij verschuldigd is te voldoen, zich schuldig aan de verduistering van openbare gelden. Gebaseerd op artikel 202², derde lid van het Wetboek van met zegel gelijkgestelde belastingen, bepaalt artikel 92, tweede lid van het BTW-Wetboek als volgt : « Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen twee maanden na het verzoek dat de bevoegde ambtenaar bij aangetekende brief tot de belastingschuldige richt. ».

Aangenomen zonder grote controverse en vrij van latere wijzigingen, neemt artikel 92, tweede lid van het BTW-Wetboek nochtans afstand van artikel 202², derde lid, van het Wetboek van met het zegel gelijkgestelde belastingen.

— Artikel 202², derde lid, vereist inderdaad de consignatie van de verschuldigde sommen en maakt het beroep dat niet voorafgegaan wordt door deze consignatie onontvankelijk.

— Om de gestrengheid van deze regel te temperen en te vermijden dat belastingschuldige te goeder trouw niet het slachtoffer wordt van zijn onwetendheid, staat artikel 92, tweede lid, van zijn kant, aan de belastingschuldige een uitstel van twee maanden

17 septembre 1947 — *Pasinomie*, 1947, pp. 571-578), cet article 202², alinéa 3, stipule : « Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit avant que le montant des sommes dues ait été consigné. ».

La portée de la disposition est claire.

— Le recours contre un jugement rejetant une opposition à contrainte n'est pas valablement introduit s'il n'est précédé de la consignation des sommes réclamées par cette contrainte (R. Symoins, E. Thiry et C. Ceulemans, *Les taxes assimilées au timbre*, Bruylant, Bruxelles, 1953, n° 1823-1827, p. 309).

— Le retrait du droit de recours que le texte prononce, ne constitue pas une exception de procédure, « *une simple interdiction hic et nunc de plaider jusqu'au moment où la consignation aura été faite* », mais une fin de non recevoir au sens propre des termes (J. Otten, *Traité des taxes assimilées au timbre*, t. II, deuxième édition, Liège, s.d., n° 843, p. 382).

1. Code de la TVA en vigueur

L'introduction de la taxe sur la valeur ajoutée en Belgique, le 1^{er} janvier 1971, s'est effectuée sous de mêmes réalités et avec la même préoccupation d'obtenir dès lors que le paiement de la taxe ne fasse, à son tour, l'objet de manoeuvres dilatoires. S'agissant de la TVA, cette préoccupation gagnait du reste en gravité. Collecteur partiel d'impôt, l'assujetti à la TVA qui se soustrait à l'obligation d'acquitter la taxe dont il est redevable, se rend, en effet, généralement coupable de détournement d'argent public. Disciple de l'article 202², alinéa 3, du Code des taxes assimilées au timbre, l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA dispose donc : « Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie au redevable sous pli recommandé à la poste. ».

Adopté sans grande controverse, exempt de modifications ultérieures, l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA se distancie néanmoins de l'article 202², alinéa 3, du Code des taxes assimilées au timbre.

— L'article 202², alinéa 3, exige en effet la consignation des sommes dues et rend irrecevable le recours que ne précède pas cette consignation.

— Pour tempérer la rigueur de cette règle et éviter que le redevable de bonne foi ne soit victime de son ignorance, l'article 92, alinéa 2, accorde, de son côté, pour la consignation des sommes dues, un délai de deux mois à compter de la demande que l'adminis-

toe voor de consignatie van de verschuldigde sommen te rekenen van het verzoek van de administratie bij aangetekende brief.

— « *Ceci signifie que si un recours est introduit — un acte d'appel, par exemple — sans consignation préalable, ce recours est recevable si l'administration n'exige pas cette consignation, ou si la consignation est faite dans les deux mois de la demande notifiée au redevable* » (Uittreksel uit het verslag, opgemaakt voor de Belgische Senaat, in naam van de Verenigde Commissies van Economische Zaken en Financiën, door Mijnheer Maes, *Pasinomie*, 1969, blz. 1074).

2. Prejudiciële vragen

Bekommerd, vandaag zoals gisteren, om te vermijden dat de betaling van de belasting uitgesteld zou kunnen worden door verdragende handelingen, zou de administratie, bij gebrek aan afdoende elementen in die zin, niet ambtshalve of geheel kunnen verzaaken aan de beletsels die artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek plaatst tegenover zulke nadelige handelingen van de in gebreke blijvende debiteur. De administratie blijkt bovendien gevoelig voor de overweging die, ter zake, ontwikkeld wordt door zeven prejudiciële vragen die recent bij het Arbitragehof aanhangig zijn gemaakt. Pro memorie wordt er op gewezen dat die zeven prejudiciële vragen allen uitgaan van het Hof van Beroep van Antwerpen.

— Verwijzing van 14 oktober 1991, *in casu* : H. Claes tegen de Belgische staat

« Doet artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek luidende als volgt : « Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen, kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen de twee maanden na het verzoek van de bevoegde ambtenaar bij aangetekende brief », een discriminatie ontstaan, van één kant tussen de vermeende belastingschuldigen en aan wie de ambtenaar zonder een daartoe verifieerbaar criterium, de consignatie vraagt en dezen aan wie hij de consignatie niet vraagt en, aan de andere kant, de vermeende belastingschuldigen die de financiële middelen hebben om het gevraagde bedrag te consigner en dezen die deze middelen niet hebben, en is dit aldus in strijd met artikel 6 en/of 6bis van de Grondwet ? »

— Verwijzing van 18 mei 1992, *in casu* : nv Lance Sportswear tegen de Belgische staat

« Doet artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek luidende als volgt : « Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen, kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen de twee maanden na het verzoek van de bevoegde ambtenaar bij aangetekende brief tot de belastingschuldige richt » een discriminatie ontstaan, van één kant, tussen de vermeende belastingschuldigen aan wie de bevoegde ambtenaar zonder

tration notifie au redevable par lettre recommandée à la poste.

— « Ceci signifie que si un recours est introduit — un acte d'appel, par exemple — sans consignation préalable, ce recours est recevable si l'administration n'exige pas cette consignation, ou si la consignation est faite dans les deux mois de la demande notifiée au redevable » (Extrait du rapport fait, devant le Sénat de Belgique, au nom des Commissions réunies des Affaires économiques et des Finances, par Monsieur Maes, *Pasinomie*, 1969, p. 1074).

2. Questions préjudicielles

Soucieuse, aujourd'hui comme hier, d'éviter que le paiement de la taxe puisse être différé par des manœuvres dilatoires, l'administration ne saurait, faute d'arguments péremptoirs en ce sens, renoncer d'office ou totalement aux obstacles que l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA oppose à de tels actes préjudiciables du débiteur défaillant. L'administration s'avère par ailleurs sensible à la réflexion que développent, en la matière, sept questions préjudicielles dont la Cour d'arbitrage a récemment été saisie. Pour mémoire, ces sept questions préjudicielles émanent toutes de la Cour d'appel d'Anvers.

— Renvoi du 14 octobre 1991, en cause : H. Claes contre l'Etat belge

« L'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, qui dispose que « Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit, si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie au redevable sous pli recommandé à la poste », crée-t-il une discrimination, d'une part, entre les redevables supposés auxquels le fonctionnaire compétent demande la consignation sans critère vérifiable à cette fin et ceux auxquels il ne demande pas la consignation et, d'autre part, entre les redevables supposés qui ont les moyens financiers pour consigner le montant demandé et ceux qui n'ont pas ces moyens, et serait-il donc contraire aux articles 6 et/ou 6bis de la Constitution ? »

— Renvoi du 18 mai 1992, en cause : sa Lance Sportswear contre l'Etat belge

« L'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, qui dispose que « Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit, si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie au redevable sous pli recommandé à la poste », crée-t-il une discrimination, d'une part, entre les redevables supposés auxquels le fonctionnaire compétent demande la consignation, sans critère vérifiable à cette fin, et ceux auxquels il ne demande

een daartoe verifieerbaar criterium, de consignatie vraagt en dezen aan wie hij de consignatie niet vraagt en, aan de andere kant, de vermeende belastingschuldigen die de financiële middelen hebben om het gevraagde bedrag te consigneren en dezen die deze middelen niet hebben, en is dit artikel aldus in strijd met artikel 6 en/of 6bis van de Grondwet ? »

— Verwijzing van 26 oktober 1992, *in casu* : bvba Alicon tegen de Belgische staat en verwijzing van 2 november 1992, *in casu* : Lydia Meynckens tegen de Belgische staat

« Doet artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek luidende als volgt : « Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen, kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen de twee maanden na het verzoek van de bevoegde ambtenaar bij aangetekende brief tot de belastingschuldige richt » een discriminatie ontstaan in BTW-zaken tussen de gedingvoerende partijen (belastingplichtigen enerzijds en de BTW-administratie anderzijds) en is dit artikel aldus in strijd met artikel 6 en/of 6bis van de Grondwet ? »

Doet deze zelfde bepaling een discriminatie ontstaan tussen de vermeende belastingschuldigen aan wie de bevoegde ambtenaar zonder een daartoe verifieerbaar criterium, de consignatie vraagt en dezen aan wie hij de consignatie niet vraagt en tussen de vermeende belastingschuldigen die de financiële middelen hebben om het gevraagde bedrag te consigneren en dezen die deze middelen niet hebben, en is dit artikel aldus in strijd met artikel 6 en/of 6bis van de Grondwet ? »

— Verwijzing van 29 juni 1994, *in casu* : A. Winckeleer tegen de Belgische staat, en verwijzing van 29 juni 1994, *in casu* : I. Jannes tegen de Belgische staat

« Doet artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek luidende als volgt : « Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen, kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen de twee maanden na het verzoek van de bevoegde ambtenaar bij aangetekende brief tot de belastingschuldige richt » een discriminatie ontstaan, van één kant, tussen de vermeende belastingschuldigen die de financiële middelen hebben om het gevraagde bedrag te consigneren en dezen die deze middelen niet hebben, en is dit artikel aldus in strijd met artikel 10 en/of 11 van de Grondwet ? »

— Verwijzing van 18 januari 1995, *in casu* : J. Lemmens tegen de Belgische staat

« Doet artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek, luidende als volgt : « Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen, kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen de twee maanden na het verzoek dat de be-

pas la consignation et, d'autre part, entre les redevables supposés qui ont les moyens financiers pour consigner le montant demandé et ceux qui n'ont pas ces moyens, et serait-il donc contraire aux articles 6 et/ou 6bis de la Constitution ? »

— Renvoi du 26 octobre 1992, en cause : sprl Alicon contre l'Etat belge, et renvoi du 2 novembre 1992, en cause : Lydia Meynckens contre l'Etat belge

« L'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, qui dispose que « Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit, si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie au redevable sous pli recommandé à la poste », crée-t-il une discrimination en matière de TVA entre les parties au litige (les assujettis d'une part et l'Administration de la TVA d'autre part) et serait-il donc contraire aux articles 6 et/ou 6bis de la Constitution ? »

Cette même disposition légale crée-t-elle une discrimination, d'une part, entre les redevables supposés auxquels le fonctionnaire compétent demande la consignation, sans critère vérifiable à cette fin, et ceux auxquels il ne la demande pas et, d'autre part, entre les redevables supposés qui ont les moyens financiers pour consigner le montant demandé et ceux qui ne les ont pas, et serait-elle donc contraire aux articles 6 et/ou 6bis de la Constitution ? »

— Renvoi du 29 juin 1994, en cause : A. Winckeleer contre l'Etat belge, et renvoi du 29 juin 1994, en cause : I. Jannes contre l'Etat belge

« L'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, qui dispose que « Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit, si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie au redevable sous pli recommandé à la poste », crée-t-il une discrimination entre les redevables présumés qui ont les moyens financiers pour consigner le montant demandé et ceux qui n'ont pas ces moyens, et serait-il donc contraire aux articles 10 et/ou 11 de la Constitution ? »

— Renvoi du 18 janvier 1995, en cause : J. Lemmens contre l'Etat belge

« L'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, qui dispose que « Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit, si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie au redevable sous pli recommandé à la

voegde ambtenaar bij aangetekende brief tot de belastingsschuldige richt » een discriminatie ontstaan tussen de vermeende belastingsschuldigen die de financiële middelen hebben om het gevraagde bedrag te consigneren en dezen die deze middelen niet hebben, en is dit artikel aldus in strijd met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet ? »

In de eerste vier verwijzingsarresten (verwijzingsarresten van 14 oktober 1991, van 18 mei 1992, van 26 oktober 1992 en van 2 november 1992), interpreteert het Hof van Beroep van Antwerpen artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek in die zin dat het aan de bevoegde ambtenaar de macht toekent om al dan niet de consignatie van de verschuldigde sommen te vragen. In deze interpretatie, is de bevoegdheid van de ambtenaar van de BTW discretionair. De vier prejudiciële vragen die geformuleerd werden onder dezelfde interpretatie hebben ook globaal betrekking op de verenigbaarheid met de artikelen 10 en 11, vroeger 6 en 6bis, van de Grondwet, van drie onderscheiden die voortvloeien uit artikel 92, tweede lid :

— het eerste onderscheid, tussen de vermoedelijke belastingsschuldigen aan wie de bevoegde ambtenaar de consignatie vraagt, zonder controleerbaar criterium voor dit doel, en de belastingsschuldigen aan wie hij het niet vraagt;

— het tweede onderscheid, tussen de vermeende belastingsschuldigen die de financiële middelen hebben om het verzochte bedrag te consigneren, en de belastingsschuldigen die deze mogelijkheden niet hebben;

— het derde onderscheid, tussen de partijen in het geding, de belastingsschuldigen aan de ene kant, en de administratie aan de andere kant.

In de laatste drie verwijzingsarresten (verwijzingsarresten van 29 juni 1994 en van 18 januari 1995), interpreteert het Hof van Beroep van Antwerpen daarentegen artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek in die zin dat het de administratie verplicht de consignatie in alle gevallen te vragen, wat ook de concrete situatie van de belastingsschuldige is. In deze interpretatie, is de bevoegdheid van de ambtenaar een gebonden bevoegdheid. De drie gestelde prejudiciële vragen beperken zich bijgevolg tot de enkele discriminatie tussen de vermoedelijke belastingsschuldigen die de financiële middelen hebben om het verzochte bedrag te consigneren en de vermoedelijke belastingsschuldigen die de middelen niet hebben.

3. Arresten van het Arbitragehof

Het antwoord van het Arbitragehof op het geheel van deze vragen maakt het voorwerp uit van vier arresten die zo op elkaar volgen :

poste », crée-t-il une discrimination entre les redevables présumés qui ont les moyens financiers pour consigner le montant demandé et ceux qui n'ont pas ces moyens, et serait-il donc contraire aux articles 10 et 11 de la Constitution ? »

Dans les quatre premiers arrêts de renvoi (arrêts de renvoi du 14 octobre 1991, du 18 mai 1992, du 26 octobre 1992 et du 2 novembre 1992), la Cour d'appel d'Anvers interprète l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA en ce sens qu'il attribue au fonctionnaire compétent le pouvoir de demander ou de ne pas demander la consignation des sommes dues. Dans cette interprétation, le pouvoir du fonctionnaire de la TVA est de nature discrétionnaire. Aussi les quatre questions préjudicielles formulées sous cette même interprétation portent-elles globalement sur la compatibilité avec les articles 10 et 11, auparavant 6 et 6bis, de la Constitution, de trois distinctions résultant de l'article 92, alinéa 2 :

— la première, entre les redevables supposés auxquels le fonctionnaire compétent demande la consignation, sans critère vérifiable à cette fin, et ceux auxquels il ne la demande pas;

— la deuxième, entre les redevables supposés qui ont les moyens financiers pour consigner le montant demandé, et ceux qui ne les ont pas;

— la troisième, entre les parties au litige, les assujettis, d'une part, et l'administration de la TVA, d'autre part.

Dans les trois derniers arrêts de renvoi (arrêts de renvoi du 29 juin 1994 et du 18 janvier 1995), la Cour d'appel d'Anvers interprète par contre l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA en ce sens qu'il oblige l'administration à demander la consignation dans tous les cas, quelle que soit la situation concrète du redevable. Dans cette interprétation, le pouvoir du fonctionnaire est une compétence liée. Les trois questions préjudicielles posées se limitent, en conséquence, à la seule discrimination entre les redevables présumés qui ont les moyens financiers pour consigner le montant demandé, et ceux qui ne les ont pas.

3. Arrêts de la Cour d'arbitrage

La réponse de la Cour d'arbitrage à l'ensemble de ces questions fait l'objet de quatre arrêts se succédant comme suit :

Verwijzing — <i>Renvoi</i>	Arbitragehof — <i>Cour d'arbitrage</i>		
	Arrest — <i>Arrêt</i>	Datum — <i>Date</i>	Belgisch Staatsblad — <i>Moniteur belge</i>
14.10.91	73/92	18.11.92	16.01.93
18.05.92 26.10.92 02.11.92	43/93	10.06.93	03.07.93
29.06.94	44/95	06.06.95	26.08.95
18.01.95	75/95	09.11.95	01.12.95

Argumenterend in het licht van de twee opgeworpen interpretaties van artikel 92, tweede lid van het BTW-Wetboek, stelt dit antwoord in hoofdzaak het volgende :

— « de grondwettelijke regels van de gelijkheid der Belgen en van de niet-discriminatie sluiten niet uit dat een verschil in behandeling tussen bepaalde categorieën van personen zou worden ingesteld, voor zover de voor het criterium van onderscheid een objectieve en redelijke verantwoording bestaat. Dezelfde regels verzetten zich er overigens tegen dat categorieën van personen die zich, ten aanzien van de aangevochten maatregel in wezenlijk verschillende situaties bevinden, op identieke wijze worden behandeld, zonder dat daarvoor een redelijke verantwoording bestaat » (arrest n° 73/92, van 18 november 1992, punt n° B.3, begin, arrest n° 43/93, van 10 juni 1993, punt n° B.3, begin, arrest n° 44/95, van 6 juni 1995, punt n° B.3, alinea 1 en arrest n° 75/95, van 9 november 1995, punt n° B.3, alinea 1);

— « het bestaan van een dergelijke verantwoording moet worden beoordeeld rekening houdend met het doel en de gevolgen van de betwiste maatregel en met de aard van de ter zake geldende beginselen; het gelijkheidsbeginsel is geschonden wanneer vaststaat dat geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel » (arrest n° 73/92, van 18 november 1992, punt n° B.3, *in fine*, arrest n° 43/93 van, van 10 juni 1993, punt n° B.3, *in fine*, arrest n° 44/95, van 6 juni 1995, punt n° B.3, alinea 2 en arrest n° 75/95, van 9 november 1995, punt n° B.3, alinea 2).

Door deze principes toe te passen op de hiervoor beschreven situatie, merkt het Arbitragehof vervolgens op dat de wetgever hier de toegang tot de rechter in beroep afhankelijk gemaakt heeft van de consignatie van de verschuldigde sommen krachtens de uitspraak van de rechtbank van eerste aanleg.

— Deze schijnbare beperking van het recht om hoger beroep aan te tekenen kan niet beschouwd worden als manifest onevenredig met de nagestreefde doelstelling, voor zover artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek in die zin geïnterpreteerd wordt dat het aan de bevoegde administratie de zorg over-

Argumentant dans le respect des deux interprétations avancées de l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, cette réponse rappelle, en substance, que :

— « les règles constitutionnelles de l'égalité et de la non discrimination n'excluent pas qu'une différence de traitement soit établie entre des catégories de personnes, pour autant qu'elle repose sur un critère objectif et qu'elle soit raisonnablement justifiée. Les mêmes règles s'opposent, par ailleurs, à ce que soient traitées de manière identique, sans qu'apparaisse une justification raisonnable, des catégories de personnes se trouvant dans des situations qui, au regard de la mesure considérée, sont essentiellement différentes » (arrêt n° 73/92, du 18 novembre 1992, point n° B.3, initial, arrêt n° 43/93, du 10 juin 1993, point n° B.3, initial, arrêt n° 44/95, du 6 juin 1995, point n° B.3, alinéa 1^{er} et arrêt n° 75/95, du 9 novembre 1995, point n° B.3, alinéa 1^{er});

— « l'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure critiquée, ainsi que de la nature des principes en cause; le principe d'égalité est violé lorsqu'il est établi qu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé » (arrêt n° 73/92, du 18 novembre 1992, point n° B.3, *in fine*, arrêt n° 43/93, du 10 juin 1993, point n° B.3, *in fine*, arrêt n° 44/95, du 6 juin 1995, point n° B.3, alinéa 2 et arrêt n° 75/95, du 9 novembre 1995, point n° B.3, alinéa 2).

Appliquant ces principes à la situation évoquée, la Cour d'arbitrage observe ensuite que le législateur subordonne, en l'espèce, l'accès au juge d'appel à la consignation des sommes dues en vertu du jugement du tribunal de première instance.

— Semblable limitation du droit d'interjeter appel ne peut être considérée comme manifestement disproportionnée à l'objectif poursuivi, pour autant que l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA soit interprété en ce sens qu'il laisse à l'administration compétente le soin de tenir compte des données con-

laat om rekening te houden met de concrete gegevens van iedere zaak, hierbij inbegrepen de financiële situatie van de belastingschuldige, met het oog op het onderzoek of de consignatie wenselijk is of niet om de wettelijke doelstelling te verwezenlijken (arrest n° 73/92, van 18 november 1992, punt n° B.6.1, tweede alinea, arrest n° 43/93, van 10 juni 1993, punt n° B.6.1, tweede alinea, arrest n° 44/95, van 6 juni 1995, punt n° B.6, tweede alinea en arrest n° 75/95, van 9 november 1995, punt n° 9.6, tweede alinea).

— Daarentegen, in de interpretatie volgens dewelke de bevoegde overheid in iedere hypothese de verplichting heeft om de consignatie te vragen, zonder zich te bekommeren om de concrete situatie van de belastingschuldige, heeft de desbetreffende bepaling voor gevolg dat een rechtsonderhorige die niet over de nodige middelen beschikt om de verzochte consignatie uit te voeren, in geen enkel geval de mogelijkheid heeft om een ontvankelijk beroep aan te tekenen. Op deze wijze belemmert de wetgever op discriminatoire wijze het recht op een rechtvaardige behandeling van de zaak (arrest n° 73/92, van 18 november 1992, punt n° B.4.2, arrest n° 43/93, van 10 juni 1993, punt n° B.4.2, arrest n° 44/95, van 6 juni 1995, punt n° B.6, derde alinea en arrest n° 75/95, van 9 november 1995, punt n° B.6, derde alinea).

Wegens deze redenen, zegt het Arbitragehof, bij wijze van conclusie, voor recht dat :

— artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek, in de interpretatie volgens dewelke een gebonden bevoegdheid verleend is aan de bevoegde ambtenaar, door deze bepaling, de artikelen 10 en 11 van de Grondwet schendt;

— artikel 92, tweede lid, van het BTW-Wetboek, in de interpretatie volgens dewelke deze bepaling aan de bevoegde ambtenaar een discretionaire bevoegdheid toekent, de artikelen 10 en 11 van de Grondwet niet schendt.

4. BTW-Wetboek in ontwerp

De synthese die de administratie naar voor brengt op het einde van deze benadering, houdt in essentie het volgende drievoudig besluit in :

— het in stand houden van het tegengewicht dat de consignatie van de geëiste sommen vormt tegenover de verdragende maatregelen van de in gebreke blijvende belastingschuldige;

— het vooropstellen, de *lege ferenda*, van het principe van de discretionaire bevoegdheid van de bevoegde ambtenaar om deze consignatie te vragen;

— het, evenzo, stoelen van de uitoefening van deze bevoegdheid op het respect voor de concrete gegevens van het dossier, de financiële situatie van de belastingschuldige inbegrepen.

Zonder afbreuk te doen aan de eventuele vervanging van de consignatie door een zakelijke of persoonlijke zekerheid goedgekeurd door de administratie, zou de oplossing om de grond van onontvankelijkheid van het hoger beroep te wijzigen in een

crêtes relatives à chaque affaire, en ce compris la situation financière du redevable, en vue d'examiner si la consignation est souhaitable ou non pour réaliser l'objectif légal (arrêt n° 73/92, du 18 novembre 1992, point n° B.6.1, alinéa 2, arrêt n° 43/93, du 10 juin 1993, point n° B.6.1, alinéa 2, arrêt n° 44/95, du 6 juin 1995, point n° B.6, alinéa 2 et arrêt n° 75/95, du 9 novembre 1995, point n° B.6, alinéa 2).

— Par contre, dans l'interprétation selon laquelle l'administration compétente a, en toute hypothèse, l'obligation de demander la consignation, sans égard à la situation concrète du redevable, la disposition en cause a pour effet qu'un justiciable qui ne dispose pas des moyens nécessaires pour effectuer la consignation demandée, n'a en aucun cas la possibilité d'introduire un recours recevable. De cette manière, le législateur entrave de façon discriminatoire l'exercice du droit à un traitement équitable de la cause (arrêt n° 73/92, du 18 novembre 1992, point n° B.4.2, arrêt n° 43/93, du 10 juin 1993, point n° B.4.2, arrêt n° 44/95, du 6 juin 1995, point n° B.6, alinéa 3 et arrêt n° 75/95, du 9 novembre 1995, point n° B.6, alinéa 3).

Par ces motifs, la Cour d'arbitrage dit, en conclusion, pour droit que :

— l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, dans l'interprétation selon laquelle une compétence liée est conférée au fonctionnaire compétent par cette disposition, viole les articles 10 et 11 de la Constitution;

— l'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, dans l'interprétation selon laquelle cette disposition confère au fonctionnaire compétent un pouvoir discrétionnaire, ne viole pas les articles 10 et 11 de la Constitution.

4. Code de la TVA en projet

La synthèse que l'administration opère au terme de cette approche, emporte essentiellement la triple résolution :

— de maintenir l'obstacle que la consignation des sommes réclamées oppose aux manœuvres dilatoires du redevable défaillant;

— de consacrer, de *lege ferenda*, le principe du pouvoir discrétionnaire du fonctionnaire compétent à demander cette consignation;

— d'asseoir, de même, l'exercice de ce pouvoir sur le respect des données concrètes du dossier, en ce compris la situation financière du redevable.

Sans préjudice du remplacement éventuel de la consignation par une sûreté réelle ou personnelle agréée par l'administration, la solution gagnerait en outre à transformer la cause d'irrecevabilité en condition de recevabilité du recours en appel. Avant dire

ontvankelijkheidsvoorwaarde bovendien de bovenhand halen. Alvorens recht te spreken, zou het rechtscollège bij wie het beroep aanhangig gemaakt is aldus de mogelijkheid hebben om zich binnen een strikte termijn over de gegrondheid van de door de bevoegde ambtenaar gevraagde consignatie uit te spreken.

Artikel 54 van het ontwerp wijzigt artikel 92 van het BTW-Wetboek in de voormelde zin.

Wijzigingen aan de Wetboeken der registratie-, hypotheek- en griffierechten, der successierechten, der zegelrechten en der met het zegel gelijkgestelde taksen

(Art. 56, 57, 60, 61, 64 en 65)

De huidige artikelen 219 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, 141 van het Wetboek der successierechten, 74 van het Wetboek der zegelrechten en 202⁴ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, zijn het equivalent in die Wetboeken van artikel 84 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. Zij ondergaan *mutatis mutandis* dezelfde wijziging als laatstgenoemd artikel.

De opheffing van het eerste lid van artikel 219 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten maakt artikel 205 van hetzelfde Wetboek inhoudsloos; het wordt opgeheven bij artikel 56 van het ontwerp. Om echter het status quo te behouden inzake toepassing van het barema van vermindering van de fiscale geldboeten, moet het principe van niet-vermindering en de uitzondering daarop waarin artikel 205 nu voorziet, in artikel 219 van het Wetboek worden ingeschreven (artikel 57 van het ontwerp).

Zo ook noopt de opheffing van het eerste lid van artikel 202⁴ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen tot opheffing van artikel 202³ van hetzelfde Wetboek (artikel 64 van het ontwerp). Zonder de bevoegdheid van de Minister van Financiën om fiscale geldboeten te verminderen of kwijt te schelden, heeft dat artikel geen bestaansreden meer.

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten

(Art. 58 en 59)

Artikel 221 van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten, vervangen bij artikel 14 van de wet van 13 augustus 1947 en gewijzigd bij artikel 187 van de wet van 22 december 1989, bepaalt :

« Art. 221. — Tenuitvoerlegging van het dwang-schrift kan slechts worden gestuit door verzet aange-tekend door de belastingschuldige en met redenen

droit, la juridiction saisie de ce recours aurait ainsi la possibilité de se prononcer, s'il y échet, dans un délai de rigueur, sur le bien-fondé de la consignation demandée par le fonctionnaire compétent.

L'article 54 du projet modifie l'article 92 du Code de la TVA dans le sens de ce qui précède.

Modification des Codes des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, des droits de succession, des droits de timbre et des taxes assimilées au timbre

(Art. 56, 57, 60, 61, 64 et 65)

Les articles 219 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, 141 du Code des droits de succession, 74 du Code des droits de timbre et 202⁴ du Code des taxes assimilées au timbre, sont l'équivalent de l'article 84 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée. Ils subissent *mutatis mutandis* la même modification que ce dernier article.

L'abrogation de l'alinéa 1^{er} de l'article 219 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe vide de son objet l'article 205 du même Code; il est donc abrogé par l'article 56 du projet. Toutefois, afin de conserver la statu quo relatif à l'application du barème de réduction des amendes fiscales, le principe de non-réduction et d'exception actuellement prévu par l'article 205 doit être inséré dans l'article 219 de ce Code (article 57 du projet).

De même également, l'abrogation de l'alinéa 1^{er} de l'article 202⁴ du Code des taxes assimilées au timbre conduit à l'abrogation de l'article 202³ du même Code (article 64 du projet). Sans la compétence du Ministre des Finances pour réduire ou remettre les amendes fiscales, cet article n'a plus de raison d'être.

Modifications apportées au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

(Art. 58 et 59)

L'article 221 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, remplacé par l'article 14 de la loi du 13 août 1947 et modifié par l'article 187 de la loi du 22 décembre 1989, prévoit :

« Art. 221. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une opposition formée par le redevable et motivée, avec assignation en justi-

omkleed, met dagvaarding vóór het gerecht. Dit verzet geschiedt door een exploit dat aan de Staat wordt betekend in de persoon van de ontvanger die het dwangsbijzetting heeft uitgevaardigd. ».

Aangezien fiscale vorderingen voortaan ook bij verzoekschrift kunnen worden ingesteld, moet in deze bepaling de vereiste van dagvaarding worden geschrapt. Voor het overige volstaat het gemeenrecht. Gezien de verwijzingen in de artikelen 142¹, eerste lid, en 162^{nonies} van het Wetboek der successierechten, heeft die wijziging dezelfde gevolgen voor de successierechten.

De artikelen 222, 224 en 225 van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten bepalen :

« Art. 222. — Vordering tot teruggaaf van fiscale rechten en boeten geschiedt bij exploit betekend aan de Staat in de persoon van de ontvanger die de ontvangst heeft gedaan, met dagvaarding vóór het gerecht.

Art. 224. — Naargelang het een invordering of een teruggaaf geldt, wordt de vordering gebracht vóór de rechtbank in welker gebied het kantoor, waarvan het dwangsbijzetting uitgaat, is gelegen, of vóór de rechtbank in welker gebied het kantoor, waar de heffing gedaan werd, is gelegen.

Voor de bepaling van de bevoegdheid en van de aanleg van rechtsmacht, dient in acht genomen het samengevoegd bedrag van de sommen waarvan betaling bij dwangsbijzetting of vordering tot teruggaaf wordt vervolgd.

Art. 225. — De openbare ambtenaren die, krachtens de bepalingen van deze titel, voor de partijen de rechten en, bij voorkomend geval, de boeten voorgeschoten hebben, kunnen, met het oog op de terugbetaling er van, uitvoerbaar bevel vragen aan de vrederechter van hun kanton.

De bepalingen van dit hoofdstuk zijn toepasselijk op het tegen dit bevel aangetekend verzet. ».

Ook hiervoor volstaat voortaan het gemeenrecht, zodat deze bepalingen, met uitzondering van artikel 225, eerste lid, kunnen worden opgeheven. Gezien de verwijzingen in de artikelen 142¹, eerste lid, en 162^{nonies} van het Wetboek der successierechten, hebben die opheffingen dezelfde uitwerking inzake successierechten.

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek der Zegelrechten

(Art. 62 en 63)

Artikel 76 van het Wetboek der Zegelrechten bepaalt :

« Art. 76. — Tenuitvoerlegging van het dwangsbijzetting kan slechts worden gestuit door verzet aange-tekend door de belastingschuldige en met redenen omkleed, met dagvaarding vóór het gerecht. Dit ver-

zet. Cette opposition est faite par un exploit signifié à l'Etat en la personne du receveur qui a décerné la contrainte. ».

Etant donné que les actions fiscales pourront désormais également être introduites par requête, la condition de citation prévue dans cette disposition doit être supprimée. Pour le reste, le nouveau droit commun suffit. Eu égard aux références contenues dans les articles 142¹, alinéa premier, et 162^{nonies} du Code des droits de succession, cette modification produit les mêmes effets pour les droits de succession.

Les articles 222, 224 et 225 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe prévoient :

« Art. 222. — La demande en restitution des droits ou amendes fiscales est formée par un exploit signifié à l'Etat en la personne du receveur qui a effectué la recette, avec assignation en justice.

Art. 224. — L'action est portée, suivant qu'il s'agit d'un recouvrement ou d'une restitution, devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau d'où émane la contrainte ou devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau où la perception a été effectuée.

Pour la détermination de la compétence et du degré de juridiction, il y a lieu d'avoir égard au montant cumulé des sommes dont le paiement est poursuivi par la contrainte ou par la demande en restitution.

Art. 225. — Les officiers publics qui, en vertu des dispositions du présent titre, ont fait, pour les parties, l'avance des droits et, le cas échéant, des amendes, peuvent prendre exécutoire du juge de paix de leur canton pour leur remboursement.

Les dispositions du présent chapitre sont applicables à l'opposition formée contre cet exécutoire. ».

A ce propos, le droit commun suffit désormais aussi, de sorte que ces dispositions peuvent être abrogées à l'exception de l'article 225, alinéa 1^{er}. Eu égard aux références contenues dans les articles 142¹, alinéa premier, et 162^{nonies} du Code des droits de succession, cette modification produit les mêmes effets pour les droits de succession.

Modifications apportées au Code des droits de timbre

(Art. 62 et 63)

L'article 76 du Code des droits de timbre prévoit :

« Art. 76. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une opposition formée par le redevable et motivée, avec assignation en justice. Cette opposition est faite par un exploit signifié à

zet geschiedt door een exploit dat aan de Staat wordt betekend in de persoon van de ontvanger die het dwangsbijzetting heeft uitgevaardigd. ».

Ook hierin moet de vereiste van dagvaarding worden geschrapt. Voor het overige volstaat het gemeenrecht.

De artikelen 77 en 79 van het Wetboek der Zegelrechten bepalen :

« Art. 77. — Vordering tot teruggaaf van zegelrechten en boeten geschiedt bij exploit betekend aan de Staat in de persoon van de ontvanger die bevoegd is om de terugbetaling te doen met dagvaarding vóór het gerecht. Een koninklijk besluit duidt die ontvanger aan.

Art. 79. — Naar gelang het een invordering of een terugbetaling geldt, wordt de vordering gebracht vóór de rechtbank in welker gebied het kantoor, waarvan het dwangsbijzetting uitgaat is gelegen, of vóór de rechtbank in welker gebied het kantoor, waar de terugbetaling dient gedaan, is gelegen.

Voor de bepaling van de bevoegdheid en van de aanleg van rechtsmacht dient in acht genomen het samengevoegd bedrag van de sommen waarvan betaling bij dwangsbijzetting of vordering tot teruggaaf wordt vervolgd. ».

In de plaats hiervan kan voortaan het gemeenrecht toepassing vinden, zodat deze bepalingen moeten worden opgeheven.

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen

(Art. 66 en 67)

Artikel 202⁶ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalt :

« Art. 202⁶. — Tenuitvoerlegging van het dwangsbijzetting kan slechts worden gestuit door een verzet aangetekend door de belastingplichtige en met redenen omkleed, met dagvaarding vóór het gerecht. Dit verzet geschiedt door een exploit dat aan de Staat wordt betekend in de persoon van de ontvanger die het dwangsbijzetting heeft uitgevaardigd. ».

Ook deze bepaling moet worden aangepast aan het nieuwe gemeenrecht.

Artikel 202⁷ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalt :

« Art. 202⁷. — De rechtsvordering wordt gebracht vóór de rechtbank in welker gebied het kantoor waarvan het dwangsbijzetting uitgaat is gelegen.

Voor het bepalen van de bevoegdheid en van de aanleg moet acht geslagen worden op het samengevoegd bedrag van de sommen waarvoor de vordering is ingesteld. »

Deze aangelegenheden worden voortaan beheerst door het gerechtelijk gemeenrecht, zodat dit artikel moet worden opgeheven.

l'Etat en la personne du receveur qui a décerné la contrainte. ».

La condition de citation doit également être supprimée dans cette disposition. Pour le reste, le droit commun suffit.

Les articles 77 et 79 du Code des droits de timbre prévoient :

« Art. 77. — La demande en restitution des droits ou amendes de timbre est formée par un exploit signifié à l'Etat, en la personne du receveur qui a qualité pour effectuer le remboursement, avec assignation en justice. Un arrêté royal désigne ce receveur.

Art. 79. — L'action est portée, suivant qu'il s'agit d'un recouvrement ou d'un remboursement, devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau d'où émane la contrainte ou devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau où le remboursement doit être effectué.

Pour la détermination de la compétence et du degré de juridiction, il y a lieu d'avoir égard au montant cumulé des sommes dont le paiement est poursuivi par la contrainte ou par la demande en restitution. ».

Le droit commun sera désormais applicable en remplacement de ces dispositions, lesquelles peuvent dès lors être abrogées.

Modifications apportées au Code des taxes assimilées au timbre

(Art. 66 et 67)

L'article 202⁶ du Code des taxes assimilées au timbre prévoit :

« Art. 202⁶. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une opposition formée par le redevable et motivée, avec assignation en justice. Cette opposition est faite par un exploit signifié à l'Etat en la personne du receveur qui a décerné la contrainte. ».

Cette disposition doit également être adaptée au nouveau droit commun.

L'article 202⁷ du Code des taxes assimilées au timbre prévoit :

« Art. 202⁷. — L'action est portée devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau d'où émane la contrainte.

Pour la détermination de la compétence et du degré de juridiction, il y a lieu d'avoir égard au montant cumulé des sommes qui font l'objet de la demande. »

Ces matières étant désormais réglées par le droit judiciaire commun, l'article en question doit être abrogé.

Wijzigingen aangebracht aan de Algemene wet inzake douane en accijnzen

(Art. 68 tot 70)

Artikel 213 van de Algemene wet inzake douane en accijnzen bepaalt :

« Art. 213. — Indien de aangever niet akkoord gaat met de door de verificateur vastgestelde douanewaarde, richt hij binnen vijftien dagen na de dag van ontvangst van de kennisgeving van die waarde een met redenen omkleed bezwaarschrift aan de inspecteur der douane en accijnzen die bevoegd is inzake geschillen betreffende de waarde van de goederen.

De inspecteur geeft aan de aangever een gedagtekend en ondertekend ontvangstbewijs van zijn bezwaarschrift af. Hij beschikt op het bezwaarschrift bij een met redenen omklede beslissing, die binnen vijftien dagen na ontvangst van het bezwaarschrift aan de aangever gericht wordt bij een brief die ter post aangetekend of tegen ontvangstbewijs afgegeven wordt.

Die brief bevat de vermelding dat de aangever over een termijn van vijftien dagen beschikt om beroep in te stellen bij het Hof van beroep. »

De artikelen 215 en 216 van dezelfde wet hebben betrekking op het beroep bij het Hof van Beroep tegen de beslissing van de inspecteur.

De toepassing van het procesrechtelijk gemeenrecht heeft tot gevolg dat in artikel 213 duidelijk moet worden gemaakt dat bij de administratie slechts een administratief beroep wordt ingesteld, waarna het beroep op de rechter beheerst wordt door het gemeenrecht, zodat de artikelen 215 en 216 moeten worden opgeheven.

Wat betreft de vermelding, in de beslissing van de inspecteur, van hiervoor vermelde mogelijkheden om tegen zijn beslissing in rechte op te komen, is vanzelfsprekend artikel 2, 4°, van de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur van toepassing, hoger reeds aangehaald, dat bepaalt :

« Met het oog op een duidelijke en objectieve voorlichting van het publiek over het optreden van de federale administratieve overheden (...) vermeldt elk document waarmee een beslissing of een administratieve handeling met individuele strekking uitgaande van een federale administratieve overheid ter kennis wordt gebracht van een bestuurde, de eventuele beroepsmogelijkheden, de instanties bij wie het beroep moet worden ingesteld en de geldende vormen en termijnen (...) ».

Artikel 314, § 3, van de Algemene wet inzake douane en accijnzen bepaalt :

« Als van het dwangbevel eenmaal kennis is gegeven, kan de dadelijke uitwinning alleen worden opgeschort door verzet van de partij, betekend aan de vervolgende ontvanger. Het verzet moet met redenen zijn omkleed en tevens voor de ontvanger dagvaarding bevatten om binnen tien dagen na het verzet

Modifications apportées à la loi générale en matière de douane et d'accise

(Art. 68 à 70)

L'article 213 de la loi générale en matière de douane et d'accises prévoit :

« Art. 213. — Si le déclarant n'est pas d'accord sur la valeur en douane déterminée par le vérificateur, il adresse dans les quinze jours suivant le jour de la réception de la notification de cette valeur, une réclamation motivée à l'inspecteur des douanes et accises compétent en matière de litiges concernant la valeur des marchandises.

L'inspecteur délivre au déclarant un récépissé, daté et signé, de sa réclamation. Il statue sur celle-ci par une décision motivée qui est adressée au déclarant dans les quinze jours de la réception de la réclamation, par lettre recommandée à la poste ou délivrée contre récépissé.

Cette lettre contient l'indication que le déclarant dispose d'un délai de quinze jours pour introduire un recours auprès de la cour d'appel. »

Les articles 215 et 216 de la même loi concernent le recours auprès de la cour d'appel contre la décision de l'inspecteur.

