

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 mei 2000

WETSONTWERP

**tot wijziging van de algemene wet inzake
douane en accijnzen en tot instelling
van een administratief recht van beroep**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN EN BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Fientje MOERMAN**

INHOUDSOPGAVE

- I. Inleiding van de minister van Financiën 3
- II. Algemene Bespreking 6
- III. Artikelsgewijze Bespreking 8

Voorgaande documenten :

Doc 50 **0438/ (1999-2000)** :

001 : Wetsontwerp.

002 : Amendementen.

Zie ook :

004 : Tekst aangenomen door de commissie.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 mai 2000

PROJET DE LOI

**modifiant la loi générale sur les douanes et
accises et instaurant un droit de
recours administratif**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET BUDGET
PAR
MME **Fientje MOERMAN**

SOMMAIRE

- I. Exposé du ministre des Finances 3
- II. Discussion générale 6
- III. Discussion des articles 8

Documents précédents :

Doc 50 **0438/ (1999-2000)** :

001 : Projet de loi.

002 : Amendements.

Voir aussi :

004 : Texte adopté par la commission.

Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag/

Composition de la commission à la date du dépôt du rapport :

Voorzitter / Président : Olivier Maingain

A. — Vaste leden / Membres titulaires

VLD	Aimé Desimpel, Georges Lenssen, Fientje Moerman.
CVP	Yves Leterme, Dirk Pieters, Karel Pinxten.
Agalev-Ecolo	Jef Tavernier, Jean-Pierre Viseur.
PS	Maurice Dehu, François Dufour.
PRL FDF MCC	Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
Vlaams Blok	Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SP	Peter Vanvelthoven.
PSC	Jean-Pol Poncelet.
VU&ID	Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants

Willy Cortois, Pierre Lano, Tony Smets, Ludo Van Campenhout.
Greta D'Hondt, Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman Van Rompuy.
Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanoost.
Claude Eerdeken, Bruno Van Grootenbrulle, N.
Anne Barzin, Philippe Collard, Charles Michel.
Gerolf Annemans, Roger Boute, Francis Van den Eynde.
Ludwig Vandenhove, Henk Verlinde.
Joëlle Milquet, Jean-Jacques Viseur.
Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CVP	:	Christelijke Volkspartij
FN	:	Front National
PRL FDF MCC	:	Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement
PS	:	Parti socialiste
PSC	:	Parti social-chrétien
SP	:	Socialistische Partij
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>	<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>
DOC 50 0000/000: Parlementair document van de 50e zittingsperiode + het nummer en het volgnummer	DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° et du n° consécutif
QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA : Questions et Réponses écrites
HA : Handelingen (Integraal Verslag)	HA : Annales (Compte Rendu Intégral)
BV : Beknopt Verslag	CRA : Compte Rendu Analytique
PLEN : Plenum	PLEN : Séance plénière
COM : Commissievergadering	COM : Réunion de commission

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
<i>Bestellingen :</i>	<i>Commandes :</i>
<i>Natieplein 2</i>	<i>Place de la Nation 2</i>
<i>1008 Brussel</i>	<i>1008 Bruxelles</i>
<i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>	<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>
<i>Fax : 02/549 82 74</i>	<i>Fax : 02/549 82 74</i>
<i>www.deKamer.be</i>	<i>www.laChambre.be</i>
<i>e-mail : alg.zaken@deKamer.be</i>	<i>e-mail : aff.generales@laChambre.be</i>

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 4 en 25 april en 9 mei 2000.

I. — INLEIDING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De heer Didier Reynders, minister van Financiën geeft aan dat artikel 243 van het communautair douanewetboek, vastgesteld bij Verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 (Publicatieblad van de Europese Gemeenschappen van 19 oktober 1992, nr. L302) het volgende bepaalt:

«iedere persoon heeft het recht beroep in te stellen tegen beschikkingen van de douaneautoriteiten die betrekking hebben op de toepassing van de douanewetgeving en die hem rechtstreeks en individueel raken».

Dit recht op beroep kan in twee fasen uitgeoefend worden, in een eerste fase bij de daartoe door de lidstaten aangewezen douaneautoriteit, in een tweede fase bij een onafhankelijke instantie, die overeenkomstig de in de lidstaten geldende bepalingen een rechterlijke instantie of een gespecialiseerd orgaan kan zijn.

