

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

10 FEBRUARI 1998

WETSONTWERP

betreffende de beslechting van fiscale geschillen

AMENDEMENTEN

N^o 11 VAN MEVR. VAN HAESENDONCK

Art. 6bis (nieuw)

Een artikel 6bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 6bis. — Artikel 302 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« In de gevallen bedoeld in artikel 128, eerste lid, 1^o, 2^o en 3^o, wordt gelijktijdig een eensluidend verklaard afschrift van het aanslagbiljet toegezonden aan de echtgenoot van de belastingsschuldige. ». ».

VERANTWOORDING

Echtgenoten zijn in geval van feitelijke scheiding, hoofdelijk aansprakelijk ten aanzien van de belastingsschuld. Tot nu toe had de echtgeno(o)t(e) echter geen inzage in het fiscaal dossier van de echtgeno(o)t(e) waarvan men feitelijk gescheiden leefde.

Dit amendement wil duidelijkheid scheppen en meteen een afschrift van het aanslagbiljet bezorgen aan de echtgeno(o)t(e) zodat deze op de hoogte is van de fiscale schulden.

Zie :

- 1341 - 97 / 98 :

— N^o 1 : Wetsontwerp.

— N^{os} 2 en 3 : Amendementen.

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

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

10 FÉVRIER 1998

PROJET DE LOI

relatif au contentieux en matière fiscale

AMENDEMENTS

N^o 11 DE MME VAN HAESENDONCK

Art. 6bis (nouveau)

Insérer un article 6bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 6bis. — L'article 302 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Dans les cas visés à l'article 128, alinéa 1^{er}, 1^o, 2^o et 3^o, une copie certifiée conforme de l'avertissement-extrait de rôle est envoyée simultanément au conjoint du redevable. ». ».

JUSTIFICATION

En cas de séparation de fait, les conjoints sont solidairement tenus de la dette fiscale. Or, un conjoint n'a, jusqu'ici, pas accès au dossier fiscal de l'autre conjoint dont il est séparé de fait.

Cet amendement vise à clarifier la situation en insérant une disposition prévoyant qu'une copie de l'avertissement-extrait de rôle est adressée simultanément au conjoint du redevable, de manière à informer ce conjoint des dettes fiscales.

Voir :

- 1341 - 97 / 98 :

— N^o 1 : Projet de loi.

— N^{os} 2 et 3 : Amendements.

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

Dit amendement verzoent bovendien het beroepsgeheim van de belastingambtenaar met de informatieplicht ten aanzien van de belastingplichte.

De toezending van het eensluidend afschrift van het aanslagbiljet is slechts een kennisgeving en laat de termijnen voor bezwaar jegens de echtgenoot niet aanvangen.

A. VAN HAESENDONCK

N° 12 VAN DE HEER ARENS

Art. 8

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 8. — Artikel 332 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 332. — De administratie der belastingen dient de fiscale toestand van de belastingplichtigen ten minste éénmaal om de twee jaar te onderzoeken. », ».

VERANTWOORDING

Tal van belastingplichtigen krijgen soms aanzienlijke rectificaties opgelegd, vaak in verband met verscheidene opeenvolgende jaren, alleen omdat ze geen weet hebben van de fiscale regelgeving.

Mochten geregeld controles worden verricht, dan zouden bepaalde, soms rampzalige situaties ten dele worden voorkomen. Zulks zou ook tot een betere belastinginning leiden.

Voor een belastingplichtige die als zelfstandige aan de slag gaat, blijkt een controle tijdens het eerste of het tweede jaar van zijn professionele bedrijvigheid vaak heel nuttig.

N° 13 VAN DE HEER ARENS

Art. 17

In het voorgestelde artikel 355, eerste lid, de woorden « drie maanden » vervangen door de woorden « een maand » en de woorden « zes maanden » vervangen door de woorden « drie maanden ».

VERANTWOORDING

De nietigverklaring van de vroegere aanslag gebeurt na afloop van de bezwaarprocedure of van de gerechtelijke procedure.

Die procedures slepen vaak lang aan en de administratie der belastingen houdt tijdens de hele duur van de procedure het dossier van de belastingplichtige in haar bezit.