L'application du droit commun de la procédure a pour conséquence que l'article 213 doit clairement préciser que seul un recours administratif peut être introduit auprès de l'administration; le recours introduit ensuite auprès du juge est régi par le droit commun, de sorte que les articles 215 et 216 doivent être abrogés.

En ce qui concerne l'indication, dans la décision de l'inspecteur, des possibilités ci-avant évoquées d'estimer en justice contre sa décision, l'article 2, 4°, de la loi du 11 avril 1994 relative à la publicité de l'administration, est évidemment d'application. Cet article prévoit :

« Afin de fournir au public une information claire et objective sur l'action des autorités administratives fédérales (...) tout document par lequel une décision ou un acte administratif à portée individuelle émanant d'une autorité administrative fédérale est notifié à un administré indique les voies éventuelles de recours, les instances compétentes pour en connaître ainsi que les formes et délais à respecter (...) ».

L'article 314, § 3, de la loi générale en matière de douane et accises prévoit :

« Après la notification de la contrainte, l'exécution parée ne pourra être suspendue que par l'opposition de la partie, signifiée au receveur poursuivant. L'opposition doit être motivée et contenir en même temps citation au receveur à comparaître dans les dix jours à dater de l'opposition devant le juge, conformément

vóór de rechter te verschijnen, overeenkomstig de regels door het Gerechtelijk Wetboek voorgeschreven inzake bevoegdheid en rechtspleging. ».

Ook hierin moet het vereiste van dagvaarding worden geschrapt. Voor het overige volstaat eveneens het gemeenrecht, met inbegrip van de normale dagvaardingstermijn, die ook bij een procedure op contradictoir verzoekschrift toepasselijk is.

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 13 juli 1987 betreffende het kijk- en luistergeld

(Art. 71)

Het derde en vierde lid van artikel 26 van de wet van 13 juli 1987 betreffende het kijk- en luistergeld bepalen :

« De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit bij door de houder gedaan en met redenen omkleed verzet met dagvaarding. Dit verzet wordt bij exploit betekend aan de Regie van Telegrafie en Telefonie in de persoon van de ambtenaar van de Dienst Kijk- en Luistergeld die het dwangbevel heeft uitgevaardigd.

De vordering wordt aanhangig gemaakt bij de bevoegde rechtbank waaronder het hoofdverblijf van de houder ressorteert. ».

Ook deze bepaling moet worden aangepast aan het gemeenrecht.

Wijzigingen aangebracht aan de wet met betrekking tot de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen

(Art. 72)

Met deze bepaling wordt het nieuwe, gemeen fiscaal procesrecht doorgetrokken naar de beslechting van de geschillen over de provincie- en gemeentebelastingen, door opheffing van artikel 11 van de wet van 24 december 1986, dat betrekking heeft op de bijzondere voorzieningen bij het Hof van Beroep en het Hof van Cassatie.

aux règles prévues par le Code judiciaire en matière de compétence ou de procédure. ».

La condition de citation doit également être supprimée dans cette disposition. Pour le reste, le droit commun suffit, en ce compris le délai de citation normal, applicable également à une procédure sur requête contradictoire.

Modifications apportées à la loi du 13 juillet 1987 relative aux redevances radio et télévision

(Art. 71)

Les alinéas 3 et 4 de l'article 26 de la loi du 13 juillet 1987 relative aux redevances radio et télévision prévoient :

« L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une opposition motivée, formée par le détenteur, avec citation en justice. Cette opposition est faite par un exploit signifié à la régie des Télégraphes et des Téléphones dans la personne du fonctionnaire du Service Radio-Télévision Redevances qui a décerné la contrainte.

L'action est portée devant le tribunal compétent dans le ressort duquel est située la résidence principale du détenteur. ».

Cette disposition doit également être adaptée au droit commun.

Modifications apportées à la loi relative à l'établissement et au recouvrement des taxes communales et provinciales

(Art. 72)

Cette disposition permet d'étendre le nouveau droit commun de la procédure fiscale au règlement du contentieux en matière de taxes provinciales et communales et ce, grâce à l'abrogation de l'article 11 de la loi du 24 décembre 1986 relatif aux recours spéciaux devant la Cour d'appel et la Cour de Cassation.

**II. — ONTWERP VAN WET BETREFFENDE
DE RECHTERLIJKE INRICHTING IN
FISCALE ZAKEN
(n° 1342/1)**

**Wijzigingen aangebracht aan het Gerechtelijk
Wetboek**

Organisatie van de fiscale jurisdictie

Art. 2

Artikel 42, 1°, van het Gerechtelijk Wetboek bepaalt dat de betekeningen aan de Staat worden gedaan « op het Kabinet van de minister die bevoegd is om er kennis van te nemen », wat voor gedinginleidende akten wordt herhaald in artikel 705, eerste lid, naar luid waarvan « De Staat wordt gedagvaard aan het kabinet van de minister tot wiens bevoegdheid het onderwerp van het geschil behoort ».

De opheffing van het bijzonder procesrecht in de fiscale wetboeken, met inbegrip van de van het gemeenrecht afwijkende regels inzake betekening en kennisgeving, zou tot gevolg hebben dat alle betekeningen en kennisgevingen in fiscale zaken voortaan aan het Kabinet van de Minister van Financiën moeten worden gedaan. Daarom wordt erin voorzien dat dit eveneens kan gebeuren aan een bij ministerieel besluit gekozen woonplaats — kantoor van de gewestelijke directeur die over het verzoek tot herziening van de aanslag uitspraak heeft gedaan, van de ontvanger die het dwangbevel tot betaling heeft uitgevaardigd enz. — wat niet alleen voor fiscale zaken nuttig is.

Deze gekozen woonplaats wordt niet alleen bepaald bij reglementair en dus in het *Staatsblad* te publiceren besluit, doch tevens samen met individuele administratieve beslissingen aan de betrokkenen medegedeeld, met toepassing van artikel 2, 4°, van de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur van toepassing, dat bepaalt :

« Met het oog op een duidelijke en objectieve voorlichting van het publiek over het optreden van de federale administratieve overheden (...) vermeldt elk document waarmee een beslissing of een administratieve handeling met individuele strekking uitgaande van een federale administratieve overheid ter kennis wordt gebracht van een bestuurde, de eventuele beroepsmogelijkheden, de instanties bij wie het beroep moet worden ingesteld en de geldende vormen en termijnen (...). ».

Art. 3

Dit artikel concretiseert de instelling door de Minister van Justitie van gespecialiseerde vacatures

**II. — PROJET DE LOI RELATIF A
L'ORGANISATION JUDICIAIRE EN
MATIERE FISCALE
(n° 1342/1)**

Modifications apportées au Code judiciaire

Organisation de la juridiction en matière fiscale

Art. 2

L'article 42, 1°, du Code judiciaire stipule que les significations à l'Etat sont faites « au Cabinet du Ministre compétent pour en connaître », ce qui est d'ailleurs répété pour les actes introductifs d'instance à l'article 705, premier alinéa, aux termes duquel « L'Etat est cité au Cabinet du ministre dans les attributions duquel est compris l'objet du litige ».

La suppression du droit procédural particulier dans les codes fiscaux, y compris des règles qui, en matière de signification et de notification, dérogent du droit commun, signifierait que toutes les significations et notifications en matière fiscale doivent désormais être faites au Cabinet du Ministre des Finances. C'est la raison pour laquelle il est prévu que celles-ci puissent être faites à un domicile déterminé par arrêté ministériel — bureau du directeur régional qui a statué sur la demande de révision de l'imposition, du receveur qui a établi la contrainte de paiement, etc. — ce qui ne présente d'ailleurs pas seulement une utilité pour les matières fiscales.

Cette élection de domicile sera non seulement déterminée par un arrêté réglementaire qui devra par conséquent être publié au *Moniteur belge*, mais également être communiquée aux intéressés en même temps que les décisions administratives individuelles, conformément à l'article 2, 4°, de la loi du 11 avril 1994 relative à la publicité de l'administration, qui stipule :

« Afin de fournir au public une information claire et objective sur l'action des autorités administratives fédérales (...), tout document par lequel une décision ou un acte administratif à portée individuelle émanant d'une autorité administrative fédérale est notifié à un administré, indique les voies éventuelles de recours, les instances compétentes pour en connaître ainsi que les formes et délais à respecter (...). ».

Art. 3

Cet article concrétise l'instauration sur décision du Ministre de la Justice de « vacations spéciali-

die wettelijk niet beperkt zijn om te voorzien in de benoeming van rechters bij de fiscale kamers van de vijf rechtbanken van eerste aanleg die bevoegd zijn voor de fiscale geschillen. Het staat evenwel vast dat de nieuwe bepaling aangewend zal worden voor de bepaling van de examenstof van de toekomstige « fiscale » magistraten.

Art. 4

Dit artikel maakt de kern uit van de voorgestelde hervorming : integratie van het fiscaal contentieux in de rechterlijke macht, meer bepaald bij de bijzondere, exclusieve bevoegdheden van de rechtbank van eerste aanleg.

De terminologie werd ontleend aan artikel 632 van het Gerechtelijk Wetboek. « Belastingwet » moet, zoals van oudsher wordt aangenomen voor de toepassing van voornoemd artikel, in de materiële betekenis worden verstaan, dus als elk algemeen verbindend fiscaal voorschrift, het weze een federale wet, een decreet, een ordonnantie of een verordening.

Het gebruik van de notie « geschillen over de toepassing van een belastingwet » als criterium van de volstreekte bevoegdheid heeft nog tot gevolg dat de rechterlijke macht uitspraak zal kunnen doen over de wettelijkheid van om het even welke individuele toepassing van een belastingnorm. Sommige individuele fiscale rechtshandelingen — zoals het (niet-)toestaan van termijnverlengingen (artikel 311 WIB/92), het (niet-)toestaan van uitstel van betaling of afbetaling van de belasting (artikel 10 W. 15 mei 1846, thans artikel 66 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit), het (niet-)toestaan van uitstel van betaling van de « onbetwistbaar verschuldigde belasting » (artikel 410, derde lid WIB/92), het (niet-)vrijstellen van de betaling van nalatigheidsintresten (artikel 417 WIB/92) en het opleggen van een zekerheids- of borgstelling (artikel 420 WIB/92) — konden tot dusver, bij gebrek aan bijzondere bevoegdheid van de rechterlijke macht, slechts bij de Raad van State worden aangevochten.

Normatieve fiscale rechtshandelingen van hun kant zullen, zoals voorheen, uitsluitend kunnen worden aangevochten bij het Arbitragehof of de Raad van State, naargelang het gaat om een formele wet (artikel 142 van de Grondwet; artikel 1 van de bijzondere wet van 6 januari 1989 op het Arbitragehof) of een verordening (artikel 14 van de gecoördineerde wetten op de Raad van State). Dit neemt niet weg dat de wettelijkheid van een fiscale norm zijdelings bij de gewone rechter kan worden betwist, dat wil zeggen wanneer die norm de grondslag uitmaakt van de rechtstreeks aangevochten, individuele fiscale rechtshandeling (artikel 142 van de Grondwet en artikel 26 van de bijzondere wet van 6 januari 1989 op het Arbitragehof, respectievelijk artikel 159 van de Grondwet).

sées », lesquelles ne sont pas limitées légalement pour pourvoir à la nomination de juges auprès des chambres fiscales des cinq tribunaux de première instance compétents pour les litiges fiscaux. Il est cependant acquis que la nouvelle disposition sera utilisée pour la détermination des matières pour l'examen des futurs magistrats « fiscaux ».

Art. 4

Cet article constitue le noyau de la réforme proposée : l'intégration du contentieux fiscal au pouvoir judiciaire, plus précisément aux compétences particulières et exclusives du tribunal de première instance.

La terminologie est empruntée à l'article 632 du Code judiciaire. A l'instar de ce qui est admis depuis toujours pour l'application de l'article précité, la notion de « loi d'impôt » doit être comprise dans sa signification matérielle, à savoir tout prescrit général et contraignant en matière fiscale, que ce soit une loi fédérale, un décret, une ordonnance ou un règlement.

L'emploi de la notion de « contestations relatives à l'application d'une loi d'impôt » comme critère de compétence absolue a encore pour conséquence que le pouvoir judiciaire pourra statuer sur la légalité de toute application individuelle d'une norme fiscale. Certains actes juridiques fiscaux et individuels — comme l'octroi ou le non-octroi de prolongations de délais (article 311 du CIR 92), l'octroi ou le non-octroi d'un sursis de paiement (article 10 de la loi du 15 mai 1846, actuel article 66 des lois coordonnées sur la comptabilité nationale), l'octroi ou le non-octroi du sursis de paiement de « l'impôt incontestablement dû » (article 410, alinéa 3, du CIR 92), la non-exonération des intérêts de retard (article 417 du CIR) et l'exigence d'une caution personnelle ou d'une garantie réelle (article 420 du CIR 92) — n'ont pu jusqu'à présent être contestés que devant le Conseil d'Etat, à défaut d'une compétence particulière du pouvoir judiciaire en cette matière.

Les actes juridiques fiscaux normatifs, quant à eux, pourront, comme auparavant, être contestés exclusivement devant la Cour d'Arbitrage ou le Conseil d'Etat, selon qu'il s'agit d'une loi formelle (article 142 de la Constitution; article 1^{er} de la loi spéciale du 6 janvier 1989 sur la Cour d'Arbitrage) ou d'un règlement (article 14 des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat). Il n'empêche que la légalité d'une norme fiscale peut être indirectement contestée devant un juge ordinaire, notamment lorsque cette norme constitue le fondement d'actes juridiques fiscaux individuels qui font l'objet d'une contestation directe (respectivement article 142 de la Constitution et article 26 de la loi spéciale du 6 janvier 1989 sur la Cour d'Arbitrage, d'une part, et article 159 de la Constitution, d'autre part).

Uiteraard kunnen bij de rechterlijke macht, overeenkomstig de artikelen 17 en 18, eerste lid, van het Gerechtelijk Wetboek slechts vorderingen worden ingesteld wanneer de eiser daarbij een reeds verkregen en dadelijk belang heeft. Dit betekent dat de rechtsvordering van de belastingplichtige tegen de fiscus slechts toelaatbaar is, benevens in de hierboven vermelde gevallen waarvoor de Raad van State niet langer bevoegd is, om een ten onrechte gevestigde, uitvoerbare belastingtitel te betwisten of om een onverschuldigd betaalde belasting terug te vorderen.

Art. 5

Artikel 603, 1° en 3°, van het Gerechtelijk Wetboek hebben betrekking op de voorzieningen bij het Hof van Beroep tegen de juridictionele beslissingen van de gewestelijk bevoegde directeurs en de krachtens de wet van 24 december 1996 administratief geworden beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden in belastingzaken.

De toepassing van het gemeenrecht — hoger beroep bij het Hof van Beroep tegen de in eerste aanleg gewezen vonnissen van de Rechtbank van Eerste Aanleg — heeft tot gevolg dat die bepalingen overbodig worden.

Art. 6

Teneinde de fiscale geschillen zinvol te centraliseren bij gespecialiseerde fiscale kamers van de rechtbank van eerste aanleg, wordt de territoriale bevoegdheid in belastingzaken, van oudsher bepaald door de plaats van de betaling van de belasting en die van openbare orde blijft, aangepast in die zin dat uitsluitend de rechtbanken van eerste aanleg die zitting houden ter zetel van een Hof van Beroep bevoegd zijn.

Art. 7

Het ontwerp heeft tot gevolg dat de fiscale geschillen van het Rijk in eerste aanleg, thans behartigd door de provinciale en gewestelijke directeurs der directe belastingen, integraal wordt overgeheveld naar de rechtbanken van eerste aanleg. Het is dan ook aangewezen dat de fiscus zelf kan blijven optreden om de belangen van de schatkist te behartigen, naar analogie met de regeling die bestaat in sommige sociale zaken.

Art. 8

Ter vereenvoudiging van het fiscaal procesrecht wordt voorzien in de mogelijkheid van een procedure op contradictoir verzoekschrift. Deze is echter be-

Conformément aux articles 17 et 18, premier alinéa, du Code judiciaire, un recours ne pourra évidemment être introduit que dans la mesure où le demandeur a un intérêt né et actuel pour le faire. Ceci signifie que, outre les cas précités qui désormais ne relèvent plus de la compétence du Conseil d'Etat, l'action du contribuable contre le fisc ne peut être admise que pour contester une imposition qui a été établie et rendue exécutoire à tort ou pour exiger le remboursement d'un impôt payé indûment.

Art. 5

L'article 603, 1° et 3°, du Code judiciaire, concerne les recours introduits auprès de la Cour d'appel contre les décisions juridictionnelles en matière fiscale des directeurs régionaux compétents et contre les décisions en matière fiscale des députations permanentes des conseils provinciaux, devenues administratives conformément à la loi du 24 décembre 1996.

L'application du droit commun — recours auprès de la Cour d'appel contre les jugements prononcés en première instance par le tribunal de première instance — a pour effet que ces dispositions deviennent superflues.

Art. 6

Afin de centraliser de manière sensée le contentieux fiscal au niveau de chambres fiscales spécialisées du tribunal de première instance, la compétence territoriale en matière fiscale, déterminée depuis très longtemps par le lieu de paiement de l'impôt et qui reste d'ordre public, est adaptée en ce sens que seuls les tribunaux de première instance siégeant au siège d'une cour d'appel sont compétents.

Art. 7

Le projet a pour effet de transférer intégralement aux tribunaux de première instance le contentieux fiscal de l'Etat aujourd'hui traité par les directeurs provinciaux et régionaux des contributions directes. Dès lors, il convient que le fisc puisse continuer lui-même à intervenir afin de défendre les intérêts du Trésor, par analogie avec le procédé existant dans certaines matières sociales.

Art. 8

Afin de simplifier la procédure en matière fiscale, la possibilité d'une procédure sur requête contradictoire est désormais prévue. Cette procédure est tou-

perkt tot vorderingen die rechtstreeks worden ingesteld tegen de fiscale administratie, terwijl een vordering van de fiscale administratie — bijvoorbeeld de gerechtelijke invordering van successierechten — en eventuele fiscale geschillen tussen particulieren — bijvoorbeeld over de berekening en betaling van de BTW — ingeleid moeten worden overeenkomstig het gemeenrecht, dit is bij dagvaarding of vrijwillige verschijning.

De bestreden beslissing is in voorkomend geval de beslissing die genomen wordt op administratief beroep dat, zoals hierna in verband met het volgende artikel wordt toegelicht, verplicht moet worden uitgeput. Bij de terugvordering van een onverschuldigd betaalde belasting gaat het om het document waaruit de uitgevoerde titel blijkt.

Indien daaromtrent niet tijdig uitspraak wordt gedaan, zodat het beroep impliciet is verworpen, gaat het uiteraard om de beslissing waartegen dit administratieve beroep is ingesteld.

Dat bij elk exemplaar van het verzoekschrift een afschrift van de bestreden beslissing moet worden gevoegd heeft tot gevolg dat de griffier, bij de oproeping om te verschijnen op de zitting overeenkomstig artikel 1034*sexies* van het Gerechtelijk Wetboek, benevens een afschrift van het verzoekschrift een afschrift van de bestreden beslissing moet voegen, wat de fiscale administratie met kennis van zaken kan doen reageren.

Met het nieuwe artikel 1385*undecies* van het Gerechtelijk Wetboek wordt een beginsel van het administratieve contentieux, ontwikkeld in de rechtspraak van de afdeling administratie van de Raad van State, toegepast : de burger kan zich slechts tot de rechter wenden — voor zover nog nodig, en juist daarom — nadat hij de hem ter beschikking staande beroepen bij de administratie zelf heeft uitgeput.

Concreet betekent dit dat inzake directe belastingen, vooraf een bezwaarschrift moet worden ingediend. Inzake lokale belastingen tenslotte zal vooraf administratief beroep bij de bestendige deputatie van de provincieraad moeten worden ingesteld (artikel 9 van de wet van 24 december 1996).

Dit systeem zou evenwel van zijn zin worden ontdaan mocht de belastingplichtige zich tot de administratie kunnen wenden met één bezwaar, terwijl hij vervolgens bij de rechterlijke macht zonder meer andere bezwaren indient. Die mogelijkheid moet derhalve beperkt worden overeenkomstig het thans inzake directe belastingen geldende en voldoende schenkende systeem van de « nieuwe bezwaren » die na de jurisdictionele beslissing van de directeur kunnen worden aangevoerd bij het Hof van Beroep (artikel 377, tweede lid, WIB/92). Overeenkomstig de daaromtrent heersende rechtspraak zullen dus aan de rechter geen feitelijke betwistingen kunnen worden voorgelegd die niet aan de administratieve beroepsinstantie waren signaleerd.

tefois limitée aux demandes qui sont introduites directement contre l'administration fiscale, tandis que toute demande émanant de l'administration fiscale — par exemple le recouvrement judiciaire de droits de succession — et les éventuels litiges fiscaux entre des particuliers — concernant par exemple le calcul et le paiement de la TVA — doivent être introduits conformément au droit commun, c'est-à-dire par citation ou par comparution volontaire.

La décision contestée est, le cas échéant, celle prise à la suite du recours administratif qui doit obligatoirement avoir été épuisé, comme expliqué ci-après à l'occasion du commentaire de l'article suivant. En cas de répétition d'un impôt payé indûment, il s'agira du document contenant le titre exécutoire.

Si la décision directoriale n'est pas rendue à temps, de telle sorte que le recours est implicitement rejeté, la décision contestée est celle qui a fait l'objet d'un recours administratif.

L'obligation de joindre une copie de la décision contestée à chaque exemplaire de la requête a pour effet que la convocation à comparaître à l'audience envoyée par le greffier conformément à l'article 1034*sexies* du Code judiciaire, doit être accompagnée non seulement d'une copie de la requête, mais également d'une copie de la décision contestée, ce qui permet à l'administration fiscale de réagir en connaissance de cause.

Le nouvel article 1385*undecies* du Code judiciaire permet d'appliquer un principe du contentieux administratif développé par la jurisprudence de la section d'administration du Conseil d'Etat : le citoyen ne peut s'adresser au juge — dans la mesure où cela s'avère encore nécessaire et précisément pour cette raison — qu'après avoir lui-même épuisé les voies de recours mises à sa disposition auprès de l'administration.

Concrètement, cela signifie qu'en matière de contributions directes, il faut préalablement introduire une réclamation. Pour ce qui est des impôts locaux, il conviendra d'introduire au préalable un recours administratif auprès de la députation permanente du Conseil provincial (article 9 de la loi du 24 décembre 1996).

Ce système perdrait cependant son sens si le contribuable pouvait adresser à l'administration un seul grief et soumettre ultérieurement d'autres griefs au pouvoir judiciaire. Cette possibilité doit dès lors être limitée conformément au système des « nouveaux griefs » pouvant être invoqués devant la Cour d'appel après la décision juridictionnelle du directeur, tel qu'il est applicable aujourd'hui de manière satisfaisante en matière de contributions directes (article 377, deuxième alinéa, du CIR 92). Conformément à la jurisprudence en la matière, il ne sera dès lors pas possible de soumettre au juge des contestations de fait qui n'auraient pas été signalées à l'instance de recours administrative.

De Raad van State was van oordeel dat de toepassing van het bestaande systeem van de « nieuwe bezwaren » op de overgang van een administratief naar een rechterlijk beroep het recht op toegang tot de rechter te verregaand zou beperken. Op die kritiek kan slechts worden ingegaan voor wat betreft de administratieve fiscale sancties, die door het Europees Hof voor de rechten van de mens immers met strafsancties worden gelijkgesteld, bij de beoordeling waarvan dus alle initiatief aan de rechter moet kunnen worden gelaten.

Daarentegen vereist het recht van toegang tot de rechter op het stuk van de belasting als zodanig niet dat de rechter ambtshalve alles moet kunnen onderzoeken, doch alleen dat de burger alle mogelijke juridische betwistingen (over feiten met rechtsgevolgen, over het toepasselijke recht, over de rechtsgevolgen) bij de rechter aanhangig kan maken. Het recht van toegang tot de rechter is immers niet absoluut : beperkingen zijn toegelaten, voor zover zij niet de essentie zelf van het recht aantasten (zie Europees Hof voor de Rechten van de Mens, 21 februari 1975, Golder, overweging 38; 27 februari 1980, Deweer, overweging 49; 28 juni 1984, Campbell en Fell, overweging 90; 28 mei 1985, Ashingdanne, overweging 57; 8 juli 1986, Lithgow, overweging 194; 27 augustus 1991, Philis, overweging 59; 16 december 1992, De Geouffre de la Pradelle, overweging 28; 21 september 1994, Fayed, overweging 65). Evenmin eist het recht van verdediging dat men zich verdedigt, het volstaat dat men zich kan verdedigen. Van de belastingschuldige mag dus enige diligentie worden verwacht (*vigilantibus, non dormientibus, subveniunt iura*), precies om te vermijden dat de administratie haar fouten niet zelf zou kunnen herstellen en de rechterlijke macht wordt overspoeld met overbodige geschillen.

Wijzigingen aangebracht aan de wet op de rechterlijke inrichting

Art. 9 en 10

De overname, door de rechtbanken van eerste aanleg met zetel te Antwerpen, Brussel, Bergen, Gent en Luik, van het fiscaal contentieux dat thans in eerste aanleg wordt beslecht door de directeurs der belastingen en de bestendige deputaties, vereist vanzelfsprekend een uitbreiding van het aantal rechters en griffiers van die rechtbanken.

Aangenomen mag worden dat het aantal zaken het dubbele zal bedragen van de voorzieningen die thans bij de respectieve hoven van beroep worden ingediend. Volgens de gewone berekening van het aantal zaken die door rechters in de rechtbank van eerste aanleg worden behandeld en het daarvoor in te zetten aantal griffiers, vereist dit een uitbreiding van de bezetting met respectievelijk 28 rechters en 14 griffiers.

Le Conseil d'Etat est d'avis que l'application actuelle de « grief nouveau » à l'occasion du transfert du premier degré d'instance de l'ordre administratif vers l'ordre judiciaire rendrait l'accès au juge trop limité. On peut accéder à cette critique mais seulement en ce qui concerne les sanctions administratives en matière fiscale qui constituent pour la Cour européenne des droits de l'homme toujours une peine assimilée à une sanction pénale sur l'opportunité de laquelle le juge doit conserver une appréciation de pleine juridiction.

Par contre, le droit de s'adresser au juge en matière fiscale ne doit pas être à ce point étendu qu'il permette au juge de se saisir d'office de toute contestation d'ordre juridique (sur les conséquences juridiques d'éléments de fait, sur l'application du droit, sur les conséquences de droit) qui pourrait lui être soumise. Le droit d'accès à un juge n'est en conséquence pas toujours un droit absolu; les limitations sont admises pour autant qu'elles n'atteignent pas l'essence même de ce droit (voy. Cour européenne des droits de l'homme, 21 février 1975, Golder, considérant 38; 27 février 1980, Deweer, considérant 49; 28 juin 1984, Campbell et Fell, considérant 90; 28 mai 1985, Ashingdanne, considérant 57; 8 juillet 1986, Lithgow, considérant 194; 27 août 1991, Philis, considérant 59; 16 décembre 1992, De Geouffre de la Pradelle, considérant 28; 21 septembre 1994, Fayed, considérant 65). De même, il n'est pas exigé en droit que toute personne se défende, il suffit qu'elle puisse se défendre. Du redevable d'un impôt, il faut s'attendre qu'il agisse avec diligence (*vigilantibus, non dormientibus, subveniunt iura*), précisément pour éviter que l'administration ne répare pas ses fautes et que le pouvoir judiciaire soit submergé de litiges inutiles.

Modifications apportées à la loi d'organisation judiciaire

Art. 9 et 10

La prise en charge du contentieux fiscal par les tribunaux de première instance ayant leur siège à Anvers, à Bruxelles, à Mons, à Gand et à Liège, tranché actuellement en première instance par les directeurs des contributions et les députations permanentes, requiert évidemment une extension du nombre de juges et de greffiers dans ces tribunaux.

Il peut être escompté que le nombre d'affaires atteindra le double des recours actuellement formés auprès des cours d'appel respectives. Selon le calcul habituel du nombre d'affaires traitées par chaque juge du tribunal de première instance et du nombre de greffiers qu'il convient d'engager pour ce faire, l'effectif du personnel devra être étendu de respectivement 28 juges et de 14 greffiers.

Voor het bepalen van het aantal bijkomende magistraten werd enerzijds uitgegaan van de hypothese dat het aantal geschillen behandeld door de nieuwe fiscale kamers van de rechtbanken van eerste aanleg, het dubbel bedraagt van het aantal verzoekschriften die momenteel zijn ingediend bij de 5 Hoven van Beroep, dit is een hypothese van 4 000 zaken. Anderzijds werden de 28 nieuwe magistraten verdeeld onder de zetels van de rechtbanken afhankelijk van het aantal verzoekschriften die momenteel bij elk Hof zijn ingediend en op grond van maximum 200 zaken per rechter en per jaar.

Wat het aantal verzoekschriften betreft die momenteel bij de 5 Hoven van Beroep zijn ingediend, is de situatie als volgt :

Le nombre de magistrats supplémentaires a été déterminé, d'une part, en partant de l'hypothèse d'un nombre de litiges portés devant les nouvelles chambres fiscales des tribunaux de première instance égal au double du nombre de recours introduits actuellement auprès des 5 Cours d'appel, soit une hypothèse de 4 000 affaires, et d'autre part, en répartissant les 28 nouveaux magistrats entre les sièges des tribunaux en fonction du nombre de recours introduits actuellement auprès de chaque Cour et ce, sur base d'un maximum de 200 affaires par juge et par année.

En ce qui concerne le nombre de recours introduits annuellement auprès des 5 Cours d'appels, la situation s'établit comme suit :

Hof — Cour	Antwerpen — Anvers	Brussel — Bruxelles		Gent — Gand	Luik — Liège	Bergen — Mons	Totaal — Total
Gerechtelijk jaar — Année judiciaire		N	F				
1993-1994	558	189	380	332	295	123	1 877
1994-1995	531	163	421	320	367	144	1 946
1995-1996	397	172	468	240	389	174	1 840

Overgangs- en inwerkingtredingsbepalingen

Art. 11

Deze wet treedt in werking op 1 juli 1998.

Het overgangsrecht dat overgenomen is in het tweede lid van dit artikel, is geïnspireerd door artikel 3 van het Gerechtelijk Wetboek, met dien verstande dat alle op 30 juni 1998 bij één of andere rechterlijke instantie — met inbegrip van de directeur der belastingen — aanhangig gemaakte fiscale geschillen integraal worden afgehandeld, rechtsmiddelen inbegrepen, overeenkomstig de thans geldende regels.

De overgangsbepalingen met betrekking tot de administratieve geschillenprocedure werden inzake de BTW reeds hiervoor besproken. Inzake inkomstenbelastingen verzekeren zij een toepassing van het ontwerp met ingang van 1 juli 1998, rekening houdend met de techniek van het aanslagjaar die eigen is aan deze belasting.

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

De Minister van Justitie,

S. DE CLERCK

Dispositions transitoires et d'entrée en vigueur

Art. 11

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} juillet 1998.

Le droit transitoire repris à l'alinéa 2 du présent article est inspiré de l'article 3 du Code judiciaire étant entendu que tous les litiges fiscaux portés devant l'une ou l'autre juridiction à la date du 30 juin 1998 — y compris devant le directeur des contributions — seront traités intégralement, en ce compris les voies de recours, conformément aux règles actuellement en vigueur.

Les dispositions transitoires relatives à la procédure contentieuse administrative ont déjà été commentées ci-avant en ce qui concerne la TVA. En matière d'impôt sur les revenus, elles assurent une application du projet à partir du 1^{er} juillet 1998 compte tenu de la technique de l'exercice d'imposition propre à cet impôt.

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

Le Ministre de la Justice,

S. DE CLERCK

VOORONTWERPEN VAN WET

voorgelegd aan het advies van de Raad van State

I. — VOORONTWERP VAN WET BETREFFENDE DE BESLECHTING VAN FISCALE GESCHILLEN

HOOFDSTUK I

Algemene bepaling

Artikel 1

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

HOOFDSTUK II

Wijzigingen van fiscale wetgeving

Afdeling 1

*Inkomstenbelastingen en met de inkomstenbelastingen
gelijkgestelde belastingen*

Onderafdeling 1

*Wijzigingen aangebracht in het Wetboek van de
inkomstenbelastingen*

Art. 2

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt het opschrift van de onderafdeling III vervangen door het volgende opschrift :

« Onderafdeling III. — Opeisbaarheid van de voorheffing ».

Art. 3

In artikel 267 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 4 april 1995 en bij de wet van 20 maart 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « het verschuldigd zijn » vervangen door de woorden « de opeisbaarheid »;

2° in het vierde lid worden de woorden « het verschuldigd zijn » vervangen door de woorden « de opeisbaarheid ».

Art. 4

In artikel 273, enig lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden « is verschuldigd » vervangen door de woorden « is opeisbaar ».

AVANT-PROJETS DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'Etat

I. — AVANT-PROJET DE LOI RELATIVE AU CONTENTIEUX EN MATIERE FISCALE

CHAPITRE I

Disposition générale

Article 1^{er}

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

CHAPITRE II

Modifications de la législation fiscale

Section 1^{re}

*Impôts sur les revenus et impôts assimilés aux impôts sur
les revenus*

Sous-section 1^{re}

*Modifications apportées au Code des impôts sur les
revenus*

Art. 2

Dans le titre VI, chapitre premier, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'intitulé de la sous-section III est remplacé par l'intitulé suivant :

« Sous-section III. — Exigibilité du précompte ».

Art. 3

A l'article 267 du même Code, modifié par la loi du 4 avril 1995 et par la loi du 20 mars 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « la débiton » sont remplacés par les mots « l'exigibilité »;

2° à l'alinéa 4, les mots « la débiton » sont remplacés par les mots « l'exigibilité ».

Art. 4

A l'article 273, alinéa unique, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, les mots « est dû » sont remplacés par les mots « est exigible ».

Art. 5

Artikel 297, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 7 april 1995, wordt vervangen door het volgende lid :

« Onverminderd de toepassing van de artikelen 301 en 464 wijst de Minister van Financiën de ambtenaren of de diensten aan, die ermede belast zijn de aangiften in ontvangst te nemen en te onderzoeken, alsmede de aanslagen te vestigen en de belastingen en de voorheffingen in te vorderen. ».

Art. 6

Artikel 298 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 298. — De kohieren worden door de directeur-generaal van de administratie der directe belastingen of door de door hem gedelegeerde ambtenaar aangelegd en uitvoerbaar verklaard zowel voor de hoofdsom van de belasting als voor de opcentiemen ten behoeve van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten. ».

Art. 7

In artikel 304, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Franse tekst betreft, bij de wet van 6 juli 1994, worden het tweede en het derde lid vervangen door de volgende leden :

« Bij ontstentenis van betaling binnen de in artikel 412 gestelde termijn worden de aanslagen in de roerende voorheffing en in de bedrijfsvoorheffing altijd ten kohiere gebracht, onafgezien het bedrag ervan.

Behoudens in de gevallen voorzien bij de artikelen 225, eerste lid, en 248, eerste lid, worden de aanslagen in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting, in de rechtspersonenbelasting en in de belasting van niet-inwoners altijd ten kohiere gebracht, onafgezien het bedrag ervan, maar dit bedrag wordt niet gevorderd of teruggegeven wanneer het na verrekening van de voorheffingen, voorafbetalingen en andere bestanddelen kleiner is dan 100 frank. ».

Art. 8

Artikel 332 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 9

Artikel 333 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« In de gevallen vermeld in de artikelen 347, eerste lid, en 352bis, eerste lid, worden de toepasselijke onderzoekstermijnen met zes maanden verlengd. ».

Art. 5

L'article 297, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 7 avril 1995, est remplacé par l'alinéa suivant :

« Sans préjudice de l'application des articles 301 et 464, le Ministre des Finances désigne les fonctionnaires ou les services chargés de recevoir et de vérifier les déclarations et de procéder à l'établissement des impositions et au recouvrement des impôts et des précomptes. ».

Art. 6

L'article 298 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 298. — Les rôles sont formés par le directeur général de l'administration des Contributions directes ou par le fonctionnaire délégué par lui, tant pour le principal de l'impôt que pour les additionnels au profit de l'Etat, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes. ».

Art. 7

A l'article 304, § 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par les alinéas suivants :

« A défaut de paiement dans le délai prévu à l'article 412, les impositions au précompte mobilier et au précompte professionnel sont toujours portées au rôle, quel qu'en soit le montant.

Sauf dans les cas prévus aux articles 225, alinéa 1^{er}, et 248, alinéa 1^{er}, les impositions à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents, sont toujours portées au rôle, quel qu'en soit le montant, mais ce montant n'est pas recouvré ou remboursé lorsqu'il n'atteint pas 100 francs, après imputation des précomptes, versements anticipés et autres éléments. ».

Art. 8

L'article 332 du même Code est abrogé.

Art. 9

L'article 333 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Dans les cas visés aux articles 347, alinéa 1^{er}, et 352bis, alinéa 1^{er}, les délais d'investigation applicables sont prolongés de six mois. ».

Art. 10

In artikel 337 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° tussen het tweede en het derde lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« De ambtenaren van de administratie der directe belastingen oefenen eveneens hun ambt uit wanneer zij aan de verzoeker tot herziening of zijn echtgenoot de in artikel 369, eerste lid, bepaalde inzage verlenen. »;

2° in het vierde lid worden de woorden « het vorige lid » vervangen door de woorden « het tweede lid »;

3° in het vijfde lid worden de woorden « het derde lid » vervangen door de woorden « het vierde lid ».

Art. 11

Artikel 343 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt opgeheven.

Art. 12

Artikel 347 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 347. — Wanneer de belastingplichtige binnen de bij artikel 346 gestelde termijn heeft gevraagd dat zijn opmerkingen aan een hiërarchisch onderzoek worden onderworpen, kan de aanslag, in voorkomend geval onverminderd de artikelen 346 of 351, alleen worden gevestigd op de inkomsten en de andere gegevens vastgesteld door de bevoegde gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar, behoudens indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren wegens een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijnen.

Binnen een termijn van zes maanden vanaf de ontvangst van de vraag tot hiërarchisch onderzoek en uiterlijk de dag van de inkohiering geeft de bevoegde gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar, bij ter post aangetekende brief, aan de belastingplichtige kennis van een met redenen omklede beslissing betreffende de inkomsten en de andere gegevens waarmee de belastingplichtige zich niet akkoord heeft verklaard. ».

Art. 13

Artikel 348 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 14

Artikel 349 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 15

Artikel 350 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 10

A l'article 337 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 2 et 3 :

« Les fonctionnaires de l'administration des contributions directes restent également dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils accordent au demandeur en révision ou à son conjoint la communication prévue à l'article 369, alinéa 1^{er}. »;

2° à l'alinéa 4, les mots « l'alinéa précédent » sont remplacés par les mots « l'alinéa 2 »;

3° à l'alinéa 5, les mots « l'alinéa 3 » sont remplacés par les mots « l'alinéa 4 ».

Art. 11

L'article 343 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 est abrogé.

Art. 12

L'article 347 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 347. — Si, dans le délai fixé à l'article 346, le contribuable a demandé que ses observations soient soumises à un examen hiérarchique, la cotisation ne peut être établie, le cas échéant sans préjudice des articles 346 ou 351, que sur les revenus et les autres éléments arrêtés par le directeur régional compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, sauf si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition.

Le directeur régional compétent ou le fonctionnaire délégué par lui notifie au contribuable, sous pli recommandé à la poste, dans un délai de six mois à compter de la réception de la demande d'examen hiérarchique et au plus tard le jour de l'enrôlement, une décision motivée portant sur les revenus et les autres éléments sur lesquels le contribuable n'a pas marqué son accord. ».

Art. 13

L'article 348 du même Code est abrogé.

Art. 14

L'article 349 du même Code est abrogé.

Art. 15

L'article 350 du même Code est abrogé.

Art. 16

In artikel 352 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt vervangen door het volgende lid :
« Wanneer de belastingplichtige ambtshalve is aangeslagen, behoort het hem, in geval van betwisting, aan te tonen in hoeverre de aanslag van ambtswege overdreven is, door de ten zijnen name in aanmerking komende inkomsten en andere gegevens over te leggen. »;

2° in het tweede lid worden de woorden « dat bewijs te leveren » vervangen door de woorden « het bewijs te leveren van het bedrag van de ten name van de belastingplichtige in aanmerking komende inkomsten en andere gegevens. ».

Art. 17

In titel VII, hoofdstuk V, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 352*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 352*bis*. — Wanneer de belastingplichtige binnen de bij artikel 351, derde lid, gestelde termijn heeft gevraagd dat zijn opmerkingen aan een hiërarchisch onderzoek worden onderworpen, kan de aanslag, onverminderd artikel 352 en in voorkomend geval de artikelen 346 of 351, alleen worden gevestigd op de inkomsten en de andere gegevens vastgesteld door de bevoegde gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar, behoudens indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren wegens een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijnen.

Binnen een termijn van zes maanden vanaf de ontvangst van de vraag tot hiërarchisch onderzoek en uiterlijk de dag van de inkohiering geeft de bevoegde gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar, bij ter post aangetekende brief, aan de belastingplichtige kennis van een met redenen omklede beslissing betreffende de inkomsten en de andere gegevens waarmee de belastingplichtige zich niet akkoord heeft verklaard. ».

Art. 18

In artikel 353, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « of van ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen » geschrapt.

Art. 19

In artikel 354 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « hetzij bij de artikelen 307 tot 311, hetzij ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen » vervangen door de woorden « bij de artikelen 307 tot 311 »;

2° het derde lid wordt vervangen door het volgende lid :
« De onroerende voorheffing, de administratieve boete en, in de mate dat zij niet binnen de in artikel 412 gestelde termijn werden betaald, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing, mogen evenzo worden gevestigd binnen de termijn bepaald in de twee vorige leden. ».

Art. 16

A l'article 352 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est remplacé par l'alinéa suivant :
« Lorsque le contribuable est taxé d'office, il lui incombe, en cas de contestation, de prouver dans quelle mesure la taxation d'office est exagérée, en apportant les revenus et les autres éléments à envisager dans son chef. »;

2° à l'alinéa 2, les mots « cette preuve » sont remplacés par les mots « la preuve du montant des revenus et des autres éléments à envisager dans le chef du contribuable ».