Gelet op de door het communautair douanewetboek opgelegde verplichting om een formele fase van administratief beroep te creëren en rekening houdend met het feit dat dit communautair douanewetboek slechts één van de materies behelst die onder de bevoegdheid vallen van de Administratie der douane en accijnzen, werd geoordeeld dat het zowel logisch als noodzakelijk is om deze administratieve fase van beroep niet tot de douanemateries te beperken maar ze uit te breiden tot alle materies waarvoor deze administratie bevoegd is, met name de accijnzen en de ermee gelijkgestelde belastingen, de milieutaksen, de openingsbelasting en het vergunningsrecht. Deze uitbreiding vloeide tevens voort uit de op stapel staande nieuwe fiscale procedure.

Te dien einde heeft de administratie aanvankelijk (begin 1998) ter attentie van de heer minister van Financiën een ontwerp van wet opgesteld dat de Algemene Wet inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977 zou wijzigen, meer bepaald het hoofdstuk XXIII, dat de artikelen 211 tot 219 bevat. Deze artikelen bevatten slechts een administratieve fase van beroep voor de geschillen betreffende de douanewaarde van goederen, terwijl het communautair douanewetboek de lidstaat verplicht om een geformaliseerd beroep in te stellen voor alle douanemateries.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a discuté de ce projet de loi au cours de ses séances des 4 et 25 avril et 9 mai 2000.

I.— INTRODUCTION DU MINISTRE DES FINANCES

M. Didier Reynders, ministre des Finances, expose que l'article 243 du Code des douanes communautaire, établi par le Règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil du 12 octobre 1992 (J.O.C.E. n° L 302 du 19 octobre 1992), stipule que «toute personne a le droit d'exercer un recours contre les décisions prises par les autorités douanières qui ont trait à l'application de la réglementation douanière et qui la concernent directement et individuellement».

Ce droit de recours peut être exercé en deux phases, la première devant l'autorité douanière désignée à cet effet par les États membres, la seconde devant une instance indépendante qui peut être une autorité judiciaire ou un organe spécialisé, conformément aux dispositions en vigueur dans les États membres.

Vu l'obligation imposée par le Code des douanes communautaire de créer une phase formelle de recours administratif et compte tenu du fait que le même code ne concerne qu'une des matières qui ressortissent à l'Administration des douanes et accises, il a été jugé logique et nécessaire de ne pas limiter cette phase administrative de recours aux seules matières douanières, mais de l'étendre à toutes les matières qui relèvent de la compétence de cette administration, à savoir les accises et les taxes y assimilées, les écotaxes, la taxe d'ouverture et la taxe de patente. Cet élargissement était aussi inspiré par la nouvelle procédure fiscale qui était en train de se mettre en place.

A cet effet, cette administration a initialement (début 1998) rédigé à l'attention de Monsieur le Ministre des Finances un projet de loi qui modifiait la loi générale sur les douanes et accises coordonnée le 18 juillet 1977, plus particulièrement le chapitre XXIII contenant les articles 211 à 219. Ces articles ne contiennent qu'une phase administrative de recours limitée aux litiges en matière de valeur en douane des marchandises, tandis que le Code des douanes communautaire impose à l'État d'instaurer un recours formel pour toutes les matières douanières.

Toen het ontwerp werd opgesteld, werd ernaar gestreefd om de procedure zoveel als mogelijk aan te laten sluiten bij het administratief beroep inzake directe belastingen, zoals dat toen geregeld werd in het wetsontwerp betreffende de beslechting van fiscale geschillen. Hierdoor kwam het dat de termijn om beroep in te stellen (6 maanden vanaf de datum van de beschikking), de termijn tijdens dewelke de administratie zich diende uit te spreken over het beroep (18 maanden na het indienen van het beroep) en de mogelijkheid van de schuldenaar om inzage te krijgen in de stukken (rechten van de verdediging) identiek waren aan deze bepaald in het vorenvermelde ontwerp.

Daarentegen is de autoriteit die uitspraak moet doen niet de gewestelijk directeur, maar wel de directeur-generaal, in zijn hoedanigheid van hiërarchische meerdere van diegene die de beschikking heeft getroffen. Bovendien kon de termijn waarbinnen de beslissing over het beroep diende te worden genomen op bepaalde gronden worden geschorst. Tenslotte werd de termijn waarbinnen de administratie haar voorrechten en haar middelen van gedwongen tenuitvoerlegging kon aanwenden (3 jaar vanaf het invorderbaar worden van de schuld), verlengd met de tijd nodig voor het treffen van een beslissing.