Een lange termijn om een nieuwe aanslag te berekenen is geenszins verantwoord.

L'amendement permet en outre de concilier le secret professionnel auquel est tenu l'agent du fisc avec son obligation d'informer le contribuable.

L'envoi de la copie certifiée conforme de l'avertissement-extrait de rôle n'est qu'une notification et n'a pas pour effet que les délais de réclamation commencent à courir à l'égard du conjoint.

N° 12 DE M. ARENS

Art. 8

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 8. — L'article 332 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 332. — L'administration des contributions est tenue d'examiner la situation fiscale des contribuables au moins une fois tous les deux ans. », ».

JUSTIFICATION

Nombre de contribuables se voient infliger des redressements parfois importants, souvent pour plusieurs années consécutives, en raison seulement de leur ignorance de la réglementation fiscale.

Des contrôles effectués à fréquence régulière réduiraient certaines situations parfois désastreuses et permettraient une meilleure perception de l'impôt.

En ce qui concerne les contribuables qui entament l'exercice d'une profession indépendante, un contrôle dans la première ou la deuxième année d'exercice de leur profession est souvent bien utile.

N° 13 DE M. ARENS

Art. 17

Dans l'article 355, alinéa 1^{er}, proposé, remplacer les mots « trois mois » par les mots « un mois » et les mots « six mois » par les mots « trois mois ».

JUSTIFICATION

L'annulation de la cotisation ancienne survient au terme de la procédure de réclamation ou de la procédure judiciaire.

Ces procédures sont relativement longues et l'administration fiscale est en possession du dossier du contribuable durant toute la procédure.

Un délai important pour établir une nouvelle cotisation ne se justifie nullement.

De termijn van drie maanden, waarin al is voorzien in geval van een nietigverklaring na afloop van de bezwaarprocedure, volstaat ter zake.

Voor de periode na de rechterlijke procedure moet een zelfde termijn gelden.

N^o 14 VAN DE HEER ARENS

Art. 25

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dat de belastingplichtige geen nieuwe grieven zou mogen aanbrengen voordat de directeur zijn beslissing heeft genomen, berust op geen enkele redelijke grond.

N^o 15 VAN DE HEER ARENS

Art. 28

In het voorgestelde artikel 375, de volgende wijzigingen aanbrengen :

A) In §1, tweede lid, de woorden « binnen twaalf maanden na het bezwaar, » invoegen tussen de woorden « geschiedt » en « bij ».

B) De eerste paragraaf aanvullen met het volgende lid :

« Zo de administratie geen beslissing neemt binnen de in het tweede lid bepaalde termijn, wordt het bezwaar geacht te zijn aanvaard. ».

VERANTWOORDING

Wat de termijnen betreft, leidt het ontwerp onomstotelijk tot een onbalans tussen de belastingschuldige en de administratie.

Het gaat niet op dat de administratie 24 maanden tijd krijgt om een beslissing te nemen, terwijl de belastingschuldige al zijn bezwaren binnen een termijn van 6 maanden kenbaar moet maken.

Daarom wordt de termijn waarbinnen de administratie een beslissing moet nemen, teruggebracht tot 12 maanden.

Het moet om een daadwerkelijke termijn gaan, die voor de administratie een reële verplichting inhoudt om binnen twaalf maanden te beslissen.

Teneinde die doelstelling te verwezenlijken, wordt het uitblijven van een antwoord beschouwd als een vermoeden van aanvaarding van het bezwaar : indien de administratie binnen twaalf maanden geen beslissing heeft genomen, gaat men ervan uit dat het bezwaar werd aanvaard.

Le délai de 3 mois déjà prévu dans l'hypothèse d'une annulation au terme de la procédure de réclamation est suffisant.

Le même délai s'impose à l'issue de la procédure judiciaire.

N^o 14 DE M. ARENS

Art. 25

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Aucun motif raisonnable ne justifie que le redevable ne puisse pas faire valoir de griefs nouveaux jusqu'à la décision du directeur.