Art. 17

Dans le titre VII, chapitre V, section II, du même Code, il est inséré un article 352*bis*, rédigé comme suit :

« Art. 352*bis*. — Si, dans le délai fixé à l'article 351, alinéa 3, le contribuable a demandé que ses observations soient soumises à un examen hiérarchique, la cotisation ne peut être établie sans préjudice de l'article 352 et, le cas échéant, des articles 346 ou 351, que sur les revenus et les autres éléments arrêtés par le directeur régional compétent ou le fonctionnaire délégué par lui, sauf si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition.

Le directeur régional compétent ou le fonctionnaire délégué par lui notifie au contribuable, sous pli recommandé à la poste, dans un délai de six mois à compter de la réception de la demande d'examen hiérarchique et au plus tard le jour de l'enrôlement, une décision motivée portant sur les revenus et les autres éléments sur lesquels le contribuable n'a pas marqué son accord. ».

Art. 18

A l'article 353, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « ou aux dispositions prises en exécution de l'article 312 » sont supprimés.

Art. 19

A l'article 354 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « soit aux articles 307 à 311, soit aux dispositions prises en exécution de l'article 312 » sont remplacés par les mots « aux articles 307 à 311 »;

2° l'alinéa 3 est remplacé par l'alinéa suivant :
« Le précompte immobilier, l'amende administrative, et, dans la mesure où ils ne sont pas payés dans le délai prévu à l'article 412, le précompte mobilier et le précompte professionnel, peuvent également être établis dans le délai fixé aux deux alinéas qui précèdent. ».

3° in het vierde lid wordt het woord « bezwaarschrift » vervangen door de woorden « verzoek tot herziening van de belasting ».

Art. 20

Artikel 355 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Franse tekst betreft, bij de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 355. — Wanneer een aanslag nietig verklaard is omdat hij niet werd gevestigd overeenkomstig een wettelijke regel, met uitzondering van een regel betreffende de prescriptie, kan de administratie, zelfs wanneer de voor het vestigen van de aanslag gestelde termijn reeds verlopen is, ten name van dezelfde belastingsschuldige, op grond van dezelfde belastingelementen of op een gedeelte ervan, een nieuwe aanslag vestigen en zulks, hetzij binnen drie maanden vanaf de datum waarop de in artikel 375 vermelde beslissing van de bevoegde gewestelijke directeur of van de door hem gedelegeerde ambtenaar niet meer vatbaar is voor gerechtelijk verhaal, hetzij binnen zes maanden vanaf de datum waarop de rechterlijke beslissing definitief is.

Wanneer de vernietigde aanslag tot een teruggave van een voorheffing of voorafbetaling aanleiding heeft gegeven, wordt bij de vestiging van de nieuwe vervangende aanslag rekening gehouden met elk element van de vernietigde aanslag. ».

Art. 21

Artikel 356 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Franse tekst betreft, bij de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 356. — Wanneer tegen een beslissing van de bevoegde gewestelijke directeur of van de door hem gedelegeerde ambtenaar een gerechtelijk verhaal is ingesteld kan de administratie, zelfs buiten de termijnen bepaald in de artikelen 353 en 354, een subsidiaire aanslag ten name van dezelfde belastingsschuldige op grond van alle of een deel van dezelfde belastingelementen als de oorspronkelijke aanslag, van ambtswege aan de goedkeuring van het gerecht onderwerpen.

De subsidiaire aanslag is slechts invorderbaar ter uitvoering van de beslissing van het gerecht.

Die subsidiaire aanslag wordt aan het gerecht onderworpen door een aan de belastingsschuldige betekend verzoekschrift ; het verzoekschrift wordt betekend met dagvaarding om te verschijnen, wanneer het een overeenkomstig artikel 357 gelijkgestelde belastingsschuldige betreft. ».

Art. 22

In titel VII, hoofdstuk VI, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 358*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 358*bis*. — In de gevallen vermeld in de artikelen 347, eerste lid, en 352*bis*, eerste lid, worden de toepasselijke aanslagtermijnen met zes maanden verlengd. ».

3° à l'alinéa 4, le mot « réclamation » est remplacé par les mots « demande en révision de l'imposition ».

Art. 20

L'article 355 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 355. — Lorsqu'une imposition a été annulée pour n'avoir pas été établie conformément à une règle légale autre qu'une règle relative à la prescription, l'administration peut, même si le délai fixé pour l'établissement de la cotisation est alors écoulé, établir à charge du même redevable, une nouvelle cotisation en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition et ce, soit dans les trois mois de la date à laquelle la décision du directeur régional compétent ou du fonctionnaire délégué par lui, visée à l'article 375 n'est plus susceptible de recours en justice, soit dans les six mois de la date à laquelle la décision judiciaire est devenue définitive.

Lorsque l'imposition annulée a donné lieu à la restitution d'un précompte ou d'un versement anticipé, il est tenu compte de chaque élément de l'imposition annulée lors de l'établissement de la nouvelle cotisation de remplacement. ».

Art. 21

L'article 356 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 356. — Lorsqu'une décision du directeur régional compétent ou du fonctionnaire délégué par lui, fait l'objet d'un recours en justice, l'administration peut, même en dehors des délais prévus aux articles 353 et 354, soumettre d'office à l'appréciation de la juridiction saisie une cotisation subsidiaire à charge du même redevable et en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition que la cotisation originaire.

La cotisation subsidiaire n'est recouvrable qu'en exécution de la décision de la juridiction saisie.

Cette cotisation subsidiaire est soumise à la juridiction par requête signifiée au redevable; la requête est signifiée avec assignation à comparaître, lorsqu'il s'agit d'un redevable assimilé en vertu de l'article 357. ».

Art. 22

Dans le titre VII, chapitre VI, section première, du même Code, il est inséré un article 358*bis*, rédigé comme suit :

« Art. 358*bis*. — Dans les cas visés aux articles 347, alinéa 1^{er}, et 352*bis*, alinéa 1^{er}, les délais d'imposition applicables sont prolongés de six mois. ».

Art. 23

Artikel 365 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De overeenkomstig artikel 298 aangelegde kohieren worden uitvoerbaar verklaard door de Directeur-generaal der Directe belastingen of door de door hem gedelegeerde ambtenaar.

De dwangschriften worden uitgevaardigd door de ontvanger der belastingen die belast is met de invordering van de uitvoerbaar verklaarde kohieren. ».

Art. 24

§ 1. Het opschrift van hoofdstuk VII, « Bezwaar, ontheffing van ambtswege en voorziening », van titel VII, « Vestiging en invordering van de belasting » van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen door « Herziening, ontheffing van ambtswege en teruggave ».

§ 2. Afdeling I, « Bezwaar », afdeling II, « Ontheffing van ambtswege » en afdeling III, « Voorziening », in hoofdstuk VII, « Herziening, ontheffing van ambtswege en teruggave », van titel VII, « Vestiging en invordering van de belasting », met de artikelen 366 tot en met 392 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden vervangen door de volgende bepalingen :

« Afdeling I. Herziening van de aanslag

Art. 366. — De belastingschuldige kan de bevoegde gewestelijke directeur der belastingen vragen de te zijnen name gevestigde aanslag, opcentiemen, verhogingen en boeten inbegrepen, te herzien.

Het verzoek tot herziening moet met redenen worden omkleed en ingediend bij ter post aangetekende brief, binnen een termijn van zes maanden vanaf de verzendingsdatum van het aanslagbiljet of van het aanslagbericht, of vanaf de datum van de inning van de belastingen op een andere manier dan per kohier.

Het verzoek tot herziening kan geen betrekking hebben op de inkomsten en de andere gegevens die het voorwerp uitmaken van een beslissing die overeenkomstig de artikelen 347, tweede lid, of 352*bis*, tweede lid, ter kennis werd gebracht.

Wanneer een belastingssupplement voor een bepaald aanslagjaar gevestigd wordt krachtens artikel 353 of 354 en de nieuwe aanslag ten name van dezelfde belastingsschuldige voor één of meer aanslagjaren een correlatieve overbelasting doet ontstaan, kan de belastingschuldige binnen een termijn van zes maanden met ingang van de verzendingsdatum van het aanslagbiljet dat het supplement omvat, bij de bevoegde directeur van de directe belastingen een verzoekschrift tot herziening van de te zijnen name gevestigde aanslag indienen.

Art. 367. — Aan de verzoeker wordt kennis gegeven van de ontvangst van het verzoekschrift met vermelding van de datum van ontvangst.

Art. 368. — Met het oog op de herziening van de aanslag beschikt een ambtenaar, met een hogere graad dan die van controleur, over de bewijsmiddelen en de bevoegdheden die aan de administratie zijn verleend door de artikelen 315 tot 319, 322 tot 330, 333 tot 336, 339 tot 342 en 344.

Bovendien kan hij, in het kader van de behandeling van het verzoek tot herziening, van de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen alle inlichtingen vorderen waarvan zij kennis hebben en welke nuttig kunnen zijn.

Art. 369. — Indien hij zulks schriftelijk heeft gevraagd, zal de verzoeker gehoord worden en zal hij inzage krijgen,

Art. 23

L'article 365 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Les rôles formés suivant l'article 298 sont rendus exécutoires par le Directeur général des Contributions directes ou par le fonctionnaire délégué par lui.

Les contraintes sont décernées par le receveur des Contributions chargé de procéder au recouvrement des rôles rendus exécutoires. ».

Art. 24

§ 1^{er}. Le titre du Chapitre VII « Réclamations, dégrèvements d'office et recours » du Titre VII « Etablissement et recouvrement des impôts » du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par « Révisions, dégrèvements d'office et restitutions ».

§ 2. Au Titre VII « Etablissement et recouvrement des impôts », Chapitre VII « Révisions, dégrèvements d'office et restitutions de l'imposition », la section I^{re}, « Réclamations », la section II « Dégrèvements d'office » et la section III « Recours », formés par les articles 366 à 392 du Code des Impôts sur les Revenus 1992, sont remplacées par les dispositions suivantes :

« Section I^{re}. Révision de l'imposition

Art. 366. — Le redevable peut demander auprès du directeur régional des contributions compétent une révision de l'imposition établie à sa charge, en ce compris les additionnels, accroissements et amendes.

La demande en révision doit être motivée et introduite par lettre recommandée à la poste, dans un délai de six mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation ou celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle.

La demande en révision ne peut porter sur les revenus et les autres éléments qui font l'objet d'une décision, notifiée conformément aux articles 347, alinéa 2, ou 352*bis*, alinéa 2.

Lorsqu'un supplément d'impôt est établi pour un exercice d'imposition déterminé en vertu des articles 353 ou 354 et que la cotisation nouvelle fait apparaître, dans le chef du même redevable, l'existence d'une surtaxe corrélative pour un ou plusieurs exercices d'imposition, le redevable peut, dans un délai de six mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle comportant le supplément, demander au directeur des contributions compétent la révision de l'imposition établie à sa charge.

Art. 367. — Il est accusé réception au requérant de la demande en révision en mentionnant la date où elle a été reçue.

Art. 368. — En vue de procéder à la révision de l'imposition, un fonctionnaire d'un grade supérieur à celui de contrôleur dispose des moyens de preuve et des pouvoirs conférés à l'administration par les articles 315 à 319, 322 à 330, 333 à 336, 339 à 342 et 344.

En outre, il peut, dans le cadre du traitement de la demande en révision, exiger des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles.

Art. 369. — S'il en fait la demande par écrit, le demandeur sera entendu et obtiendra communication, sans dé-

zonder verplaatsing, van de stukken met betrekking tot de betwisting waarvan hij geen kennis had, gedurende een termijn van drie maanden vanaf de ontvangst van het verzoekschrift tot herziening. Hij zal daartoe worden uitgenodigd zich binnen een termijn van dertig dagen aan te melden.

De verzoeker tot herziening beschikt over een termijn van zestig dagen om aanvullende grieven te laten gelden, vanaf de dag waarop hij werd gehoord of inzage van de stukken heeft bekomen.

Art. 370. — De gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar treft een beslissing over het verzoek tot herziening en geeft daarvan bij ter post aangetekende brief kennis aan de verzoeker binnen een termijn van twee jaar vanaf de ontvangst van het verzoek tot herziening. Deze termijn wordt geschorst in geval de belastbare grondslag of een ander element van de aanslag in rechte wordt betwist, tot wanneer daarover uitspraak is gedaan bij in kracht van gewijsde getreden beslissing.

Het is de gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar niet toegelaten in zijn beslissing een bijkomende aanslag te vestigen of de compensatie te verwezenlijken tussen een rechtmatig bevonden ontheffing en een ontoereikendheid van aanslag die zou zijn vastgesteld.

Bij gebrek aan kennisgeving van de beslissing binnen de in het eerste lid bepaalde termijn, wordt het verzoek tot herziening geacht te zijn ingewilligd en de aanslag, opentien, verhogingen en boeten inbegrepen, vernietigd in de mate hij werd bestreden.

Afdeling II. Ontheffing van ambtswege en teruggave van voorheffingen

Art. 371. — De gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ambtshalve ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, alsmede van die welke zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingschuldige wordt verantwoord door wettige redenen en op voorwaarde dat :

1° die overbelastingen door de administratie werden vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werden bekendgemaakt buiten de in artikel 366 vermelde termijn maar uiterlijk binnen een termijn van drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd;

2° de aanslag niet reeds het voorwerp is geweest van een op grond van artikel 370 genomen beslissing.

Art. 372. — De gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ook ambtshalve ontheffing van de verminderingen, kwijtschelding of proportionele verminderingen voortvloeiend uit de toepassing van de artikelen 88, 131 tot 135, 138, 139, 146 tot 156 en 257 voor zover het tot die verminderingen aanleiding gevend feit door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige aan de administratie werd bekendgemaakt buiten de in artikel 366 vermelde termijn maar binnen een termijn van drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarop die verminderingen, kwijtschelding of proportionele verminderingen moeten worden verleend.

Art. 373. — De gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar brengt de krachtens de artikelen 371 of 372 genomen beslissing ter kennis van de belastingschuldige bij ter post aangetekende brief.

Art. 374. — De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder en de wijze waarop ambtshalve teruggave wordt ver-

placement, des pièces relatives à la contestation dont il n'avait pas connaissance et ce, pendant un délai de trois mois à dater de la réception de la demande en révision. A cet effet, il sera invité à se présenter dans un délai de trente jours.

Le demandeur en révision dispose d'un délai de soixante jours pour faire valoir des griefs complémentaires et ce, à dater du jour où il a été entendu ou a obtenu communication des pièces.

Art. 370. — Le directeur régional ou le fonctionnaire délégué par lui prend une décision à propos de la demande en révision et la porte à la connaissance du demandeur par lettre recommandée à la poste dans un délai de deux ans à dater de la réception de la demande en révision. Ce délai est suspendu lorsque la base imposable ou un autre élément de l'imposition est contesté en droit jusqu'au moment où il est statué à ce sujet par une décision passée en force de chose jugée.

Il n'est pas permis au directeur régional ou au fonctionnaire délégué par lui d'établir, dans sa décision, une imposition supplémentaire ou de réaliser la compensation entre un dégrèvement reconnu justifié et une insuffisance d'imposition qui aurait été constatée.

A défaut de notification de la décision dans le délai prévu à l'alinéa 1^{er}, la demande en révision est censée être accueillie et l'imposition, en ce compris les additionnels, accroissements et amendes, annulée dans la mesure où elle était contestée.

Section II. Dégrèvements d'office et restitutions de précompte.

Art. 371. — Le directeur régional ou le fonctionnaire délégué par lui, accorde d'office le dégrèvement des surtaxes résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois, ainsi que de celles qui apparaîtraient à la lumière de documents ou faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive par le redevable est justifiée par de justes motifs à condition que :

1° ces surtaxes aient été constatées par l'administration ou signalées par le redevable à celle-ci en dehors du délai prévu à l'article 366, mais au plus tard dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle l'impôt à été établi;

2° la taxation n'ait pas déjà fait l'objet d'une décision prise sur la base de l'article 370.

Art. 372. — Le directeur régional ou le fonctionnaire délégué par lui accorde aussi d'office le dégrèvement des réductions, remises ou modérations proportionnelles résultant de l'application des articles 88, 131 à 135, 138, 139, 146 à 156 et 257, pour autant que le fait générateur de ces réductions ait été constaté par l'administration ou signalé par le redevable à celle-ci en dehors du délai prévu à l'article 366, mais dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces réductions, remises ou modérations proportionnelles doivent être accordées.

Art. 373. — Le directeur régional ou le fonctionnaire délégué par lui notifie la décision prise en vertu des articles 371 ou 372 au redevable par lettre recommandée à la poste.

Art. 374. — Le Roi détermine les conditions et modalités de restitution d'office des versements anticipés visés

leend van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 vermelde voorafbetalingen die nog niet met de werkelijk verschuldigde belasting werden verrekend.

Art. 375. — De gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar beveelt de teruggave van de roerende voorheffing, van de bedrijfsvoorheffing en van de voorafbetalingen die niet met een aanslag werden verrekend, terwijl die verrekening moest geschieden, voor zover de verkrijger van de inkomsten, bij ter post aangetekende brief, de niet-verrekening aan de administratie meldt binnen een termijn van een jaar vanaf het verstrijken van de in artikel 354, eerste lid, vermelde aanslagtermijn.

De gewestelijke directeur of de door hem gedelegeerde ambtenaar brengt de krachtens het eerste lid genomen beslissing ter kennis van de verkrijger van de inkomsten bij ter post aangetekende brief. ».

Art. 25

In artikel 394*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 28 juli 1992, worden de woorden « hij al zijn rechten van bezwaar en van ontheffing van ambtswege, vermeld in de artikelen 366 en 376, uitgeoefend zou hebben » vervangen door de woorden « alle rechten van verzoek tot herziening, van ontheffing van ambtswege en van teruggave van voorheffingen vermeld in de artikelen 366, 376 en 376*bis* uitgeoefend geweest waren ».

Art. 26

In artikel 409 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « bezwaar of van beroep » vervangen door de woorden « een verzoek tot herziening van de belasting of een vordering in rechte ».

Art. 27

In artikel 410 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « bezwaar of van beroep » vervangen door de woorden « een verzoek tot herziening van de belasting of een vordering in rechte ».

Art. 28

In titel VII, hoofdstuk VIII, van hetzelfde Wetboek, wordt het opschrift van de afdeling IV vervangen door het volgende opschrift :

« Afdeling IV. Betaaltermijn van voorheffingen en belastingen ».

Art. 29

In artikel 412 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het vijfde lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« In het in het derde lid vermelde geval is de bedrijfsvoorheffing van de maanden oktober en november van het lopend jaar betaalbaar uiterlijk op 15 december. »;

aux articles 157 à 168 et 175 à 177 qui n'ont pas encore été imputés sur l'impôt réellement dû.

Art. 375. — Le directeur régional ou le fonctionnaire délégué par lui ordonne la restitution du précompte mobilier, du précompte professionnel et des versements anticipés qui n'ont pas été imputés sur une imposition, alors qu'ils auraient dû l'être, à condition que le bénéficiaire des revenus signale la non-imputation à l'administration, par lettre recommandée à la poste, dans un délai d'un an à dater de l'échéance du délai d'imposition visé à l'article 354, premier alinéa.

Le directeur régional ou le fonctionnaire délégué par lui notifie la décision prise en vertu de l'alinéa premier au bénéficiaire des revenus par lettre recommandée à la poste. ».

Art. 25

A l'article 394*bis*, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 1992, les mots « par celui-ci s'il avait exercé tous ses droits de réclamation et de dégrèvement d'office visés aux articles 366 et 376 » sont remplacés par les mots « si tous les droits de demande en révision, de dégrèvement d'office et de restitution de précomptes visés aux articles 366, 376 et 376*bis* avaient été exercés ».

Art. 26

A l'article 409 du même code, les mots « réclamation ou d'un recours » sont remplacés par les mots « demande en révision de l'imposition ou d'une action en justice ».

Art. 27

A l'article 410 du même Code, les mots « réclamation ou de recours » sont remplacés par les mots « demande en révision de l'imposition ou d'une action en justice ».

Art. 28

Dans le titre VII, chapitre VIII, du même Code, l'intitulé de la section IV est remplacé par l'intitulé suivant :

« Section IV. Délai de paiement des précomptes et des impôts ».

Art. 29

A l'article 412 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 5 est remplacé par la disposition suivante :

« Dans le cas visé à l'alinéa 3, le précompte professionnel des mois d'octobre et de novembre de l'année courante est payable au plus tard le 15 décembre. »;

2° het artikel wordt aangevuld met het volgende lid :

« Gedwongen tenuitvoerlegging met betrekking tot de voorheffingen vermeld in het eerste tot vijfde lid moet evenwel worden voorafgegaan door opneming ervan in kohieren overeenkomstig artikel 304. ».

Art. 30

Artikel 413 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 413. — De krachtens artikel 304 ten kohiere gebrachte directe belastingen en onroerende voorheffing zijn opeisbaar op de datum van uitvoerbaarverklaring van het kohier. Zij moeten betaald worden binnen de twee maanden na de toezending van het aanslagbiljet.

De belastingen en de voorheffingen zijn over hun geheel onmiddellijk betaalbaar wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren. ».

Art. 31

In artikel 414 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° In § 1 wordt het derde lid vervangen door het volgende lid :

« Die interest wordt voor elke aanslag per kalendermaand berekend op de nog verschuldigde som, afgerond op het lagere duizendtal, hetzij vanaf de eerste dag van de maand volgend op de vervaldag, hetzij vanaf de eerste dag van de maand volgend op de vorige betaling voor zover een som werd aangerekend op de hoofdsom van de schuld, tot op de laatste dag van de maand waarin de betaling plaats grijpt. ».

2° § 2 wordt opgeheven.

Art. 32

In artikel 418 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « Bij terugbetaling van belastingen worden moratoriuminteressen toegekend » vervangen door de woorden « Bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatighedsinterest, belastingverhogingen of administratieve boeten, wordt moratoriuminterest toegekend »;

2° in het derde lid worden de woorden « Die interesten worden berekend » vervangen door de woorden « Die interest wordt per kalendermaand berekend ».

Art. 33

Artikel 419 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 419. — Geen moratoriuminterest wordt toegekend :

1° wanneer hij geen 200 frank per maand bedraagt;

2° wanneer de terugbetaling van de boete of de belastingverhoging voortvloeit uit een gratiemaatregel;

3° in geval van terugbetaling van het overschot van bedrijfsvoorheffing, roerende voorheffing of voorafbetalingen aan de verkrijger van de inkomsten, uiterlijk op het

2° l'article est complété par l'alinéa suivant :

« Les mesures d'exécution forcée relatives aux précomptes visés aux alinéas 1^{er} à 5 doivent toutefois être précédées d'une reprise au rôle, conformément à l'article 304. ».

Art. 30

L'article 413 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 413. — Les impôts directs et le précompte immobilier portés au rôle conformément à l'article 304 sont exigibles à la date à laquelle le rôle a été formé. Ils doivent être payés dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle.

Les impôts et les précomptes sont immédiatement payables pour leur totalité lorsque les droits du Trésor sont en péril. ».

Art. 31

A l'article 414 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° Dans le § 1^{er}, l'alinéa 3 est remplacé par l'alinéa suivant :

« Cet intérêt est calculé par mois civil pour chaque cotisation sur la somme restant due, arrondie au millier inférieur, à partir soit du premier jour du mois qui suit celui de l'échéance, soit à partir du premier jour du mois qui suit celui du paiement précédent pour autant qu'une somme ait été imputée sur la dette en principal, jusqu'au dernier jour du mois au cours duquel a lieu le paiement. ».

2° le § 2 est abrogé.

Art. 32

A l'article 418 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « En cas de restitution d'impôts, des intérêts moratoires sont alloués » sont remplacés par les mots « En cas de remboursement d'impôts, de précomptes, de versements anticipés, d'intérêts de retard, d'accroissements d'impôts ou d'amendes administratives, un intérêt moratoire est alloué »;

2° à l'alinéa 3, les mots « Les intérêts sont calculés » sont remplacés par les mots « Cet intérêt est calculé par mois civil ».

Art. 33

L'article 419 du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 419. — Aucun intérêt moratoire n'est alloué :

1° lorsque son montant n'atteint pas 200 francs par mois;

2° lorsque le remboursement de l'amende ou de l'accroissement d'impôt résulte d'une mesure de grâce;

3° en cas de remboursement d'excédent de précompte professionnel, de précompte mobilier ou de versements anticipés, au bénéficiaire des revenus, au plus tard à l'expir-

einde van de tweede maand die volgt op de maand waarin de aanslagtermijn vermeld in artikel 359 is verstreken;

4° in geval van terugbetaling van als roerende voorheffing of als bedrijfsvoorheffing gestorte bedragen aan de in de artikelen 261 en 270 bedoelde schuldenaars ervan, uitgezonderd wanneer deze laatste de voorheffing zelf hebben gedragen.

Wanneer de terugbetaling plaats heeft na het verstrijken van de in het eerste lid, 3°, vastgestelde termijn, is de moratoriuminterest verschuldigd vanaf de volgende dag. ».

Art. 34

In artikel 427, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 12 december 1996, worden de woorden « de datum van de eisbaarheid » vervangen door de woorden « de vervaldag ».

Art. 35

In artikel 445, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden tussen de woorden « wordt » en « ingevorderd » de woorden « gevestigd en » ingevoegd.

Art. 36

Artikel 469, vierde lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende lid :

« De kohieren betreffende de aanvullende belastingen worden door de directeur-generaal der Directe belastingen of door de door hem gedelegeerde ambtenaar aangelegd en uitvoerbaar verklaard; de dwangschriften worden uitgevaardigd door de met de invordering belaste ontvangers. ».

Onderafdeling 2

Wijzigingen aangebracht in het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 37

In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, gecoördineerd bij het Koninklijk Besluit van 23 november 1965, en vervangen bij artikel 1 van het Koninklijk Besluit van 29 maart 1994, worden de woorden « 300 tot 302, 337, 354 tot 359, 365 tot 367, 370 tot 392 » vervangen door de woorden « 300 tot 302, 304, 337, 354 tot 359, 365 tot 370 ».

ration du deuxième mois qui suit le mois au cours duquel le délai d'imposition visé à l'article 359, a expiré;

4° en cas de remboursement de sommes versées à titre de précompte mobilier ou à titre de précompte professionnel, à leur redevable visé aux articles 261 et 270, sauf lorsque celui-ci a supporté lui-même ce précompte.

Lorsque le remboursement intervient après l'expiration du délai fixé à l'alinéa 1^{er}, 3°, l'intérêt moratoire est dû à partir du jour suivant. ».

Art. 34

A l'article 427, alinéa 2, du même Code, les mots « date d'exigibilité » sont remplacés par les mots « date d'échéance ».

Art. 35

Dans l'article 445, alinéa 2, du même Code, les mots « établie et » sont insérés entre les mots « est » et « recouvrée ».

Art. 36

L'article 469, alinéa 4, du même Code est remplacé par l'alinéa suivant :

« Les rôles relatifs aux taxes additionnelles sont formés et rendus exécutoires par le directeur général des Contributions directes ou par le fonctionnaire délégué par lui; les contraintes sont décernées par les receveurs chargés d'opérer le recouvrement. ».

Sous-section 2

Modifications apportées au Code des impôts assimilés aux impôts sur les revenus

Art. 37

A l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des impôts assimilés aux impôts sur les revenus, coordonné par arrêté royal du 23 novembre 1965, et remplacé par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 29 mars 1994, les mots « 300 à 302, 337, 354 à 359, 365 à 367, 370 à 392 » sont remplacés par les mots « 300 à 302, 304, 337, 354 à 359, 365 à 370 ».

TITEL II

*Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van
de belasting over de toegevoegde waarde*

Art. 38

In artikel 54 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt tussen het eerste en het tweede lid volgend lid ingevoegd :

« Hij kan inzonderheid voor elke belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van aangiften bedoeld in artikel 53, eerste lid, 3°, een rekening-courant doen bijhouden en, in voorkomend geval, een bijzondere BTW-rekening. ».

Art. 39

Artikel 62*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld met de woorden « , afgeleverd met de gezamenlijke toestemming van de administrateur-generaal van de belastingen en van de adjunct-administrateur-generaal van de belastingen. ».

Art. 40

Een als volgt luidend artikel 64*bis* wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 64*bis*. — Wanneer voor de toepassing van de inkomstenbelasting ten aanzien van een BTW-plichtige bijkomende netto-inkomsten worden vastgesteld op grond van tekenen en indicïen waaruit een hogere graad van gegoedheid blijkt dan uit de aangegeven inkomsten, wordt, behoudens tegenbewijs, het bedrag van de onder de voorwaarden van artikel 2 van dit Wetboek verrichte handelingen die niet krachtens hetzelfde Wetboek zijn vrijgesteld, vermoed gelijk te zijn aan het bedrag van de uiteindelijk belaste inkomsten, vermeerderd met de aangegeven of wedersamengestelde kosten als bedoeld in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, maar afgezien van de belastingen op het resultaat. ».

Art. 41

Artikel 66, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Wanneer iemand die krachtens artikel 51, §§ 1, 2 of 4, schuldenaar is van de belasting, om welke reden ook :

1° de in de artikelen 53, eerste lid, 3°, 53*ter*, 1°, of 53*nonies*, § 1, bedoelde aangifte niet heeft ingediend;

2° geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door of ter uitvoering van dit Wetboek voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen;

3° verzuimd heeft te antwoorden op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 62, § 1;

4° of niet heeft geantwoord, behalve in het geval voorzien in artikel 84*quater*, eerste lid, 2° of 4°, binnen de termijn bepaald in artikel 84*ter*, op het bericht van rechtzetting voorzien in artikel 84*bis*,

kan hem door de administratie ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschul-

TITRE II

*Modifications apportées au Code de la taxe
sur la valeur ajoutée*

Art. 38

Dans l'article 54 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

« Il peut notamment faire tenir, pour chaque assujetti tenu au dépôt de déclarations visées à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3°, un compte courant et, le cas échéant, un compte spécial TVA. ».

Art. 39

L'article 62*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est complété par les mots « , délivrée avec l'accord conjoint de l'administrateur général des impôts et de l'administrateur général adjoint des impôts. ».

Art. 40

Un article 64*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 64*bis*. — Lorsque, pour l'application de l'impôt sur les revenus, des revenus nets supplémentaires sont dégagés, à charge d'un assujetti à la TVA, d'après des signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés, le montant des opérations effectuées dans les conditions de l'article 2 du présent Code, sans que leur soit applicable une exemption ensuite prévue par ce Code, est, jusqu'à preuve du contraire, réputé égal à la somme des revenus finalement imposés, majorée, abstraction faite des impôts sur le résultat, des charges, déclarées ou reconstituées, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises. ».

Art. 41

L'article 66, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsque, pour quelque cause que ce soit, une personne redevable de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1^{er}, 2 ou 4 :

1° n'a pas remis la déclaration prévue à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3°, 53*ter*, 1°, ou 53*nonies*, § 1^{er};

2° ne s'est pas conformée, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent Code ou en exécution de celui-ci concernant la tenue, la délivrance, la conservation ou la communication des livres ou documents;

3° a négligé de répondre à la demande de renseignements prévue à l'article 62, § 1^{er};

4° ou s'est abstenue, sauf cas visé à l'article 84*quater*, alinéa 1^{er}, 2° ou 4°, de répondre, dans le délai fixé à l'article 84*ter*, à l'avis de rectification prévu à l'article 84*bis*,

l'administration est autorisée à établir d'office les taxes dues par cette personne, en raison du montant présumé

digd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft. ».

Art. 42

Artikel 67, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De administratie deelt vooraf aan de belastingsschuldige, in de vorm en onder de voorwaarden bepaald in artikel 84*bis*, het bedrag en de verantwoording mede van de belasting die zij voornemens is te heffen. De belastingsschuldige kan zijn opmerkingen doen kennen op de wijze bepaald in artikel 84*ter*. ».

Art. 43

Artikel 81 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1977 en bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 81. — De verjaring voor de vordering tot voldoening van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten loopt vanaf de dag dat deze vordering ontstaat. ».

Art. 44

Een als volgt luidend artikel 81*bis* wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 81*bis*. — § 1. Er is verjaring voor de vordering tot voldoening van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, na het verstrijken van een periode van drie jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van opeisbaarheid van die belasting, interesten en administratieve geldboeten zich heeft voorgedaan.

In afwijking van het eerste lid, is er evenwel verjaring na het verstrijken van een periode van vijf jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van opeisbaarheid van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten zich heeft voorgedaan, van zodra de overtreding bedoeld in de artikelen 70 of 71 begaan is met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

In afwijking van het eerste en tweede lid is de bedoelde verjaring er bovendien na het verstrijken van een periode van zeven jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van opeisbaarheid zich heeft voorgedaan wanneer :

1° een inlichting, een onderzoek of een controle aantoonst dat belastbare handelingen niet werden aangegeven in België of dat er onrechtmatige belastingaftrekken werden toegepast en de inlichting werd medegedeeld of verzocht of het onderzoek of de controle werd uitgevoerd of verzocht door, hetzij een andere Lid-Staat van de Europese Unie, overeenkomstig de regels daartoe bepaald in dit Wetboek of in de regelgeving van deze Unie, hetzij een bevoegde overheid van enig ander land waarmee België een overeenkomst heeft gesloten tot het vermijden van dubbele belasting, in verband met de belasting waarop die overeenkomst van toepassing is;

2° een rechtsovereenkomst aantoonst dat, in België, belastbare handelingen niet werden aangegeven of belastingaf-

des opérations qu'elle a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte. ».

Art. 42

L'article 67, alinéa 2, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« L'administration fait connaître préalablement au redevable, dans les formes et conditions déterminées à l'article 84*bis*, le montant et la justification de l'imposition qu'elle se propose d'établir. Le redevable a la faculté de faire connaître ses observations de la manière prévue à l'article 84*ter*. ».

Art. 43

L'article 81 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1977 et par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 81. — La prescription de l'action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales court à partir du jour où cette action naît. ».

Art. 44

Un article 81*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 81*bis*. — § 1^{er}. La prescription de l'action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est acquise à l'expiration d'une période de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité de ces taxe, intérêts et amendes fiscales est intervenue.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, cette prescription est toutefois acquise à l'expiration d'une période de cinq ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est intervenue, dès lors que l'infraction visée aux articles 70 ou 71 a été commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, ladite prescription est en outre acquise à l'expiration d'une période de sept ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité est intervenue, lorsque :

1° un renseignement, une enquête ou un contrôle, communiqué, effectués ou requis soit par un autre Etat membre de l'Union européenne selon les règles établies en la matière par le présent Code ou par la législation de cette Union, soit par une autorité compétente de tout pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et se rapportant à l'impôt visé par cette convention, font apparaître que des opérations imposables n'ont pas été déclarées en Belgique ou que des déductions de la taxe y ont été opérées à tort;

2° une action judiciaire fait apparaître que des opérations imposables n'ont pas été déclarées ou que des déduc-

trekken werden toegepast met overtreding van de wettelijke en verordeningsbepalingen die erop van toepassing zijn;

3° bewijskrachtige gegevens, waarvan de administratie kennis heeft gekregen, aantonen dat belastbare handelingen niet werden aangegeven in België of dat er belastingaftrekken werden toegepast met overtreding van de wettelijke en verordeningsbepalingen die daarop van toepassing zijn.

§ 2. Indien de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, verjaart de vordering tot voldoening van de aanvullende belasting, van de interesten, van de administratieve geldboeten en van de procedurekosten, door verloop van twee jaar te rekenen van de laatste daad in die procedure. ».

Art. 45

Artikel 82 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 82. — De verjaring van de vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten loopt vanaf de dag dat deze vordering ontstaat. ».

Art. 46

Een als volgt luidend artikel 82*bis* wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 82*bis*. — Er is verjaring voor de vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, na het verstrijken van een periode van drie jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van teruggaaf van die belasting, interesten en administratieve geldboeten zich heeft voorgedaan. ».

Art. 47

Artikel 83 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

1° het eerste en tweede lid worden respectievelijk §§ 1 en 2;

2° paragraaf 1, *nieuw*, wordt aangevuld met de volgende leden :

« Elk rechtsgeding met betrekking tot de toepassing of de invordering van de belasting dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de schuldenaar van deze belasting of door ieder ander persoon die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.

De schorsing vangt aan met de akte van rechtsingang en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan. »;

3° in § 2 (*nieuw*), worden de woorden « de stuitingshandelingen bedoeld in het vorige lid » vervangen door de woorden « de stuitingshandelingen bedoeld in § 1, eerste lid, van dit artikel. ».

tions de la taxe ont été opérées, en Belgique, en violation des dispositions légales et réglementaires qui leur sont applicables;

3° des éléments probants, venus à la connaissance de l'administration, font apparaître que des opérations impossibles n'ont pas été déclarées en Belgique ou que des déductions de la taxe y ont été opérées en infraction aux dispositions légales et réglementaires qui régissent la matière.

§ 2. Lorsqu'il résulte de la procédure visée à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, l'action en recouvrement de la taxe supplémentaire, des intérêts, des amendes fiscales et des frais de procédure se prescrit par deux ans à compter du dernier acte de cette procédure. ».

Art. 45

L'article 82 du même Code, modifié par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 82. — La prescription de l'action en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales court à partir du jour où cette action naît. ».

Art. 46

Un article 82*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 82*bis*. — La prescription de l'action en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est acquise à l'expiration d'une période de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause de restitution de ces taxe, intérêts et amendes fiscales est intervenue. ».

Art. 47

A l'article 83 du même Code, modifié par la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes :

1° les alinéas 1^{er} et 2 deviennent respectivement les §§ 1^{er} et 2;

2° le § 1^{er}, *nouveau*, est complété par les alinéas suivants :

« Toute instance en justice relative à l'application ou au recouvrement de la taxe, qui est introduite par l'Etat belge, par le redevable de cette taxe ou par toute autre personne tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée. »;

3° dans le § 2 (*nouveau*), les mots « aux actes interruptifs visés à l'alinéa précédent » sont remplacés par les mots « aux actes interruptifs visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du présent article. ».

Art. 48

Artikel 84, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 49

Artikel 84*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 4 augustus 1986, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 84*bis*. — Wanneer de administratie bevoegd voor de belasting over de toegevoegde waarde meent de toestand van een belastingschuldige te moeten rechtzetten, geeft zij hem bij ter post aangetekende brief kennis van de bedragen die zij voornemens is als belasting, interesten en administratieve geldboeten in te vorderen, met opgave van de redenen die haar opeisbaarheid lijken te rechtvaardigen.

Wanneer deze administratie daarbij als bewijsmiddel gebruik maakt van het proces-verbaal als bedoeld in artikel 59, § 1, zendt zij terzelfder tijd en op dezelfde wijze een voor eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal aan de betrokken belastingschuldige. ».

Art. 50

Een als volgt luidend artikel 84*ter* wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84*ter*. — Binnen een termijn van één maand te rekenen van de verzending van het voorstel van belastingheffing bedoeld in artikel 67, tweede lid, of van het bericht van rechtzetting en, in voorkomend geval, van het proces-verbaal bedoeld in artikel 84*bis*, kan de belastingschuldige zijn opmerkingen schriftelijk laten kennen.

Onverminderd artikel 84*sexies*, tweede lid, kan die termijn, wanneer de omstandigheden het rechtvaardigen, worden verlengd door de bevoegde gewestelijke directeur of door de door hem gedelegeerde ambtenaar. ».

Art. 51

Een als volgt luidend artikel 84*quater* wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84*quater*. — De met invordering belaste ambtenaar mag het dossier niet behandelen vóór het verstrijken van de in artikel 84*ter* bepaalde termijn, behalve in geval :

1° de belastingschuldige binnen de termijn schriftelijk heeft ingestemd met de rechtzetting van zijn fiscale toestand;

2° de belastingschuldige, tijdens de termijn, nalaat te antwoorden tot de verjaring nakend is;

3° door de Staat verschuldigde bedragen voor teruggaaf vatbaar zijn ingevolge dit Wetboek of het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

4° de rechten van de Schatkist in gevaar zijn.

Voor de toepassing van dit Wetboek is een verjaring nakend vanaf de tiende dag die de dag van de verjaring vooraf gaat. ».

Art. 48

L'article 84, alinéa 1^{er}, du même Code est abrogé.

Art. 49

L'article 84*bis* du même Code, inséré par la loi du 4 août 1986, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 84*bis*. — Lorsque l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, estime devoir rectifier la situation d'un redevable de cet impôt, elle lui fait connaître, par lettre recommandée à la poste, les sommes qu'elle se propose de réclamer à titre de taxe, d'intérêts et d'amendes fiscales, en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier leur exigibilité.

Lorsque cette administration fait alors usage, comme moyen de preuve, du procès-verbal visé à l'article 59, § 1^{er}, elle en délivre, simultanément et de la même manière, copie certifiée conforme au redevable concerné. ».

Art. 50

Un article 84*ter*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84*ter*. — Un délai d'un mois à compter de l'envoi de la proposition d'imposition visée à l'article 67, alinéa 2, ou de l'avis de rectification et, le cas échéant, du procès-verbal visés à l'article 84*bis*, est laissé au redevable pour faire valoir ses observations par écrit.

Sans préjudice de l'article 84*sexies*, alinéa 2, ce délai peut, lorsque les circonstances le justifient, être prolongé par le directeur régional compétent ou par le fonctionnaire délégué par lui. ».

Art. 51

Un article 84*quater*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84*quater*. — Le fonctionnaire chargé du recouvrement ne peut être saisi du dossier avant l'expiration du délai prévu à l'article 84*ter*, sauf si :

1° le redevable a marqué, endéans le délai, son accord par écrit sur la régularisation de sa situation fiscale;

2° le redevable s'abstient, pendant le délai, de répondre jusqu'à imminence de la prescription;

3° des sommes dues par l'Etat sont restituables en vertu du présent Code ou du Code des impôts sur les revenus 1992;

4° les droits du Trésor sont en péril.

Pour l'application du présent Code, une prescription devient imminente le dixième jour qui précède celui où cette prescription s'acquiert. ».

Art. 52

Een als volgt luidend artikel 84^{quinq}uies wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84^{quinq}uies. — Onverminderd het geval in artikel 84^{quater}, eerste lid, 1°, wordt het verzoek om te betalen gedaan voor de bedragen die vastgesteld zijn door het bevoegde hoofd van de taxatiedienst of door de door hem gedelegeerde ambtenaar, wanneer de belastingschuldige :

1° binnen de bij artikel 84^{ter} bepaalde termijn meedeelt dat hij niet akkoord gaat, zonder evenwel opmerkingen te maken;

2° binnen die termijn opmerkingen formuleert, zonder evenwel te vragen dat zij het voorwerp zouden uitmaken van het onderzoek bepaald in artikel 84^{sexies}, eerste lid, 1°. ».

