

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

10 MAART 1998

WETSONTWERP

betreffende de beslechting van fiscale geschillen

AMENDEMENTEN

N^o 79 VAN DE HEER REYNDERS

(Subamendement op amendement n^o 62, Stuk n^o 1341/9)

Art. 30

In het voorgestelde artikel 30, het eerste lid van artikel 378 vervangen door de volgende bepaling :

« Indien tegen de aanslag geen bezwaarschrift is ingediend overeenkomstig artikel 366 of, in voorkomend geval, overeenkomstig artikel 373, bedraagt de termijn voor het instellen van de rechtsvordering zes maanden, te rekenen van de datum die respectievelijk door die twee bepalingen is aangegeven. ».

VERANTWOORDING

Artikel 373 van het WIB 1992 luidt als volgt :

« Wanneer een belastingssupplement voor een bepaald aanslagjaar gevestigd wordt krachtens artikel 353 of 354 (die betrekking hebben op de aanslagtermijnen) en de nieuwe aanslag ten name van dezelfde belastingsschuldige voor één of meer aanslagjaren een correlatieve overbelasting doet ontstaan, kan de belastingsschuldige binnen een termijn van zes maanden met ingang van de verzendings-

Zie :

- 1341 - 97 / 98 :

— N^o 1 : Wetsontwerp.

— N^{os} 2 tot 12 : Amendementen.

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

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

10 MARS 1998

PROJET DE LOI

relatif au contentieux en matière fiscale

AMENDEMENTS

N^o 79 DE M. REYNDERS

(Sous-amendement à l'amendement n^o 62, Doc. n^o 1341/9)

Art. 30

Dans l'article 30 proposé, à l'article 378, remplacer l'alinéa 1^{er} par la disposition suivante :

« Si l'imposition n'a pas fait l'objet d'une réclamation introduite conformément à l'article 366 ou, le cas échéant, conformément à l'article 373, le délai d'introduction de l'action judiciaire est de six mois à partir de la date indiquée respectivement par ces deux dispositions. ».

JUSTIFICATION

L'article 373 du CIR 1992 dispose :

« Lorsqu'un supplément d'impôt est établi pour un exercice d'imposition déterminé en vertu des articles 353 ou 354 (qui concernent les délais d'imposition) 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 de l'envoi de l'avertisse-

Voir :

- 1341 - 97 / 98 :

— N^o 1 : Projet de loi.

— N^{os} 2 à 12 : Amendements.

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

datum van het aanslagbiljet dat het supplement omvat, een bezwaarschrift tegen bedoelde overbelasting indienen. ».

In dat uitzonderlijke geval gaat de termijn van zes maanden om bezwaar in te dienen niet in op de datum van het aanslagbiljet dat betrekking heeft op de bestreden aanslag, maar op de datum van het aanslagbiljet waarin het belastingsupplement dat een overbelasting doet ontstaan wordt gevestigd.

Volgens de regeling van het amendement moet aan de belastingschuldige de mogelijkheid worden geboden een rechtsvordering in te stellen binnen de in dat artikel vastgestelde termijn.

N° 80 VAN DE HEER REYNDERS

Art. 39

In het voorgestelde artikel 419, eerste lid, het 4° vervangen door de volgende bepaling :

« 4° in geval van terugbetaling van onverschuldigde roerende voorheffing aan de schuldenaar bedoeld in artikel 261 of van onverschuldigde bedrijfsvoorheffing aan de schuldenaar bedoeld in artikel 270, uiterlijk op het einde van de maand waarin het bezwaarschrift waarbij de terugbetaling wordt gevorderd werd ingediend of waarin, bij gebrek aan bezwaarschrift, de rechtsvordering werd ingesteld. ».

VERANTWOORDING

Dit ontwerp hervormt op uitstekende wijze de aangelegenheid van de door de Staat verschuldigde moratoriumintresten bij de terugbetaling van gestorte onverschuldigde bedragen.