N^o 15 DE M. ARENS

Art. 28

A l'article 375 proposé, apporter les modifications suivantes :

A) Au § 1^{er}, alinéa 2, insérer les mots « dans les douze mois de la réclamation » entre les mots « notifiée » et « par ».

B) Compléter le § 1^{er} par l'alinéa suivant :

« A défaut de décision prise par l'administration endéans le délai visé à l'alinéa 2, la réclamation est censée être acceptée. ».

JUSTIFICATION

Le projet consacre un réel déséquilibre entre le contribuable et l'administration en matière de délai.

Il n'est pas justifié que l'administration dispose d'un délai de 24 mois pour statuer alors que le contribuable doit faire valoir l'ensemble de ses griefs dans un délai de 6 mois.

Pour ce motif, le délai imparti à l'administration pour statuer est ramené à douze mois.

Ce délai doit être effectif et constituer dans le chef de l'administration une réelle obligation de statuer endéans les douze mois.

Cet objectif est rencontré en sanctionnant l'absence de réponse d'une présomption d'acceptation de la réclamation : si l'administration n'a pas statué dans le délai de douze mois, la réclamation est censée être acceptée.

N^o 16 VAN DE HEER ARENS

Art. 36

Artikel 413 aanvullen met het volgende lid :

« *Indien de belastingschuldige betwist dat de rechten van de Schatkist in het gedrang komen, wordt over de betwisting uitspraak gedaan zoals in kort geding, door de beslagrechter van de plaats van het kantoor waar de belasting moet worden geïnd.* ».

VERANTWOORDING

Die bepaling maakte integraal deel uit van het oude artikel 413.

Niets rechtvaardigt de weglating ervan.

De belastingschuldige moet onverwijld beroep kunnen instellen als hij vindt dat een beslissing die de belasting onmiddellijk opeisbaar maakt ongegrond is.

Logischerwijs is de beslagrechter bevoegd voor geschillen inzake de tenuitvoerlegging van beslissingen.

N^o 17 VAN DE HEER DEMOTTE

Art. 46

In § 1, tweede lid, van het artikel 81bis, de woorden « met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden » vervangen door de woorden « een zware tekortkoming is. »

VERANTWOORDING

De afstemming van de inzake invordering van de BTW geldende termijnen op de aanslagtermijnen die voor directe belastingen gelden, heeft tot gevolg dat de periode tijdens welke de belastingadministratie de geldigheid van de door een belastingschuldige verstrekte inlichtingen kan controleren met twee jaar wordt ingekort. Uit de ervaring blijkt dat de vorige termijn al zeer kort was om een dergelijke controle te verrichten, vooral daar die er kan toe leiden dat bedrieglijke praktijken worden blootgelegd.

Wij zijn er ons van bewust dat, wil de rechtszekerheid gewaarborgd blijven, de belastingschuldigen zo spoedig mogelijk uitsluitel moeten krijgen over hun fiscale situatie. Wij zijn voorts van mening dat het om redenen van organisatorische en budgettaire doelmatigheid niet geraan is de administratie onbeperkte termijnen te verlenen om haar taken te vervullen. Daarom wensen wij de in het ontwerp voorgestelde termijnen niet te wijzigen, maar wel de regeling te vergemakkelijken waardoor van een gewone termijn van drie jaar kan worden overgestapt op een bijkomende termijn van twee jaar.

De overgang naar die bijkomende termijn wordt inzake directe belastingen momenteel afhankelijk gesteld van de toelating door de administratie tot het bewijs van het bestaan van een bedrieglijk opzet of een oogmerk om te schaden. Het ontwerp heeft diezelfde oplossing in aanmerking genomen voor BTW-aangelegenheden.

N^o 16 DE M. ARENS

Art. 36

Compléter l'article 413 proposé par l'alinéa suivant :

« *Si le redevable conteste que les droits du Trésor sont en péril, il est statué sur la contestation suivant les formes du référé, par le juge des saisies du lieu du bureau où la perception doit être faite.* ».

JUSTIFICATION

Cette disposition faisait partie intégrante de l'ancien article 413.

Rien ne justifie sa suppression.

Le redevable doit pouvoir introduire un recours contre une décision d'exigibilité immédiate de l'impôt qui serait mal fondée.