Art. 53

Een als volgt luidend artikel 84^{sexies} wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84^{sexies}. — Het dwangbevel voorzien in artikel 85, § 1, eerste lid, kan slechts uitvoerbaar worden verklaard voor de bedragen die vastgesteld zijn bij beslissing van de bevoegde gewestelijke directeur of van de door hem gedelegeerde ambtenaar wanneer, uitgezonderd de gevallen bedoeld in artikel 84^{quater}, eerste lid, 2°, 3° of 4°, de belastingschuldige :

1° binnen de bij artikel 84^{ter} bepaalde termijn opmerkingen formuleert waarvan hij verzoekt dat ze onderworpen worden aan het onderzoek van deze gewestelijke directeur;

2° binnen die termijn nalaat te antwoorden op het voorstel tot belastingheffing bedoeld in artikel 67, lid 2, of op het bericht van rechtzetting voorzien in artikel 84^{bis}.

Buiten de gevallen bedoeld in artikel 84^{quater}, eerste lid, 2°, 3° of 4°, is de verjaring van de vordering tot voldoening geschorst gedurende een periode van zes maanden te rekenen van de ontvangst van het verzoek van de belastingschuldige of, in geval hij niet antwoordt, de laatste dag van de termijn voorzien in artikel 84^{ter}. ».

Art. 54

Een als volgt luidend artikel 84^{septies} wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84^{septies}. — In de gevallen bedoeld in artikel 84^{quater}, eerste lid, 2°, 3° of 4°, kan de uitvoerbaarverklaring van het dwangbevel eveneens slechts de bedragen betreffen die vastgesteld zijn bij beslissing van de bevoegde gewestelijke directeur of van de door hem gedelegeerde ambtenaar. ».

Art. 55

Een als volgt luidend artikel 84^{octies} wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84^{octies}. — Van de bij de artikelen 84^{sexies}, eerste lid, en 84^{septies}, vereiste beslissing wordt aan de belastingschuldige uiterlijk de dag van de uitvoerbaarverklaring kennis gegeven. ».

Art. 52

Un article 84^{quinq}uies, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84^{quinq}uies. — Sans préjudice du cas visé à l'article 84^{quater}, alinéa 1^{er}, 1°, l'invitation à payer est établie pour les sommes fixées par décision du chef de service de taxation compétent ou du fonctionnaire délégué par lui, lorsque le redevable :

1° exprime son désaccord dans le délai prévu à l'article 84^{ter}, sans toutefois émettre d'observation;

2° formule, pendant ce délai, des observations sans cependant demander qu'elles fassent l'objet de l'examen prévu à l'article 84^{sexies}, alinéa 1^{er}, 1°. ».

Art. 53

Un article 84^{sexies}, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84^{sexies}. — La contrainte prévue à l'article 85, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ne peut être rendue exécutoire que pour les sommes fixées par décision du directeur régional compétent ou du fonctionnaire délégué par lui, lorsque, sauf cas visés à l'article 84^{quater}, alinéa 1^{er}, 2°, 3° ou 4°, le redevable :

1° exprime, dans le délai prévu à l'article 84^{ter}, des observations dont il demande qu'elles soient soumises à l'examen de ce directeur régional;

2° s'abstient, pendant ce délai, de répondre à la proposition d'imposition visée à l'article 67, alinéa 2, ou à l'avis de rectification prévu à l'article 84^{bis}.

Hormis les cas visés à l'article 84^{quater}, alinéa 1^{er}, 2°, 3° ou 4°, la prescription de l'action en recouvrement est suspendue pendant une période de six mois prenant cours à la réception de la demande du redevable ou, en cas d'abstention de celui-ci, le dernier jour du délai prévu à l'article 84^{ter}. ».

Art. 54

Un article 84^{septies}, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84^{septies}. — Dans les situations visées à l'article 84^{quater}, alinéa 1^{er}, 2°, 3° ou 4°, l'exécutoire de la contrainte ne peut également porter que sur les sommes fixées par décision du directeur régional compétent ou du fonctionnaire délégué par lui. ».

Art. 55

Un article 84^{octies}, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84^{octies}. — La décision requise par les articles 84^{sexies}, alinéa 1^{er}, et 84^{septies}, est notifiée au redevable au plus tard le jour de l'exécutoire. ».

Art. 56

Een als volgt luidend artikel 84^{novies} wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84^{novies}. — In bijzondere gevallen mag de bevoegde gewestelijke directeur van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor alle in artikel 91, §§ 1 en 2, bedoelde interesten of voor een deel ervan. ».

Art. 57

Artikel 89, tweede en derde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 58

Artikel 90 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Afdeling 3

Met het zegel gelijkgestelde taksen

Art. 59

Artikel 202⁶ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, ingevoegd bij artikel 8 van de wet van 13 juni 1951, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 202⁶. — De tenuitvoerlegging van het dwang schrift kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 60

Artikel 202⁷ van hetzelfde wetboek, waarvan het eerste lid werd ingevoegd bij artikel 8 van de wet van 13 juni 1951 en het tweede lid bij artikel 2 van de wet van 24 december 1965, wordt opgeheven.

Afdeling 4

*Registratie-, hypotheek- en griffierechten
en successierechten*

Art. 61

Artikel 221 van het Wetboek der Registratie-, hypotheek- en griffierechten, vervangen bij artikel 14 van de wet van 13 augustus 1947 en gewijzigd bij artikel 187 van de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 221. — De tenuitvoerlegging van het dwang schrift kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 56

Un article 84^{novies}, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84^{novies}. — Dans les cas spéciaux, le directeur régional de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines compétent peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts prévus par l'article 91, §§ 1^{er} et 2. ».

Art. 57

L'article 89, alinéas 2 et 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée est remplacé par la disposition suivante :

« L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 58

L'article 90 du même Code est abrogé.

Section 3

Taxes assimilées au timbre

Art. 59

L'article 202⁶ du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'article 8 de la loi du 13 juin 1951, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 202⁶. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 60

L'article 202⁷ du même Code, dont l'alinéa 1^{er} a été inséré par l'article 8 de la loi du 13 juin 1951, et l'alinéa 2 par l'article 2 de la loi du 24 décembre 1965, est abrogé.

Section 4

*Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe
et droits de succession*

Art. 61

L'article 221 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, remplacé par l'article 14 de la loi du 13 août 1947 et modifié par l'article 187 de la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 221. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 62

Artikel 222, gewijzigd bij artikel 15 van de wet van 13 augustus 1947 en bij artikel 187 van de wet van 22 december 1989, artikel 224, gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 13 augustus 1947, en artikel 225, tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Afdeling 5

Zegelrechten

Art. 63

Artikel 76 van het Wetboek der Zegelrechten wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 76. — De tenuitvoerlegging van het dwang-schrift kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 64

De artikelen 77 en 79 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Afdeling 6

Douane- en accijnsrechten

Art. 65

Artikel 213 van de Algemene wet inzake douane en accijnzen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 213. — Indien de aangever niet akkoord gaat met de door de verificateur vastgestelde douanewaarde, kan hij, binnen vijftien dagen na de dag van ontvangst van de kennisgeving van die waarde, bij een met redenen omkleed beroepsschrift, administratief beroep indienen bij de inspecteur der douane en accijnzen die bevoegd is inzake geschillen betreffende de waarde van de goederen.

De inspecteur geeft aan de aangever een gedagtekend en ondertekend ontvangstbewijs van zijn beroepsschrift af. Hij beschikt op het beroepsschrift bij een met redenen omklede beslissing, die binnen vijftien dagen na ontvangst van het beroepsschrift aan de aangever gericht wordt bij een brief die ter post aangetekend of tegen ontvangstbewijs afgegeven wordt. ».

Art. 66

De artikelen 215 en 216 van dezelfde wet worden opgeheven.

Art. 67

Artikel 314, § 3, van dezelfde wet wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Als van het dwangsschrift eenmaal kennis is gegeven, kan de dadelijke uitwinning alleen worden opgeschort door een vordering in rechte. ».

Art. 62

L'article 222, modifié par l'article 15 de la loi du 13 août 1947 et par l'article 187 de la loi du 22 décembre 1989, l'article 224, modifié par l'article 16 de la loi du 13 août 1947, ainsi que l'article 225, alinéa 2, du même Code, sont abrogés.

Section 5

Droits de timbre

Art. 63

L'article 76 du Code des droits de timbre est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 76. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 64

Les articles 77 et 79 du même Code sont abrogés.

Section 6

Droits de douane et d'accises

Art. 65

L'article 213 de la loi générale en matière de douane et d'accises est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 213. — Si le déclarant n'est pas d'accord sur la valeur en douane déterminée par le vérificateur, il peut, dans les quinze jours suivant le jour de la réception de la notification de cette valeur, et par un acte d'appel motivé, introduire un recours administratif auprès de l'inspecteur des douanes et accises compétent en matière de litiges concernant la valeur des marchandises.

L'inspecteur délivre au déclarant un récépissé, daté et signé, de son acte d'appel. Il statue sur celui-ci par une décision motivée qui est adressée au déclarant dans les quinze jours de la réception de l'acte d'appel, par lettre recommandée à la poste ou délivrée contre récépissé. ».

Art. 66

Les articles 215 et 216 de la même loi sont abrogés.

Art. 67

L'article 314, § 3, de la même loi est remplacé par la disposition suivante :

« Après la notification de la contrainte, l'exécution parée ne pourra être suspendue que par une action en justice. ».

Afdeling 7*Kijk- en luistergeld***Art. 68**

Artikel 26, derde en vierde lid, van de wet van 13 juli 1987 betreffende het kijk- en luistergeld wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De tenuitvoerlegging van het dwangschrift kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Afdeling 8*Provincie- en gemeentebelastingen***Art. 69**

Artikel 11 van de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen wordt opgeheven.

HOOFDSTUK III**Wijzigingen van het Gerechtelijk Wetboek****Art. 70**

§ 1. In artikel 42, 1°, van het Gerechtelijk Wetboek worden de woorden « op het kabinet van de minister die bevoegd is om er kennis van te nemen » vervangen door « op het kabinet van de minister die bevoegd is om er kennis van te nemen of op het kantoor van de door hem aangewezen ambtenaar ».

§ 2. Artikel 705, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden « of aan het kantoor van de door hem aangewezen ambtenaar ».

Art. 71

Artikel 569, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 27°, luidend als volgt :

« 27° van geschillen betreffende de toepassing van een belastingwet. ».

Art. 72

Artikel 603, 1° en 3°, van hetzelfde wetboek, het 3° ingevoegd bij artikel 11, § 2, van de wet van 23 december 1986 en vervangen bij artikel 13 van de wet van 24 december 1996, worden opgeheven.

Art. 73

Artikel 632 van hetzelfde wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 632. — Ieder geschil betreffende de toepassing van een belastingwet staat uitsluitend ter kennisneming van de rechter die zitting houdt ter zetel van het Hof van

Section 7*Redevances radio et télévision***Art. 68**

L'article 26, alinéas 3 et 4, de la loi du 13 juillet 1987 relative aux redevances radio et télévision est remplacé par la disposition suivante :

« L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Section 8*Taxes provinciales et communales***Art. 69**

L'article 11 de la loi du 24 décembre 1996 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales est abrogé.

CHAPITRE III**Modifications du Code judiciaire****Art. 70**

§ 1^{er}. A l'article 42, 1°, du Code judiciaire, les mots « au Cabinet du Ministre compétent pour en connaître » sont remplacés par les mots « au Cabinet du Ministre compétent pour en connaître ou au bureau du fonctionnaire désigné par celui-ci ».

§ 2. L'article 705, premier alinéa, du même Code est complété par les mots « ou au bureau du fonctionnaire désigné par celui-ci ».

Art. 71

L'article 569, alinéa 1^{er}, du même Code est complété par le 27° suivant :

« 27° des contestations relatives à l'application d'une loi d'impôt. ».

Art. 72

A l'article 603, du même Code, les 1° et 3°, ce dernier point ayant été inséré par l'article 11, § 2, de la loi du 23 décembre 1986 et remplacé par l'article 13 de la loi du 24 décembre 1996, sont abrogés.

Art. 73

L'article 632 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 632. — Toute contestation relative à l'application d'une loi d'impôt est de la compétence exclusive du juge qui siège au siège de la Cour d'appel dans le ressort

Beroep in wiens rechtsgebied het kantoor gelegen is waar de inning is gebeurd of moet gebeuren. ».

Art. 74

In artikel 728 van hetzelfde wetboek wordt tussen de paragrafen 2 en 3 een paragraaf *2bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« § *2bis*. Voor de rechtbank van eerste aanleg kan de Minister van Financiën zich in de zaken bedoeld in artikel 569, 27°, laten vertegenwoordigen door een ambtenaar. ».

Art. 75

In boek IV van het vierde deel van hetzelfde wetboek wordt een hoofdstuk XXIV met de artikelen 1385*decies* en 1385*undecies* ingevoegd, luidend als volgt :

« Hoofdstuk XXIV. — Geschillen betreffende de toepassing van een belastingwet

Art. 1385*decies*. — Tegen de belastingadministratie kan de vordering bedoeld in artikel 569, 27° worden ingesteld bij verzoekschrift op tegenspraak.

Titel *Vbis* van boek II van het vierde deel, met uitzondering van artikel 1034*ter*, 3° en artikel 1034*quater*, is van toepassing.

Op straffe van nietigheid wordt bij elk exemplaar van het verzoekschrift een afschrift van de bestreden beslissing gevoegd.

Art. 1385*undecies*. — De vordering bedoeld in artikel 569, 27° wordt slechts toegelaten indien de eiser het door of krachtens de wet georganiseerde administratieve beroep heeft ingesteld en daarover uitspraak is gedaan. Op straffe van verval moet de vordering ingediend worden vóór het verstrijken van een termijn van zes maanden te rekenen van de ontvangstdatum van de kennisgeving van de beslissing inzake het administratieve beroep.

De eiser mag aan de rechter middelen onderwerpen die noch bij zijn administratief beroep werden geformuleerd, noch ambtshalve door de administratieve beroepsinstantie werden onderzocht, voor zover zij een overtreding van de wet of een schending van de op straf van nietigheid voorgeschreven procedurevormen aanvoeren.

HOOFDSTUK IV

Inwerkingtreding

Art. 76

De artikelen 1 tot 10, 12 tot 17, 19, 3° tot 75 van deze wet treden in werking op 1 januari 1998.

Niettemin worden de hangende gedingen voor de hoven, rechtbanken en andere instanties afgehandeld, met inbegrip van de uitoefening van de tegen hun beslissingen openstaande rechtsmiddelen of voorzieningen, met toepassing van de op 31 december 1997 geldende regels.

De artikelen 347 tot 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals die bestonden vóór ze werden vervangen door de artikelen 12 tot 15 van dit besluit, blijven van toepassing op de berichten van wijziging waarvoor de procedure van raadpleging van de fiscale commissie of het comité van advies niet beëindigd is.

duquel est situé le bureau où la perception a été ou doit être faite. ».

Art. 74

A l'article 728 du même Code, un § *2bis* rédigé comme suit est inséré entre les §§ 2 et 3 :

« § *2bis*. Devant le tribunal de première instance, le Ministre des Finances peut se faire représenter par un fonctionnaire dans les matières visées à l'article 569, 27°. ».

Art. 75

Au livre IV de la quatrième partie du même Code, est inséré un chapitre XXIV contenant les articles 1385*decies* et 1385*undecies*, et rédigé comme suit :

« Chapitre XXIV. — Des litiges concernant l'application d'une loi d'impôt

Art. 1385*decies*. — Contre l'administration fiscale, et dans les matières visées à l'article 569, 27°, la demande peut être introduite par requête contradictoire.

Le Titre *Vbis* du Livre II de la quatrième partie est d'application, à l'exception des articles 1034*ter*, 3°, et 1034*quater*.

Une copie de la décision contestée doit être jointe à chaque exemplaire de la requête, à peine de nullité.

Art. 1385*undecies*. — Contre l'administration fiscale, et dans les matières visées à l'article 569, 27°, l'action n'est admise que si le demandeur a introduit préalablement le recours administratif organisé par ou en vertu de la loi et qu'il a été statué sur ce recours. A peine de déchéance, la demande doit être introduite avant l'expiration d'un délai de six mois à dater de la date de réception de la notification de la décision relative au recours administratif.

Le requérant peut soumettre au juge des griefs qui n'ont été ni formulés dans son recours administratif, ni examinés d'office par l'instance administrative de recours, pour autant qu'ils invoquent une contravention à la loi ou une violation des formes de procédure prescrites à peine de nullité.

CHAPITRE IV

Entrée en vigueur

Art. 76

Les articles 1^{er} à 10, 12 à 17, 19, 3° à 75 de la présente loi entrent en vigueur le 1^{er} janvier 1998.

Toutefois, les procédures pendantes devant les cours, les tribunaux et les autres instances, y compris les voies de recours ouvertes contre leurs décisions, seront poursuivies et clôturées conformément aux règles en vigueur au 31 décembre 1997.

Les articles 347 à 350 du Code des impôts sur les revenus 1992, tels qu'ils existaient avant d'être remplacés par les articles 12 à 15 du présent arrêté, restent applicables aux avis de rectification pour lesquels la procédure de consultation de la commission fiscale ou du comité d'avis n'est pas terminée.

De artikelen 11, 18 en 19, 1° en 2° zijn van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1998.

Onverminderd de toepassing van § 3 van artikel 343 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, hebben de akkoorden afgesloten krachtens voormeld artikel 343, zoals dit bestond vóór het werd opgeheven door artikel 11 van dit besluit, evenwel volledig uitwerking voor de volgende aanslagjaren.

De artikelen 81 en 82 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals ze bestonden vóór ze respectievelijk werden gewijzigd door de artikelen 43 en 45 van dit besluit, blijven van toepassing op de vorderingen tot voldoening en op de vorderingen tot teruggaaf van de belasting, de interesten en de administratieve geldboeten ontstaan vóór de datum van inwerkingtreding van dit besluit.

Les articles 11, 18 et 19, 1° et 2° sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 1998.

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 11 du présent arrêté, sortent toutefois leurs pleins effets pour les exercices ultérieurs, sans préjudice de l'application du § 3 dudit article 343.

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 43 et 45 du présent arrêté, restent applicables aux actions en recouvrement et aux actions en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales, qui sont nées avant la date d'entrée en vigueur du présent arrêté.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 6 mei 1997 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste een maand, van advies te dienen over een ontwerp van wet « betreffende de beslechting van fiscale geschillen », heeft op 23 juni 1997 het volgende advies gegeven :

I. Strekking van het advies

In de memorie van toelichting van het voorontwerp van wet wordt verwezen naar bepaalde adviezen die de afdeling wetgeving heeft uitgebracht over de verschillende ontwerpen tot hervorming van de belastingprocedure die achtereenvolgens aan deze afdeling zijn voorgelegd.

Tussen 14 juli 1994 en 24 maart 1997 zijn er zeven adviezen uitgebracht over dat onderwerp; het advies van 14 juli 1994 was voorbereid tijdens negentien vergaderingen van de afdeling wetgeving; aan het opstellen van het advies dat op 16 juli 1996 is uitgebracht, zijn tweeëntwintig vergaderingen gewijd.

De twee voorontwerpen van wet die thans voorliggen, zijn wat fundamentele kwesties aangaat, grotendeels gebaseerd op de aanbevelingen die de Raad van State in de genoemde adviezen heeft gedaan; andere elementen van de onderhavige hervorming zijn nieuw, ook al zijn ze gedeeltelijk het gevolg van de oorspronkelijke opmerkingen waarmee de stellers van het ontwerp rekening hebben gehouden.

Overigens dient de Raad van State momenteel gelijktijdig een groot aantal andere ontwerpen te onderzoeken, waarvoor ook om een advies binnen een maand is verzocht.

De hiernavolgende opmerkingen zijn daarom beperkt tot de vraagstukken die de belangrijkste zijn gebleken; dat er niets over andere problemen wordt gezegd, neemt echter niet weg dat de opzet of de redactie van sommige bepalingen verbeterd kan worden, zoals trouwens al in de rechtsleer is voorgesteld.

II. Wetgevingstechniek

Luidens de commentaar in de memorie van toelichting bij artikel 1 van het voorontwerp van wet betreffende de beslechting van fiscale geschillen,

« (moet) ingevolge de beslissing van de Ministerraad in zijn zitting van 17 november 1995 met betrekking tot artikel 77, 9°, van de Grondwet, (...) voor de toepassing van deze grondwettelijke bepaling worden begrepen « de rechterlijke inrichting zoals vermeld in deel 2 van het Gerechtelijk Wetboek, evenals de algemene beginselen die zijn vervat in deel 1, voor zover ze betrekking hebben op de rechterlijke organisatie ». Overigens werd hier, bij toepassing van de beslissing die op 13 november 1996 door de Parlementaire overlegcommissie werden genomen en die betrekking hebben op de splitsing van de gemengde ontwerpen, geopteerd voor een enig parlementair document dat twee ontwerpen bevat, waarbij het ene de in artikel 78 van de Grondwet bedoelde aangelegenheden regelt en het andere de zaken als bedoeld in artikel 77 van de Grondwet ⁽¹⁾. ».

⁽¹⁾ Zie Gedr. Stuk Kamer 82/14-1995 (B.Z.) en Senaat 1-82/14).

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 6 mai 1997, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas un mois, sur un projet de loi « relative au contentieux en matière fiscale », a donné le 23 juin 1997 l'avis suivant :

I. Portée de l'avis

L'exposé des motifs de l'avant-projet de loi fait allusion à certains des avis que la section de législation a donnés à propos des divers projets de réforme de la procédure fiscale qui lui ont été soumis successivement.

Entre le 14 juillet 1994 et le 24 mars 1997, sept avis ayant cet objet ont été donnés; l'avis du 14 juillet 1994 avait été préparé par dix-neuf séances de la section de législation; vingt-deux séances ont été consacrées à l'élaboration de l'avis donné le 16 juillet 1996.

Les deux avant-projets de loi présentement examinés s'inspirent largement, à propos de questions fondamentales, des recommandations formulées par le Conseil d'Etat dans les avis précédents; d'autres éléments de la présente réforme sont inédits, bien que résultant, pro parte, de la prise en considération par les auteurs du projet, des remarques initiales.

Par ailleurs, le Conseil d'Etat est invité aujourd'hui à examiner simultanément un grand nombre de projets, pour lesquels l'avis dans le mois est également sollicité.

C'est pourquoi, les observations qui suivent ont été limitées aux questions qui ont paru les plus fondamentales; le silence gardé sur d'autres problèmes ne signifie pas que la conception ou la rédaction de certaines dispositions ne pourraient pas être améliorées comme la doctrine l'a du reste déjà suggéré.

II. Méthode de légiférer

Aux termes du commentaire consacré par l'exposé des motifs à l'article 1^{er} de l'avant-projet de loi relative au contentieux en matière fiscale,

« Suivant la décision du Conseil des ministres en sa séance du 17 novembre 1995, en ce qui concerne l'article 77, 9°, de la Constitution, il faut entendre pour l'application de cette disposition constitutionnelle « l'organisation judiciaire telle qu'elle est mentionnée dans la deuxième partie du Code judiciaire, ainsi que les principes généraux figurant dans sa première partie, pour autant qu'ils portent sur l'organisation judiciaire ». Par ailleurs, en application des décisions prises le 13 novembre 1996 par la Commission parlementaire de concertation et relatives à la scission en matière de projets mixtes, a été levée ici l'option pour un seul document parlementaire contenant deux projets, l'un réglant les matières visées à l'article 78 de la Constitution, l'autre les matières visées à l'article 77 de la Constitution ⁽¹⁾. ».

⁽¹⁾ Voyez Doc. Chambre 82/14-1995 (S.E.) et Sénat 1-82/14).

In de toelichting bij artikel 1 van het voorontwerp van wet betreffende de rechterlijke inrichting in fiscale zaken staat het volgende te lezen : « De inrichting van de rechterlijke macht valt onder de toepassing van artikel 77, 9°, van de Grondwet. Dit is het voorwerp van de hiernavolgende artikelen. ».

De verdeling van de ontworpen bepalingen over de twee voorontwerpen van wet kan leiden tot betwisting, temeer daar de artikelen 77 en 78 van de Grondwet op verschillende wijze worden geïnterpreteerd. Zo hebben de volgende artikelen van de ontworpen wet betrekking op de organisatie van de hoven en rechtbanken en vallen ze dus onder de procedure van het volledige bicameralisme (artikel 77 van de gecoördineerde Grondwet) : 71; 72; 73; 76, eerste lid, voorzover het betrekking heeft op de voorgaande artikelen; 76, tweede lid.

Meer ten gronde valt op te merken dat de twee voorontwerpen van wet, wanneer men zich beperkt tot de bepalingen die de respectieve inwerkingtreding hiervan regelen, als opzichzelf bestaande ontwerpen zijn opgevat, ook al zijn ze chronologisch geordend. Dat zou echter louter theorie zijn, wanneer de wetgevingsprocedure om welke reden ook niet het door de stellers van het ontwerp verwachte verloop kent. Welnu, gezien de huidige achterstand in de rechtsbepaling is een uitbreiding van de bevoegdheden *ratione materiae* van de rechtbank van eerste aanleg waarin het eerste ontwerp voorziet, ondenkbaar indien het aantal magistraten niet in verhouding wordt opgetrokken, zoals voorgeschreven in het tweede ontwerp; mocht dit laatste ontwerp niet door de Senaat worden goedgekeurd, dan zou de hele hervorming tot mislukken gedoemd zijn en zou de vertraging waarmee de zaken momenteel voor de gewone rechtbanken worden beslecht, nog groter worden ⁽¹⁾.

De splitsing van de twee ontwerpen is dus kunstmatig, ook al zijn zij gesplitst om de letter van de Grondwet na te leven.

Ook al is het juist dat, ondanks de gezamenlijke inspanningen van alle overheden die belast zijn met de interpretatie van de artikelen 77 en 78 van de Grondwet, het systeem om de parlementaire werkzaamheden te rationaliseren dat door de Grondwetgever is uitgedacht, bij de huidige stand

Le commentaire de l'article 1^{er} de l'avant-projet de loi relative à l'organisation judiciaire en matière fiscale explique que « tombe sous l'application de l'article 77, 9°, de la Constitution, l'organisation du pouvoir judiciaire. Tel est l'objet des articles qui suivent. ».

La répartition des dispositions en projet entre les deux avant-projets de loi peut prêter à discussion, d'autant que les articles 77 et 78 de la Constitution sont diversement interprétés. C'est ainsi que les articles suivants de la loi en projet concernent l'organisation des cours et tribunaux et relèvent dès lors de la procédure bicamérale égalitaire (article 77 de la Constitution coordonnée) : 71; 72; 73; 76, alinéa 1^{er}, dans la mesure où il concerne les articles précédents; 76, alinéa 2.

Plus fondamentalement, force est de constater que les deux avant-projets de loi, si l'on s'en tient aux dispositions réglant leur entrée en vigueur respective, sont conçus comme étant autonomes, quoique chronologiquement ordonnés. Il s'agirait néanmoins d'une vue de l'esprit, si, pour une raison quelconque, la procédure législative ne suivait pas le cours espéré par les auteurs du projet. Or, l'arriéré judiciaire actuel ne saurait souffrir l'extension des compétences *ratione materiae* du tribunal de première instance prévue par le premier projet, sans accroissement corrélatif du nombre de magistrats, que prévoit le second projet; si celui-ci n'était pas adopté par le Sénat, l'ensemble de la réforme serait voué à l'échec, tandis que les retards avec lesquels les affaires sont jugées actuellement devant les tribunaux de l'Ordre judiciaire seraient encore aggravés ⁽¹⁾.

La scission des deux projets constitue donc un artifice, fût-il inspiré par le souci de respecter la lettre de la Constitution.

S'il est vrai que, malgré les efforts conjugués de l'ensemble des autorités chargées de l'interprétation des articles 77 et 78 de la Constitution, le système de rationalisation du travail parlementaire imaginé par le Constituant ne paraît donc pas, dans l'état actuel des textes, pouvoir porter tous

⁽¹⁾ Zie « L'arriéré judiciaire », JT, 1997, blz. 137-163.

⁽¹⁾ Voyez « L'arriéré judiciaire », JT, 1997, pp. 137-163.

van de teksten dus niet volkomen succesvol lijkt ⁽¹⁾, het moment aangebroken lijkt om in het licht van de bovengenoemde pogingen tot interpretatie en de eerste ervaringen met de toepassing van de hervorming van de wetgevingsprocedure, zich te bezinnen op het nut, zelfs op de noodzaak, om deze aan te vullen door een wet goed te keuren die krachtens artikel 77, tweede lid, van de Grondwet wordt uitgevaardigd en die ertoe strekt de Kamer van volksvertegenwoordigers en de Senaat gelijkelijk bevoegd te maken voor de gemengde ontwerpen.

III. Inrichting van de memorie van toelichting

Om de leesbaarheid van de parlementaire voorbereiding te verbeteren, wordt voorgesteld om in de memorie van toelichting aan te geven welke bepalingen worden toegevoegd, niet alleen door te verwijzen naar het artikel van het voorontwerp van wet, maar ook door aan te geven welk artikel van het wetboek gewijzigd wordt, zodat eventuele vernumming van de verschillende artikelen van het ontwerp tijdens de wetgevingsprocedure geen praktische problemen oplevert.

Om dezelfde reden dient, telkens wanneer de toelichting bij verscheidene bepalingen in één doorlopende tekst wordt samengebracht omdat die bepalingen één samenhangend geheel vormen, bij het nummer van elk artikel uitdrukkelijk verwezen te worden naar de bladzijden van de memorie van toelichting die overeenstemmen met de toelichting bij de desbetreffende bepaling.

⁽¹⁾ In het eerste periodieke verslag over de werkzaamheden van de parlementaire overlegcommissie gedurende de buitengewone zitting 1995 en de gewone zitting 1995-1996 van 14 november 1996 (83/1-1995 (B.Z.), Kamer; 1-83/1 (Senaat)), wordt er in bijlage 3 gesproken over de nota van 12 februari 1996 van de diensten van Kamer en Senaat met betrekking tot de praktische aspecten van de behandeling van gemengde wetsvoorstellen en wetsontwerpen. In die nota wordt gewezen op de anomalie dat « de Senaat *de facto* een vetorecht krijgt » door gemengde projecten toe te staan (genoemd stuk, blz. 28). De opmerking is wellicht gegrond, maar heeft die verwijzing, zo nodig, « naar de andere wettekst », die als derde methode ter coördinatie van beide gesplitste ontwerpen wordt voorgesteld in de nota van 24 oktober 1996, die op 26 november 1996 door de voorzitters van de Senaat en van de Kamer van volksvertegenwoordigers aan de Raad van State is overgezonden, niet hetzelfde resultaat? Ook het systeem van gelijktijdige bekrachtiging vertoont een anomalie die theoretisch gezien niet minder ernstig is. Het laat immers aan de derde tak van de wetgevende macht de vrijheid om te beslissen over een gedeeltelijke inwerkingtreding van een alomvattende hervorming, waarbij niet kan worden uitgesloten dat het bicamerale gedeelte een tegenwicht of een begeleidende maatregel vormt — wat de twee vergaderingen ook willen — welk tegenwicht of welke maatregel nodig is voor het evenwicht of het welslagen ervan. De bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* lijkt evenmin de oplossing te zijn. (De reeds genoemde nota van 12 februari 1996 wijst ook op de moeilijkheid om, uit het oogpunt van de parlementaire procedure, een harmonieuze regeling uit te werken voor de instemming met een verdrag die gepaard gaat met materieelrechtelijke wetgevende maatregelen die genomen moeten worden in de interne rechtsorde (genoemd stuk, blz. 29). Het lijkt in ieder geval vreemd dat de Senaat *a priori* zijn goedkeuring moet geven zonder zeker te weten welke wetsbepalingen daaruit volgen ...).

In het onderhavige geval zou een eventueel uitstel van de bekrachtiging door de Koning problemen kunnen opleveren, aangezien de ontworpen teksten uitdrukkelijk hun inwerkingtreding regelen; het uitstellen van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* zou evenzeer voor kritiek vatbaar zijn.

ses fruits ⁽¹⁾, le moment paraît venu de s'interroger, à la lumière des efforts d'interprétation évoqués ci-dessus et des premières expériences de l'application de la réforme de la procédure législative, sur l'utilité, voire la nécessité, de compléter cette procédure par l'adoption d'une loi, prise en vertu de l'article 77, alinéa 2, de la Constitution, qui tendrait à rendre la Chambre des représentants et le Sénat compétents sur un pied d'égalité, en ce qui concerne les projets mixtes.

III. Présentation de l'exposé des motifs

Pour améliorer la lisibilité des travaux préparatoires, il est suggéré d'identifier, dans l'exposé des motifs, les dispositions commentées, non seulement par la référence à l'article de l'avant-projet de loi, mais aussi par l'indication de l'article du code qui est modifié de sorte que les éventuels changements de numérotation des divers articles du projet, au cours de la procédure législative, demeurent sans conséquence pratique.

Dans le même but, à chaque fois que le commentaire de plusieurs dispositions est groupé dans un texte continu, parce que ces dispositions forment un ensemble cohérent, il y a lieu de renvoyer expressément, sous le numéro de chacun des articles, aux pages de l'exposé des motifs correspondant au commentaire de la disposition en cause.

⁽¹⁾ Dans le premier rapport périodique sur les travaux de la Commission parlementaire de concertation au cours de la session extraordinaire 1995 et de la session ordinaire 1995-1996, du 14 novembre 1996 (83/1-1995 (SE) Chambre; 1-83/1 (Sénat)), il est fait état, à l'annexe 3, de la note du 12 février 1996 des services de la Chambre et du Sénat concernant les aspects pratiques de l'examen des propositions et projets de loi mixtes. Cette note souligne l'anomalie consistant à « donner *de facto* un droit de veto au Sénat » qui résulte de l'admission de projets mixtes (Doc. cité, p. 28). La remarque est sans doute fondée. Mais le renvoi, le cas échéant, « à l'autre texte de loi », envisagé comme troisième méthode de coordination des deux projets scindés, dans la note du 24 octobre 1996 par MM. les Présidents du Sénat et de la Chambre des représentants, n'aboutit-il pas au même résultat? Quant au régime de la sanction simultanée, il recèle lui aussi une anomalie, qui n'est pas moins grave d'un point de vue théorique. Puisqu'il abandonne à la troisième branche du pouvoir législatif, la liberté de décider d'une entrée en vigueur partielle d'une réforme d'ensemble, dont on ne peut exclure que la partie bicamérale constitue un contrepois ou une mesure d'accompagnement — voulus par les deux assemblées — nécessaires à son équilibre ou à sa réussite. La publication au *Moniteur belge* ne paraît pas davantage constituer la panacée. (La note du 12 février 1996 déjà citée met aussi en évidence la difficulté de régler harmonieusement, du point de vue de la procédure parlementaire, l'assentiment à un traité qui serait couplé à des mesures législatives de droit matériel à adopter dans l'ordre interne (Doc. cité, p. 29). Il paraît en tout cas étrange que le Sénat doive donner son assentiment *a priori* sans savoir de façon certaine quelles dispositions légales s'ensuivraient ...).

Au cas présent, le report éventuel de la sanction royale serait susceptible de susciter des difficultés, puisque les textes en projet règlent expressément la question de leur entrée en vigueur; différer la publication au *Moniteur belge* serait tout aussi critiquable.

Wanneer er in de memorie van toelichting verkeerdelijk sprake is van het ontwerp van koninklijk besluit dat de regering van plan was uit te vaardigen om, met toepassing van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, de belasting-procedure te hervormen, dient die verwijzing vervangen te worden door een verwijzing naar de voorontwerpen van wet.

IV. Regels voor het naaste elkaar bestaan van de verschillende administratieve en gerechtelijke beroepen

In de toelichting bij artikel 71 van het ontwerp wordt bevestigd dat de kern van de ondernomen hervorming de « integratie (is) van het fiscaal *contentieux* in de rechterlijke macht, meer bepaald bij de bijzondere, exclusieve bevoegdheden van de rechtbank van eerste aanleg ». Naast deze integratie, die inderdaad de essentie is, wordt in het ontwerp ook een belangrijke hervorming van de louter administratieve beroepen doorgevoerd. Er worden twee nieuwe vormen van administratief beroep ingesteld, die opgevat worden als beroepen die volledig onderscheiden zijn van de gerechtelijke beroepen.

Aldus wordt in het ontwerp ook duidelijk een einde gemaakt aan de dubbelzinnigheid die vandaag de dag nog altijd gevolgen heeft voor de geschillenberechting inzake directe belastingen, doordat bij het eerste rechterlijk beroep dat de belastingplichtige kan instellen, de « rechter » een gewestelijk directeur der belastingen is, met andere woorden een ambtenaar van het ministerie van Financiën. De beslissingen die genomen worden door ambtenaren inzake beroepen ingesteld door belastingplichtigen zullen volgens het ontwerp voortaan administratieve beslissingen zijn en niet langer, zoals momenteel nog het geval is, rechterlijke beslissingen van een administratieve overheid.

Daaruit volgt dat door de hervorming waarin het ontwerp voorziet, de belastingplichtige de mogelijkheid wordt geboden om op twee verschillende manieren zijn fiscale toestand met de administratie te bespreken. Door deze hervorming kan de belastingplichtige bovendien het geschil dat hij met de administratie heeft, bij de rechterlijke macht aanhangig maken; in dat geval kan hij, zoals iedere procespartij, het geschil in een eerste en een hogere aanleg aanhangig maken.

De overvloed van beroepen heeft de stellers van het ontwerp ertoe aangezet verschillende regels te geven, waarvan het doel er duidelijk in bestaat een administratieve en een gerechtelijke procedure voor de regeling van conflicten harmonieus naast elkaar te laten bestaan. Zij streven er ook naar te voorkomen dat het aantal geschillen dat aanhangig wordt gemaakt bij de administratie of bij de rechterlijke macht — dat deze overbelast is, is bekend en verontrustend, maar nog altijd even reëel — niet overdreven toeneemt. Daarom wordt in het ontwerp bepaald dat sommige beroepen nu eens een verplichte voorwaarde zijn voor, dan weer in de weg staan van het instellen van bepaalde andere beroepen. Zo kan een belastingplichtige de rechterlijke macht niet adiëren omtrent een geschil waarmee hij tegenover de administratie staat indien hij niet eerst een administratief beroep heeft ingesteld. Zo ook kan de belastingplichtige slechts gebruik maken van één van de twee administratieve beroepen; indien hij ervoor kiest een hiërarchisch onderzoek aan te vragen, kan hij

Lorsqu'il est question, dans l'exposé des motifs, par erreur, du projet d'arrêté royal que le gouvernement se proposait de prendre pour réformer la procédure fiscale, en application de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, il convient de remplacer cette référence par un renvoi aux avant-projets de lois.

IV. Les règles de coexistence de divers recours administratifs et judiciaires

Le commentaire de l'article 71 du projet affirme que le noyau de la réforme entreprise est « l'intégration du contentieux fiscal au pouvoir judiciaire, plus précisément aux compétences particulières et exclusives du tribunal de première instance ». Toutefois, à côté de cette intégration qui, en effet, constitue bien son centre, le projet procède aussi à une importante réorganisation des recours purement administratifs. Il établit deux formes nouvelles de recours administratifs et les conçoit comme tout à fait distincts des recours judiciaires.

Le projet met ainsi clairement fin à l'ambiguïté qui, aujourd'hui encore, affecte le contentieux des impôts directs en ce que le premier recours juridictionnel offert au contribuable lui donne pour « juge » un directeur régional des contributions, c'est-à-dire un fonctionnaire du ministère des Finances. Désormais, selon le projet, les décisions prises par des fonctionnaires sur les recours des contribuables seront des décisions administratives, et elles ne seront plus, comme elles sont encore aujourd'hui, des décisions juridictionnelles prises par une autorité administrative.

Il en découle que la réorganisation prévue par le projet permet donc au contribuable de débattre de sa situation fiscale avec l'administration elle-même de deux manières différentes. Elle lui permet aussi de soumettre au pouvoir judiciaire le différend qui l'oppose à l'administration; dans ce cas, le contribuable bénéficie, comme tout plaideur, de deux degrés ordinaires de juridiction.

Une telle abondance de recours a conduit les auteurs du projet à établir diverses règles dont l'objectif avoué est de faire coexister harmonieusement une procédure administrative et une procédure judiciaire de règlement des conflits. Ils cherchent aussi à éviter de gonfler exagérément le volume des différends soumis à l'administration ou au pouvoir judiciaire, l'actuelle surcharge de ce dernier étant aussi bien connue que préoccupante et cependant toujours aussi réelle. Voilà pourquoi le projet prévoit que certains recours forment, tantôt le préalable obligé, tantôt l'obstacle, à l'exercice de certains autres. Ainsi le contribuable ne peut pas saisir le pouvoir judiciaire d'un litige qui l'oppose à l'administration sans avoir d'abord exercé un recours administratif. Ainsi encore, le contribuable ne peut exercer qu'un seul des deux recours administratifs; s'il choisit de solliciter un examen hiérarchique, il ne peut plus demander la révision; l'exercice d'un recours administratif interdit d'encore exercer l'autre. Ces règles de coexistence des divers recours, qu'elles établissent un préalable obligatoire ou dressent des

geen herziening meer aanvragen; wanneer een bepaald administratief beroep wordt ingesteld, kan geen gebruik meer worden gemaakt van de andere mogelijkheid van administratief beroep. Deze regels betreffende het naast elkaar bestaan van de verschillende beroepen, of daarbij nu een verplichte voorwaarde dan wel beletsels worden ingesteld, moeten aandachtig bestudeerd worden. Dat geldt vooral voor de eerste regel.

1. *Verplicht administratief beroep vóór de rechtsvordering*

De belangrijkste van deze regels betreffende het naast elkaar bestaan van de verschillende administratieve en gerechtelijke beroepen is ongetwijfeld de regel dat het administratief beroep verplicht moet voorafgaan aan de rechtsvordering. Hij is des te belangrijker daar het administratief beroep, dat verplicht moet worden ingesteld, een weerslag heeft op de strekking van de rechtsvordering. Het recht van de verzoeker en uiteindelijk de bevoegdheid van de rechter worden immers beperkt door datgene wat zich eventueel in de administratieve fase heeft voorgedaan.