Wat de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing betreft, is ons evenwel niet duidelijk op grond waarvan de voorgestelde tekst van artikel 419 van het WIB 1992 een onderscheid maakt tussen de volgende gevallen :

— een overschot van bedrijfsvoorheffing of van roerende voorheffing wordt terugbetaald aan de verkrijger van de inkomsten na verloop van de gewone aanslagtermijn : in dat geval is de Staat volgens het ontwerp moratoriumintresten verschuldigd (artikel 419, 3°);

— bedragen die werden gestort als roerende voorheffing of als bedrijfsvoorheffing worden terugbetaald aan de schuldenaars van die voorheffingen : in dat geval is volgens het ontwerp geen enkele moratoriumintrest verschuldigd (artikel 419, 4°).

De memorie van toelichting geeft geen enkele verantwoording voor dat onderscheid.

Volgens de laatste stand van de rechtspraak van het Hof van Cassatie is de Staat slechts nalatigheidsintresten verschuldigd bij de terugbetaling van een voorheffing aan de schuldenaar wanneer die voorheffing ten kohiere werd gebracht (Cass., 19 januari 1996, *Bull. Cass.*, n° 43), en niet wanneer die voorheffing spontaan werd betaald.

Ongeacht het feit of de onverschuldigde roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing ten kohiere werd gebracht of spontaan werd betaald, stelt het amendement voor dat nalatigheidsintresten verschuldigd zouden zijn in geval van teruggaaf aan de schuldenaar na afloop van de maand

ment-extrait de rôle comportant le supplément, se pourvoir en réclamation contre cette surtaxe. ».

Dans ce cas exceptionnel, le délai de réclamation de six mois ne court pas à dater de l'avertissement-extrait de rôle relatif à l'imposition critiquée, mais à partir de l'avertissement-extrait de rôle établissant le supplément d'impôt qui fait apparaître l'existence d'une surtaxe.

Selon le système de l'amendement, il faut permettre au contribuable, dans cette hypothèse, d'introduire l'action en justice, dans le délai prévu par cet article.

N° 80 DE M. REYNDERS

Art. 39

Dans l'article 419 proposé, au premier alinéa, remplacer le 4° par la disposition suivante :

« 4° en cas de remboursement de précompte mobilier indu au redevable visé à l'article 261 ou de précompte professionnel indu au redevable visé à l'article 270, au plus tard à l'expiration du mois de l'introduction de la réclamation tendant au remboursement ou, à défaut de réclamation, de l'action en justice. ».

JUSTIFICATION

Le projet réforme de manière excellente la matière des intérêts moratoires dus par l'Etat en cas de remboursement de sommes payées indûment.

En matière de précompte mobilier et de précompte professionnel, on comprend mal cependant la distinction faite par le texte proposé de l'article 419 du CIR 1992 entre les hypothèses suivantes :

— un excédent de précompte professionnel ou de précompte mobilier est remboursé au bénéficiaire des revenus après l'expiration du délai ordinaire d'imposition : en ce cas, d'après le projet, l'Etat doit des intérêts moratoires (article 419, 3°);

— des sommes versées à titre de précompte mobilier ou de précompte professionnel sont remboursées au redevable de ces précomptes : en ce cas, d'après le projet, il n'est dû aucun intérêt moratoire (article 419, 4°).

L'exposé des motifs ne fournit aucune justification de cette distinction.

D'après le dernier état de la jurisprudence de la Cour de cassation, des intérêts de retard sont dus par l'Etat en cas de remboursement au redevable d'un précompte dans le cas où celui-ci a été enrôlé (Cass., 19 janvier 1996, *Bull. Cass.*, n° 43), mais non lorsqu'il a été payé spontanément.

Que le précompte mobilier ou professionnel indu ait été enrôlé ou payé spontanément, l'amendement propose que des intérêts de retard soient dus en cas de restitution au redevable à partir de l'expiration du mois de l'introduction de la réclamation de celui-ci ou, à défaut de réclamation, à

waarin het bezwaarschrift waarbij de terugbetaling wordt gevorderd, werd ingediend of waarin, bij gebrek aan bezwaarschrift, de rechtsvordering werd ingesteld.

partir de l'expiration du mois de l'introduction de l'action en justice.

D. REYNDERS