Le juge naturel des contestations en matière d'exécution est le juge des saisies.

J. ARENS

N^o 17 DE M. DEMOTTE

Art. 46

Dans l'article 81bis, § 1^{er}, alinéa 2 proposé, remplacer les mots « a été commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire » par les mots « est constitutive d'une faute lourde ».

JUSTIFICATION

L'alignement des délais de recouvrement à la TVA sur les délais d'imposition en vigueur en matière d'impôts directs a pour effet de restreindre de 2 ans la période au cours de laquelle l'administration fiscale pourra opérer contrôle de la validité des informations fournies par un assujetti. La pratique nous enseigne que le délai précédent était déjà très court pour opérer un tel contrôle, surtout lorsqu'il peut déboucher sur la mise à nu de trafics frauduleux.

Etant conscient de la nécessité de fixer au plus vite les contribuables sur leur situation fiscale, ceci pour des raisons de sécurité juridique et, considérant, pour des raisons d'efficacité organisationnelle mais aussi budgétaire, qu'il n'est pas opportun d'octroyer des délais illimités à l'administration pour effectuer ses missions, nous ne souhaitons pas modifier les délais tels qu'ils ressortent du projet, mais bien faciliter les mécanismes qui permettent de passer d'un délai ordinaire de 3 ans, au délai supplémentaire de 2 ans.

Le passage à ce délai supplémentaire est actuellement conditionné en matière d'impôts directs à l'admission de la preuve par l'administration de l'existence d'une intention frauduleuse ou d'un dessein de nuire. C'est cette même solution qui a été retenue, par le projet, pour le domaine de la TVA.

Dat bewijs kan uitermate moeilijk worden geleverd aangezien daarvoor vereist is dat een bedrieglijk opzet, een bijzonder opzet, wordt aangetoond uit hoofde van de belastingenschuldige. Wij stellen voor het begrip belastingfraude te vervangen door het begrip zware tekortkoming.

Die zware tekortkoming wordt, in het licht van de praktijk die zich in de buitencontractuele burgerlijke aansprakelijkheid heeft ontwikkeld, opgevat als een omstandigheid die zwaarder weegt dan de schuld die wordt beoordeeld in de gedragingen van de normaal voorzichtige en redelijke persoon die in identieke feitelijke omstandigheden verkeert. Om de zware tekortkoming te beoordelen, wordt gekeken naar het belang voor de samenleving van de gedragsregel die werd geschonden. Bedoeld worden de normen inzake wettig of regelmatig gedrag, of de algemene voorschriften inzake voorzichtigheid die in acht moeten worden genomen voor het behoud van de bestaande maatschappelijke orde. Al blijkt het onderscheid tussen de zware tekortkoming en het fiscaal vergrijp niet op het eerste gezicht, toch leidt de afwezigheid van opzet bij de aanvaarding van de zware tekortkoming voor de heropening van de termijn tot een aanzienlijke versoepeling van de procedure, zonder dat ze evenwel de mogelijkheid tot verlenging al te veel uitbreidt.

Cette preuve est particulièrement difficile à apporter puisqu'elle nécessite la démonstration d'une intention de fraude, dol spécial, dans le chef de l'assujetti. Nous nous proposons de substituer le concept de faute lourde au concept de fraude fiscale.

Cette faute lourde étant conçue, au regard de la pratique dégagée en matière de responsabilité civile extracontractuelle, comme une modalité d'une intensité supérieure à la faute appréciée dans le comportement de l'homme normalement prudent et raisonnable placé dans des circonstances de fait identiques. Pour apprécier la faute lourde, on a égard à l'intérêt pour la société de la règle de comportement à laquelle il a été porté atteinte. Sont visées les normes de comportement légal ou réglementaire, ou les règles générales de prudence dont le respect est nécessaire pour la conservation et le maintien de l'ordre social existant. Si de prime abord on n'aperçoit pas la distinction qui existe entre la faute lourde et la fraude fiscale, l'absence d'éléments intentionnels dans l'admission de la faute lourde pour la réouverture du délai assouplit grandement le processus, sans pour autant trop élargir cette faculté de prolongation.