Het beginsel dat geen rechtsvordering mag worden ingesteld door wie geen administratief beroep heeft ingesteld, is vervat in het eerste lid van artikel 75 van het ontwerp (article 1385*undecies* van het ontworpen Gerechtelijke Wetboek), dat luidt als volgt :

« De vordering (...) wordt slechts toegelaten indien de eiser het door of krachtens de wet georganiseerde administratieve beroep heeft ingesteld en daarover uitspraak is gedaan ».

Er dient echter vooral te worden opgemerkt dat de gevolgen van deze verplichting om zich tot de administratie te richten alvorens men toegang krijgt tot de rechterlijke macht, aanzienlijk versterkt wordt door het tweede lid van hetzelfde artikel, waarin bepaald wordt dat « De eiser (...) aan de rechter middelen (mag) onderwerpen die noch bij zijn administratief beroep werden geformuleerd, noch ambtshalve door de administratieve beroepsinstantie werden onderzocht, voor zover zij een overtreding van de wet of een schending van de op straf van nietigheid voorgeschreven procedurevormen aanvoeren. ».

Aldus wordt de eerste rechterlijke aanleg, behoudens uitzonderingen, beperkt tot datgene wat ter discussie is gesteld bij de administratie. Men mag zich namelijk niet laten misleiden door de ogenschijnlijke permissiviteit van de tekst van dit tweede lid; het gaat in werkelijkheid, zoals dat reeds het geval is met artikel 377, tweede lid, van het WIB 92, waarvan de termen worden overgenomen, om een geschreven restrictieve bepaling waarbij de verzoeker de mogelijkheid wordt geboden om voor de rechter bepaalde nieuwe grieven te formuleren, maar waarbij hem meteen, en zelfs vooral verboden wordt alle andere grieven te formuleren.

Om na te gaan wat de omvang is van deze beperking, zij verwezen naar de belangrijke rechtspraak die de hoven van beroep en het Hof van Cassatie sedert 1976 over dit artikel 377, tweede lid, van het WIB 92, hebben opgebouwd. Ook al is die rechtspraak niet altijd volledig zeker, toch staan bepaalde elementen ervan vast. Zo mag de verzoeker bijvoorbeeld, zoals gesteld wordt in de memorie van toelichting « aan de rechter geen feitelijke betwistingen (...) (voorleggen) die niet aan de administratieve beroepsinstantie waren gesignaleerd ». Die beperking heeft tot gevolg dat er voor de rechtbank geen debat kan plaatsvinden over de toepassing van een wetsvoorschrift dat alleen van toepassing is op een feit dat, omdat het niet aan

obstacles, méritent un examen attentif. C'est surtout le cas de la première.

1. *Le recours administratif, préalable obligé de l'action judiciaire*

La plus importante de ces règles de coexistence des divers recours administratifs et judiciaires est assurément celle qui fait du recours administratif le préalable obligé de l'action en justice. Elle est d'autant plus importante que le recours administratif, obligatoirement exercé, a un effet sur la portée de l'action judiciaire. Le droit du demandeur et, finalement, le pouvoir du juge se trouvent, en effet, limités par ce qui a pu se passer dans la phase administrative.

C'est l'alinéa 1^{er} de l'article 75 du projet (article 1385*undecies* du Code judiciaire en projet) qui contient le principe interdisant l'action en justice à qui n'a pas exercé de recours administratif; il s'exprime en ces termes :

« ... l'action n'est admise que si le demandeur a introduit préalablement le recours administratif organisé par ou en vertu de la loi et qu'il a été statué sur ce recours ».

Mais il s'agit surtout d'observer que l'effet de cette obligation de s'adresser à l'administration pour pouvoir accéder à la justice est considérablement renforcé par l'alinéa 2 du même article qui dispose que « le requérant peut soumettre au juge des griefs qui n'ont été ni formulés dans son recours administratif, ni examinés d'office par l'instance administrative de recours pour autant qu'ils invoquent une contravention à la loi ou une violation des formes de procédure prescrites à peine de nullité. ».

La première instance judiciaire est ainsi limitée, sauf exceptions, à ce qui a été mis en débat devant l'administration. L'apparente permissivité du texte de cet alinéa 2 ne doit, en effet, pas faire illusion; il s'agit en réalité, comme c'est déjà le cas de l'article 377, alinéa 2, du CIR 92 dont les termes sont reproduits, d'une disposition restrictive écrite pour permettre au demandeur d'articuler devant le juge certains griefs nouveaux mais aussi, et même surtout, pour lui interdire du même coup d'articuler tous les autres.

Pour mesurer l'importance de la restriction, il convient, en effet, de se reporter à l'importante jurisprudence que les cours d'appel et la Cour de cassation ont construite depuis 1976 sur cet article 377, alinéa 2, du CIR 92. Si cette jurisprudence n'est pas toujours parfaitement sûre, certains points en sont néanmoins fermement établis. Ainsi, comme l'affirme l'exposé des motifs, le demandeur ne peut « soumettre au juge des contestations de fait qui n'auraient pas été signalées à l'instance de recours administrative ». La conséquence de cette limite est qu'aucun débat ne pourra s'instaurer devant le tribunal sur l'application d'une règle légale qui ne trouve à s'appliquer qu'à un fait qui, parce qu'il n'a pas fait partie du débat lors du recours adminis-

bod is gekomen tijdens het debat in de loop van het administratieve beroep, dus niet meer kan worden aangevoerd voor de rechter, hoe dadelijk dat feit ook mag zijn. Het uiteindelijke gevolg is dan ook dat op die manier de rechter zijn normale bevoegdheid wordt benomen om op een fiscaal geschil ambtshalve alle wetten toe te passen die daarop betrekking hebben zelfs al zijn ze van openbare orde. Zoals het Hof van Cassatie onlangs heeft opgemerkt in zijn arrest van 12 januari 1996 (Cassatie, n° 28) « (schendt) het hof van beroep, door ambtshalve bezwaren op te werpen die de belastingplichtige zelf niet meer kon aanvoeren (...) en de aanslag op die grond te vernietigen, (...) » (artikel 377, tweede lid, van het WIB 92).

Aldus blijkt dat artikel 75, tweede lid, van het ontwerp erop neerkomt dat een soms belangrijk, soms zelfs beslissend gedeelte van een fiscaal geschil aan de rechterlijke macht onttrokken wordt. Volgens de regeling van het ontwerp neemt de rechtbank van eerste aanleg niet kennis van het hele vraagstuk betreffende de wettelijkheid van een belasting, maar alleen van een geschil dat reeds aan de gewestelijke directeur voorgelegd is en vastgelegd door diens beslissing, met als enige uitzondering de nieuwe grieven die de belastingplichtige krachtens artikel 75, tweede lid, mag aanvoeren. Nu de rechtbank niet ambtshalve de middelen mag voordragen die de eiser niet heeft of had kunnen aanvoeren, wordt haar ten slotte verhinderd onwettige aanslagen te vernietigen, ook al staat vast dat ze wederrechtelijk zijn, strijdig met wetten van openbare orde.

De aandacht wordt erop gevestigd dat artikel 75, tweede lid, ook al lijkt dit alleen maar artikel 377, tweede lid, van het WIB 92 over te nemen, een regel is die in het ontwerp een andere strekking heeft dan de strekking die het model ervan thans nog altijd heeft in zijn oorspronkelijke context. De termen zijn dezelfde gebleven, maar de gevolgen ervan zijn uitermate verschillend naargelang die regel geldt voor de huidige regeling van de belastinggeschillen, dan wel voor de regeling die men met het ontwerp tot stand wil brengen.

Momenteel geldt die regel alleen voor de beroepen bij het hof van beroep; hij beperkt alleen de gevolgen van een beroepsschrift en bijgevolg de bevoegdheden van de rechter in hoger beroep. Hij heeft als het ware alleen betrekking op de devolutieve kracht van het hoger beroep en belemmert dus niet de toegang tot enig rechtscollege. Momenteel kan de belastingplichtige vrij alle feitelijke en juridische kwesties opwerpen vóór de gewestelijke directeur, die als eerste een rechterlijke beslissing mag nemen inzake directe belastingen, en de directeur-rechter kan, wat hem betreft, ambtshalve grieven of middelen opwerpen die de belastingplichtige niet zou hebben voorgedragen, waarbij hij de feitelijke gegevens die hij nodig acht, inbrengt.

Bij de regeling volgens het ontwerp daarentegen, heeft het tweede lid van artikel 75, ofschoon het identiek is met artikel 377, tweede lid, van het WIB 92, al vanaf een rechterlijk beroep in eerste aanleg, een invloed op de omvang van het geschil, de rechten van de eiser en de bevoegdheden van de rechter. Het is het recht zelf van de belastingplichtige om het geschil waarmee hij tegenover de administratie staat bij een rechter aanhangig te maken, dat voor de hele rechterlijke fase en vanaf het begin hiervan, aangetast is door de houding die de belastingplichtige eventueel heeft aangenomen toen hij tijdens de louter administratieve fase, die aan ieder rechtsgeding dient vooraf te gaan, met de administratie gediscussieerd heeft. De rechter in eerste aanleg, die aldus niet meer ambtshalve

tratif, ne peut donc plus, si réel qu'il soit, être allégué devant le juge. La conséquence ultime est donc que le juge est ainsi privé du pouvoir qui est normalement le sien d'appliquer d'office à un litige fiscal toutes les lois qui le concernent même si elles sont d'ordre public. Comme l'a récemment rappelé la Cour de Cassation dans son arrêt du 12 janvier 1996 (JT 1996, p. 260), « en soulevant d'office des griefs que le contribuable ne pouvait invoquer lui-même ... et en annulant l'imposition sur cette base, la Cour d'appel viole ... » (l'article 377, alinéa 2, du CIR 92).

Il apparaît ainsi que l'article 75, alinéa 2, du projet revient à soustraire au pouvoir judiciaire une part, parfois importante, voire décisive, d'un litige fiscal. Dans le système du projet, le tribunal de première instance connaîtra, non de l'ensemble de la question de la légalité d'une imposition, mais seulement d'un différend déjà soumis au directeur régional et configuré par sa décision, à la seule réserve des griefs nouveaux que le contribuable est autorisé à faire valoir par l'article 75, alinéa 2. Le tribunal ne pouvant pas soulever d'office les griefs que le demandeur n'a pas ou n'aurait pas pu soulever lui-même, est finalement mis hors d'état d'annuler des cotisations illégales quand bien même leur illégalité, leur contrariété à des lois d'ordre public, est certaine.

Il convient d'être attentif au fait que l'article 75, alinéa 2, s'il paraît se borner à reproduire l'article 377, alinéa 2, du CIR 92, est une règle qui revêt, dans le projet, une portée différente de celle que son modèle revêt encore aujourd'hui dans son contexte d'origine. Les termes n'ont pas varié, mais les effets produits sont extrêmement distincts selon que cette règle trouve à s'appliquer à l'organisation actuelle du contentieux fiscal ou à celle que le projet entend mettre sur pied.

Aujourd'hui, cette règle ne s'applique qu'au recours devant la cour d'appel; elle ne réduit que les effets d'un acte d'appel et, partant, les pouvoirs du juge d'appel. Elle ne concerne pour ainsi dire que l'effet dévolutif de l'appel et elle n'affecte donc pas l'accès à toute juridiction. Aujourd'hui, devant le directeur régional, qui est le premier à pouvoir prendre une décision juridictionnelle en matière d'impôts directs, le contribuable peut librement soulever toutes les questions de fait et de droit, et le directeur-juge, pour sa part, peut soulever d'office des griefs ou moyens que le contribuable n'aurait pas invoqués en introduisant dans le débat les données de fait qu'il estime nécessaires.

En revanche, dans le système du projet, l'alinéa 2 de l'article 75, quoique identique à l'article 377, alinéa 2, du CIR 92, produit un effet sur l'ampleur du litige, les droits du demandeur et les pouvoirs du juge, dès la première instance judiciaire. C'est le droit même du contribuable de soumettre à un juge la contestation qui l'oppose à l'administration qui est, pour l'ensemble de la phase judiciaire et dès le départ de celle-ci, altéré par l'attitude que le contribuable a pu prendre lorsqu'il discutait avec l'administration pendant la phase purement administrative nécessairement préalable à toute instance judiciaire. Le juge de première instance, rendu inapte à soulever d'office les griefs ou contestations qu'il apercevrait, ne peut pas veiller lui-même à appliquer à l'imposition dont il a à connaître

grievens of twistpunten kan opwerpen die hij zou opmerken, kan er niet zelf voor zorgen dat op de aanslag waarover hij geadieerd wordt, alle bepalingen van openbare orde worden toegepast die betrekking hebben op de feiten die de bestreden aanslag al dan niet hebben of hadden kunnen rechtvaardigen.

Het is duidelijk dat de strekking van artikel 75, tweede lid, van het ontwerp totaal verschilt van die van artikel 377, tweede lid, van het WIB 92, waarvan het nochtans bijna ieder woord overneemt. In het ontwerp wordt met die tekst het recht zelf om een rechtsvordering in te stellen op de helling gezet; niet alleen wordt in het ontwerp het onderwerp van een beroepsprocedure beperkt, ook de rechtsingang wordt aangetast.

Het ontzeggen van rechtsingang aan diegene die niet alle rechtsmiddelen heeft aangewend waarover hij bij de administratie beschikt, lijkt tegen geen enkel fundamenteel rechtsbeginsel in te druisen. Bij artikel 75, eerste lid, op zich behoeft dus geen bijzondere opmerking te worden gemaakt. Er dient een opmerking bij te worden gemaakt omdat het samenhangt met het tweede lid en deze twee leden samen het onderwerp van de rechtsvordering beperken.

In de eerste plaats dient erop gewezen te worden dat de fiscale sancties (verhogingen, enz.) een strafrechtelijk karakter vertonen wat de werkingssfeer van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens, inzonderheid artikel 6 hiervan betreft. Het Europees Hof voor de rechten van de mens heeft het begrip « volle rechtsmacht » omschreven als de bevoegdheid om de bestreden sanctie in ieder opzicht, zowel in feite als in rechte, teniet te doen.

Het antwoord op de vraag of de voorgenomen beperking van de rechtsvordering en van de bevoegdheden van de rechter verenigbaar is met de artikelen 144 en 145 van de Grondwet, is verschillend naargelang het gaat om de geschillenberechting inzake indirecte belastingen, zoals de BTW, of de geschillenberechting inzake directe belastingen. In het eerste geval gaat het om burgerlijke rechten, terwijl er al lang van wordt uitgegaan dat het in het tweede geval, dat van de directe belastingen, om politieke rechten gaat, wegens de invloed die deze belastingen vroeger op het stemrecht gehad kunnen hebben.

Bij de huidige stand van de geschilprocedure inzake de BTW, neemt de rechtbank van eerste aanleg, of ze nu geadieerd is door het verzet van een belastingplichtige tegen een dwangsschrift uitgevaardigd door de administratie, dan wel geadieerd is door een vordering tot teruggave, kennis van de aanslag zelf. De belastingplichtige heeft volledige toegang tot de rechtbank, hij behoeft niet eerst een administratief beroep in te stellen; noch de rechtsvordering, noch de bevoegdheden van de rechter worden beperkt door de houding die de belastingplichtige heeft kunnen aannemen tijdens zijn besprekingen met de administratie. Artikel 144 van de Grondwet wordt dus volledig geëerbiedigd door de huidige regels omtrent de geschillenberechting wegens rechtsvordering inzake de BTW. De regeling omschreven in het ontwerp brengt daar ontegensprekelijk verandering in, waardoor het recht van de belastingplichtige om een zaak aanhangig te maken bij een rechtbank en daar onbelemmerd zijn burgerlijk recht te bepleiten om alleen de belastingen te betalen die hij wettelijk verschuldigd is, beperkt wordt. Daarom is artikel 75 van het ontwerp, voor zover het van toepassing is op de fiscale geschillen omtrent de BTW, onverenigbaar met artikel 144 van de Grondwet, waarin de mogelijkheid om de rechtbanken te adieren omtrent een geschil over een burgerlijk recht voor iedereen wordt gewaarborgd.

toutes les dispositions d'ordre public qui visent les faits qui ont ou auraient pu justifier, ou non, l'imposition litigieuse.

On le voit, la portée de l'article 75, alinéa 2, du projet est tout autre que ne l'est celle de l'article 377, alinéa 2, du CIR 92 dont il reproduit cependant presque chaque terme. Dans le projet, ce texte met en question le droit même à l'action judiciaire; il ne restreint pas seulement l'objet d'une voie de recours, il entame l'accès à la justice.

Le fait d'interdire l'accès à la justice à qui n'a pas épuisé les voies de recours mises à sa disposition auprès de l'administration, ne paraît heurter aucun principe juridique fondamental. L'article 75, alinéa 1^{er}, à lui seul, n'appellerait donc aucune observation particulière. Il en appelle une parce qu'il se combine avec l'alinéa 2 et que cette combinaison aboutit à restreindre l'objet de l'action judiciaire.

Il faut, en premier lieu, penser au fait que les sanctions fiscales (accroissements, etc.) présentent une coloration pénale pour ce qui concerne le champ d'application de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme, en particulier de son article 6. Or, la Cour européenne des droits de l'homme a défini la notion de plénitude de juridiction comme le pouvoir de réformer en tous points, en fait comme en droit, la sanction attaquée.

Quant à la question de savoir si la restriction projetée de l'action judiciaire et des pouvoirs du juge est compatible avec les articles 144 et 145 de la Constitution, elle ne se pose pas dans les mêmes termes selon qu'il s'agit du contentieux des impôts indirects, comme la TVA, ou de celui des impôts directs. En effet, le premier porte sur des droits civils alors que l'on pense depuis longtemps que le second, celui des impôts directs, concerne des droits politiques à cause de l'influence que ces impôts ont pu exercer autrefois sur le droit de suffrage.

Dans l'état actuel de la procédure contentieuse en matière de TVA, qu'il soit saisi par l'opposition du contribuable à la contrainte décernée par l'administration, ou qu'il soit par une action en restitution, le tribunal de première instance connaît de l'imposition elle-même. L'accès à la juridiction est entièrement ouvert au débiteur de l'impôt, il n'est soumis à aucune condition préalable de recours administratif; ni l'action judiciaire ni les pouvoirs du juge ne sont limités par la conduite que le contribuable a pu avoir lorsqu'il discutait avec l'administration. L'article 144 de la Constitution est donc parfaitement respecté par les règles actuelles du contentieux judiciaire de la TVA. Le système du projet y apporte incontestablement une modification qui réduit le droit du contribuable d'accéder au tribunal et d'y débattre sans entrave de son droit civil de ne payer que les impôts que la loi met à sa charge. C'est pourquoi, dans la mesure où il s'applique aux litiges fiscaux relatifs à la TVA, l'article 75 du projet est incompatible avec l'article 144 de la Constitution qui garantit à tous le pouvoir de saisir les tribunaux à propos d'une contestation portant sur un droit civil.

Wat de geschillen aangaande de directe belastingen betreft, wordt er weliswaar van uitgegaan dat de wetgever met toepassing van artikel 145 van de Grondwet ze aan de burgerlijke rechtbanken kan onttrekken, en dat hij deze geschillen dus aan die rechtbanken kan toevertrouwen terwijl hij de procedure ervan bepaalt, maar dan nog mag deze wijziging het essentiële van het recht op rechtsbedeling niet schaden (zie in dat verband onder meer het recente arrest van het Arbitragehof van 18 maart 1997, *Belgisch Staatsblad* van 8 mei 1997, blz. 11.280). Daarom is het onder meer nodig dat de rechtbank waarbij het geschil aanhangig is gemaakt, geen procedure krijgt opgelegd waarbij de gelijkheid van de partijen in het geding verbroken wordt. De regeling zoals die wordt voorgesteld in het ontwerp veroorzaakt evenwel een dergelijke breuk vanaf de eerste aanleg. Volgens die regeling kan de rechtbank immers ambtshalve alles in aanmerking nemen wat de bestreden aanslag kan wettigen. Zodoende betwist ze de aanslag niet en verruimt ze niet het debat; ze kan evenwel geen nieuwe grieven aanvoeren die de belastingplichtige niet zou kunnen inbrengen, omdat ze in dat geval op eigen initiatief het voorwerp van het beroep dat bij haar aanhangig is gemaakt met nieuwe betwistingen zou uitbreiden.

Ongeacht of ze al dan niet verenigbaar is met de Grondwet, zou het overigens niet weinig paradoxaal zijn dat een hervorming die ervoor moet zorgen dat alleen de gewone rechtbanken kennis nemen van alle gerechtelijke geschillen inzake directe en indirecte belastingen, tot gevolg zou hebben dat de belastingplichtige zijn fiscale geschil op geen enkel ogenblik van het proces, noch in eerste aanleg, noch in hoger beroep, in zijn geheel nog aanhangig kan maken bij een echte rechter, die op het geschil alle wetbepalingen van openbare orde die met de aanslag te maken hebben, kan toepassen. De doeltreffendheid van de in het ontwerp geplande hervorming zou sterk verminderen als de rol van de rechter even grondig verstoord blijft en de belastingplichtige door de hervorming dus niet langer terecht kan bij een onafhankelijke en onpartijdige rechtbank om over zijn rechten en plichten te beslissen. In dat verband is het wellicht nuttig te verwijzen naar het advies van de Raad van State dd. 28 september 1967, over een voorstel van wet tot wijziging van de rechtspleging betreffende geschillen inzake directe belastingen. In dat advies stelt de Raad van State dat het stelsel van de enkele aanleg in fiscale zaken aanvaard wordt. Hij voegt er evenwel aan toe dat « er voor gewaakt dient te worden dat het de partijen al de waarborgen biedt inzake de verdediging van hun rechten ». « Wanneer het Hof van Beroep bevoegd is in eerste en in laatste aanleg », zo luidt het advies verder, « moeten de partijen namelijk het geschil in zijn geheel aan zijn rechtsmacht kunnen onderwerpen zonder in hun vordering beperkt te zijn door de administratieve fase die is voorafgegaan ».

Bovendien is het beginsel « *judex non ultra petita* », waarop het thans geldende recht wellicht geïnspireerd is, geen geschikte basis meer voor een materie die bijna volkomen geregeld wordt door wetten van openbare orde, die zelfs vaak de aard van politiewetten hebben. Bij de toepassing van soortgelijke wetten is er geen plaats meer voor een procedure waarin het rechtsgeding toebehoort aan de partijen die er naar eigen goeddunken vorm aan kunnen geven, waarbij de rechter zich naar de rechtsaanspraak van de partijen moet voegen en de uiteindelijke afloop van het rechtsgeding en in het bijzonder de toepassing van politiewetten afhangen van het ogenblik waarop een pleiter, nog vóór enig proces, een of andere bewijsgrond heeft aangevoerd. Het beginsel « *judex non ultra petita* », dat inhoudt dat de civiele rechter alleen te oordelen heeft over de

Quant au contentieux des impôts directs, si l'on considère que la loi peut, en application de l'article 145 de la Constitution en retirer la connaissance aux tribunaux civils, et qu'elle peut donc, tout en leur confiant ce contentieux, en aménager la procédure, encore faut-il que cette altération ne vienne pas blesser l'essentiel du droit à la juridiction (voir notamment à cet égard le récent arrêt de la Cour d'Arbitrage du 18 mars 1997, *Moniteur belge* du 8 mai 1997, p. 11 278). Il est notamment nécessaire pour cette raison que le tribunal, saisi de la contestation, ne se voit pas imposer une procédure telle qu'elle rompt l'égalité entre les parties au procès. Or le système du projet réalise une telle rupture dès la première instance. Selon ce système, le tribunal peut, en effet, relever d'office tout ce qui est de nature à justifier l'imposition querellée car, en le faisant, il ne la conteste pas et n'élargit donc pas le débat; mais, en revanche, il ne peut pas soulever des griefs nouveaux que le contribuable ne pourrait soulever car, si le tribunal le faisait, il élargirait de sa propre initiative, par des contestations nouvelles, les limites de sa saisine.

Au demeurant, quoiqu'il en soit de sa comptabilité avec la Constitution, il ne serait pas peu paradoxal qu'une réforme entreprise pour réserver aux tribunaux ordinaires la connaissance de l'ensemble du contentieux judiciaire en matière d'impôts directs comme indirects, ait pour résultat qu'à aucun moment du procès, ni en première instance ni en appel, le contribuable ne puisse encore soumettre le litige fiscal dans son ensemble à un véritable juge capable d'y appliquer toutes les dispositions légales d'ordre public que l'imposition engage. L'effectivité même de la réforme entreprise par le projet serait singulièrement réduite si le rôle du juge restait aussi fondamentalement troublé et si le contribuable ne trouvait donc plus, du fait de la réforme, un tribunal indépendant et impartial pour décider sur ses droits et obligations. A cet égard, il n'est pas inutile de rappeler ici l'avis donné par le Conseil d'Etat le 28 septembre 1967 sur une proposition de loi modifiant la procédure relative aux litiges en matière d'impôts directs. Après avoir admis que le système de juridiction en matière fiscale puisse n'avoir qu'un degré, le Conseil d'Etat ajoutait cependant qu'« il importe de veiller à ce qu'il offre aux parties toutes garanties de défense de leurs droits ». « Si, poursuivait l'avis, la Cour d'appel est compétente tant en premier qu'en dernier ressort, il faut notamment que les parties puissent déférer à sa juridiction l'ensemble du litige, sans être limitées dans leur action par la phase administrative qui l'a précédée ».

Du reste, le principe dispositif qui a pu inspirer le droit actuellement en vigueur n'est, en effet, plus de mise dans une matière presque intégralement dominée par des lois d'ordre public qui revêtent, même souvent, un caractère de lois de police. Quand il y va de l'application de lois semblables, il n'y a plus de place pour une procédure où le procès appartient aux parties qui ont la liberté de le configurer comme elles l'entendent, où le juge est tenu de se plier à l'initiative des parties, et où l'issue finale du procès et singulièrement l'application de lois de police, dépend du moment où, avant tout procès, un plaideur a avancé tel ou tel argument. Le principe dispositif, qui veut que le procès soit celui décidé par les parties a pu, et peut encore, dominer la procédure civile sans que le procès soit déséquilibré au profit d'une des parties; mais, appliqué à la matière

rechtsaanspraak waartoe de partijen beslissen, kon en kan nog steeds de overhand hebben in de burgerlijke rechtsvordering zonder dat het evenwichtige verloop van de procesvoering verstoord wordt in het voordeel van één van de partijen; in fiscale aangelegenheden en in samenhang met een beperking van de rechterlijke bevoegdheden, werkt dit beginsel echter in één richting om de belangen van de Staat te beschermen.

Bovendien moet nog worden verwezen naar het arrest dd. 14 december 1995 van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen. Op de vraag van het Hof van Beroep te Brussel of het gedrag van een Belgisch rechter die het gemeenschapsrecht moet toepassen, kan worden gedicteerd door het voorschrift dat in artikel 75 van het ontwerp wordt weergegeven en inzonderheid op de vraag of die rechter niet ambtshalve de toepassing van een gemeenschapsbepaling kan opwerpen, heeft het Hof van Justitie het volgende geantwoord :

« Het gemeenschapsrecht verzet zich tegen de toepassing van een nationale procesregel die, in omstandigheden als die van de in het hoofdgeding bedoelde procedure, de in het kader van zijn bevoegdheid geadieerde nationale rechter verbiedt ambtshalve de verenigbaarheid te onderzoeken van een handeling van nationaal recht met een gemeenschapsbepaling, wanneer niet binnen een bepaalde termijn door de justitiabele een beroep op laatstbedoelde bepaling is gedaan. ».

In de motivering ervan heeft het Hof van Justitie opgemerkt dat het verbod om ambtshalve de fiscaalrechtelijke gemeenschapsbepaling toe te passen, niet alleen geldt voor het Hof van Beroep, maar ook voor enige andere rechterlijke instantie tijdens een verdere procedure. De gewraakte situatie zou door de uitwerking van artikel 75 van het ontwerp worden bestendigd. Tot slot heeft het Hof ook opgemerkt dat de onmogelijkheid voor rechterlijke instanties om zulke middelen ambtshalve op te werpen, geen redelijke rechtvaardiging kan vinden in beginselen als dat van de rechtszekerheid of het goede verloop van de procedure.

Die beslissing betreft beslist geen louter interne rechtsgeding : de Belgische rechtspleging wordt slechts afgekeurd voor zover zij de processuele strekking van een communautaire rechtsregel beïnvloedt. Het is evenwel niet duidelijk hoe de Belgische wetgever voor de toepassing van de Belgische fiscale regelgeving een procedureregeling kan uitwerken die zo duidelijk afkeurenswaardig is en door het hoogste Europese rechtscollege wordt afgekeurd wanneer die op een Europese rechtsregel moet worden toegepast. De handhaving van de huidige regeling leidt tot zulk een flagrant verschil tussen de processuele gevolgen van een communautaire rechtsregel en die van een interne rechtsregel dat het uitgroeit tot een discriminatie die moeilijk anders kan worden gerechtvaardigd dan door de omstandigheid dat een schending van het Europese recht minder vaak wordt aangevoerd dan een schending van het interne recht. Die rechtvaardiging zou wel eens niet overtuigend kunnen zijn.

2. *Exclusieve werking van het hiërarchische onderzoek*

De voorgaande opmerkingen maken het mogelijk een korte toelichting te geven bij het voorschrift vervat in het ontworpen artikel 366, derde lid, (artikel 24 van het ontwerp), dat bepaalt dat een verzoek tot herziening geen betrekking mag hebben op inkomsten en andere gegevens die aan een hiërarchisch onderzoek worden onderworpen.

fiscale et combiné avec une restriction des pouvoirs du juge, ce principe fonctionne à sens unique pour assurer la protection des intérêts de l'Etat.

Au surplus, il convient encore de rappeler l'arrêt rendu par la Cour de justice des Communautés européennes le 14 décembre 1995. Interrogée par la Cour d'appel de Bruxelles sur la question si la règle que l'article 75 du projet reproduit pouvait gouverner le comportement d'un juge belge requis d'appliquer le droit communautaire et si, en particulier, ce juge ne peut pas soulever d'office l'application d'une disposition de droit communautaire, la Cour de justice a répondu que :

« Le droit communautaire s'oppose à l'application d'une règle de procédure nationale qui, dans les conditions telles que celles de la procédure en cause en l'espèce au principal, interdit au juge national, saisi dans le cadre de sa compétence, d'apprécier d'office la compatibilité d'un acte de droit interne avec une disposition communautaire, lorsque cette dernière n'a pas été invoquée dans un certain délai par le justiciable. ».

La Cour de justice a relevé dans ses motifs que non seulement la Cour d'appel ne pouvait pas procéder d'office à l'application de la règle communautaire de droit fiscal, mais aussi qu'aucune autre juridiction ne pouvait pas non plus le faire dans une procédure ultérieure. La situation dénoncée serait perpétuée par l'effet de l'article 75 du projet. Enfin, la Cour a aussi relevé que l'impossibilité pour les juridictions de soulever d'office de tels moyens ne peut être raisonnablement justifiée par des principes tels que celui de la sécurité juridique ou celui du bon déroulement de la procédure.

Cette décision ne concerne assurément pas un procès purement interne : la procédure belge n'est condamnée que dans la mesure où elle influence la destinée procédurale d'une règle communautaire. On n'aperçoit cependant pas bien comment le législateur belge pourrait prévoir pour l'application des règles fiscales belges un système de procédure aussi clairement condamnable et condamné par la juridiction suprême européenne quand il doit s'appliquer à une règle communautaire. Le maintien du système actuel provoque entre la condition procédurale d'une règle communautaire et celle d'une règle interne une différence si flagrante qu'elle devient une discrimination difficilement justifiable autrement que par la circonstance qu'une violation du droit européen est moins souvent alléguée qu'une violation du droit interne. Cette justification pourrait bien n'être pas convaincante.

2. *L'effet exclusif de l'examen hiérarchique*

Les observations qui précèdent permettent d'en faire une assez brève sur la règle de l'article 366, alinéa 3, en projet (article 24 du projet) qui interdit la demande en révision sur les revenus et les autres éléments qui font l'objet d'un examen hiérarchique.

Het hiërarchische onderzoek zorgt voor een « informeel » en snel contact tussen belastingplichtige en administratie; het zal waarschijnlijk des te doeltreffender zijn, daar het bijna helemaal aan het begin van de administratieve procedure van vestiging van de aanslag plaatsvindt, op een ogenblik dat de belastingplichtige slechts op de hoogte is van het voornemen om belasting te heffen. Dat het hiërarchische onderzoek in een vroeg stadium plaatsvindt, informeel is en voornamelijk feitelijke gegevens betreft, maakt dat het absoluut geen weerslag mag hebben op het onderwerp van de rechtsvordering tot het instellen waarvan de belastingplichtige later zou besluiten. De gemachtigden van de minister zijn het daarmee eens.

Volgens dezelfde gemachtigden is artikel 366, derde lid, dat de combinatie van een hiërarchisch onderzoek en een verzoek tot herziening verbiedt, vooral gewettigd omdat de beide beroepen in de praktijk bij dezelfde ambtenaren zullen worden ingesteld, maar dat het verzoek tot herziening mogelijk blijft, zelfs voor wie geen hiërarchisch onderzoek heeft aangevraagd. Het zou dan ook nuttig zijn dat in de memorie van toelichting en eventueel in de administratieve instructies voor de belastingplichtige duidelijk wordt vermeld dat de belastingplichtige die gewild of ongewild geen hiërarchisch onderzoek heeft aangevraagd, altijd een verzoek tot herziening kan indienen.

V. Schorsing van de termijn voor het verzoek tot herziening — ontstentenis van informatieverstrekking door de administratie

Er dient te worden bepaald dat de administratie de belastingplichtige op de hoogte moet houden van de schorsing van de termijn gesteld in het ontworpen artikel 370 WIB 92.

VI. Teruggave van de bedrijfsvoorheffing

De gemachtigden van de minister hebben het ontworpen artikel 375 WIB 92, waarover in de memorie van toelichting geen dienstige commentaar wordt gegeven, als volgt uitgelegd :

« Le précompte professionnel qui a été régulièrement retenu et versé par le redevable (l'employeur) mais qui n'a pas été enrôlé à charge du contribuable (l'employé) dans le délai de l'article 359, alinéa 2, du CIR, doit être restitué puisque l'Administration est forclosée. Afin d'éviter toute discussion quant à la procédure à suivre par le contribuable lorsqu'il veut obtenir le remboursement (répétition de l'indû ou réclamation), le projet prévoit une procédure spéciale (répétition de l'indû). Remarquons toutefois que le droit du contribuable doit être exercé dans un délai d'un an, auprès du directeur régional compétent, et ce, à dater de l'échéance du délai d'imposition de trois ans visé à l'article 354, alinéa 1^{er}, sans que ceci n'empêche le contribuable d'introduire sa demande dès expiration du délai initial d'établissement de l'impôt de 18 mois tel que prévu à l'article 359, alinéa 2. ».

Er is een groot contrast tussen die uitleg en de tekst van het ontworpen artikel. In dat artikel wordt nergens vermeld dat het niet-verschuldigde bedrag alleen wordt terugbetaald als de voorheffing niet is ingekohierd. Bovendien wordt de inkohiering van de bedrijfsvoorheffing in het gehele ontwerp constant vaag behandeld, want in de passages over de inkohiering wordt niet gepreciseerd of de inkohiering voor rekening is van degene die de voorheffing moet afhouden (de werkgever) of van degene die de belasting, waarvan de voorheffing een vorm van inning is, uit-

L'examen hiérarchique établit entre le contribuable et l'administration un dialogue « informel » et rapide; il sera probablement d'autant plus efficace qu'il se situe très en amont de la chaîne de la procédure administrative de taxation, à un moment où le contribuable ne connaît encore rien d'autre qu'une intention d'imposition. Cette précocité, ce caractère informel et la circonstance qu'il portera surtout sur des données de fait interdisent absolument de donner à l'examen hiérarchique quelque conséquence que ce soit sur l'objet de l'action en justice que le contribuable déciderait d'introduire dans la suite. Cette analyse est partagée par les délégués du ministre.

Selon les mêmes délégués, l'article 366, alinéa 3, qui interdit le cumul de l'examen hiérarchique et de la demande en révision se justifie surtout par le fait que ce seront, en réalité, les mêmes fonctionnaires qui seront saisis des deux recours, mais que la demande de révision reste ouverte même à celui qui n'aurait sollicité aucun examen hiérarchique. Il serait, par conséquent, utile que l'exposé des motifs et, éventuellement, les notices administratives destinées au contribuable, précisent bien que le contribuable qui a négligé volontairement ou involontairement de demander un examen hiérarchique peut toujours introduire une demande en révision.

V. Suspension du délai de la demande en révision — défaut d'information de l'administration

Il convient de prévoir, dans le chef de l'administration, une obligation de tenir informé le contribuable de la suspension du délai prévu à l'article 370 CIR 92 en projet.

VI. Restitution du précompte professionnel

L'article 375 CIR 92 en projet qui ne fait l'objet d'aucun commentaire utile dans l'exposé des motifs a été expliqué en ces termes par les délégués du ministre :

« Le précompte professionnel qui a été régulièrement retenu et versé par le redevable (l'employeur) mais qui n'a pas été enrôlé à charge du contribuable (l'employé) dans le délai de l'article 359, alinéa 2, du CIR, doit être restitué puisque l'Administration est forclosée. Afin d'éviter toute discussion quant à la procédure à suivre par le contribuable lorsqu'il veut obtenir le remboursement (répétition de l'indû ou réclamation), le projet prévoit une procédure spéciale (répétition de l'indû). Remarquons toutefois que le droit du contribuable doit être exercé dans un délai d'un an, auprès du directeur régional compétent, et ce, à dater de l'échéance du délai d'imposition de trois ans visé à l'article 354, alinéa 1^{er}, sans que ceci n'empêche le contribuable d'introduire sa demande dès expiration du délai initial d'établissement de l'impôt de 18 mois tel que prévu à l'article 359, alinéa 2. ».

Le contraste est vif entre cette explication et le texte de l'article en projet. Ce dernier ne précise nulle part que la restitution n'a lieu que si le précompte n'a pas été enrôlé. Du reste, la question de l'enrôlement du précompte professionnel est, dans l'ensemble du projet, traitée de façon constamment vague car, dans les textes où cet enrôlement est envisagé, il n'est pas précisé s'il s'agit d'un enrôlement à charge de celui qui doit retenir le précompte (l'employeur) ou à charge du contribuable qui doit définitivement supporter l'impôt dont le précompte est un mode de

eindelijk moet betalen (de werknemer). De vraag rijst in welke gevallen de voorheffing voor rekening van de werknemer kan worden ingekohierd, terwijl dat voor geen enkele gezamenlijke belasting op de natuurlijke personen geldt. De teksten moeten volkomen duidelijk zijn op dat punt.

Bovendien is niet duidelijk waarom de teruggave van een voorheffing, die slechts een bijzonder geval is van teruggave van een bedrag dat ten onrechte door de Schatkist is geïnd, afhankelijk moet worden gesteld van een uitdrukkelijk verzoek dat moet worden ingediend binnen een termijn die niet alleen beperkt is, maar bovendien opmerkelijk lang na het tijdstip waarop de teruggaven-schuld is ontstaan, aanvangt.

Als de bedrijfsvoorheffing die niet met een aanslag is verrekend, eventueel niet wordt terugbetaald, zou dat tot gevolg hebben dat men de bedrijfsvoorheffing beschouwt als een andere belasting dan de belasting op het totale inkomen van natuurlijke personen en dat zij dus in tegenspraak is met de tekst van artikel 1, § 2, van het WIB 92, volgens welke de bedrijfsvoorheffing geen belasting is, maar slechts een manier waarop de gezamenlijke belasting wordt geheven.

VII. Juridische regeling voor de fiscale geldboeten

Artikel 445 van het WIB 92 wordt voortaan als volgt gelezen :

« De door de gewestelijke directeur gemachtigde ambtenaar kan een geldboete van 2 000 tot 50 000 frank opleggen voor iedere overtreding van de bepalingen van dit wetboek, alsook van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

Die geldboete wordt gevestigd en ingevorderd volgens de regelen die van toepassing zijn op de personenbelasting.

De minister van Financiën of zijn gemachtigde doet uitspraak over de verzoekschriften die de kwijtschelding van de fiscale boeten tot voorwerp hebben. ».

In het BTW-Wetboek wordt het als volgt luidende artikel 84, eerste lid, opgeheven : « Moeilijkheden inzake de heffing van de belasting die vóór het inleiden van een rechtsgeding ontstaan, worden opgelost door de minister van Financiën. ».

De twee volgende leden blijven ongewijzigd. Het eerste luidt als volgt : « De minister van Financiën beslist ook over verzoeken om kwijtschelding van administratieve geldboeten en treft met de belastingsschuldigen dadingen, voor zover deze niet leiden tot vrijstelling of vermindering van belasting. ».

In de memorie van toelichting staat het volgende : « Wat de opheffing betreft van het eerste lid (...) gaat het erom elk risico van dubbel verhaal te vermijden (bij de administratie en bij de minister van Financiën). Daarentegen, het besluit van de Regent (dat aan de minister de hoge autoriteit over zijn administratie geeft) dat in artikel 84 was vertaald, blijft van toepassing. Dit biedt de minister de mogelijkheid circulaire voor te schrijven, bevelen te geven, tussen te komen en zijn administratie te organiseren. ».

Artikel 9 van het voormelde regentsbesluit van 18 maart 1831, waarnaar wordt verwezen, luidt als volgt :

« Il (le ministre) statue sur les réclamations ayant pour objet la remise d'amendes et d'augmentations de droits à titre d'amendes, autres que celles prononcées par le juge, et arrête les transactions entre l'administration et les contribuables dans les cas où elles sont autorisées par les lois. ».

perception (l'employé). La question se pose quels sont les cas dans lesquels le précompte pourrait être enrôlé à charge de l'employé alors qu'aucun impôt global sur les personnes physiques ne le serait. Il est indispensable que les textes soient tout à fait précis sur ce point.

Il est aussi difficile d'imaginer la raison pour laquelle la restitution d'un précompte qui n'est qu'un cas particulier de restitution d'une somme indûment perçue par le Trésor doit dépendre d'une sollicitation expresse enfermée dans un délai non seulement étroit, mais dont le point de départ est étonnamment éloigné du moment auquel naît la dette de restitution.