De ministerraad heeft dit ontwerp onderzocht op 20 maart 1998.

Hij heeft het ontwerp doorgezonden naar een werkgroep die diende samen te komen op initiatief van een vertegenwoordiger van de minister van Financiën en bestond uit afgevaardigden van de Eerste minister, de vice – Eerste ministers en de minister van Kleine en Middelgrote Ondernemingen.

Ingevolge de besprekingen in de werkgroep, werd het ontwerp op verschillende punten aangepast en was de werkgroep van oordeel dat het aangepaste ontwerp opnieuw kon worden voorgelegd aan de ministerraad. Bovendien werd het spoedeisende karakter erkend gete op de samenhang met de ontwerpen van wet tot hervorming van de fiscale procedure, inmiddels de wet van 15 maart 1999 en de wet van 23 maart 1999 geworden.

Zoals overeengekomen tijdens de eerste behandeling door de ministerraad werd het ontwerp opnieuw aan de ministerraad voorgelegd op 12 juni 1998 als voorontwerp van wet. Na goedkeuring werd het wetsontwerp toegezonden aan de Raad van State bij toepassing van artikel 84, lid 1, 1° van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, waardoor binnen de maand een advies diende te worden gegeven. Nadat het voorstel op 16 juni in behandeling werd genomen, bracht de Raad van State een advies uit op 27 januari 1999.

Lors de sa rédaction, il a été pris soin de rendre la procédure aussi proche que possible de celle du recours administratif en matière d'impôts directs telle qu'elle était définie dans le projet de loi relatif au contentieux en matière fiscale. C'est ainsi que le délai d'introduction du recours (6 mois à partir de la date de la décision), le délai pendant lequel l'administration doit se prononcer (18 mois après l'introduction) et la possibilité de prendre connaissance des pièces pour le redevable (droits de la défense) étaient identiques à ceux prévus dans le projet précité.

Par contre l'autorité qui doit statuer n'est pas le directeur régional mais bien le directeur général en tant que supérieur hiérarchique de celui qui a pris la décision. En outre, certains motifs de suspension du délai pendant lequel la décision sur le recours devait être rendue étaient également prévus. Enfin, le délai pendant lequel l'administration pouvait faire usage de ses privilèges et des moyens de recouvrement forcé (3 ans à partir de l'exigibilité de l'impôt) était augmenté du temps nécessaire à la prise de décision.

Le Conseil des ministres a examiné le projet le 20 mars 1998.

Il l'a renvoyé à un groupe de travail qui devait se réunir à l'initiative d'un représentant du ministre des Finances et être composé en outre de délégués du premier ministre, des vice-premiers ministres et du ministre des Petites et Moyennes Entreprises.

A la suite des discussions qui ont eu lieu au sein du groupe de travail, plusieurs points du projet ont été adaptés et le projet modifié a ensuite été considéré par le groupe comme étant en état d'être soumis à nouveau au Conseil des ministres. En outre, l'urgence a été admise et motivée par la connexité du projet avec les projets de loi réformant la procédure fiscale, devenus depuis lors la loi du 15 mars 1999 et la loi du 23 mars 1999.

Comme convenu lors du premier passage devant le Conseil des Ministres, le projet lui a été soumis à nouveau le 12 juin 1998 en tant qu'avant-projet de loi. Après approbation, l'avant-projet a été envoyé au Conseil d'État en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 1° des lois coordonnées sur le Conseil d'État, c'est-à-dire avec avis à remettre dans le mois. Saisi de l'examen du projet, ledit Conseil a remis un avis le 27 janvier 1999.

Overeenkomstig de opmerkingen van de Raad van State uiteengezet in zijn advies van 4 februari 1999, met referte LLL 27.881/2, werd het ontwerp aangepast om het opnieuw voor te leggen aan de ministerraad. De aanpassingen zijn de volgende:

- de termijn om beroep in te dienen werd vastgesteld op drie maanden (artikel 214);
- er dient een ontvangstmelding te worden gestuurd aan de verzoeker (artikel 215);
- de verzoeker kan in zijn verzoekschrift vragen om gehoord te worden (artikel 217);
- bijkomende bezwaren kunnen geformuleerd worden zolang geen definitieve beslissing werd genomen (artikel 218);

Bovendien is er, zoals in de wet betreffende de beslechting van fiscale geschillen geen termijn bepaald tijdens dewelke uitspraak moet worden gedaan over het administratief beroep. Zoals bepaald in de wet betreffende de rechterlijke inrichting in fiscale zaken, zal de belastingplichtige zich tot de fiscale rechter kunnen wenden binnen de 3 maanden vanaf de datum waarop de beslissing over het administratief beroep werd genomen (wanneer geen beslissing werd genomen, na 6 maanden vanaf de ontvangstmelding).