R. DEMOTTE

N^r 18 VAN DE HEREN SUYKENS EN SCHOETERS

Art. 41bis (nieuw)

Een artikel 41bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 41bis. — Artikel 463 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. ».

N^r 19 VAN DE HEREN SUYKENS EN SCHOETERS

Art. 44bis (nieuw)

Een artikel 44bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 44bis. — Artikel 74bis van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. ».

N^r 20 VAN DE HEREN SUYKENS EN SCHOETERS

Art. 56bis (nieuw)

Een artikel 56bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 56bis. — Artikel 207octies van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. ».

N^o 18 DE MM. SUYKENS ET SCHOETERS

Art. 41bis (nouveau)

Insérer un article 41bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 41bis. — L'article 463 du même Code est abrogé. ».

N^o 19 DE MM. SUYKENS ET SCHOETERS

Art. 44bis (nouveau)

Insérer un article 44bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 44bis. — L'article 74bis du même Code est abrogé. ».

N^o 20 DE MM. SUYKENS ET SCHOETERS

Art. 56bis (nouveau)

Insérer un article 56bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 56bis. — L'article 207octies du même Code est abrogé. ».

N^r 21 VAN DE HEREN SUYKENS EN
SCHOETERS

Art. 59bis (nieuw)

In afdeling 4, een artikel 59bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 59bis. — Artikel 133decies van het Wetboek der successierechten wordt opgeheven. ».

N^r 22 VAN DE HEREN SUYKENS EN
SCHOETERS

Art. 60bis (nieuw)

In afdeling 5, een artikel 60bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 60bis. — Artikel 67decies van het Wetboek der zegelrechten wordt opgeheven. ».

N^r 23 VAN DE HEREN SUYKENS EN
SCHOETERS

Art. 67bis (nieuw)

Een artikel 67bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 67bis. — Artikel 207decies van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. ».

VERANTWOORDING

De amendementen n^{os} 18 tot 23 hebben tot doel de ambtenaren van de fiscus, zoals dat vóór 1 februari 1987 het geval was, de mogelijkheid te geven als deskundige (dat wil zeggen als persoon die wegens zijn kunde of beroep bekwaam geacht wordt om de aard en de omstandigheden van de misdaad te beoordelen) deel te nemen aan gerechtelijke onderzoeken in het kader van de strafrechtelijke betegeling van de fiscale fraude.

L. SUYKENS
H. SCHOETERS

N^r 24 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 20

In het voorgestelde artikel 366 de woorden « kan worden » vervangen door het woord « wordt ».

N^o 21 DE MM. SUYKENS ET SCHOETERS

Art. 59bis (nouveau)

Dans la section 4, insérer un article 59bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 59bis. — L'article 133decies du Code des droits de succession est abrogé. ».

N^o 22 DE MM. SUYKENS ET SCHOETERS

Art. 60bis (nouveau)

Dans la section 5, insérer un article 60bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 60bis. — L'article 67decies du Code des droits de timbre est abrogé. ».

N^o 23 DE MM. SUYKENS ET SCHOETERS

Art. 67bis (nouveau)

Insérer un article 67bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 67bis. — L'article 207decies du même Code est abrogé. ».

JUSTIFICATION

Les amendements n^{os} 18 à 23 ont pour objet de permettre aux agents du fisc de participer — comme c'était le cas avant le 1^{er} février 1987 — en tant qu'expert (c'est-à-dire une personne présumée, par son art ou profession, capable d'apprécier la nature et les circonstances du crime) aux investigations judiciaires dans le cadre de la répression pénale de la fraude fiscale.

N^o 24 DE M. SCHOETERS

Art. 20

Dans l'article 366 proposé, remplacer les mots « peut être recouvrée » par les mots « est recouvrée ».

N^r 25 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 26

In het voorgestelde artikel 373 de woorden « kan worden » vervangen door het woord « wordt ».

H. SCHOETERS

N^o 25 DE M. SCHOETERS

Art. 26

Dans l'article 373 proposé, remplacer les mots « peut être recouverte » par les mots « est recouverte ».