Si la restitution du précompte professionnel qui n'a pas été imputé sur une imposition pouvait n'avoir pas lieu, cela aurait pour résultat de faire du précompte professionnel un impôt distinct de l'impôt sur le revenu global des personnes physiques et, partant, de démentir le texte de l'article 1^{er}, § 2, du CIR 92 selon lequel le précompte professionnel n'est pas un impôt, mais seulement un mode de perception de l'impôt global.

VII. Régime juridique des amendes fiscales

L'article 445 du CIR 92 se lira désormais comme suit :

« Le fonctionnaire délégué par le directeur régional peut appliquer pour toute infraction aux dispositions du présent code, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, une amende de 2 000 à 50 000 francs.

Cette amende est établie et recouvrée suivant les règles applicables en matière d'impôt des personnes physiques.

Le ministre des Finances ou son délégué statue sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales. ».

Dans le Code de la TVA, l'article 84, alinéa 1^{er}, qui dispose comme suit : « La solution des difficultés qui peuvent s'élever relativement à la perception de la taxe avant l'introduction des instances appartient au ministre des Finances. », est abrogé.

Les deux alinéas subséquents demeurent inchangés. Le premier est conçu en ces termes : « Le ministre des Finances statue sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales et conclut les transactions avec les redevables, pourvu qu'elles n'impliquent pas exemption ou modération d'impôt. ».

Selon l'exposé des motifs, « quant à l'abrogation de l'alinéa 1^{er} (...), il s'agit d'empêcher tout risque de double recours (auprès de l'administration et auprès du ministre des Finances). L'arrêté du Régent (donnant au ministre la haute autorité sur son administration), que traduisait par contre l'article 84, reste d'application. Cela permet au ministre de prescrire des circulaires, d'envoyer des injonctions, d'intervenir et d'organiser son administration. ».

L'article 9 de l'arrêté du 18 mars 1831 auquel il est fait allusion, est conçu en ces termes :

« Il (le ministre) statue sur les réclamations ayant pour objet la remise d'amendes et d'augmentations de droits à titre d'amendes, autres que celles prononcées par le juge, et arrête les transactions entre l'administration et les contribuables, dans les cas où elles sont autorisées par les lois. ».

Over artikel 71 van het ontwerp, waarbij artikel 569, eerste lid, van het Gerechtelijk Wetboek wordt aangevuld met een 27° betreffende « geschillen over de toepassing van een belastingwet », wordt in de memorie van toelichting onder meer het volgende vermeld :

« Dit artikel maakt de kern uit van de voorgestelde hervorming : interactie van het fiscaal contentieux in de rechterlijke macht, meer bepaald bij de bijzondere, exclusieve bevoegdheden van de rechtbank van eerste aanleg. (...) « Belastingwet » moet (...) in de materiële betekenis worden verstaan, dus als elk algemeen verbindend fiscaal voorschrift, het weze een federale wet, een decreet, een ordonnantie, of een andere verordening. Het gebruik van de notie « geschillen over de toepassing van een belastingwet » als criterium van de volstreckte bevoegdheid heeft nog tot gevolg dat de rechterlijke macht uitspraak zal kunnen doen over de wettelijkheid van om het even welke individuele toepassing van een belastingnorm. Sommige individuele fiscale rechtshandelingen — zoals het (niet-)toestaan van uitstel van betaling of afbetaling van de belasting, het (niet-)toestaan van uitstel van betaling van de « onbetwistbaar verschuldigde belasting », het (niet-)vrijstellen van de betaling van nalatigheidsintresten en het opleggen van een zekerheids- of borgstelling — konden tot dusver, bij gebrek aan bijzondere bevoegdheid van de rechterlijke macht, slechts bij de Raad van State worden aangevochten. ».

*
* *

De Raad van State heeft in zijn advies L.24.846/2 van 16 juli 1996 over een voorontwerp van wet houdende wijziging van de belastingprocedure de Regering reeds verzocht te verduidelijken wat de juridische regeling voor de controle op de fiscale geldboeten is en aan te tonen dat die regeling in overeenstemming is met de recente ontwikkelingen van de internationale verplichtingen die België terzake heeft aangegaan. Het onderhavige ontwerp geeft, wat die twee aspecten betreft, aanleiding tot een soortgelijk voorbehoud.

In de memorie van toelichting wordt immers niets gezegd over de gevolgen die de verplichtingen die inzonderheid uit het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden voortkomen, zullen hebben voor de juridische regeling van de fiscale geldboeten — of zelfs van de belastingverhogingen — op het stuk van de garanties waarmee die sancties vergezeld moeten gaan ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ In de rechtsleer is gewezen op de moeilijkheden die de rechtbanken ondervinden bij de toetsing of die overeenstemming bestaat (zie inzonderheid D. Yernault, « Une administration doit-elle respecter les règles de droit à un procès équitable ? Les sanctions administratives et l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme dans les jurisprudences belge, française et européenne », *Adm., publ., trim.*, 1995, blz. 241-296; de auteur maakt in dat artikel gewag van een « *jurisprudence cacaphonique* »).

De Raad van State, afdeling wetgeving, heeft zich meermaals daarentrent in zijn adviezen uitgesproken. Zie inzonderheid het advies dat op 18 januari 1995 verstrekt is over een voorontwerp van ordonnantie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest « inzake de taxidiensten en de verhuurdiensten van voertuigen met chauffeur » (*Gedr. St. BHR, G.Z.*, 1994-1995, A-368/1-94/95, blz. 47-49).

Zie ook de prejudiciële vraag die de arbeidsrechtbank te Bergen op 20 mei 1996 aan het Arbitragehof heeft gesteld (*Belgisch Staatsblad* van 25 juni 1996) en het arrest van het Franse hof van Cassatie n° 1068 van 29 april 1997 (J.-J. Ferreira).

Quant au passage de l'exposé des motifs consacré à l'article 71 du projet, complétant l'article 569, alinéa 1^{er}, du Code judiciaire, par un 27° visant « les contestations relatives à l'application d'une loi d'impôt », il précise ce qui suit :

« Cet article constitue le noyau de la réforme proposée : l'intégration du contentieux fiscal au pouvoir judiciaire, plus précisément aux compétences particulières et exclusives du tribunal de première instance (...) la notion de « loi d'impôt » doit être comprise dans sa signification matérielle, à savoir tout prescrit général et contraignant en matière fiscale, que ce soit une loi fédérale, un décret, une ordonnance ou tout autre règlement. L'emploi de la notion de « contestations relatives à l'application d'une loi d'impôt » comme critère de compétence absolue a encore pour conséquence que le pouvoir judiciaire pourra statuer sur la légalité de toute application individuelle d'une norme fiscale. Certains actes juridiques fiscaux et individuels — comme l'octroi ou le non-octroi de prolongations de délais, l'octroi ou le non-octroi d'un sursis de paiement, l'octroi ou le non-octroi du sursis de paiement de l'impôt incontestablement dû et l'exigence d'une caution personnelle ou d'une garantie réelle — n'ont pu jusqu'à présent être contestés que devant le Conseil d'Etat, à défaut d'une compétence particulière du pouvoir judiciaire en cette matière. ».

*
* *

Dans son avis L. 24.846/2, du 16 juillet 1996, sur un avant-projet de loi modifiant la procédure fiscale, le Conseil d'Etat avait déjà invité le gouvernement à clarifier le régime juridique du contrôle des amendes fiscales et à démontrer sa conformité aux développements récents des obligations internationales de la Belgique en la matière. Le projet actuel, sous ces deux aspects, appelle des réserves analogues.

Rien n'est dit, en effet, dans l'exposé des motifs, des conséquences sur le régime juridique des amendes fiscales — voire des accroissements d'impôts — des obligations qui découlent notamment de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme quant aux garanties dont ces sanctions doivent être assorties ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ La doctrine a relevé les difficultés que suscite pour les tribunaux, la vérification de cette conformité (voyez entre autres D. Yernault, « Une administration doit-elle respecter les règles de droit à un procès équitable ? Les sanctions administratives et l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme dans les jurisprudences belge, française et européenne », *Adm. publ. trim.*, 1995, pp. 241-296; l'auteur y parle d'une jurisprudence « cacaphonique »).

Dans ses avis, le Conseil d'Etat, section de législation, s'est exprimé à de nombreuses reprises sur ce sujet. Voyez, notamment, l'avis donné le 18 janvier 1995 sur un avant-projet d'ordonnance de la Région de Bruxelles-capitale relatif aux services des taxis et aux services de location de voitures avec chauffeur (*Doc. CRB, S.O.*, 1994-1995, A-368/1-94/95, pp. 47-49).

Voyez aussi la question préjudicielle posée à la Cour d'arbitrage par le Tribunal du travail de Mons le 20 mai 1996 (*Moniteur belge* du 25 juin 1996), ainsi que l'arrêt de la Cour de cassation française n° 1068, du 29 avril 1997 (J.-J. Ferreira).

Het is des te moeilijker om op dit punt de juiste reikwijdte van de aan de gang zijnde hervorming in te schatten, daar de bedoelingen van degenen die ze hebben uitgewerkt nog steeds niet zijn verduidelijkt.

1° Kan de belastingplichtige die een sanctie heeft opgelopen en het principe van die sanctie of het bedrag ervan, doch niet de verschuldigde belasting wenst te betwisten, een verzoek tot herziening indienen? Zo ja, kan deze handeling die aan het beroep voor de rechtbanken moet voorafgaan er *ipso facto* rechtens toe leiden dat het ontworpen artikel 368, eerste en tweede lid, van het WIB 92 van toepassing wordt?

2° Kan de belastingplichtige die niet eerst een verzoek tot herziening heeft ingediend, rechtstreeks om de bemiddeling van de minister verzoeken? Zal zo ja, wanneer dat verzoek wordt afgewezen, er in de ogen van de stellers van het ontwerp sprake zijn van een betwisting betreffende de toepassing van een belastingwet, die tot de bevoegdheid van de justitiële rechtbanken behoort, of van een administratieve beslissing, die door de Raad van State op basis van artikel 14 van de gecoördineerde wetten kan worden vernietigd? De gemachtigden van de minister hebben in 1997 wederom geantwoord als in 1996, als zou de beslissing van de minister tot diens discretionaire bevoegdheid behoren, en niet gemotiveerd behoeven te worden en als zou daartegen geen beroep kunnen worden ingesteld daar ze een daad van de Regering is. Dat antwoord voldoet niet, noch wat het principe betreft, noch ten aanzien van de gevolgen.

3° Kan de belastingplichtige die zijn proces vóór de gewone rechtbanken verliest, vervolgens toch om de bemiddeling van de minister verzoeken, niettegenstaande het gezag van gewijsde?

4° Mogen de bevoegde rechters met verzachtende omstandigheden rekening houden?

5° Hoe kan men vanuit het oogpunt van de hiërarchie der normen rechtvaardigen dat dezelfde aangelegenheid (ten dele) tegelijk door de Koning en door de wetgever wordt geregeld, terwijl de stellers van het ontwerp geen uitleg verstrekken over de eigen bevoegdheid van de Koning of over het voor de wetgever gereserveerde domein die hier krachtens de Grondwet in het geding zouden zijn?

Het is tegenstrijdig een arsenaal van dwingende regels op te stellen om de toename van het aantal geschillen te voorkomen en tegelijk aan de rechters in de interne of zelfs in de internationale rechtsorde de taak over te laten om in die fundamentele kwesties duidelijkheid te scheppen.

De wetgever dient dat te doen tijdens de aan de gang zijnde hervorming van de belastingprocedure.

VIII. Tekenen en indiciën; verband tussen de inkomstenbelasting en de belasting over de toegevoegde waarde

Het nieuwe artikel 64*bis* van het Wetboek van de BTW luidt als volgt:

« Wanneer voor de toepassing van de inkomstenbelasting ten aanzien van een BTW-plichtige bijkomende netto-inkomsten worden vastgesteld op grond van tekenen en indiciën waaruit een hogere graad van gegoedheid blijkt dan uit de aangegeven inkomsten, wordt, behoudens tegenbewijs, het bedrag van de onder de voorwaarden van artikel 2 van dit Wetboek verrichte handelingen die niet krachtens hetzelfde Wetboek zijn vrijgesteld, vermoed gelijk te zijn aan het bedrag van de uiteindelijk belaste inkomsten, vermeerderd met de aangegeven of wedersa-

Il est d'autant plus difficile d'apprécier la portée exacte, à ce point de vue, de la réforme en cours, que les intentions de ses auteurs n'ont toujours pas été élucidées.

1° Le contribuable sanctionné qui entend contester le principe de la sanction ou son montant, mais non l'impôt dû, jouit-il de la faculté d'introduire une demande de révision; si oui, ce préalable obligé au recours juridictionnel peut-il légitimement entraîner *ipso facto* l'applicabilité de l'article 368, alinéas 1^{er} et 2, en projet, du CIR 92?

2° Le contribuable pourrait-il choisir de solliciter directement l'intervention du ministre, sans demande préalable en révision? Si oui, en cas de rejet, sera-t-on en présence, aux yeux des auteurs du projet, d'une contestation relative à l'application d'une loi d'impôt, relevant des tribunaux de l'Ordre judiciaire, ou d'une décision administrative, susceptible d'être annulée par le Conseil d'Etat, en vertu de l'article 14 des lois coordonnées? La réponse des délégués du ministre, donnée en 1996 et réitérée en 1997, selon laquelle la décision du ministre est « discrétionnaire et ne doit pas être motivée. Cette décision n'est susceptible d'aucun recours car elle constitue un acte de Gouvernement » n'est pas satisfaisante, ni dans son principe, ni dans ses conséquences.

3° Le contribuable qui perdrait son procès devant les tribunaux judiciaires, pourrait-il néanmoins solliciter par la suite l'intervention du ministre, nonobstant l'autorité de la chose jugée?

4° Les juges compétents pourraient-ils prendre en considération des circonstances atténuantes?

5° Comment justifier, du point de vue de la hiérarchie des normes, que la même matière (*pro parte*) soit réglée simultanément par le Roi et la loi, alors que les auteurs du projet ne s'expliquent pas sur les pouvoirs propres du Roi ou le domaine privé au législateur qui seraient ici en cause, en vertu de la Constitution?

Il est contradictoire de concevoir un arsenal de règles contraignantes tendant à prévenir le développement du contentieux et d'abandonner en même temps aux juges, dans l'ordre interne, voire dans l'ordre international, le soin de clarifier ces questions fondamentales.

Il incombe au législateur de le faire à l'occasion de la réforme en cours de la procédure fiscale.

VIII. Signes et indices; relation entre l'impôt sur les revenus et la taxe sur la valeur ajoutée

Le nouvel article 64*bis* du Code de la TVA dispose que :

« Lorsque, pour l'application de l'impôt sur les revenus, des revenus nets supplémentaires sont dégagés, à charge d'un assujetti à la TVA, d'après les signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés, le montant des opérations effectuées dans les conditions de l'article 2 du présent code, sans que leur soit applicable une exemption ensuite prévue par ce code, est, jusqu'à preuve du contraire, réputé égal à la somme des revenus finalement imposés, majorée, abstraction faite des impôts sur les résultats, des charges, déclarées ou reconsti-

mengestelde kosten als bedoeld in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, maar afgezien van de belastingen op het resultaat. ».

Op het verzoek om de draagwijdte van die vernieuwing te verduidelijken, hebben de gemachtigden van de minister het volgende geantwoord :

« Un redressement fiscal pour cause d'insuffisance indiciaire n'a pas pour effet, ni pour objet, de déterminer la nature du revenu ainsi découvert, on parle d'ailleurs de revenus d'origine indéterminée.

L'article 64bis (nouveau) du Code de la TVA a pour conséquence implicite de réputer professionnel dans tous les cas le supplément de revenus découvert à charge d'un assujetti, qu'il soit partiel ou total.

Dans l'état actuel du droit, l'Administration de la TVA doit démontrer, pour appliquer la présomption qui résulte de la taxation indiciaire, qu'il s'agit :

1° de revenus professionnels;

2° découlant d'une activité économique entraînant l'assujettissement à la TVA. ».

Het door het ontwerp ingevoerde *presumptio juris tantum* is wat de gevolgen ervan betreft dan ook zeer betwistbaar, aangezien de consequenties ervan nihil zullen zijn of een variabele reikwijdte zullen hebben naargelang de belastingplichtige al dan niet een BTW-plichtige is, of zijn beroepsbezigheid door middel van een vennootschap uitoefent of nog naargelang hij al of niet een gedeeltelijk BTW-plichtige is.

Ook het principe van het *presumptio* is betwistbaar, daar het gevaarlijk is uit te gaan van het principe dat de inkomsten die op basis van indiciën worden belast beroepsinkomsten zijn : er bestaat niet echt een automatisch verband tussen de levensstijl van de belastingplichtige en de omzet van de belastingschuldige.

Overigens zou de geboden mogelijkheid om het tegenbevijs te leveren niets anders dan een illusie kunnen blijken, aangezien men een van een ander vermoeden afgeleid vermoeden zou moeten weerleggen.

De van het gemeen recht afwijkende onderzoeksbevoegdheden waarover het belastingbestuur reeds beschikt, moeten het de wetgever en de administratie mogelijk maken zulk een bepaling achterwege te laten.

IX. Termijnen gesteld inzake BTW

Aan de Raad van State is de volgende uitleg verstrekt :

« compte tenu de l'instauration, en matière de TVA, d'un délai de prescription variable en fonction du « comportement » du contribuable, le délai endéans lequel le contrôle doit avoir lieu correspond en fait au délai de prescription le plus long (5 ans), sauf si une disposition impose à l'administration de notifier préalablement, au-delà du délai de 3 ans, les indices de fraudes qui lui permettent de passer au délai de 5 ans. ».

De bepalingen van het ontwerp moeten worden gerechtvaardigd, inzonderheid door ze te vergelijken met de regeling van de inkomstenbelasting, of moeten worden gecorrigeerd door het toevoegen van een tekst opgesteld in de zin die door het voormelde antwoord wordt aangegeven.

X. Consignatie van bedragen verschuldigd in geval van beroepen op het stuk van de BTW

Artikel 92, tweede lid, van het Wetboek van de BTW bepaalt het volgende :

« Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen, kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige

tuées, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises. ».

Invités à préciser la portée de l'innovation, les délégués du ministre ont précisé ce qui suit :

« Un redressement fiscal pour cause d'insuffisance indiciaire n'a pas pour effet, ni pour objet, de déterminer la nature du revenu ainsi découvert, on parle d'ailleurs de revenus d'origine indéterminée.

L'article 64bis (nouveau) du Code de la TVA a pour conséquence implicite de réputer professionnel dans tous les cas le supplément de revenus découvert à charge d'un assujetti, qu'il soit partiel ou total.

Dans l'état actuel du droit, l'Administration de la TVA doit démontrer, pour appliquer la présomption qui résulte de la taxation indiciaire, qu'il s'agit :

1° de revenus professionnels;

2° découlant d'une activité économique entraînant l'assujettissement à la TVA. ».

Dans ses prolongements, la présomption *iuris tantum* instaurée par le projet est dès lors très contestable, puisque ses conséquences seront nulles ou d'une ampleur variable, selon que le contribuable est ou non assujetti à la TVA, ou qu'il exerce son activité professionnelle par le biais d'une société, ou encore qu'il est ou non un assujetti partiel.

Dans son principe, la présomption est également critiquable, car il est hasardeux de considérer qu'en principe, les revenus taxés sur une base indiciaire sont d'origine professionnelle : il n'existe pas vraiment de lien automatique entre le train de vie du contribuable et le chiffre d'affaires du redevable.

Au demeurant, l'offre de la preuve contraire pourrait se révéler n'être qu'un leurre, puisqu'il s'agirait de renverser une présomption déduite d'une présomption.

Les pouvoirs d'enquête exorbitants du droit commun dont bénéficie déjà l'administration fiscale, doivent permettre au législateur et à l'administration de faire l'économie de pareille disposition.

IX. Délais prévus en matière de TVA

Selon les explications fournies au Conseil d'Etat :

« compte tenu de l'instauration, en matière de TVA, d'un délai de prescription variable en fonction du « comportement » du contribuable, le délai endéans lequel le contrôle doit avoir lieu correspond en fait au délai de prescription le plus long (5 ans), sauf si une disposition impose à l'administration de notifier préalablement, au-delà du délai de 3 ans, les indices de fraudes qui lui permettent de passer au délai de 5 ans. ».

Les dispositions du projet doivent être justifiées, notamment par comparaison avec le régime de l'impôt sur les revenus, corrigées par l'ajout d'un texte conçu dans le sens suggéré par la réponse précitée.

X. Consignation des sommes dues en cas de recours en matière de TVA

L'article 92, alinéa 2, du Code de la TVA, dispose que :

« dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être

wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen twee maanden na het verzoek dat de bevoegde ambtenaar bij aangetekende brief tot de belastingsschuldige richt. ».

Zulk een beperking van het recht om hoger beroep in te stellen is vanuit juridisch oogpunt aanvaardbaar voor zover de voormelde bepaling aldus wordt geïnterpreteerd dat ze de administratie opdraagt rekening te houden met de concrete gegevens betreffende elke zaak, met inbegrip van de financiële toestand van de belastingsschuldige, om na te gaan of de consignatie al dan niet wenselijk is.

Als deze bepaling daarentegen aldus wordt uitgelegd dat de bevoegde administratie in elk geval verplicht is de consignatie te vorderen, houdt ze een schending in van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet ⁽¹⁾.

De aan de gang zijnde hervorming biedt de gelegenheid om de tekst van de voormelde bepaling te verduidelijken ten einde de belastingsschuldigen er uitdrukkelijk op te wijzen dat de administratie over die beoordelingsbevoegdheid beschikt; de bevattelijkheid van de rechtsregels is immers een van de voorwaarden voor de uniforme toepassing ervan.

SLOTOPMERKINGEN

De Nederlandse tekst van een aantal artikelen is voor verbetering vatbaar. Onder voorbehoud van de vorenstaande opmerkingen worden bij wijze van voorbeeld in dit advies hieromtrent een aantal voorstellen gedaan.

Zo is er in artikel 6 (ontworpen artikel 298) een discordantie tussen de Franse tekst, waarin te lezen staat : « Les rôles sont formés », en de Nederlandse tekst, luidende : « De kohieren worden (...) aangelegd en uitvoerbaar verklaard ».

In artikel 7 (ontworpen artikel 304, § 1, tweede en derde lid) schrijve men « ongeacht » in plaats van « onafgezien » en « de gevallen bepaald bij de artikelen » in plaats van « de gevallen voorzien bij de artikelen ».

In het ontworpen artikel 347, eerste lid, (artikel 12) schrijve men « behalve indien » in plaats van « behoudens indien ». Deze opmerking geldt ook voor het ontworpen artikel 352bis (artikel 17).

In het ontworpen artikel 347, tweede lid, (artikel 12) schrijve men « verzoek om een hiërarchisch onderzoek » in plaats van « vraag tot hiërarchisch onderzoek ». Deze opmerking geldt ook voor artikel 17, ontworpen artikel 352bis, tweede lid. Voorts schrijve men « ... waarmee de belastingplichtige niet heeft ingestemd » in plaats van « waarmee de belastingplichtige zich niet akkoord heeft verklaard ».

In het ontworpen artikel 352, eerste lid, (artikel 16) schrijve men « behoort bij » in plaats van « behoort het hem » en « in het gedrang komen » in plaats van « in gevaar verkeren ». Laatsgenoemde opmerking geldt *mutatis mutandis* voor het gehele ontwerp.

In artikel 19 is het beter het ontworpen artikel 354, derde lid, als volgt te stellen :

« De onroerende voorheffing, de administratieve boete en, voor zover ze niet binnen de in artikel 412 gestelde termijn zijn betaald, de roerende voorheffing en de be-

valablement introduit si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie aux redevables sous pli recommandé à la poste. ».

Semblable limitation du droit d'interjeter appel est juridiquement admissible pour autant que la disposition précitée soit interprétée en ce sens qu'elle laisse à l'administration le soin de tenir compte des données concrètes relatives à chaque affaire, en ce compris la situation financière du redevable, en vue d'examiner si la consignation est souhaitable ou non.

En revanche, dans l'interprétation selon laquelle l'administration compétente aurait, en toute hypothèse, l'obligation de demander la consignation, la disposition en cause violerait les articles 10 et 11 de la Constitution ⁽¹⁾.

La réforme en cours offre l'occasion de clarifier le texte de la disposition précitée, en vue d'informer explicitement les redevables de l'existence de ce pouvoir d'appréciation dans le chef de l'administration; en effet, l'intelligibilité des normes est une des conditions de leur égale application.

OBSERVATION FINALE

Le texte néerlandais du projet est susceptible d'amélioration. Sous réserve d'observations faites ci-dessus, quelques suggestions à ce sujet sont faites dans la version néerlandaise du présent avis.

⁽¹⁾ Vergelijk de arresten van het Arbitragehof n° 73/92 van 18 november 1992, n° 43/93 van 10 juni 1993, n° 44/95 van 6 juni 1995 en n° 75/95 van 9 november 1995.

⁽¹⁾ Comp. les arrêts de la Cour d'arbitrage n°s 73/92, du 18 novembre 1992, 43/93, du 10 juin 1993, 44/95, du 6 juin 1995, et 75/95 du 9 novembre 1995.

drijfsvoorheffing mogen eveneens worden gevestigd binnen de termijn bepaald in de twee vorige leden. ».

In artikel 19, 3°, schrijve men « verzoek om een herziening » in plaats van « verzoek tot herziening ». Deze opmerking geldt *mutatis mutandis* voor artikel 24 (ontworpen artikel 366 en ontworpen artikel 370), en voorts voor het gehele ontwerp.

In artikel 20 (ontworpen artikel 355) en in artikel 21 (ontworpen artikel 356) moeten de woorden « gerechtelijk verhaal » worden vervangen door de woorden « beroep bij de rechter ».

In het ontworpen artikel 356, derde lid, (artikel 21) schrijve men « ter kennis gebracht » in plaats van « betekend ».

In het ontworpen artikel 366 (artikel 24) schrijve men « gevestigde » in plaats van « gevestige ».

In het ontworpen artikel 369, tweede lid, (artikel 24) schrijve men « gekregen » in plaats van « bekomen ».

In het ontworpen artikel 413, eerste lid, (artikel 30) is er een discordantie tussen de Franse tekst « ... date à laquelle le rôle a été formé » en de Nederlandse tekst « ... datum van uitvoerbaarverklaring van het kohier ». In hetzelfde lid schrijve men bovendien « binnen twee maanden » in plaats van « binnen de twee maanden ».

In het ontworpen artikel 413, tweede lid, (artikel 30) schrijve men « in het gedrang komen » in plaats van « in gevaar verkeren ». Deze opmerking geldt *mutatis mutandis* voor het gehele ontwerp.

In het ontworpen artikel 414 (artikel 31) schrijve men « plaatsgrijpt » in plaats van « plaats grijpt » en in het ontworpen artikel 419, tweede lid, (artikel 33) schrijve men « plaatsheeft » in plaats van « plaats heeft ».

In het opschrift boven artikel 38 schrijve men « wijzigingen aangebracht in » in plaats van « wijzigingen aangebracht aan ».

In artikel 43 (ontworpen artikel 81) is er een gebrek aan eenheid in de terminologie, waar in de Nederlandse tekst de uitdrukking « administratieve geldboeten » overeenstemt met de uitdrukking « amendes fiscales » in de Franse tekst, terwijl in het WIB reeds sprake is van « fiscale boeten » (artikel 445, WIB). Deze opmerking geldt voor het hele ontwerp.

In artikel 47 dient de inleidende zin als volgt te worden gesteld : « In artikel 83 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht : « In hetzelfde artikel 47, 1°, schrijve men « het eerste en het tweede lid » in plaats van « het eerste en tweede lid ». In onderdeel 2° van dit artikel schrijve men : « 2° de nieuwe paragraaf 1 wordt aangevuld met de volgende leden : « In onderdeel 3° van dit artikel schrijve men « in de nieuwe § 2, worden » in plaats van « in § 2 (*nieuw*), worden ». », ».

In het ontworpen artikel 84*bis*, tweede lid, (artikel 49) schrijve men « bedoeld in artikel 59, § 1, » in plaats van « als bedoeld in artikel 59, § 1 » en « een eensluidend verklaard afschrift » in plaats van « een voor eensluidend verklaard afschrift ».

In het ontworpen artikel 1385*undecies* (artikel 75) schrijve men « toegestaan » in plaats van « toegelaten ».

Artikel 76, tweede lid, dient als volgt te worden gesteld : « Niettemin worden de gedingen die hangende zijn bij de hoven, de rechtbanken en andere instanties, met inbegrip van de rechtsmiddelen die tegen hun beslissingen kunnen worden aangewend, vervolgd en afgehandeld met toepassing van de op 31 december 1997 geldende regels ».

In de tekst wordt vaak onnodig de lijdende vorm van de onvoltooid verleden tijd gebruikt : zo schrijve men in arti-

kel 24 (ontworpen artikel 366) « ter kennis is gebracht » in plaats van « ter kennis werd gebracht » en in artikel 60 « is ingevoegd » in plaats van « werd ingevoegd ».

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *kamervoorzitter*;

Y. KREINS,
P. HANSE, *staatsraden*;

P. GOTHOT,
J. van COMPERNOLLE, *assessoren van de afdeling wetgeving*;

Mevr. :

J. GIELISSEN, *griffier*.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur afdelingshoofd. De nota aan het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de heer A. LEFEBVRE, adjunct-referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

De Griffier,

J. GIELISSEN

De Voorzitter,

J.-J. STRYCKMANS

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président de chambre*;

Y. KREINS,
P. HANSE, *conseillers d'Etat*;

P. GOTHOT,
J. van COMPERNOLLE, *assesseurs de la section de législation*;

Mme :

J. GIELISSEN, *greffier*.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. A. LEFEBVRE, référendaire adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

Le Greffier,

J. GIELISSEN

Le Président,

J.-J. STRYCKMANS

II. — VOORONTWERP VAN WET BETREFFENDE DE RECHTERLIJKE INRICHTING IN FISCALE ZAKEN

HOOFDSTUK I

Algemene bepaling

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid bedoeld in artikel 77 van de Grondwet.

HOOFDSTUK II

Wijzigingen van de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting en van de wet van 2 juli 1975 tot vaststelling van de personeelsformatie van de rechtbanken van eerste aanleg

Art. 2

In tabel III « Rechtbanken van eerste aanleg », gevoegd bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting, vervangen bij de wet van 11 juli 1994 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 1994 en 21 november 1996, wordt het cijfer « 41 » dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Antwerpen, vervangen door het cijfer « 47 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 67 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Brussel, vervangen door het cijfer « 76 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 17 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Bergen, vervangen door het cijfer « 20 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 23 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Gent, vervangen door het cijfer « 27 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 28 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Luik, vervangen door het cijfer « 34 ».

Art. 3

In de tabel van artikel 1 van de wet van 2 juli 1975 tot vaststelling van de personeelsformatie van de rechtbanken van eerste aanleg, vervangen bij de wet van 11 juli 1994 en gewijzigd bij de wet van 27 december 1994, wordt het cijfer « 34 », dat voorkomt in de kolom « griffiers » tegenover de zetel van Antwerpen, vervangen door het cijfer « 37 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 58 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Brussel, vervangen door het cijfer « 62 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 15 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Bergen, vervangen door het cijfer « 17 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 22 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Gent, vervangen door het cijfer « 24 ».

II. — AVANT-PROJET DE LOI RELATIVE A L'ORGANISATION JUDICIAIRE EN MATIERE FISCALE

CHAPITRE I^{er}

Disposition générale

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 77 de la Constitution.

CHAPITRE II

Modifications de la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire et de la loi du 2 juillet 1975 déterminant le cadre du personnel des tribunaux de première instance

Art. 2

Au tableau III « Tribunaux de première instance », annexé à la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire, remplacé par la loi du 11 juillet 1994 et modifié par les lois du 27 décembre 1994 et du 21 novembre 1996, le chiffre « 41 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège d'Anvers » est remplacé par le chiffre « 47 ».

Au même tableau, le chiffre « 67 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Bruxelles » est remplacé par le chiffre « 76 ».

Au même tableau, le chiffre « 17 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Mons » est remplacé par le chiffre « 20 ».

Au même tableau, le chiffre « 23 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Gand » est remplacé par le chiffre « 27 ».

Au même tableau, le chiffre « 28 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Liège » est remplacé par le chiffre « 34 ».

Art. 3

Au tableau de l'article 1^{er} de la loi du 2 juillet 1975 déterminant le cadre du personnel des tribunaux de première instance, remplacé par la loi du 11 juillet 1994 et modifié par la loi du 27 décembre 1994, le chiffre « 34 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège d'Anvers » est remplacé par le chiffre « 37 ».

Au même tableau, le chiffre « 58 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Bruxelles » est remplacé par le chiffre « 62 ».

Au même tableau, le chiffre « 15 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Mons » est remplacé par le chiffre « 17 ».

Au même tableau, le chiffre « 22 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Gand » est remplacé par le chiffre « 24 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 30 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Luik, vervangen door het cijfer « 33 ».

HOOFDSTUK III

Overgangs- en inwerkingtredingsbepalingen

Art. 4

§ 1. In afwijking van artikel 191 van het Gerechtelijk Wetboek en tot 31 december 1997 kunnen, op de gezamenlijke voordracht van de Ministers van Justitie en Financiën, tot rechter in de rechtbank van eerste aanleg worden benoemd de ambtenaren van het Ministerie van Financiën die doctor of licentiaat in de rechten zijn, die er gedurende ten minste 10 jaar een ambt van niveau 1 hebben uitgeoefend en bekleed zijn met een graad van tenminste rang 11 en bovendien geslaagd zijn voor het bij artikel 5 voorgescreven examen inzake beroepsbekwaamheid.

§ 2. In afwijking van artikel 191 van het Gerechtelijk Wetboek en tot 31 december 2002, kunnen tot rechters bij de rechtbank van eerste aanleg worden benoemd op de gezamenlijke voordracht van de Minister van Justitie en van de Minister van Financiën, de kandidaten die doctor of licentiaat in de rechten zijn, die geslaagd zijn voor het bij artikel 5 voorgescreven examen inzake beroepsbekwaamheid en die voldoen aan één van de voorwaarden bepaald in artikel 191, § 2 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 3. Gedurende een periode van 2 jaar te rekenen van hun benoeming zetelen de met toepassing van §§ 1 en 2 benoemde rechters uitsluitend in kamers die met drie rechters zitting houden. Zij kunnen gedurende die periode het voorzitterschap van een kamer niet waarnemen. De artikelen 79, 80 en 86 van het Gerechtelijk Wetboek zijn op hen niet toepasselijk. Zij kunnen slechts zetelen in kamers die krachtens de bijzondere reglementering van de rechtbank over fiscale geschillen beslissen.

§ 4. In afwijking van artikel 207 § 1, 2°, van het Gerechtelijk Wetboek kunnen de rechters krachtens de §§ 1 en 2 van dit artikel worden benoemd tot raadsheer bij het Hof van Beroep indien zij voldoen aan de voorwaarden bepaald in artikel 189, § 3 van het Gerechtelijk Wetboek. De raadsheren benoemd krachtens onderhavige paragraaf kunnen slechts zetelen in de kamers die op grond van het bijzondere reglement van het Hof van Beroep beslissen over fiscale geschillen.

Art. 5

§ 1. Het examen bedoeld in artikel 4 strekt ertoe de voor de uitoefening van het ambt noodzakelijke maturiteit en verstandelijke bekwaamheid alsmede de kennis van het recht in het algemeen en van het belastingrecht in het bijzonder te beoordelen.

§ 2. Het examen wordt afgenomen door twee examencommissies, één van elke taalrol, bestaande uit 5 leden, gezamenlijk benoemd door de Ministers van Financiën en Justitie. Van elke examencommissie maken ten minste één magistraat, één hoogleraar die geen magistraat noch advocaat mag zijn, één advocaat, één hoge ambtenaar van het Ministerie van Financiën deel uit. Elk lid van de examen-

Au même tableau, le chiffre « 30 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Liège » est remplacé par le chiffre « 33 ».

CHAPITRE III

Dispositions transitoires et d'entrée en vigueur

Art. 4

§ 1^{er}. Par dérogation à l'article 191 du Code judiciaire et jusqu'au 31 décembre 1997, peuvent être nommés juge au tribunal de première instance, sur la proposition conjointe des Ministres de la Justice et des Finances, les fonctionnaires du Ministère des Finances, docteurs ou licenciés en droit, qui y ont exercé pendant au moins 10 ans une fonction de niveau 1 et qui possèdent au moins un grade de rang 11. Ils devront en outre avoir réussi l'examen d'aptitude professionnelle prescrit par l'article 5.

§ 2. Par dérogation à l'article 191 du code judiciaire et jusqu'au 31 décembre 2002, peuvent être nommés juge au tribunal de première instance sur la proposition conjointe du Ministre de la Justice et des Finances, les candidats qui sont docteur ou licencié en droit, qui ont réussi l'examen d'aptitude professionnelle prescrit par l'article 5 et qui satisfont à l'une des conditions établies à l'article 191, § 2 du Code judiciaire.

§ 3. Pendant une période de 2 ans à dater de leur nomination, les juges nommés en application des §§ 1^{er} et 2 siègent exclusivement dans des chambres composées de trois juges. Ils ne peuvent présider de chambres pendant cette même période. Les articles 79, 80 et 86 du Code judiciaire ne s'appliquent pas à ces juges. Ils ne peuvent siéger que dans des chambres qui, en vertu du règlement particulier du tribunal, connaissent des litiges en matière fiscale.

§ 4. Par dérogation à l'article 207 § 1^{er}, 2°, du Code judiciaire, les juges nommés en vertu des §§ 1^{er} et 2 de cet article, peuvent être nommés conseiller à la Cour d'Appel s'ils satisfont aux conditions prévues à l'article 189, § 3 du Code Judiciaire. Les conseillers nommés en vertu du présent paragraphe ne peuvent siéger que dans les chambres qui, en vertu du règlement particulier de la Cour d'Appel, connaissent des litiges en matière fiscale.

Art. 5

§ 1^{er}. L'examen visé à l'article 4 a pour objectif d'apprécier la maturité et l'aptitude intellectuelle nécessaires à l'exercice de la fonction, ainsi que la connaissance du droit en général et du droit fiscal en particulier.

§ 2. L'examen est organisé par deux commissions d'examen, une pour chaque rôle linguistique, lesquelles seront composées de 5 membres, nommés conjointement par les Ministres des Finances et de la Justice. Chaque commission d'examen se compose d'au moins un magistrat, un professeur d'université qui n'est pas magistrat ou avocat, un avocat, un haut fonctionnaire du Ministère des Finan-

commissie wordt volgens de taalkundige aanhorigheid van die commissie benoemd.

De examencommissies kiezen bij gewone meerderheid hun voorzitter uit de magistraten die er deel van uitmaken. Evenzo wijzen zij een ondervoorzitter aan om de voorzitter bij te staan of te vervangen.

De functie van lid van de examencommissie is onverenigbaar met de uitoefening van om het even welk politiek mandaat.

§ 3. De twee examencommissies stellen gezamenlijk het programma van het examen op. Het wordt bij gezamenlijk besluit van de ministers van Financiën en Justitie bekrachtigd en bekendgemaakt samen met de aankondiging van het examen.

De kandidaturen voor dit examen moeten worden ingediend binnen één maand na de bekendmaking van het programma in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 6

Onverminderd de toepassing van de artikelen 91 en 92 van het Gerechtelijk Wetboek en tot 31 december 2010 kan de rechter de verwijzing van een zaak als bedoeld in artikel 569, 27° van het Gerechtelijk Wetboek naar een kamer met drie rechters ambtshalve gelasten.

Art. 7

De artikelen 1, 2 en 6 van deze wet treden in werking op 1 januari 1998.

ces. Chacun des membres de la commission d'examen est nommé en fonction de son appartenance linguistique.

Les commissions d'examen élisent à la majorité simple leur président parmi les magistrats qui en font partie. De la même manière, elles désignent un vice-président pour assister ou remplacer le président.

La fonction de membre de la commission est incompatible avec l'exercice de tout mandat politique.

§ 3. Les deux commissions d'examen établissent conjointement le programme de l'examen. Celui-ci sera ratifié par un arrêté conjoint des Ministres des Finances et de la Justice et publié au *Moniteur belge* au moment de l'annonce de l'examen.

Les candidatures à cet examen doivent être introduites dans le délai d'un mois à partir de la publication du programme au *Moniteur belge*.

Art. 6

Nonobstant l'application des articles 91 et 92 du Code judiciaire, le juge peut ordonner d'office le renvoi devant une chambre composée de trois juges, dans les matières visées à l'article 569, 27°, du Code judiciaire.

Art. 7

Les articles 1^{er}, 2 et 6 de la présente loi entrent en vigueur le 1^{er} janvier 1998.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 6 mei 1997 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste een maand, van advies te dienen over een ontwerp van wet « betreffende de rechterlijke inrichting in fiscale zaken », heeft, na de zaak te hebben onderzocht op de zittingen van 2 juni, 9 juni, 16 juni en 23 juni 1997, op laatstvermelde datum het volgende advies gegeven :

ONDERZOEK VAN HET ONTWERP

Eerbiediging van het beginsel dat alle Belgen gelijk zijn

De vraag rijst of het invoeren van een bijzondere categorie van kandidaat-magistraten en magistraten niet in strijd is met het beginsel dat alle Belgen gelijk zijn en met het niet-discriminatiebeginsel vastgelegd bij de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

In het onderhavige geval zal de gelijkheid in de eerste plaats doorbroken worden op het vlak van de toegang tot de magistratuur.

De ambtenaren van het Ministerie van Financiën moeten een afzonderlijk examen afleggen, waarvan op dit ogenblik niet geweten is of dat moeilijker of gemakkelijker zal zijn dan het examen inzake beroepsbekwaamheid bedoeld in artikel 259*bis* van het Gerechtelijk Wetboek.

Bovendien, en niet in de laatste plaats, hebben de ambtenaren van het Ministerie van Financiën het voordeel dat er posten zijn waarvoor alleen zij in aanmerking komen, aangezien zij de enigen zijn die het bijzondere examen mogen afleggen en het zich niet laat aanzien — maar de ontworpen wet zegt daarover niets — dat personen die aan de « gewone » voorwaarden voor toegang tot de magistratuur voldoen, ook mogen solliciteren naar de betrekkingen die voortvloeien uit de uitbreiding van de personeelsformatie, ook al tonen zij onomstotelijk aan dat zij ervaring hebben in fiscale aangelegenheden.