Met het oog op de eenvormigheid die moet bestaan tussen de wetgeving inzake BTW en deze inzake douane en accijnzen betreffende het opstellen, het viseren en het uitvoerbaar verklaren van het dwangbevel, wordt artikel 313 aangepast om toe te laten het dwangbevel uit te vaardigen en het voorrecht en de wettelijke hypotheek aan te wenden zolang de invordering van de belasting niet is verjaard.

Tenslotte wordt artikel 314 betreffende de dadelijke uitwinning door middel van een dwangbevel en het verzet tegen dit dwangbevel door dagvaarding van de bevoegde ontvanger gewijzigd in functie van de nieuwe procedure betreffende de beslechting van fiscale geschillen voor de fiscale rechtbanken.

Het gewijzigde en aan de opmerkingen van de Raad van State aangepaste ontwerp werd voorgelegd aan de ministerraad met een nota van 1 april 1999. Het werd van de dagorde van de ministerraad van 16 april 1999 afgevoerd, omdat de laatste ministerraad van de vorige legislatuur er niet in slaagde het te behandelen.

Het instellen van dit recht van beroep zal tot gevolg hebben dat een aantal geschillen zal worden opgelost tijdens de administratieve fase en zal voorkomen dat de rechtbanken die van de fiscale geschillen kennis moeten nemen, worden overstelpt.

Conformément aux remarques formulées par le Conseil d'État dans son rapport référence L. 27.881/2 reçu le 4 février 1999, le projet a été adapté en vue d'être à nouveau soumis au Conseil des Ministres. Ces adaptations sont les suivantes :

- le délai d'introduction du recours est fixé à trois mois (art. 214) ;
- il est accusé réception au requérant (art. 215) ;
- le requérant peut demander son audition dans la requête (art. 217) ;
- des griefs supplémentaires peuvent être formulés tant qu'aucune décision définitive n'est prise (art. 218).

En outre, à l'instar de la loi relative au contentieux en matière fiscale, il n'y a plus de délai pendant lequel il doit être statué sur le recours administratif. Conformément à ce qui est prévu par la loi sur l'organisation judiciaire en matière fiscale, le contribuable pourra s'adresser au juge fiscal dans les trois mois de la date de la décision prise au sujet de son recours administratif (si aucune décision n'est prise, après six mois de l'accusé de réception).

Afin de respecter le parallélisme qui doit exister entre la législation en matière de TVA et celle en matière de douanes et accises concernant la rédaction, le visa et l'acte par lequel la contrainte est rendue exécutoire, l'article 313 est adapté pour permettre à la contrainte d'être décernée et au recours au privilège et à l'hypothèque légale d'être utilisés aussi longtemps que le recouvrement de l'impôt n'est pas prescrit.

Enfin, l'article 314 qui traite de l'exécution parée exercée par le biais d'une contrainte et de l'opposition à cette contrainte par voie de citation du receveur compétent est modifié en fonction de la nouvelle procédure relative au traitement du contentieux fiscal devant les tribunaux fiscaux.

Le projet modifié et adapté aux vœux du Conseil d'État a été soumis au Conseil des ministres par le biais de la note du 1^{er} avril 1999. Il a été retiré de l'ordre du jour du Conseil des ministres du 16 avril 1999 parce que ce dernier Conseil des ministres de la législature précédente n'est pas arrivé au bout de l'ordre du jour.

L'instauration de ce droit de recours aura pour conséquence qu'un certain nombre de litiges seront résolus lors de la phase administrative, ce qui permettra le désengorgement des tribunaux qui ont à connaître des litiges fiscaux.

Gelet op de verplichting opgelegd door het communautair douanewetboek en rekening houdend met het feit dat de termijnen en de procedures reeds van toepassing zijn voor andere belastingen op basis van de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen en van de wet van 23 maart 1999 betreffende de rechterlijke inrichting in fiscale zaken waarmee het huidig ontwerp nauw verbonden is, dient het zo spoedig mogelijk door de Wetgevende Kamers te worden behandeld.