De gelijkheid zal ook doorbroken worden tijdens de loopbaan, aangezien de « magistraten-fiscalisten » zich aandienen als « tweederangsmagistraten », die alleen in de fiscale kamers zitting hebben en geen aanspraak kunnen maken op de functies van voorzitter of ondervoorzitter van de rechtbank of op een benoeming bij het Hof van Cassatie (vreemd genoeg staat er echter niets aan in de weg dat zij tot eerste voorzitter of tot ondervoorzitter bij het hof van beroep worden benoemd).

Is die verschillende behandeling gegrond op een criterium van onderscheid waarvoor een objectieve en redelijke verantwoording kan worden gegeven, rekening houdend met het doel en de gevolgen van de voorgenomen maatregel ?

Is er een redelijke verhouding tussen de ingezette middelen en het nagestreefde doel ?

Het is bekend dat het Arbitragehof, om op die vragen te antwoorden, eerst nagaat of de categorieën van situaties waarover het gaat, voldoende vergelijkbaar zijn. Dat lijkt in het onderhavige geval inderdaad zo te zijn, aangezien het in beide gevallen gaat om kandidaat-magistraten die een examen moeten afleggen en voorts om magistraten tijdens de uitoefening van hun ambt.

In de tweede plaats gaat het Arbitragehof na of met het kwestieuze onderscheid een gewettigd doel wordt nage-

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 6 mai 1997, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas un mois, sur un projet de loi « relative à l'organisation judiciaire en matière fiscale », après avoir examiné l'affaire en ses séances des 2 juin, 9 juin, 16 juin et 23 juin 1997, a donné, à cette dernière date, l'avis suivant :

EXAMEN DU PROJET

Respect du principe de l'égalité des Belges

L'on peut se demander si la création d'une catégorie particulière de candidats magistrats et de magistrats ne serait pas contraire aux principes de l'égalité des Belges et de non-discrimination consacrés par les articles 10 et 11 de la Constitution.

En l'espèce, l'égalité sera rompue, tout d'abord, au niveau de l'accès à la magistrature.

Les fonctionnaires du ministère des Finances seront soumis à un examen distinct dont on ne sait, à l'heure actuelle, s'il sera plus ou moins difficile que l'examen d'aptitude professionnelle prévu par l'article 259*bis* du Code judiciaire.

En outre, et surtout, les fonctionnaires du ministère des Finances bénéficieront de places réservées puisqu'ils seront les seuls à pouvoir présenter l'examen spécial et qu'il ne semble pas — mais la loi en projet reste muette à ce sujet — que les personnes réunissant les conditions « ordinaires » d'accès à la magistrature pourront également postuler aux places résultant de l'extension du cadre et ce, même si elles justifient d'une indéniable expérience en matière fiscale.

L'égalité sera également rompue dans le cours de la carrière puisque les « magistrats fiscalistes » apparaissent comme des magistrats « de second ordre », exclusivement limités aux chambres fiscales et ne pouvant prétendre aux fonctions de président ou de vice-président du tribunal ou à une nomination à la Cour de cassation (par contre, paradoxalement, rien ne fait obstacle à leur nomination comme premier président ou vice-président à la Cour d'appel).

Cette différence de traitement se fonde-t-elle sur un critère de différenciation susceptible de justification objective et raisonnable compte tenu du but et des effets de la mesure envisagée ?

Existe-t-il un rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but poursuivi ?

L'on sait que, pour répondre à ces questions, la Cour d'arbitrage examine, tout d'abord, si les catégories de situations qui lui sont soumises sont suffisamment comparables. Tel semble bien être le cas, en l'espèce, puisqu'il s'agit, dans les deux cas, de candidats magistrats devant passer un examen et, ensuite, de magistrats dans l'exercice de leur fonction.

Dans un second temps, la Cour d'arbitrage vérifie si la distinction en cause poursuit un but légitime. En l'espèce,

streefd. In het onderhavige geval lijkt de doelstelling die de wetgever tracht te bereiken gewettigd, aangezien hij het aantal zittende magistraten wil aanpassen met het oog op de stijging van het aantal zaken als gevolg van de hervorming van de belastingprocedure. In de derde plaats moet de aard van het onderscheid (al dan niet objectief en redelijk) worden onderzocht alsook de vraag of de maatregel nuttig is ten opzichte van en in verhouding is met het beoogde doel. Wat dat betreft, moeten er een aantal opmerkingen worden gemaakt.

Het feit dat voor bepaalde magistraatsposten uitsluitend ambtenaren van het Ministerie van Financiën in aanmerking komen, lijkt geen relevant of geschikt criterium van onderscheid. Als de idee van een afzonderlijk examen behouden blijft, is er geen enkel objectief of redelijk motief om er bijvoorbeeld geen advocaat die gespecialiseerd is in fiscaal recht, geen universiteitshoogleraar, geen belastingconsulent van een multinational of geen substituit-procureur des Konings, bedoeld in artikel 194, § 4, van het Gerechtelijk Wetboek aan te laten deelnemen, aangezien al die personen op het eerste gezicht eenzelfde bekwaamheid kunnen laten gelden als de ambtenaren van het Ministerie van Financiën.

Indien wordt afgestapt van de idee van een afzonderlijk examen, moet dezelfde opmerking worden gemaakt : er is geen reden om diegenen die een getuigschrift van beroepsbekwaamheid hebben en van het Ministerie van Financiën komen, voorrang te verlenen op andere juristen die gespecialiseerd zijn in fiscale aangelegenheden.

Bovendien lijkt de invoering van een afzonderlijk examen om « magistraten-fiscalisten » aan te werven in ieder geval buiten verhouding met het beoogde doel.

Het bekwaamheidsexamen bedoeld in artikel 259*bis* van het Gerechtelijk Wetboek omvatte voor de jaren 1992 en 1993 de volgende onderdelen :

« — een verhandeling over een aan de kandidaten opgelegd actueel onderwerp van sociale, economische, politieke of culturele aard in verband met het recht;

— het opstellen van een gerechtelijke beslissing in een zaak, waarvoor de gegevens aan de kandidaten in de vorm van een volledig dossier ter beschikking worden gesteld. De kandidaten kiezen tussen twee materies, aangeduid door elk van de examencommissies en bekendgemaakt in het bericht bedoeld bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 5 maart 1992 betreffende de werving van magistraten;

— een kritische uiteenzetting van ongeveer tien minuten te houden door de kandidaat, zonder nota's, over een onderwerp van gerechtelijk privaatrecht of strafvordering, naar zijn keuze, gevolgd door een mondelinge ondervraging over deze uiteenzetting;

— een gedachtewisseling over het geheel of een deel van de schriftelijke proef. ».

Dat de magistraten, ook de magistraten-fiscalisten, moeten bewijzen dat zij in staat zijn na te denken over belangrijke thema's aangaande justitie en een uiteenzetting te geven over een onderwerp in verband met de rechtspleging, zal niemand betwisten. Voor zover het huidige examen de mogelijkheid biedt om te kiezen voor het opstellen van een uitspraak inzake een fiscale zaak, laat het toe na te gaan of de kandidaat-« fiscalisten » geschikt zijn om de taak uit te oefenen die zij zullen krijgen indien zij slagen.

Het bekwaamheidsexamen bedoeld in artikel 259*bis* van het Gerechtelijk Wetboek lijkt dus te kunnen dienen voor de selectie van alle magistraten, ook de « magistraten-fiscalisten », des te meer daar het wervingscollege over een grote vrijheid beschikt om het programma van de examens

l'objectif visé par le législateur semble légitime puisqu'il s'agit d'adapter le nombre de magistrats du siège en prévision de l'augmentation des causes résultant de la réforme de la procédure fiscale. Dans un troisième temps, il y a lieu de vérifier le caractère — objectif et raisonnable ou non — de la distinction ainsi que la pertinence et la proportionnalité de la mesure au regard du but poursuivi. A ce sujet, plusieurs observations doivent être faites.

Le fait de réserver aux seuls fonctionnaires du ministère des Finances certains postes de magistrat ne semble pas être un critère de distinction pertinent et adéquat. Si un examen distinct est maintenu, il n'y a aucune raison objective et raisonnable d'en exclure, par exemple, un avocat spécialisé en droit fiscal, un professeur d'université, un conseiller fiscal d'une multinationale ou un substitut du procureur du Roi visé à l'article 194, § 4, du Code judiciaire, toutes ces personnes pouvant se prévaloir d'une compétence à première vue équivalente à celle d'un fonctionnaire du ministère des Finances.

Si l'idée d'un examen distinct est abandonné, la même remarque s'impose : il ne se justifie pas de donner priorité aux titulaires du certificat d'aptitude professionnelle, originaires du ministère des Finances, sur d'autres juristes spécialisés en matière fiscale.

Par ailleurs, l'instauration d'un examen distinct pour recruter des « magistrats fiscalistes » semble, en toute hypothèse, disproportionné par rapport à l'objectif poursuivi.

L'examen d'aptitude prévu par l'article 259*bis* du Code judiciaire comportait, pour les années 1992 et 1993, les épreuves suivantes :

« — une dissertation sur un sujet imposé, relatif aux aspects sociaux, économiques, politiques ou culturels du monde actuel en relation avec le droit;

— la rédaction d'une décision judiciaire dans une cause dont les éléments sont fournis au candidat sous forme d'un dossier complet. Les candidats ont le choix entre deux matières retenues par chacun des jurys et publiées dans l'avis visé à l'article 8 de l'arrêté royal du 5 mars 1992 relatif au recrutement des magistrats;

— un exposé critique d'environ dix minutes, fait sans notes, par le candidat sur un sujet de droit judiciaire privé ou de procédure pénale de son choix et une interrogation orale sur cet exposé;

— une discussion sur tout ou partie de l'épreuve écrite. ».

Que les magistrats, même fiscalistes, doivent prouver leur aptitude à réfléchir sur les grands thèmes qui concernent la justice et à exposer un sujet de procédure, nul ne le contestera. Pour autant que la possibilité soit offerte d'opter pour la rédaction d'un jugement en matière fiscale, l'examen actuel permettra de contrôler l'aptitude des candidats « fiscalistes » à la tâche qui leur sera confiée en cas de réussite.

L'examen d'aptitude prévu par l'article 259*bis* du Code judiciaire semble donc pouvoir être utilisé pour la sélection de tous les magistrats, y compris les « magistrats fiscalistes », et ce, d'autant plus que le collège de recrutement dispose d'une grande liberté pour établir le programme des

op te stellen en, zo nodig, aan te passen ingevolge de oprichting van fiscale kamers in de rechtbanken van eerste aanleg.

Indien de idee van een afzonderlijk examen en een afzonderlijke examencommissie zou worden goedgekeurd, moet de volgende opmerking worden gemaakt bij de samenstelling van de examencommissie.

Artikel 259bis van Boek I, Titel VI, Hoofdstuk V, van het Gerechtelijk Wetboek bepaalt het volgende :

« Afdeling I — Wervingscollege der magistraten.

Art. 259bis. — § 1. Er wordt een wervingscollege der magistraten ingesteld. Dit college is samengesteld uit 22 leden van Belgische nationaliteit en wordt onderverdeeld in twee examencommissies, één van elke taalrol.

Elke examencommissie is samengesteld als volgt :

- vijf magistraten van wie er drie behoren tot de zetel en twee tot het openbaar ministerie. De magistraten die tot het emeritaat worden toegelaten, voltooien hun mandaat;
- drie hoogleraren van universiteiten, die geen magistraat noch advocaat mogen zijn;
- drie advocaten. ».

Luidens het ontworpen artikel 5, § 2, echter :

« (Maken) van elke examencommissie (...) ten minste één magistraat, één hoogleraar die geen magistraat noch advocaat mag zijn, één advocaat, één hoge ambtenaar van het ministerie van Financiën deel uit. Elk lid van de examencommissie wordt volgens de taalkundige aanhorigheid van die commissie benoemd. ».

Er dient te worden uitgegaan van de wijze waarop het wervingscollege der magistraten is ingesteld.

De Raad ziet niet in welke objectieve en redelijke motieven wettigen dat de « magistraten-fiscalisten », die volwaardige magistraten van de rechtbanken van eerste aanleg zijn, zodra zij benoemd zijn, anders behandeld zouden worden dan hun collega's wat de carrièremogelijkheden betreft (benoeming tot voorzitter of ondervoorzitter van de rechtbank, benoeming bij het Hof van Cassatie).

Zulk een standpunt aannemen zou erop neerkomen dat men impliciet aanneemt dat ofwel personen zijn aangeworven die, ondanks hun bekwaamheden in fiscale aangelegenheden, niet de vereiste kwaliteiten bezitten om goede magistraten te zijn, ofwel hun benoeming dermate bijzonder, buitengewoon (en dus in strijd met het gelijkheidsbeginsel) is, dat de gevolgen ervan beperkt moeten worden.

In verband met de aanstellingen rijst de vraag, ook al staat het vast dat de « magistraten-fiscalisten », om te voorkomen dat afgeweken wordt van de doelstellingen van de wet, gedurende een aantal jaren verplicht uitsluitend in fiscale kamers zitting moeten hebben, of deze verplichting gedurende heel hun loopbaan gehandhaafd moet worden, aangezien het om « volwaardige » magistraten gaat en de doelstelling van de ontworpen wet erin bestaat het hoofd te bieden aan een tijdelijk probleem.

Concluderend, dient de aandacht van de wetgever op de volgende punten te worden gevestigd :

1° ook al stemt de oprichting, binnen de rechtbanken van eerste aanleg, van een korps van magistraten die in fiscaal recht gespecialiseerd zijn, niet overeen met de thans gevolgde « generalistische » visie, lijken daartegen geen bezwaren te moeten worden geopperd;

2° de selectie van « magistraten-fiscalisten » moet op basis van objectieve, redelijke en relevante criteria geschieden, wat hier niet het geval is. De Raad ziet immers niet in waarom alleen maar ambtenaren van het ministerie van Financiën zouden mogen solliciteren naar de posten die voortvloeien uit de uitbreiding van de personeelsformatie,

examens et l'adapter, si nécessaire, à la création de chambres fiscales dans les tribunaux de première instance.

Si l'idée d'un examen distinct et d'un jury distinct était adoptée, la composition du jury appellerait l'observation suivante.

L'article 259bis du Livre I^{er}, Titre VI, Chapitre V, du Code judiciaire précise :

« Section I^{re} — Du collège de recrutement des magistrats.

Art. 259bis. — § 1^{er}. Il est institué un collège de recrutement des magistrats. Ce collège est composé de 22 membres de nationalité belge et se divise en deux jurys, un pour chaque rôle linguistique.

Chaque jury se compose comme suit :

- cinq magistrats, dont trois magistrats du siège et deux du ministère public. Les magistrats admis à l'éméritat achèvent leur mandat;
- trois professeurs d'université qui ne peuvent être ni magistrat ni avocat;
- trois avocats. ».

Or, selon l'article 5, § 2, en projet :

« Chaque commission d'examen se compose d'au moins un magistrat, un professeur d'université qui n'est pas magistrat ou avocat, un avocat, un haut fonctionnaire du ministère des Finances. Chacun des membres de la commission d'examen est nommé en fonction de son appartenance linguistique. ».

Il convient de s'inspirer de la manière dont est institué le collège de recrutement des magistrats.

Une fois nommés, le Conseil n'aperçoit pas les motifs objectifs et raisonnables qui justifieraient que les « magistrats fiscalistes », qui sont des magistrats du tribunal de première instance à part entière, soient traités de manière différente de leurs collègues en ce qui concerne les possibilités de carrière (nomination comme président ou vice-président du tribunal, nomination à la Cour de cassation).

Adopter une telle attitude serait implicitement admettre soit que l'on a recruté des personnes qui, malgré leurs compétences fiscales, n'ont pas les qualités requises pour être de bons magistrats, soit qu'elles ont bénéficié d'une nomination à ce point particulière, extraordinaire (et donc violant le principe d'égalité) qu'il convient d'en limiter les effets.

En ce qui concerne les affectations, s'il est indéniable, en vue d'éviter un détournement des objectifs de la loi, que les « magistrats fiscalistes » doivent être tenus de siéger pendant un certain nombre d'années exclusivement dans des chambres fiscales, l'on peut se demander s'il se justifie de maintenir cette obligation durant toute leur carrière dès lors qu'il s'agit de magistrats « à part entière » et que l'objectif de la loi en projet est de faire face à un problème temporaire.

En conclusion, il y a lieu d'attirer l'attention du législateur sur les points suivants :

1° la création, au sein des tribunaux de première instance, d'un corps de magistrats spécialisés en droit fiscal, même si elle ne correspond pas à l'optique « généraliste » actuellement suivie, ne semble pas devoir soulever d'objections;

2° la sélection des « magistrats fiscalistes » doit se faire selon des critères objectifs, raisonnables et pertinents, ce qui n'est pas le cas en l'espèce. En effet, le Conseil ne voit pas pourquoi seuls les fonctionnaires du ministère des Finances pourraient postuler aux places résultant de l'extension du cadre, à l'exclusion d'autres juristes justifiant d'une expé-

en niet andere juristen die het bewijs leveren van ervaring in fiscale aangelegenheden, die ze aan de balie, in de privé-sector of bij het parket hebben opgedaan. Bovendien wordt met de invoering van een bijzonder examen, een nauwelijks te verantwoorden ongelijke behandeling ingesteld tussen de kandidaat-magistraat, aangezien het huidige examen inzake beroepsbekwaamheid gemakkelijk lijkt te kunnen worden aangepast aan de nieuwe categorie van magistraten;

3° de beperkingen die worden ingebouwd in de loopbaan van de « magistraten-fiscalisten » lijken niet op een objectieve en redelijke wijze te kunnen worden gewettigd, aangezien ervan wordt uitgegaan dat deze magistraten behoorlijk zijn geselecteerd en « volwaardige » magistraten zijn;

4° de « magistraten-fiscalisten » verplichten om gedurende hun volledige loopbaan in fiscale kamers zitting te hebben, lijkt een overdreven beperking te zijn, rekening houdend met wat is gezegd onder 3° en met de doelstelling van de wet, die erin bestaat aan een tijdelijk probleem het hoofd te bieden.

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *kamervoorzitter*;

Y. KREINS,
P. HANSE, *staatsraden*;

P. GOTHOT,
J. van COMPERNOLLE, *assessoren van de afdeling wetgeving*;

Mevr. :

J. GIELISSEN, *griffier*.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de heer A. LEFEBVRE, adjunct-referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

De Griffier,

J. GIELISSEN

De Voorzitter,

J.-J. STRYCKMANS

rience fiscale acquise au barreau, dans le secteur privé ou au parquet. En outre, l'instauration d'un examen spécial introduit une inégalité peu justifiée entre les candidats magistrats, dès lors que l'actuel examen d'aptitude professionnelle semble pouvoir être adapté facilement à la nouvelle catégorie de magistrats;

3° les limitations apportées à la carrière des « magistrats fiscalistes » ne semblent pas susceptibles de justification objective et raisonnable, dès lors que l'on admet que ces magistrats ont été sélectionnés de manière adéquate et sont des magistrats « à part entière »;

4° imposer aux « magistrats fiscalistes » de siéger durant toute leur carrière dans des chambres fiscales semble être une restriction disproportionnée, compte tenu de ce qui a été dit sub 3° et de l'objectif de la loi qui est de faire face à un problème temporaire.

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président de chambre*;

Y. KREINS,
P. HANSE, *conseillers d'Etat*;

P. GOTHOT,
J. van COMPERNOLLE, *assesseurs de la section de législation*;

Mme :

J. GIELISSEN, *greffier*.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. A. LEFEBVRE, référendaire adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS, référendaire adjoint.

Le Greffier,

J. GIELISSEN

Le Président,

J.-J. STRYCKMANS

WETSONTWERP I (n^r 1341/1)

ALBERT II, KONING DER BELGEN

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en van Onze Minister van Justitie,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en Onze Minister van Justitie zijn gelast, in Onze naam, bij de Wetgevende Kamers het wetsontwerp in te dienen waarvan de tekst volgt :

HOOFDSTUK I

Algemene bepaling

Artikel 1

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

HOOFDSTUK II

Wijzigingen van de fiscale wetgeving

Afdeling 1

*Inkomstenbelastingen en met de
inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen*

Onderafdeling 1

*Wijzigingen aangebracht in het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992*

Art. 2

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt het opschrift van de onderafdeling III vervangen door het volgende opschrift :

« Onderafdeling III. — Opeisbaarheid van de voorheffing ».

PROJET DE LOI I (n^o 1341/1)

ALBERT II, ROI DES BELGES

A tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et de Notre Ministre de la Justice,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et Notre Ministre de la Justice sont chargés de présenter, en Notre nom, aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit :

CHAPITRE I^{er}

Disposition générale

Article 1^{er}

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

CHAPITRE II

Modifications de la législation fiscale

Section première

*Impôts sur les revenus et taxes assimilées
aux impôts sur les revenus*

Sous-section première

*Modifications apportées au Code des impôts
sur les revenus 1992*

Art. 2

Dans le titre VI, chapitre premier, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'intitulé de la sous-section III est remplacé par l'intitulé suivant :

« Sous-section III. — Exigibilité du précompte ».

Art. 3

In artikel 267 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 4 april 1995 en bij de wet van 20 maart 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « het verschuldigd zijn » vervangen door de woorden « de opeisbaarheid »;

2° in het vierde lid worden de woorden « het verschuldigd zijn » vervangen door de woorden « de opeisbaarheid ».

Art. 4

In artikel 273 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden « is verschuldigd » vervangen door de woorden « is opeisbaar ».

Art. 5

Artikel 297, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 7 april 1995, wordt vervangen door het volgende lid :

« Onverminderd de toepassing van de artikelen 301 en 464 wijst de Minister van Financiën de ambtenaren of de diensten aan die ermede belast zijn de aangiften in ontvangst te nemen en te onderzoeken, alsmede de aanslagen te vestigen en de belastingen en de voorheffingen in te vorderen. ».

Art. 6

Artikel 298 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 298. — De kohieren worden door de directeur-generaal der belastingen of door de door hem gedelegeerde ambtenaar opgemaakt en uitvoerbaar verklaard zowel voor de hoofdsom van de belasting als voor de verhogingen en opcentiemen ten behoeve van de Staat, de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten; de dwangschriften worden uitgevaardigd door de ontvangers der belastingen. ».

Art. 7

In artikel 304, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Franse tekst betreft, bij de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt vervangen door het volgende lid :

« De onroerende voorheffing wordt opgenomen in kohieren. Aanslagen in de onroerende voorheffing die betrekking hebben op een kadastraal inkomen

Art. 3

A l'article 267 du même Code, modifié par la loi du 4 avril 1995 et par la loi du 20 mars 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « la débitio » sont remplacés par les mots « l'exigibilité »;

2° à l'alinéa 4, les mots « la débitio » sont remplacés par les mots « l'exigibilité ».

Art. 4

A l'article 273 du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, les mots « est dû » sont remplacés par les mots « est exigible ».

Art. 5

L'article 297, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 7 avril 1995, est remplacé par l'alinéa suivant :

« Sans préjudice de l'application des articles 301 et 464, le Ministre des Finances désigne les fonctionnaires ou les services chargés de recevoir et de vérifier les déclarations et de procéder à l'établissement des impositions et au recouvrement des impôts et des précomptes. ».

Art. 6

L'article 298 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 298. — Les rôles sont formés et rendus exécutoires par le directeur général des contributions ou par le fonctionnaire délégué par lui, tant pour le principal de l'impôt que pour les accroissements et additionnels au profit de l'Etat, des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes; les contraintes sont décernées par les receveurs des contributions. ».

Art. 7

A l'article 304, § 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est remplacé par l'alinéa suivant :

« Le précompte immobilier fait l'objet de rôles. Les impositions au précompte immobilier qui sont afférentes à un revenu cadastral inférieur à 600 francs

van minder dan 600 frank per artikel van de kadastrale legger worden niet in een kohier opgenomen. »;

2° het tweede lid wordt vervangen door het volgende lid :

« Bij ontstentenis van betaling binnen de in artikel 412 gestelde termijn worden de aanslagen in de roerende voorheffing en in de bedrijfsvoorheffing altijd ten kohiere gebracht, ongeacht het bedrag ervan. »;

3° tussen het tweede en het derde lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« Behoudens in de gevallen bepaald bij de artikelen 225, eerste lid, en 248, eerste lid, worden de aanslagen in de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting, in de rechtspersonenbelasting en in de belasting van niet-inwoners altijd ten kohiere gebracht, onafgezien het bedrag ervan, maar dit bedrag wordt niet gevorderd of teruggegeven wanneer het na verrekening van de voorheffingen, voorafbetalingen en andere bestanddelen kleiner is dan 100 frank. ».

Art. 8

Artikel 332 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 9

In artikel 337 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° tussen het tweede en het derde lid wordt het volgende lid ingevoegd :

« De ambtenaren van de administratie der directe belastingen oefenen eveneens hun ambt uit wanneer zij over de fiscale toestand van een belastingplichtige inlichtingen verstrekken aan de echtgenoot waarvan de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van diens goederen. »;

2° in het vierde lid worden de woorden « het vorige lid » vervangen door de woorden « het tweede lid »;

3° in het vijfde lid worden de woorden « het derde lid » vervangen door de woorden « het vierde lid ».

Art. 10

Artikel 343 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt opgeheven.

Art. 11

Artikel 347 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, wordt opgeheven.

par article de la matrice cadastrale ne sont pas portées au rôle. »;

2° l'alinéa 2 est remplacé par l'alinéa suivant :

« A défaut de paiement dans le délai prévu à l'article 412, les impositions au précompte mobilier et au précompte professionnel sont toujours portées au rôle, quel qu'en soit le montant. »;

3° l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 2 et 3 :

« Sauf dans les cas prévus aux articles 225, alinéa 1^{er}, et 248, alinéa 1^{er}, les impositions à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents, sont toujours portées au rôle, quel qu'en soit le montant, mais ce montant n'est pas recouvré ou remboursé lorsqu'il n'atteint pas 100 francs, après imputation des précomptes, versements anticipés et autres éléments. ».

Art. 8

L'article 332 du même Code est abrogé.

Art. 9

A l'article 337 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 2 et 3 :

« Les fonctionnaires de l'administration des contributions directes restent également dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils accordent la communication de renseignements sur la situation fiscale d'un contribuable à son conjoint sur tout ou partie des biens duquel l'imposition peut être recouvrée. »;

2° à l'alinéa 4, les mots « l'alinéa précédent » sont remplacés par les mots « l'alinéa 2 »;

3° à l'alinéa 5, les mots « l'alinéa 3 » sont remplacés par les mots « l'alinéa 4 ».

Art. 10

L'article 343 du même Code, modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, est abrogé.

Art. 11

L'article 347 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est abrogé.

Art. 12

Artikel 348 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 13

Artikel 349 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 14

Artikel 350 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 15

In artikel 353, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « of van ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen » geschrapt.

Art. 16

In artikel 354 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « hetzij bij de artikelen 307 tot 311, hetzij ter uitvoering van artikel 312 genomen bepalingen » vervangen door de woorden « bij de artikelen 307 tot 311 »;

2° het derde lid wordt vervangen door het volgende lid :

« De onroerende voorheffing, de administratieve boete en, voor zover ze niet binnen de in artikel 412 gestelde termijn zijn betaald, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing mogen eveneens worden gevestigd binnen de termijn bepaald in de twee vorige leden. ».

Art. 17

Artikel 355 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Franse tekst betreft, bij de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 355. — Wanneer een aanslag nietig verklaard is omdat hij niet werd gevestigd overeenkomstig een wettelijke regel, met uitzondering van een regel betreffende de prescriptie, kan de administratie, zelfs wanneer de voor het vestigen van de aanslag gestelde termijn reeds verlopen is, ten name van dezelfde belastingschuldige, op grond van dezelfde belastingelementen of op een gedeelte ervan, een nieuwe aanslag vestigen en zulks, hetzij binnen drie maanden vanaf de datum waarop de beslissing van de directeur der belastingen of van de door hem

Art. 12

L'article 348 du même Code est abrogé.

Art. 13

L'article 349 du même Code est abrogé.

Art. 14

L'article 350 du même Code est abrogé.

Art. 15

A l'article 353, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « ou aux dispositions prises en exécution de l'article 312 » sont supprimés.

Art. 16

A l'article 354 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « soit aux articles 307 à 311, soit aux dispositions prises en exécution de l'article 312 » sont remplacés par les mots « aux articles 307 à 311 »;

2° l'alinéa 3 est remplacé par l'alinéa suivant :

« Le précompte immobilier, l'amende administrative, et, dans la mesure où ils ne sont pas payés dans le délai prévu à l'article 412, le précompte mobilier et le précompte professionnel, peuvent également être établis dans le délai fixé aux deux alinéas qui précèdent. ».

Art. 17

L'article 355 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 355. — Lorsqu'une imposition a été annulée pour n'avoir pas été établie conformément à une règle légale autre qu'une règle relative à la prescription, l'administration peut, même si le délai fixé pour l'établissement de la cotisation est alors écoulé, établir à charge du même redevable, une nouvelle cotisation en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition et ce, soit dans les trois mois de la date à laquelle la décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire délégué par lui n'est plus susceptible de recours en justice, soit dans les six

gedelegeerde ambtenaar niet meer vatbaar is voor gerechtelijk verhaal, hetzij binnen zes maanden vanaf de datum waarop de rechterlijke beslissing definitief is.

Wanneer de vernietigde aanslag tot een teruggave van een voorheffing of voorafbetaling aanleiding heeft gegeven, wordt bij de vestiging van de nieuwe vervangende aanslag rekening gehouden met deze teruggave. ».

Art. 18

Artikel 356 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd, wat de Franse tekst betreft, bij de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 356. — Wanneer tegen een beslissing van de bevoegde directeur der belastingen of van de door hem gedelegeerde ambtenaar een gerechtelijk verhaal is ingesteld kan de administratie, zelfs buiten de termijnen bepaald in de artikelen 353 en 354, een subsidiaire aanslag ten name van dezelfde belasting-schuldige op grond van alle of een deel van dezelfde belastingelementen als de oorspronkelijke aanslag, van ambtswege aan de goedkeuring van het gerecht onderwerpen.

Wanneer de aanslag waarvan de administratie de vernietiging aan het gerecht voorstelt aanleiding heeft gegeven tot een teruggave van een voorheffing of voorafbetaling, wordt bij de berekening van de aan de goedkeuring van het gerecht onderworpen subsidiaire aanslag rekening gehouden met deze teruggave.

De subsidiaire aanslag is slechts invorderbaar of terugbetaalbaar ter uitvoering van de beslissing van het gerecht.

Die subsidiaire aanslag wordt aan het gerecht onderworpen door een aan de belastingschuldige betekend verzoekschrift; het verzoekschrift wordt ter kennis gebracht met dagvaarding om te verschijnen, wanneer het een overeenkomstig artikel 357 gelijkgestelde belastingschuldige betreft. ».

Art. 19

In titel VII, hoofdstuk VI, van hetzelfde Wetboek, wordt afdeling III, dat het artikel 365 bevat, opgeheven.

Art. 20

Artikel 366 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 366. — De belastingschuldige, alsmede zijn echtgenoot, wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van diens goederen, kan tegen het bedrag van de gevestigde aanslag, opcentiemen, verhogingen en boeten inbegrepen, schriftelijk bezwaar indienen bij de directeur der

mois de la date à laquelle la décision judiciaire est devenue définitive.

Lorsque l'imposition annulée a donné lieu à la restitution d'un précompte ou d'un versement anticipé, il est tenu compte de cette restitution lors de l'établissement de la nouvelle cotisation de remplacement. ».

Art. 18

L'article 356 du même Code, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 356. — Lorsqu'une décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire délégué par lui, fait l'objet d'un recours en justice, l'administration peut, même en dehors des délais prévus aux articles 353 et 354, soumettre d'office à l'appréciation de la juridiction saisie une cotisation subsidiaire à charge du même redevable et en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition que la cotisation originaire.

Lorsque l'imposition dont l'administration propose l'annulation à la juridiction a donné lieu à la restitution d'un précompte ou d'un versement anticipé, il est tenu compte de cette restitution lors du calcul de la cotisation subsidiaire soumise à l'appréciation de la juridiction.

La cotisation subsidiaire n'est recouvrable ou remboursable qu'en exécution de la décision de la juridiction saisie.

Cette cotisation subsidiaire est soumise à la juridiction par requête signifiée au redevable; la requête est signifiée avec assignation à comparaître, lorsqu'il s'agit d'un redevable assimilé en vertu de l'article 357. ».

Art. 19

Au titre VII, chapitre VI, du même Code, la section III, comprenant l'article 365, est abrogée.

Art. 20

L'article 366, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 366. — Le redevable, ainsi que son conjoint, lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou en partie sur les biens de celui-ci, peut se pourvoir en réclamation, par écrit, contre le montant de l'imposition établie, y compris tous additionnels, accroissements et amendes, auprès du directeur des contri-

belastingen in wiens ambtsgebied de aanslag, de verhoging en de boete zijn gevestigd. ».

Art. 21

Artikel 367 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd wat de Franse tekst betreft bij de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 367. — Het bezwaarschrift gericht tegen een aanslag die gevestigd is op betwiste bestanddelen, geldt van ambtswege voor de andere aanslagen gevestigd op dezelfde bestanddelen of als supplement vóór de beslissing van de directeur der belastingen of van de door hem gedelegeerde ambtenaar, zelfs wanneer de termijnen tot bezwaar tegen die andere aanslagen zouden zijn verstreken zijn. ».

Art. 22

Artikel 368 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 23

Artikel 370 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 370. — Aan de bezwaarindiener wordt een ontvangstbewijs uitgereikt dat de datum van de ontvangst van het bezwaarschrift vermeldt. ».

Art. 24

Artikel 371 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 371. — De bezwaarschriften moeten, op straffe van verval, worden gemotiveerd en bij ter post aangetekende brief worden ingediend binnen een termijn van zes maanden vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier. ».

Art. 25

Artikel 372 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 372. — Elke nieuwe grief mag schriftelijk worden ingediend binnen een termijn van zes maanden vanaf de ontvangst van het bezwaarschrift, zonder dat deze termijn minder mag bedragen dan dertig dagen vanaf de dag waarop de belastingschuldige of zijn echtgenoot, wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van diens goederen, werd gehoord of inzage van de stukken heeft gekregen. ».

butions dans le ressort duquel l'imposition, l'accroissement et l'amende ont été établis. ».

Art. 21

L'article 367 du même Code, remplacé par la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 367. — La réclamation dirigée contre une imposition établie sur des éléments contestés, vaut d'office pour les autres impositions établies sur les mêmes éléments, ou en supplément avant décision du directeur des contributions ou du fonctionnaire délégué par lui, alors même que seraient expirés les délais de réclamation contre ces autres impositions. ».

Art. 22

L'article 368 du même Code est abrogé.

Art. 23

L'article 370 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 370. — Il est accusé réception au réclamant en mentionnant la date de réception de la réclamation. ».

Art. 24

L'article 371 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 371. — Les réclamations doivent être motivées et introduites, sous peine de déchéance, par lettre recommandée à la poste, dans un délai de six mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle. ».

Art. 25

L'article 372 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 372. — Tout grief nouveau peut être présenté par écrit, dans un délai de six mois à partir de la date de réception de la réclamation sans que ce délai ne puisse être inférieur à trente jours à partir du jour où le redevable ou son conjoint lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou partie sur les biens de celui-ci, a été entendu ou a obtenu communication des pièces. ».

Art. 26

Artikel 373 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 373. — Wanneer een aanvullende aanslag voor een bepaald aanslagjaar gevestigd wordt krachtens artikel 353 of 354 en de nieuwe aanslag ten name van dezelfde belastingschuldige voor één of meer aanslagjaren een correlatieve overbelasting doet ontstaan, kan de belastingschuldige, alsmede zijn echtgenoot, wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van diens goederen, binnen een termijn van zes maanden met ingang van de verzendingsdatum van het aanslagbiljet dat het supplement omvat, een bezwaarschrift tegen bedoelde overbelasting indienen. ».

Art. 27

In artikel 374, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « tot 350 » geschrapt.

Art. 28

Artikel 375 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 375. — § 1. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar doet uitspraak bij met redenen omklede beslissing nopens de bezwaren aangevoerd door de belastingschuldige of door zijn echtgenoot, wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van diens goederen.

De kennisgeving van de beslissing geschiedt bij ter post aangetekende brief.

§ 2. Het is de directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar niet toegelaten compensatie te verwezenlijken tussen een rechtmatig bevonden ontheffing en een ontoereikendheid van aanslag die zou zijn vastgesteld. ».

Art. 29

Artikel 376 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 376. — § 1. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar, verleent ambtshalve ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, alsmede van die welke zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingschuldige wordt verantwoord door gewettigde redenen en op voorwaarde dat :

1° die overbelastingen door de administratie werden vastgesteld of door de belastingschuldige of door zijn echtgenoot, wanneer de aanslag kan worden

Art. 26

L'article 373 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 373. — Lorsqu'un supplément d'imposition est établi pour un exercice d'imposition déterminé en vertu des articles 353 ou 354 et que la cotisation nouvelle fait apparaître, dans le chef du même redevable, l'existence d'une surtaxe corrélative pour un ou plusieurs exercices d'imposition, le redevable, ainsi que son conjoint lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou partie sur les biens de celui-ci, peut, dans un délai de six mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle comportant le supplément, se pourvoir en réclamation contre cette surtaxe. ».

Art. 27

A l'article 374, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « à 350 » sont supprimés.

Art. 28

L'article 375 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 375. — § 1^{er}. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui, statue par décision motivée sur les griefs formulés par le redevable ou par son conjoint lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou partie sur les biens de celui-ci.

La décision est notifiée par lettre recommandée à la poste.

§ 2. Il n'est pas permis au directeur des contributions ou au fonctionnaire délégué par lui, de réaliser la compensation entre un dégrèvement reconnu justifié et une insuffisance d'imposition qui aurait été constatée. ».

Art. 29

L'article 376 du même Code, modifié en ce qui concerne le texte néerlandais, par la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 376. — § 1^{er}. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui, accorde d'office le dégrèvement des surtaxes résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois, ainsi que de celles qui apparaîtraient à la lumière de documents ou faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive par le redevable est justifiée par de justes motifs, à condition que :

1° ces surtaxes aient été constatées par l'administration ou signalées à celle-ci par le redevable ou par son conjoint lorsque l'imposition peut être recouvrée

ingevorderd op alle of een deel van diens goederen, aan de administratie werden bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd;

2° de aanslag niet reeds het voorwerp is geweest van een bezwaarschrift, dat aanleiding heeft gegeven tot een definitieve beslissing nopens de grond.

§ 2. Als nieuw gegeven wordt niet beschouwd een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de administratieve of rechterlijke jurisprudentie.

§ 3. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ook ambtshalve ontheffing :

1° van het overschot van de voorheffingen en voorafbetalingen als bedoeld in artikel 304, § 2, voor zover dit overschot door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige of door zijn echtgenoot, wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een deel van diens goederen, aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarmede deze voorheffingen en voorafbetalingen zijn te verrekenen;

2° van de verminderingen voortvloeiend uit de toepassing van de artikelen 88, 131 tot 135, 138, 139, 146 tot 156 en 257 voor zover het tot die verminderingen aanleiding gevend feit door de administratie werd vastgesteld of door de belastingschuldige of door zijn echtgenoot, wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een deel van diens goederen, aan de administratie werd bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het aanslagjaar waartoe de belasting behoort waarop die verminderingen moeten worden verleend.

§ 4. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder en de wijze waarop ambtshalve teruggave wordt verleend van de in de artikelen 157 tot 168 en 175 tot 177 genoemde voorafbetalingen die nog niet met de werkelijk verschuldigde belasting werden verrekend. ».

Art. 30

In titel VII, hoofdstuk VII, van hetzelfde Wetboek, wordt afdeling III, die de artikelen 377 tot 392 bevat, vervangen door de volgende bepaling :

« Afdeling III. — Voorziening in cassatie

Art. 377. — De termijn voor cassatie, zomede de voorziening in cassatie, hebben schorsende kracht. ».

Art. 31

Artikel 394bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 28 juli 1992, wordt opgeheven.

en tout ou partie sur les biens de celui-ci, dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle l'impôt a été établi;

2° la taxation n'ait pas déjà fait l'objet d'une réclamation ayant donné lieu à une décision définitive sur le fond.

§ 2. N'est pas considéré comme constituant un élément nouveau, un nouveau moyen de droit ni un changement de la jurisprudence administrative ou judiciaire.

§ 3. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui accorde aussi d'office le dégrèvement :

1° des excédents de précomptes et versements anticipés visés à l'article 304, § 2, pour autant que ces excédents aient été constatés par l'administration ou signalés à celle-ci par le redevable ou par son conjoint lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou en partie sur les biens de celui-ci, dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces précomptes et versements anticipés sont imputables;

2° des réductions résultant de l'application des articles 88, 131 à 135, 138, 139, 146 à 156 et 257, pour autant que le fait générateur de ces réductions ait été constaté par l'administration ou signalé à celle-ci par le redevable ou par son conjoint lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou en partie sur les biens de celui-ci, dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition auquel appartient l'impôt sur lequel ces réductions doivent être accordées.

§ 4. Le Roi détermine les conditions et modalités de restitution d'office des versements anticipés visés aux articles 157 à 168 et 175 à 177 qui n'ont pas encore été imputés sur l'impôt réellement dû. ».

Art. 30

Au titre VII, chapitre VII, du même Code, la section III, comprenant les articles 377 à 392, est remplacée par les dispositions suivantes :

« Section III. — Recours en cassation

Art. 377. — Le délai de cassation ainsi que le pourvoi en cassation sont suspensifs. ».

Art. 31

L'article 394bis, du même Code, inséré par la loi du 28 juillet 1992, est abrogé.

Art. 32

In artikel 409 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « van beroep » vervangen door de woorden « van een vordering in rechte ».

Art. 33

In artikel 410 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « van beroep » vervangen door de woorden « van een vordering in rechte ».

Art. 34

In titel VII, hoofdstuk VIII, van hetzelfde Wetboek, wordt het opschrift van de afdeling IV vervangen door het volgende opschrift :

« Afdeling IV. — Betaaltermijn van voorheffingen en belastingen ».