Te dien einde en overeenkomstig de gebruikelijke procedure werd het ontwerp voorgelegd aan de ministerraad van 26 november 1999. Er werd beslist dat een interkabinettenwerkgroep diende te onderzoeken in hoeverre de procedure inzake de opschorting van interesten was afgestemd op de procedure inzake directe belastingen evenals de samenhang van de beroepstermijnen.

Op de vergadering tussen de kabinetten van 6 december 1999 werd beslist om de memorie van toelichting aan te passen door duidelijker uiteen te zetten dat het ontwerp geen enkele wettelijke bepaling bevat om de gevolgen van het uitoefenen van het administratief recht van beroep inzake de berekening van nalatigheid-intresten te regelen, aangezien de artikelen 222, 232 en 244 van het communautair douanewetboek dienaangaande specifieke bepalingen bevatten die afwijken van de regels betreffende de berekening van de nalatigheid-intresten inzake directe belastingen (zie artikel 414, §2 van het wetboek der inkomstenbelastingen zoals gewijzigd door artikel 42, 2°, van de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen).

Zoals bepaald in de beslissing van de ministerraad van 26 november 1999 werden het ontwerp en de aangepaste memorie van toelichting op 9 december 1999 toegezonden aan de Afdeling Wetgeving van de Raad van State bij toepassing van artikel 84, lid 1, 2° van de gecoördineerde wetten. Het advies werd uitgebracht op 15 december 1999. Daarin werd verzocht de tekst van artikel 314, §4, in overeenstemming te brengen met het arrest 75/95 van het Arbitragehof van 9 november 1995, wat dan ook gebeurde.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Alfons Borginon (VU&ID) vraagt of deze omvorming van een informele naar een formele procedure het gebruik ervan zal doen toenemen en bijgevolg zal nopen tot een uitbreiding van het personeelsbestand van de (vooral te Antwerpen dun bevolkte) douanediensten. Zullen hiervoor bijkomende kredieten op de begroting van het ministerie van Financiën worden uit-

Vu l'obligation imposée par le Code des douanes communautaire et compte tenu du fait que les délais et les procédures sont déjà applicables pour d'autres impôts sur la base de la loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale et de la loi du 23 mars 1999 relative à l'organisation judiciaire en matière fiscale, le présent projet, qui y est étroitement lié, devra donc être examiné par les Chambres législatives dans les meilleurs délais.

A cet effet et selon la procédure normale, il a été soumis au Conseil des ministres du 26 novembre 1999. Il a été décidé qu'un groupe de travail intercabinets devait vérifier l'alignement de la procédure en matière de suspension des intérêts sur la procédure en matière d'impôts directs ainsi que la cohérence des délais de recours.

A la réunion intercabinets qui s'est déroulée le 6 décembre 1999, il a été décidé de modifier l'exposé de motifs en y explicitant que le projet ne reprenait aucune disposition réglant les conséquences de l'exercice du droit de recours administratif sur le calcul des intérêts de retard, compte tenu du fait que les articles 222, 232 et 244 du Code des douanes communautaire contenaient des dispositions spécifiques en la matière qui dérogent aux règles relatives au calcul des intérêts de retard en matière d'impôts directs (cf. l'article 414, § 2, du Code des impôts sur les revenus, tel qu'il a été modifié par l'article 42, 2°, de la loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale).

Conformément à la décision du Conseil des ministres du 26 novembre 1999, le projet et l'exposé des motifs adapté ont été transmis, le 9 décembre 1999, à la Section de législation du Conseil d'État, en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées. Le Conseil a rendu, le 15 décembre 1999, son avis demandant de mettre le texte de l'article 314, § 4, en concordance avec l'arrêt 75/95 de la Cour d'arbitrage du 9 novembre 1995, ce qui a été fait.

II.— DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Alfons Borginon (VU & ID) demande si ce passage d'une procédure informelle à une procédure formelle va inciter les personnes concernées à y recourir davantage et nécessitera, par conséquent, que l'on étende le cadre du personnel des services de douanes (et ce, surtout à Anvers où il y a pénurie d'agents). Des crédits supplémentaires seront-ils inscrits à cet effet au

getrokken? Werd hiervoor reeds het akkoord gevraagd van de minister van Begroting?

Een van de meest acute problemen bij de administratie der douane inzake geschillen betreft volgens de spreker het (voorlopig) ontbreken (bij transit van goederen) van documenten die op de plaats van de definitieve levering moeten worden opgesteld. Wanneer die documenten niet tijdig voorhanden zijn, moet de douane immers de door de eindbestemming verschuldigde douanerechten voorlopig invorderen van de expediteur, wat bijkomend en nutteloos werk met zich brengt.

Graag vernam hij van de minister welke maatregelen hij overweegt om de overbelasting van de douanediensten (in het bijzonder te Antwerpen) door dergelijke nodeloze geschillen te verhelpen?

De heer Olivier Maingain (PRL FDF MCC) vraagt of de regering is tegemoetgekomen aan de opmerking die de Raad van State in zijn eerst advies (Stuk nr. 438/1, blz. 17 –18) heeft gemaakt over het verplicht karakter van een voorafgaand administratief beroep bij verzet tegen een dwangbevel inzake douanerechten.

Aan de heer Peter Vanvelthoven (SP) bevestigt hij ook dat de belastingplichtige, zoals voor de directe belastingen, wanneer geen beslissing werd genomen na 6 maanden sinds de ontvangstmelding van het verzoekschrift, zich tot de fiscale rechter zal kunnen wenden.

Aan de heer Borginon antwoordt hij dat deze hervorming betrekking heeft op de centrale diensten van de administratie der douane en accijnzen (de directeur-generaal) en niet op de buitendiensten. Dit neemt echter niet weg dat het tekort aan personeel en middelen binnen deze administratie – en in het bijzonder te Antwerpen – nader moet worden bekeken.

Op de vraag van de heer Maingain verstrekt de minister het hiernavolgende antwoord. In de eerste aan de Raad van State voorgelegde versie van dit wetsontwerp werd ervan uitgegaan dat het dwangbevel inzake douane en accijnzen moest worden opgesteld binnen drie jaar na het opvorderbaar worden van de schuld. In geval van administratief beroep dreigde deze termijn te verlopen vooraleer het beroep was behandeld. In het uiteindelijke wetsontwerp wordt net zoals inzake BTW gesteld dat het dwangbevel kan worden opgesteld zolang de belasting niet is verjaard. Na de behandeling van het administratief beroep zal het dwangbevel kunnen worden opgesteld, en de zaak voor de fiscale rechter kan worden gebracht. De communautaire wetgeving

budget du ministère des Finances ? A-t-on déjà demandé l'accord du ministre du Budget à ce sujet ?

L'intervenant précise qu'un des problèmes qui se posent avec le plus d'acuité au sein de l'administration des douanes en matière de contentieux concerne (dans le cadre du transit de marchandises) l'absence (provisoire) de documents qui doivent être établis au lieu où s'effectue la livraison définitive. Lorsque ces documents ne sont pas produits en temps utile, les douanes doivent en effet percevoir, à titre provisoire, auprès de l'expéditeur les droits de douane dus par le destinataire final, ce qui entraîne un surcroît de travail inutile.

L'intervenant demande au ministre quelles mesures il envisage de prendre afin de réduire la charge de travail qu'entraînent pour les services des douanes (en particulier à Anvers) de tels litiges inutiles.

M. Olivier Maingain (PRL FDF MCC) demande si le gouvernement a tenu compte de l'observation formulée, dans son premier avis (DOC 50 0438/001, pp. 17-18), par le Conseil d'État concernant l'imposition d'un recours administratif préalable en cas d'opposition à contrainte en matière de droits de douane.

Il confirme également, à l'intention de *M. Peter Vanvelthoven (SP)* que, comme c'est le cas en matière d'impôts directs, le contribuable pourra saisir le juge fiscal si aucune décision n'a été prise à l'expiration d'un délai de six mois à dater de l'accusé de réception de la requête.

Il répond à *M. Borginon* que cette réforme concerne les services centraux de l'administration des douanes et accises (le directeur général) et non les services extérieurs. Cela n'empêche pas que l'on doive examiner de plus près le problème du manque de personnel et de moyens au sein de cette administration, et plus particulièrement à Anvers.

Répondant à *M. Maingain*, le ministre fait observer que la première version du projet de loi soumise au Conseil d'État partait du principe que la contrainte en matière de douanes et accises devait être rédigée dans les trois ans de l'exigibilité de la dette. En cas de recours administratif, ce délai risquait d'expirer avant que le recours puisse être examiné. Dans sa version définitive, le projet de loi prévoit que la contrainte peut être établie, comme en matière de TVA, tant que l'impôt n'est pas prescrit. C'est donc après l'examen du recours administratif que la contrainte pourra être rédigée, et que l'affaire pourra être portée devant le juge fiscal. La législation communautaire oblige l'administration à envoyer au préalable une invitation à payer (décision),

verplicht de administratie ertoe vooraf een eerste uitnodiging tot betaling (beschikking) te sturen. Tegen deze beschikking kan de belastingplichtige dan een administratief beroep instellen. Na de beslechting van dit administratief beroep kan, bij gebrek aan vrijwillige betaling, een dwangbevel worden uitgevaardigd.