Art. 35

Artikel 412 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, wordt aangevuld met het volgende lid :

« Gedwongen tenuitvoerlegging met betrekking tot de voorheffingen vermeld in het eerste tot vijfde lid moet evenwel worden voorafgegaan door opneming ervan in kohieren overeenkomstig artikel 304. ».

Art. 36

Artikel 413 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 413. — De krachtens artikel 304 ten kohiere gebrachte directe belastingen en onroerende voorheffing zijn opeisbaar op de datum van uitvoerbaarverklaring van het kohier. Zij moeten betaald worden binnen twee maanden na de toezending van het aanslagbiljet.

De belastingen en de voorheffingen zijn over hun geheel onmiddellijk betaalbaar wanneer de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. ».

Art. 37

In artikel 414 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 wordt het derde lid vervangen door het volgende lid :

« Die interest wordt voor elke aanslag per kalendermaand berekend op de nog verschuldigde som, afgerond op het lagere duizendtal, hetzij vanaf de eerste dag van de maand volgend op de vervaldag, hetzij vanaf de eerste dag van de maand volgend op

Art. 32

A l'article 409 du même code, les mots « d'un recours » sont remplacés par les mots « d'une action en justice ».

Art. 33

A l'article 410 du même Code, les mots « de recours » sont remplacés par les mots « d'une action en justice ».

Art. 34

Dans le titre VII, chapitre VIII, du même Code, l'intitulé de la section IV est remplacé par l'intitulé suivant :

« Section IV. — Délai de paiement des précomptes et des impôts ».

Art. 35

L'article 412 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, est complété par l'alinéa suivant :

« Les mesures d'exécution forcée relatives aux précomptes visés aux alinéas 1^{er} à 5 doivent toutefois être précédées d'une reprise au rôle, conformément à l'article 304. ».

Art. 36

L'article 413 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 413. — Les impôts directs et le précompte immobilier portés au rôle conformément à l'article 304 sont exigibles à la date à laquelle le rôle a été rendu exécutoire. Ils doivent être payés dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle.

Les impôts et les précomptes sont immédiatement payables pour leur totalité lorsque les droits du Trésor sont en péril. ».

Art. 37

A l'article 414 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, l'alinéa 3 est remplacé par l'alinéa suivant :

« Cet intérêt est calculé par mois civil pour chaque cotisation sur la somme restant due, arrondie au millier inférieur, à partir soit du premier jour du mois qui suit celui de l'échéance, soit à partir du premier jour du mois qui suit celui du paiement

de vorige betaling voor zover een som werd aangerekend op de hoofdsom van de schuld, tot op de laatste dag van de maand waarin de betaling plaatsgrijpt. »;

2° § 2 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Geschiedt de kennisgeving van de in artikel 375 bedoelde beslissing niet binnen zes maanden vanaf de ingebrekestelling bedoeld in artikel 1385*undecies* van het Gerechtelijk Wetboek, dan is de in § 1 bedoelde nalatigheidsinterest niet verschuldigd voor het gedeelte van de aanslag dat hoger is dan het overeenkomstig artikel 410 vastgestelde bedrag, gedurende het tijdperk dat loopt tot de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de directeur der belastingen zijn beslissing ingevolge de ingebrekestelling uiterlijk had moeten nemen. ».

Art. 38

In artikel 418 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « Bij terugbetaling van belastingen worden moratoriuminteresten toegekend » vervangen door de woorden « Bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheidsinterest, belastingverhogingen of administratieve boeten, wordt moratoriuminterest toegekend »;

2° in het derde lid worden de woorden « Die interesten worden berekend » vervangen door de woorden « Die interest wordt per kalendermaand berekend ».

Art. 39

Artikel 419 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 419. — Geen moratoriuminterest wordt toegekend :

1° wanneer hij geen 200 frank per maand bedraagt;

2° wanneer de terugbetaling voortvloeit uit de kwijtschelding of de vermindering van een boete of een belastingverhoging die niet het gevolg is van een vermindering van belasting;

3° in geval van terugbetaling van het overschot van bedrijfsvoorheffing, roerende voorheffing of voorafbetalingen aan de verkrijger van de inkomsten, uiterlijk op het einde van de tweede maand die volgt op de maand waarin de aanslagtermijn vermeld in artikel 359 is verstreken;

4° in geval van terugbetaling van als roerende voorheffing of als bedrijfsvoorheffing gestorte bedragen aan de in de artikelen 261 en 270 bedoelde schuldenaars ervan.

précédent pour autant qu'une somme ait été imputée sur la dette en principal, jusqu'au dernier jour du mois au cours duquel a lieu le paiement. »;

2° le § 2 est remplacé par la disposition suivante :

« A défaut de notification de la décision visée à l'article 375, § 1^{er} dans les six mois de la mise en demeure visée à l'article 1385*undecies* du Code judiciaire, l'intérêt de retard prévu au § 1^{er} n'est pas dû sur la partie de la cotisation qui excède le montant déterminé conformément à l'article 410, pendant la période allant jusqu'au premier du mois qui suit celui au cours duquel le directeur des contributions aurait dû rendre, au plus tard, sa décision suite à la mise en demeure. ».

Art. 38

A l'article 418 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots « En cas de restitution d'impôts, des intérêts moratoires sont alloués » sont remplacés par les mots « En cas de remboursement d'impôts, de précomptes, de versements anticipés, d'intérêts de retard, d'accroissements d'impôts ou d'amendes administratives, un intérêt moratoire est alloué »;

2° à l'alinéa 3, les mots « Les intérêts sont calculés » sont remplacés par les mots « Cet intérêt est calculé par mois civil ».

Art. 39

L'article 419 du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 419. — Aucun intérêt moratoire n'est alloué :

1° lorsque son montant n'atteint pas 200 francs par mois;

2° lorsque le remboursement résulte de la remise ou de la modération d'une amende ou d'un accroissement d'impôt ne découlant pas d'une diminution de l'impôt;

3° en cas de remboursement d'excédent de précompte professionnel, de précompte mobilier ou de versements anticipés, au bénéficiaire des revenus, au plus tard à l'expiration du deuxième mois qui suit le mois au cours duquel le délai d'imposition visé à l'article 359, a expiré;

4° en cas de remboursement de sommes versées à titre de précompte mobilier ou à titre de précompte professionnel, à leur redevable visé aux articles 261 et 270.

Wanneer de terugbetaling plaatsheeft na het verstrijken van de in het eerste lid, 3°, vastgestelde termijn, is de moratoriuminterest verschuldigd vanaf de dag volgend op die termijn. ».

Art. 40

In artikel 427, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 12 december 1996, worden de woorden « de datum van de eisbaarheid » vervangen door de woorden « de vervaldag ».

Art. 41

In artikel 445 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het tweede lid worden tussen de woorden « wordt » en « ingevorderd » de woorden « gevestigd en » ingevoegd;

2° het derde lid wordt opgeheven.

Art. 42

Artikel 469, vierde lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende lid :

« De kohieren betreffende de aanvullende belastingen worden door de directeur-generaal van de belastingen of door de door hem gedelegeerde ambtenaar opgemaakt en uitvoerbaar verklaard; de dwangschriften worden uitgevaardigd door de ontvangers der belastingen. ».

Onderafdeling 2

Wijzigingen aangebracht in het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 43

In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, gecoördineerd bij het Koninklijk Besluit van 23 november 1965, en vervangen bij artikel 1 van het Koninklijk Besluit van 29 maart 1994, worden de woorden « 300 tot 302, 337, 354 tot 359, 365 tot 367, 370 tot 392 » vervangen door de woorden « 300 tot 302, 304, 337, 354 tot 359, 365 tot 377 ».

Lorsque le remboursement intervient après l'expiration du délai fixé à l'alinéa 1^{er}, 3°, l'intérêt moratoire est dû à partir du jour suivant ce délai. ».

Art. 40

A l'article 427, alinéa 2, du même Code, les mots « date d'exigibilité » sont remplacés par les mots « date d'échéance ».

Art. 41

A l'article 445 du même Code, modifié par la loi du 22 juillet 1993, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 2, les mots « établie et » sont insérés entre les mots « est » et « recouvrée »;

2° l'alinéa 3 est abrogé.

Art. 42

L'article 469, alinéa 4, du même Code, est remplacé par l'alinéa suivant :

« Les rôles relatifs aux taxes additionnelles sont formés et rendus exécutoires par le directeur général des contributions ou par le fonctionnaire délégué par lui; les contraintes sont décernées par les receveurs des contributions. ».

Sous-section 2

Modifications apportées au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 43

A l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, coordonné par l'arrêté royal du 23 novembre 1965, et remplacé par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 29 mars 1994, les mots « 300 à 302, 337, 354 à 359, 365 à 367, 370 à 392 » sont remplacés par les mots « 300 à 302, 304, 337, 354 à 359, 365 à 377 ».

Afdeling 2*Belasting over de toegevoegde waarde***Art. 44**

Artikel 62*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld met de woorden « , afgeleverd met de gezamenlijke toestemming van de administrateur-generaal van de belastingen en van de adjunct-administrateur-generaal van de belastingen. ».

Art. 45

Artikel 81 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1977 en bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 81. — De verjaring voor de vordering tot voldoening van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten loopt vanaf de dag dat deze vordering ontstaat. ».

Art. 46

Een als volgt luidend artikel 81*bis* wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 81*bis*. — § 1. Er is verjaring voor de vordering tot voldoening van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, na het verstrijken van een periode van drie jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van opeisbaarheid van die belasting, interesten en administratieve geldboeten zich heeft voorgedaan.

In afwijking van het eerste lid, is er evenwel verjaring na het verstrijken van een periode van vijf jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van opeisbaarheid van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten zich heeft voorgedaan, van zodra de overtreding bedoeld in de artikelen 70 of 71 begaan is met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

In afwijking van het eerste en tweede lid is de bedoelde verjaring er bovendien na het verstrijken van een periode van zeven jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van opeisbaarheid zich heeft voorgedaan, wanneer :

1° een inlichting, een onderzoek of een controle aantoonde dat belastbare handelingen niet werden aangegeven in België of dat er onrechtmatige belastingaftrekken werden toegepast en de inlichting werd medegedeeld of verzocht of het onderzoek of de controle werd uitgevoerd of verzocht door, hetzij een andere Lid-Staat van de Europese Unie, overeenkomstig de regels daartoe bepaald in dit Wetboek of in de regelgeving van deze Unie, hetzij een bevoegde

Section 2*Taxe sur la valeur ajoutée***Art. 44**

L'article 62*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est complété par les mots « , délivrée avec l'accord conjoint de l'administrateur général des impôts et de l'administrateur général adjoint des impôts. ».

Art. 45

L'article 81 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1977 et par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 81 — La prescription de l'action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales court à partir du jour où cette action naît. ».

Art. 46

Un article 81*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 81*bis*. — § 1^{er}. La prescription de l'action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est acquise à l'expiration d'une période de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité de ces taxe, intérêts et amendes fiscales est intervenue.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, cette prescription est toutefois acquise à l'expiration d'une période de cinq ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est intervenue, dès lors que l'infraction visée aux articles 70 ou 71 a été commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, ladite prescription est en outre acquise à l'expiration d'une période de sept ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité est intervenue, lorsque :

1° un renseignement, une enquête ou un contrôle, communiqué, effectués ou requis soit par un autre Etat membre de l'Union européenne selon les règles établies en la matière par le présent Code ou par la législation de cette Union, soit par une autorité compétente de tout pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition et se rapportant à l'impôt visé par cette convention, font apparaître que des opérations imposa-

overheid van enig ander land waarmee België een overeenkomst heeft gesloten tot het vermijden van dubbele belasting, in verband met de belasting waarop die overeenkomst van toepassing is;

2° een rechtsvordering aantoon dat, in België, belastbare handelingen niet werden aangegeven of belastingaftrekken werden toegepast met overtreding van de wettelijke en verordeningsbepalingen die erop van toepassing zijn;

3° bewijskrachtige gegevens, waarvan de administratie kennis heeft gekregen, aantonen dat belastbare handelingen niet werden aangegeven in België of dat er belastingaftrekken werden toegepast met overtreding van de wettelijke en verordeningsbepalingen die daarop van toepassing zijn.

§ 2. Indien de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, verjaart de vordering tot voldoening van de aanvullende belasting, van de interesten, van de administratieve geldboeten en van de procedurekosten, door verloop van twee jaar te rekenen van de laatste daad in die procedure. ».

Art. 47

Artikel 82 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 82. — De verjaring van de vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten loopt vanaf de dag dat deze vordering ontstaat. ».

Art. 48

Een als volgt luidend artikel 82bis wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 82bis. — Er is verjaring voor de vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, na het verstrijken van een periode van drie jaar te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van teruggaaf van die belasting, interesten en administratieve geldboeten zich heeft voorgedaan. ».

Art. 49

In artikel 83 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste en tweede lid worden respectievelijk §§ 1 en 2;

2° paragraaf 1, *nieuw*, wordt aangevuld met de volgende leden :

« Elk rechtsgeding met betrekking tot de toepassing of de invordering van de belasting dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de schulde-

bles n'ont pas été déclarées en Belgique ou que des déductions de la taxe y ont été opérées à tort;

2° une action judiciaire fait apparaître que des opérations imposables n'ont pas été déclarées ou que des déductions de la taxe ont été opérées, en Belgique, en violation des dispositions légales et réglementaires qui leur sont applicables;

3° des éléments probants, venus à la connaissance de l'administration, font apparaître que des opérations imposables n'ont pas été déclarées en Belgique ou que des déductions de la taxe y ont été opérées en infraction aux dispositions légales et réglementaires qui régissent la matière.

§ 2. Lorsqu'il résulte de la procédure visée à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, l'action en recouvrement de la taxe supplémentaire, des intérêts, des amendes fiscales et des frais de procédure se prescrit par deux ans à compter du dernier acte de cette procédure. ».

Art. 47

L'article 82 du même Code, modifié par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 82. — La prescription de l'action en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales court à partir du jour où cette action naît. ».

Art. 48

Un article 82bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 82bis. — La prescription de l'action en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est acquise à l'expiration d'une période de trois ans débutant le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause de restitution de ces taxe, intérêts et amendes fiscales est intervenue. ».

Art. 49

A l'article 83 du même Code, modifié par la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes :

1° les alinéas 1^{er} et 2 deviennent respectivement les §§ 1^{er} et 2;

2° le § 1^{er}, *nouveau*, est complété par les alinéas suivants :

« Toute instance en justice relative à l'application ou au recouvrement de la taxe, qui est introduite par l'Etat belge, par le redevable de cette taxe ou par

naar van deze belasting of door ieder ander persoon die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.

De schorsing vangt aan met de akte van rechtsingang en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan. »;

3° in § 2, *nieuw*, worden de woorden « de in het vorige lid bedoelde stuiting » vervangen door de woorden « de in § 1, eerste lid, van dit artikel, bedoelde stuiting. ».

Art. 50

In artikel 84 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt opgeheven;

2° in het tweede lid worden de woorden « beslist ook over verzoeken om kwijtschelding van administratieve geldboeten en » geschrapt.

Art. 51

Een als volgt luidend artikel 84^{ter} wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 84^{ter}. — Indien zij voornemens is de verjaringstermijn bepaald in artikel 81^{bis}, § 1, tweede lid, toe te passen, moet de administratie bevoegd voor de belasting over de toegevoegde waarde, op straffe van nietigheid van de rechtzetting, voorafgaandelijk aan de betrokkene schriftelijk en nauwkeurig kennis geven van de vermoedens van belastingontduiking die tegen hem bestaan in de betreffende periode. ».

Art. 52

Artikel 89, tweede en derde lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 53

Artikel 90 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 54

Artikel 92 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 92. — In geval van verzet tegen het dwangbevel kan de ontvanger van de belasting op de toegevoegde waarde, gelet op de concrete gegevens van het dossier, met inbegrip van de financiële toe-

toute autre personne tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée. »;

3° dans le § 2, *nouveau*, les mots « aux actes interruptifs visés à l'alinéa précédent. » sont remplacés par les mots « aux actes interruptifs visés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du présent article. ».

Art. 50

A l'article 84 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est abrogé;

2° à l'alinéa 2, les mots « statue sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales et » sont supprimés.

Art. 51

Un article 84^{ter}, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 84^{ter}. — Lorsqu'elle se propose d'appliquer le délai de prescription prévu à l'article 81^{bis}, § 1^{er}, alinéa 2, l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, est tenue, à peine de nullité du redressement, de notifier au préalable, par écrit et de manière précise, à la personne concernée, les indices de fraude fiscale qui existent, à son endroit, pour la période en cause. ».

Art. 52

L'article 89, alinéas 2 et 3, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 53

L'article 90 du même Code est abrogé.

Art. 54

L'article 92 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 92. — En cas d'opposition à la contrainte, le receveur de la taxe sur la valeur ajoutée peut, eu égard aux données concrètes du dossier, en ce compris la situation financière du débiteur, notifier à

stand van de schuldenaar, deze laatste kennisgeven bij ter post aangetekende brief van een verzoek tot het in consignatie geven van het geheel of een gedeelte van de verschuldigde bedragen. Aan de schuldenaar kan worden toegestaan dat die consignatie wordt vervangen door een zakelijke of persoonlijke zekerheid die wordt aangenomen door de administratie bevoegd voor de belasting over de toegevoegde waarde.

De gevorderde bedragen dienen in consignatie te worden gegeven of de zekerheid dient te worden gevestigd binnen de twee maanden vanaf de kennisgeving.

Bij gebreke van het in consignatie geven van de bedragen of het vestigen van de zekerheid binnen de bepaalde termijn, dient de rechtsinstantie waarbij de voorziening aanhangig is gemaakt, binnen de drie maanden te rekenen vanaf het verstrijken van die termijn, de voorziening niet-ontvankelijk te verklaren, tenzij zij, op grond van een met redenen omkleed verzoekschrift ingediend door de schuldenaar binnen de twee maanden vanaf de kennisgeving bedoeld in het eerste lid, besluit, binnen dezelfde termijn van drie maanden, dat het door de met de invordering belaste ambtenaar gedane verzoek niet gegrond is. ».

Art. 55

Artikel 93 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Afdeling 3

Registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 56

Artikel 205 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten wordt opgeheven.

Art. 57

Artikel 219 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1986, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 219. — De Minister van Financiën gaat dadingen met de belastingplichtigen aan, voor zover zij geen vrijstelling of vermindering van belasting in zich sluiten.

Binnen de door de wet gestelde grenzen, wordt het bedrag van de proportionele fiscale boeten en de vermeerderingen vastgesteld in dit Wetboek of in de ter uitvoering ervan genomen besluiten, bepaald volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. Deze bepaling geldt niet voor het bedrag van de proportionele fiscale boeten bepaald in de artikelen 203, eerste lid, en 204, behalve

celui-ci, par pli recommandé à la poste, une demande de consignation de tout ou partie des sommes dues. Le débiteur peut être autorisé à remplacer cette consignation par une sûreté réelle ou personnelle agréées par l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions.

Les sommes réclamées doivent être consignées, ou la sûreté constituée, dans les deux mois de la notification.

A défaut de consignation des sommes ou de constitution de la sûreté dans le délai imparti, la juridiction saisie du recours doit, dans les trois mois à compter de l'expiration de ce délai, déclarer le recours irrecevable à moins que, sur requête motivée du débiteur dans les deux mois de la notification visée à l'alinéa 1^{er}, elle ne conclue, dans la même période de trois mois, que la demande formée par le fonctionnaire chargé du recouvrement n'est pas fondée. ».

Art. 55

L'article 93 du même Code est abrogé.

Section 3

Droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 56

L'article 205 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe est abrogé.

Art. 57

L'article 219 du même Code, modifié par la loi du 4 août 1986, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 219. — Le Ministre des Finances conclut les transactions avec les contribuables, pourvu qu'elles n'impliquent pas exemption ou modération d'impôt.

Dans les limites prévues par la loi, le montant des amendes fiscales proportionnelles et des accroissements prévus par le présent Code ou par les arrêtés pris pour son exécution, est fixé selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi. Cette disposition n'est toutefois pas applicable au montant des amendes proportionnelles prévues par les articles 203, alinéa 1^{er}, et 204, si ce n'est lorsque

wanneer de overtreder hetzij uit eigen beweging en voordat het bestuur iets gevorderd heeft de overtreding aan het bestuur bekend, hetzij overleden is. ».

Art. 58

Artikel 221 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 13 augustus 1947 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 221. — De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 59

Artikel 222, gewijzigd bij de wet van 13 augustus 1947 en bij de wet van 22 december 1989, artikel 224, gewijzigd bij de wet van 13 augustus 1947, en artikel 225, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden opgeheven.

Afdeling 4

Successierechten

Art. 60

In artikel 141 van het Wetboek der successierechten, gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt opgeheven;

2° in het tweede lid worden de woorden « Hij beslist over de verzoekschriften tot kwijschelding van fiscale boeten en » vervangen door de woorden « De Minister van Financiën ».

Afdeling 5

Zegelrechten

Art. 61

In artikel 74 van het Wetboek der zegelrechten, gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt opgeheven;

2° in het tweede lid worden de woorden « Hij beslist over de verzoekschriften tot kwijschelding van fiscale boeten en » vervangen door de woorden « De Minister van Financiën ».

le contrevenant, avant toute réclamation de l'administration, aurait fait à celle-ci l'aveu spontané de la contravention ou est décédé. ».

Art. 58

L'article 221 du même Code, remplacé par la loi du 13 août 1947 et modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 221. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 59

L'article 222, modifié par la loi du 13 août 1947 et par la loi du 22 décembre 1989, l'article 224, modifié par la loi du 13 août 1947, ainsi que l'article 225, alinéa 2, du même Code, sont abrogés.

Section 4

Droits de succession

Art. 60

A l'article 141 du Code des droits de succession, modifié par la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est abrogé;

2° dans l'alinéa 2, les mots « Il statue sur les réclamations ayant pour objet la remise des amendes fiscales et » sont remplacés par les mots « Le Ministre des Finances ».

Section 5

Droits de timbre

Art. 61

A l'article 74 du Code des droits de timbre, modifié par la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est abrogé;

2° dans l'alinéa 2, les mots « Il statue sur les pétitions ayant pour objet la remise des amendes fiscales et » sont remplacés par les mots « Le Ministre des Finances ».

Art. 62

Artikel 76 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 76. — De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 63

De artikelen 77 en 79 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Afdeling 6

Met het zegel gelijkgestelde taksen

Art. 64

Artikel 202³ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, ingevoegd bij de wet van 27 maart 1936, wordt opgeheven.

Art. 65

In artikel 202⁴ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 13 juni 1951 en gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt opgeheven;

2° in het tweede lid worden de woorden « Hij beslist over de verzoekschriften tot kwijschelding van fiscale boeten en » vervangen door de woorden « De Minister van Financiën ».

Art. 66

Artikel 202⁶ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 13 juni 1951, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 202⁶. — De tenuitvoerlegging van het dwang bevel kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Art. 67

Artikel 202⁷ van hetzelfde wetboek, waarvan het eerste lid werd ingevoegd bij de wet van 13 juni 1951 en het tweede lid bij de wet van 24 december 1965, wordt opgeheven.

Art. 62

L'article 76 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 76. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 63

Les articles 77 et 79 du même Code sont abrogés.

Section 6

Taxes assimilées au timbre

Art. 64

L'article 202³ du Code des taxes assimilées au timbre, inséré par l'arrêté loi du 27 mars 1936, est abrogé.

Art. 65

A l'article 202⁴ du même Code, inséré par la loi du 13 juin 1951 et modifié par la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est abrogé;

2° dans l'alinéa 2, les mots « Il statue sur les pétitions ayant pour objet la remise des amendes fiscales et » sont remplacés par les mots « Le Ministre des Finances ».

Art. 66

L'article 202⁶ du même Code, inséré par la loi du 13 juin 1951, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 202⁶. — L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Art. 67

L'article 202⁷ du même Code, dont l'alinéa 1^{er} a été inséré par la loi du 13 juin 1951, et l'alinéa 2 par la loi du 24 décembre 1965, est abrogé.

Afdeling 7*Douane- en accijnsrechten***Art. 68**

Artikel 213 van de Algemene wet inzake douane en accijnzen wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 213. — Indien de aangever niet akkoord gaat met de door de verificateur vastgestelde douanewaarde, kan hij, binnen vijftien dagen na de dag van ontvangst van de kennisgeving van die waarde, bij een met redenen omkleed beroepsschrift, administratief beroep indienen bij de inspecteur der douane en accijnzen die bevoegd is inzake geschillen betreffende de waarde van de goederen.

De inspecteur geeft aan de aangever een gedagtekend en ondertekend ontvangstbewijs van zijn beroepsschrift af. Hij beschikt op het beroepsschrift bij een met redenen omklede beslissing, die binnen vijftien dagen na ontvangst van het beroepsschrift aan de aangever gericht wordt bij een brief die ter post aangetekend of tegen ontvangstbewijs afgegeven wordt. ».

Art. 69

De artikelen 215 en 216 van dezelfde wet worden opgeheven.

Art. 70

Artikel 314, § 3, van dezelfde wet wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Als van het dwangbevel eenmaal kennis is gegeven, kan de dadelijke uitwinning alleen worden opgeschort door een vordering in rechte. ».

Afdeling 8*Kijk- en luistergeld***Art. 71**

Artikel 26, derde en vierde lid, van de wet van 13 juli 1987 betreffende het kijk- en luistergeld wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De tenuitvoerlegging van het dwangsschrift kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte. ».

Section 7*Droits de douane et d'accise***Art. 68**

L'article 213 de la loi générale en matière de douane et d'accises est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 213. — Si le déclarant n'est pas d'accord sur la valeur en douane déterminée par le vérificateur, il peut, dans les quinze jours suivant le jour de la réception de la notification de cette valeur, et par un acte d'appel motivé, introduire un recours administratif auprès de l'inspecteur des douanes et accises compétent en matière de litiges concernant la valeur des marchandises.

L'inspecteur délivre au déclarant un récépissé, daté et signé, de son acte d'appel. Il statue sur celui-ci par une décision motivée qui est adressée au déclarant dans les quinze jours de la réception de l'acte d'appel, par lettre recommandée à la poste ou délivrée contre récépissé. ».

Art. 69

Les articles 215 et 216 de la même loi sont abrogés.

Art. 70

L'article 314, § 3, de la même loi est remplacé par la disposition suivante :

« Après la notification de la contrainte, l'exécution parée ne pourra être suspendue que par une action en justice. ».

Section 8*Redevances radio et télévision***Art. 71**

L'article 26, alinéas 3 et 4, de la loi du 13 juillet 1987 relative aux redevances radio et télévision est remplacé par la disposition suivante :

« L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice. ».

Afdeling 9

Provincie- en gemeentebelastingen

Art. 72

In de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen :

1° worden in artikel 10, lid 4, de woorden « aan het Hof van Beroep » vervangen door de woorden « aan de rechtbank van eerste aanleg »;

2° wordt artikel 11 opgeheven.

HOOFDSTUK III

Inwerkingtreding

Art. 73

De artikelen 1 tot 9, 11 tot 14, 16, 2°, tot 72 van deze wet treden in werking op 1 juli 1998.

Niettemin worden de gedingen die hangende zijn bij de hoven, rechtbanken en andere instanties, met inbegrip van de rechtsmiddelen die tegen hun beslissingen kunnen worden aangewend, vervolgd en afgehandeld met toepassing van de op 30 juni 1998 geldende regels.

De artikelen 347 tot 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals die bestonden vóór ze werden vervangen door de artikelen 11 tot 14 van deze wet, blijven van toepassing op de berichten van wijziging waarvoor de procedure van raadpleging van de fiscale commissie of het comité van advies niet beëindigd is.

De artikelen 10, 15 en 16, 1°, zijn van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1998.

Onverminderd de toepassing van § 3 van artikel 343 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, hebben de akkoorden afgesloten krachtens voormeld artikel 343, zoals dit bestond vóór het werd opgeheven door artikel 10 van dit besluit, evenwel volledig uitwerking voor de volgende aanslagjaren.

De artikelen 81 en 82 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals ze bestonden vóór ze respectievelijk werden gewijzigd door de artikelen 45 en 47 van dit besluit, blijven van toepassing op de vorderingen tot voldoening en op de

Section 9

Taxes provinciales et communales

Art. 72

Dans la loi du 24 décembre 1996 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales :

1° à l'article 10, alinéa 4, les mots « à la Cour d'appel » sont remplacés par les mots « au tribunal de première instance »;

2° l'article 11 est abrogé.

CHAPITRE III

Entrée en vigueur

Art. 73

Les articles 1^{er} à 9, 11 à 14, 16, 2°, à 72 de la présente loi entrent en vigueur le 1^{er} juillet 1998.

Toutefois, les procédures pendantes devant les cours, les tribunaux et les autres instances, y compris les voies de recours qui peuvent être introduites contre leurs décisions, seront poursuivies et clôturées conformément aux règles en vigueur au 30 juin 1998.

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 pour lesquels la procédure de consultation de la commission fiscale ou du comité d'avis n'est pas terminée.

Les articles 10, 15 et 16, 1°, sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 1998.

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 du présent arrêté, sortent toutefois leurs pleins effets pour les exercices ultérieurs, sans préjudice de l'application du § 3 dudit article 343.

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 du présent arrêté, restent applicables aux actions en recouvrement et aux actions en restitution de la taxe,

vorderingen tot teruggaaf van de belasting, de interesten en de administratieve geldboeten ontstaan vóór de datum van inwerkingtreding van dit besluit.

des intérêts et des amendes fiscales, qui sont nées avant la date d'entrée en vigueur du présent arrêté.

Gegeven te Brussel, 10 december 1997.

Donné à Bruxelles, le 10 décembre 1997.

ALBERT

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

PAR LE ROI :

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

*Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,*

Ph. MAYSTADT

Ph. MAYSTADT

De Minister van Justitie,

Le Ministre de la Justice,

S. DE CLERCK

S. DE CLERCK

WETSONTWERP II (n^r 1342/1)

ALBERT II, KONING DER BELGEN

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en van Onze Minister van Justitie,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en Onze Minister van Justitie zijn gelast, in Onze naam, bij de Wetgevende Kamers het wetsontwerp in te dienen waarvan de tekst volgt :

HOOFDSTUK I

Algemene bepaling

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid bedoeld in artikel 77 van de Grondwet.

HOOFDSTUK II

Wijzigingen van het Gerechtelijk Wetboek

Art. 2

§ 1. In artikel 42, 1^o, van het Gerechtelijk Wetboek worden de woorden « op het kabinet van de minister die bevoegd is om er kennis van te nemen » vervangen door « op het kabinet van de minister die bevoegd is om er kennis van te nemen of op het kantoor van de door hem aangewezen ambtenaar ».

§ 2. Artikel 705, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de woorden « of aan het kantoor van de door hem aangewezen ambtenaar ».

Art. 3

In artikel 191 van hetzelfde wetboek wordt een paragraaf 2*bis* ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2*bis*. Bij de bekendmaking van een vacature in de rechtbank van eerste aanleg kan de Minister van Justitie bepalen dat het vacante ambt bij voorrang

PROJET DE LOI II (n^o 1342/1)

ALBERT II, ROI DES BELGES

A tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et de Notre Ministre de la Justice,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et Notre Ministre de la Justice sont chargés de présenter, en Notre nom, aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit :

CHAPITRE PREMIER

Disposition générale

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 77 de la Constitution.

CHAPITRE II

Modifications du Code judiciaire

Art. 2

§ 1^{er}. A l'article 42, 1^o, du Code judiciaire, les mots « au Cabinet du Ministre compétent pour en connaître » sont remplacés par les mots « au Cabinet du Ministre compétent pour en connaître ou au bureau du fonctionnaire désigné par celui-ci ».

§ 2. L'article 705, premier alinéa, du même Code, est complété par les mots « ou au bureau du fonctionnaire désigné par celui-ci ».

Art. 3

A l'article 191 du même code, il est inséré un § 2*bis* rédigé comme suit :

« § 2*bis*. En cas de publication d'une vacance auprès d'un tribunal de première instance, le Ministre de la Justice peut indiquer que le siège vacant est

zal worden toegewezen aan een kandidaat die titels of verdiensten voorlegt waaruit een gespecialiseerde kennis blijkt. Deze titels en verdiensten worden mede beoordeeld door het Adviescomité bedoeld in artikel 259^{ter} ».

Art. 4

Artikel 569, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 32°, luidend als volgt :

« 32° van geschillen betreffende de toepassing van een belastingwet. ».

Art. 5

Artikel 603, 1° en 3°, van hetzelfde wetboek, het 3° ingevoegd bij artikel 11, § 2, van de wet van 23 december 1986 en vervangen bij artikel 13 van de wet van 24 december 1996, worden opgeheven.

Art. 6

Artikel 632 van hetzelfde wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 632. — Ieder geschil betreffende de toepassing van een belastingwet staat uitsluitend ter kennisneming van de rechter die zitting houdt ter zetel van het Hof van Beroep in wiens rechtsgebied het kantoor gelegen is waar de inning is gebeurd of moet gebeuren. ».

Art. 7

In artikel 728 van hetzelfde wetboek wordt tussen de paragrafen 2 en 3 een paragraaf 2^{bis} ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2^{bis}. Voor de rechtbank van eerste aanleg kan de Minister van Financiën zich in de zaken bedoeld in artikel 569, 32°, laten vertegenwoordigen door een door hem aangewezen ambtenaar. ».

Art. 8

In boek IV van het vierde deel van hetzelfde wetboek wordt een hoofdstuk XXIV met de artikelen 1385^{decies} en 1385^{undecies} ingevoegd, luidend als volgt :

« HOOFDSTUK XXIV. — Geschillen betreffende de toepassing van een belastingwet

Art. 1385^{decies}. — Tegen de belastingadministratie wordt de vordering bedoeld in artikel 569, 32° ingesteld bij verzoekschrift op tegenspraak.

Titel V^{bis} van boek II van het vierde deel, met uitzondering van artikel 1034^{ter}, 3° en artikel 1034^{quater}, is van toepassing.

attribué à un candidat qui justifie d'une connaissance spécialisée par ses titres ou son expérience. Ces titres et expérience sont examinés par le comité d'avis visé à l'article 259^{ter} ».

Art. 4

L'article 569, alinéa 1^{er}, du même Code, est complété par le 32° suivant :

« 32° des contestations relatives à l'application d'une loi d'impôt. ».

Art. 5

A l'article 603, du même Code, les 1° et 3°, ce dernier point ayant été inséré par l'article 11, § 2, de la loi du 23 décembre 1986 et remplacé par l'article 13 de la loi du 24 décembre 1996, sont abrogés.

Art. 6

L'article 632 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 632. — Toute contestation relative à l'application d'une loi d'impôt est de la compétence exclusive du juge du siège de la Cour d'appel dans le ressort duquel est situé le bureau où la perception a été ou doit être faite. ».

Art. 7

A l'article 728 du même Code, un § 2^{bis} rédigé comme suit est inséré entre les §§ 2 et 3 :

« § 2^{bis}. Devant le tribunal de première instance, le Ministre des Finances peut se faire représenter par un fonctionnaire qu'il désigne, dans les matières visées à l'article 569, 32°. ».

Art. 8

Au livre IV de la quatrième partie du même Code, est inséré un chapitre XXIV contenant les articles 1385^{decies} et 1385^{undecies}, et rédigé comme suit :

« CHAPITRE XXIV. — Des litiges concernant l'application d'une loi d'impôt

Art. 1385^{decies}. — Contre l'administration fiscale, et dans les matières visées à l'article 569, 32°, la demande est introduite par requête contradictoire.

Le Titre V^{bis} du Livre II de la quatrième partie est d'application, à l'exception des articles 1034^{ter}, 3°, et 1034^{quater}.

Op straffe van nietigheid wordt bij elk exemplaar van het verzoekschrift of de dagvaarding een afschrift van de bestreden beslissing gevoegd. Wanneer de directeur der belastingen niettegenstaande zijn ingebrekestelling overeenkomstig artikel 1385*undecies*, tweede lid, geen beslissing heeft genomen, moeten de afschriften van het bezwaarschrift en de ingebrekestelling worden bijgevoegd.

Art. 1385*undecies*. — De vordering bedoeld in artikel 569, 32° wordt slechts toegelaten indien de eiser het door of krachtens de wet georganiseerde administratieve beroep heeft ingesteld en daarover uitspraak is gedaan.

Voor de toepassing hiervan en onverminderd bijzondere bepalingen, wordt een administratief beroep geacht te zijn afgewezen indien aan de eiser geen kennis is gegeven van de uitspraak binnen zes maanden nadat de beroepsinstantie in gebreke is gesteld. Deze ingebrekestelling wordt gedaan bij aangetekende brief, ten vroegste achttien maanden nadat het beroep is ingesteld zonder dat aan de beroeper kennis is gegeven van de uitspraak.

Behalve wat betreft de administratieve sancties mag de eiser aan de rechter geen middelen onderwerpen die noch bij zijn administratief beroep werden geformuleerd, noch ambtshalve door de administratieve beroepsinstantie werden onderzocht, tenzij wanneer zij een overtreding van de wet of een schending van de op straf van nietigheid voorgeschreven procedurevormen aanvoeren. ».

HOOFDSTUK III

Wijzigingen van de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting en van de wet van 2 juli 1975 tot vaststelling van de personeelsformatie van de rechtbanken van eerste aanleg

Art. 9

In tabel III « Rechtbanken van eerste aanleg », gevoegd bij de wet van 3 april 1953 betreffende de rechterlijke inrichting, vervangen bij de wet van 11 juli 1994 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 1994 en 21 november 1996, wordt het cijfer « 41 » dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Antwerpen, vervangen door het cijfer « 47 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 67 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Brussel, vervangen door het cijfer « 76 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 17 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Bergen, vervangen door het cijfer « 20 ».

Une copie de la décision contestée doit être jointe à chaque exemplaire de la requête ou de la citation, à peine de nullité lorsque le directeur des contributions s'est abstenu de statuer malgré sa mise en demeure conformément à l'article 1385*undecies*, alinéa 2, ce sont les copies de la réclamation et la mise en demeure qui doivent être jointes.

Art. 1385*undecies*. — Contre l'administration fiscale, et dans les matières visées à l'article 569, 32°, l'action n'est admise que si le demandeur a introduit préalablement le recours administratif organisé par ou en vertu de la loi et qu'il a été statué sur ce recours.

Pour l'application de ce qui précède et sans préjudice de disposition particulière, le recours administratif est censé être rejeté s'il n'est pas notifié au demandeur une décision dans les six mois de la mise en demeure de l'instance administrative. Cette mise en demeure doit avoir lieu par lettre recommandée au plus tôt dix-huit mois après que le recours ait été introduit, lequel est resté pendant sans qu'une décision soit notifiée au demandeur.

Hormis ce qui concerne les sanctions administratives, le requérant ne peut soumettre au juge des griefs qui n'ont été ni formulés dans son recours administratif, ni examinés d'office par l'instance administrative de recours que pour autant qu'ils invoquent une contravention à la loi ou une violation des formes de procédure prescrites à peine de nullité. ».

CHAPITRE III

Modifications de la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire et de la loi du 2 juillet 1975 déterminant le cadre du personnel des tribunaux de première instance

Art. 9

Au tableau III « Tribunaux de première instance », annexé à la loi du 3 avril 1953 d'organisation judiciaire, remplacé par la loi du 11 juillet 1994 et modifié par les lois du 27 décembre 1994 et du 21 novembre 1996, le chiffre « 41 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège d'Anvers » est remplacé par le chiffre « 47 ».

Au même tableau, le chiffre « 67 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Bruxelles » est remplacé par le chiffre « 76 ».

Au même tableau, le chiffre « 17 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Mons » est remplacé par le chiffre « 20 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 23 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Gent, vervangen door het cijfer « 27 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 28 », dat voorkomt in de kolom « rechters » tegenover de zetel van Luik, vervangen door het cijfer « 34 ».

Art. 10

In de tabel van artikel 1 van de wet van 2 juli 1975 tot vaststelling van de personeelsformatie van de rechtbanken van eerste aanleg, vervangen bij de wet van 11 juli 1994 en gewijzigd bij de wet van 27 december 1994, wordt het cijfer « 34 », dat voorkomt in de kolom « griffiers » tegenover de zetel van Antwerpen, vervangen door het cijfer « 37 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 58 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Brussel, vervangen door het cijfer « 62 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 15 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Bergen, vervangen door het cijfer « 17 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 22 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Gent, vervangen door het cijfer « 24 ».

In dezelfde tabel wordt het cijfer « 30 », dat voorkomt in de kolom « griffier » tegenover de zetel van Luik, vervangen door het cijfer « 33 ».

HOOFDSTUK IV

Overgangsbepaling

Art. 11

De gedingen die hangende zijn bij de hoven, de rechtbanken en andere instanties, met inbegrip van rechtsmiddelen die tegen hun beslissingen kunnen

Au même tableau, le chiffre « 23 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Gand » est remplacé par le chiffre « 27 ».

Au même tableau, le chiffre « 28 » figurant dans la colonne « Juges » face à la mention « siège de Liège » est remplacé par le chiffre « 34 ».

Art. 10

Au tableau de l'article 1^{er} de la loi du 2 juillet 1975 déterminant le cadre du personnel des tribunaux de première instance, remplacé par la loi du 11 juillet 1994 et modifié par la loi du 27 décembre 1994, le chiffre « 34 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège d'Anvers » est remplacé par le chiffre « 37 ».

Au même tableau, le chiffre « 58 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Bruxelles » est remplacé par le chiffre « 62 ».

Au même tableau, le chiffre « 15 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Mons » est remplacé par le chiffre « 17 ».

Au même tableau, le chiffre « 22 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Gand » est remplacé par le chiffre « 24 ».

Au même tableau, le chiffre « 30 » figurant dans la colonne « Greffiers » face à la mention « siège de Liège » est remplacé par le chiffre « 33 ».

CHAPITRE IV

Disposition transitoire

Art. 11

Les procédures pendantes devant les cours, les tribunaux et les autres instances, y compris les voies de recours qui peuvent être introduites contre leurs

worden aangewend, worden vervolgd en afgehandeld met toepassing van de op 30 juni 1998 geldende regels.

Gegeven te Brussel, 10 december 1997.

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

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

Ph. MAYSTADT

De Minister van Justitie,

S. DE CLERCK

décisions seront poursuivies et clôturées conformément aux règles en vigueur au 30 juin 1998.

Donné à Bruxelles, le 10 décembre 1997.

ALBERT

PAR LE ROI :

*Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,*

Ph. MAYSTADT

Le Ministre de la Justice,

S. DE CLERCK