Op de tweede vraag van de heer Borginon antwoordt de minister dat dit probleem zich niet alleen stelt inzake douanerechten, maar ook inzake nationale belastingen. Bij transit van goederen afkomstig uit niet-EU-lidstaten moet de aanzuivering van de documenten gebeuren via het terugzenden naar het douanekantoor van vertrek (bvb. Antwerpen) van het bewijs dat de goederen effectief op hun plaats van bestemming zijn aangekomen. Dit stelt inderdaad geregeld problemen. Op communautair vlak wordt momenteel (ingevolge de werkzaamheden van de onderzoekscommissie van het Europees Parlement) een hervorming van de transitregeling voorbereid. De voorgestelde nieuwe regeling omvat ook de invoering van stringente termijnen voor het terugsturen door de lidstaten van deze bewijzen van aanzuivering. Daarenboven wordt via een doorgedreven informatisering gepoogd de transitformaliteiten tussen de verschillende kantoren sneller te doen verlopen.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Art. 1

Dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

De heer van Weddingen dringt erop aan dat de in het voorgestelde artikel 219 van de algemene wet inzake douane en accijnzen opgenomen verplichting voor de administratie om te antwoorden waarom zij niet ingaat op de bemerkingen van de belastingplichtige bij een bericht van wijziging, zou worden uitgebreid tot het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Hij verwijst in dit verband naar het antwoord dat de minister tijdens de commissievergadering van 4 april jl. heeft verstrekt op zijn vraag (nr. 1397) betreffende de wijziging van de aangifte.

De minister kondigt aan dat de regering amendementen zal indienen teneinde de voorgestelde regeling uit te breiden tot het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Ook het opschrift van het wetsontwerp en de indeling ervan in titels zal worden aangepast. Inzake indirecte belastingen zal later in een gelijkaardige regeling worden voorzien.

contre laquelle le contribuable peut introduire un recours administratif. Ce n'est qu'après que celui-ci aura fait l'objet d'une décision définitive et en l'absence de paiement volontaire qu'une contrainte pourra être décernée.

Répondant à la deuxième question de M. Borginon, le ministre fait observer que ce problème ne se pose pas uniquement en matière de droits de douane, mais également en matière de taxes nationales. En cas de transit de marchandises provenant de pays extracommunautaires, l'apurement des documents doit s'effectuer par le renvoi, au bureau de douane de départ (par exemple, Anvers), du document attestant que les marchandises sont effectivement arrivées à leur lieu de destination, ce qui pose effectivement régulièrement des problèmes. Une réforme du régime de transit (s'inspirant des travaux de la commission d'enquête du Parlement européen) est en préparation sur le plan communautaire. La nouvelle réglementation proposée prévoit également des délais stricts pour le renvoi, par les États membres, de ces attestations d'apurement. On s'efforce en outre, en renforçant l'informatisation, d'accélérer les formalités entre les différents bureaux en matière de transit.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

Art. 1^{er}

Cet article est adopté à l'unanimité.

Art. 2

M. van Weddingen insiste pour que l'on étende au Code des impôts sur les revenus l'obligation, pour l'administration, de faire connaître les motifs pour lesquels elle n'a pas tenu compte des observations formulées par le contribuable au sujet d'un avis de rectification. Il renvoie à cet égard à la réponse que le ministre a fournie à sa question (n°1397) concernant la rectification de la déclaration au cours de la réunion de commission du 4 avril dernier.

Le ministre annonce que le gouvernement présentera des amendements afin d'étendre le régime proposé au Code des impôts sur les revenus 1992. L'intitulé du projet de loi et sa subdivision en titres seront également adaptés. Un régime analogue sera prévu ultérieurement en ce qui concerne les impôts indirects.

*
* *

Artikel 2 wordt eenparig aangenomen.

Art. 3 en 4

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden eenparig aangenomen.

Art. 4bis en 4ter (nieuw)

De regering dient een amendement (nr. 3 – DOC 50 0438/002) in dat ertoe strekt onder een titel II met als opschrift «Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992» de artikelen 4bis en 4ter in te voegen, luidende:

«Art. 4bis. — Artikel 346 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met het volgende lid:

«Ten laatste de dag van de vestiging van de aanslag, stelt de administratie de belastingplichtige bij ter post aangetekende brief in kennis van de opmerkingen die hij heeft gemaakt overeenkomstig het derde lid van dit artikel, en waarmee zij geen rekening heeft gehouden, met vermelding van de motieven die haar beslissing rechtvaardigen.».

Art. 4ter. — In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 352bis ingevoegd, luidende:

«Art. 352bis.— Ten laatste de dag van de vestiging van de aanslag, stelt de administratie de belastingplichtige bij ter post aangetekende brief in kennis van de opmerkingen die hij heeft gemaakt overeenkomstig artikel 351, derde lid, en waarmee zij geen rekening heeft gehouden, met vermelding van de motieven die haar beslissing rechtvaardigen.».

De heer van Weddingen verheugt zich over de indiening van dit amendement. Wanneer de administratie in de toekomst haar beslissing niet motiveert kan dit de nietigheid van de aanslag met zich brengen.

De minister spreekt zich daar niet over uit. Hij verwacht wel dat ingevolge deze motivatieplicht het aantal beroepen bij de rechtbank zal verminderen. Wanneer de beslissingen duidelijk worden gemotiveerd zullen ook de contacten met de belastingplichtige vlotter verlopen. Deze verplichte motivatie zal tenslotte ook de opbouw van een administratieve jurisprudentie in de hand werken.

*
* *

*
* *

L'article 2 est adopté à l'unanimité.

Art. 3 et 4

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés à l'unanimité.

Art. 4bis et 4ter (nouveaux)

Le gouvernement présente un amendement (n°3 – DOC 50 0438/002) visant à insérer, sous un titre II, intitulé « Code des impôts sur les revenus 1992 », les articles 4bis et 4ter, libellés comme suit :

« Art. 4bis. — L'article 346 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par l'alinéa suivant :

« Au plus tard le jour de l'établissement de la cotisation, l'administration fait connaître au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les observations que celui-ci a formulées conformément à l'alinéa 3 du présent article, et dont elle n'a pas tenu compte, en indiquant les motifs qui justifient sa décision. »

Art. 4ter. — Un article 352bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

«Art. 352bis.— Au plus tard le jour de l'établissement de la cotisation, l'administration fait connaître au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les observations que celui-ci a formulées conformément à l'article 351, dernier alinéa, et dont elle n'a pas tenu compte, en indiquant les motifs qui justifient sa décision. » »

M. van Weddingen se réjouit de l'introduction de cet amendement. A l'avenir, l'absence de motivation par l'administration d'une décision qu'elle a prise pourra entraîner la nullité de l'imposition.

Le ministre ne s'exprime pas à ce sujet. Il espère néanmoins que cette obligation de motivation réduira le nombre des recours judiciaires. Si les décisions sont clairement motivées, les contacts avec le contribuable s'en trouveront facilités. Enfin, cette obligation de motivation favorisera également l'élaboration d'une jurisprudence administrative.

*
* *

Amendement nr. 3 van de regering tot invoeging van de artikelen 4bis en 4ter wordt eenparig aangenomen.

Art. 5

De regering dient een *amendement* (nr. 4 – DOC 50 0438/002) dat ertoe strekt dit artikel te vervangen door de volgende bepaling:

«Art. 5. — Artikel 2 is van toepassing op de inning van rechten en accijnzen die zijn ontstaan of, indien het geschil geen verband houdt met de inning van rechten en accijnzen, op de beschikkingen die zijn getroffen vanaf de dag waarop deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt. De artikelen 3 en 4 zijn van toepassing vanaf de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt. De artikelen 5 en 6 zijn van toepassing vanaf 1 oktober 2000.

*
* *

Amendement nr. 4 van de regering dat artikel 5 vervangt wordt eenparig aangenomen.

Ook amendement nr. 1 tot vervanging van het opschrift, en amendement nr. 2 tot invoeging van het opschrift van titel I worden eenparig aangenomen.

*
* *

Het gehele, aldus gewijzigde wetsontwerp, zoals het in DOC 50 0438/004 is weergegeven (met inbegrip van de errata), wordt eenparig aangenomen.

De rapporteur,

Fientje MOERMAN

De voorzitters,

Olivier MAINGAIN
Jef TAVERNIER

Lijst van de bepalingen die uitvoeringsmaatregelen vergen (toepassing van artikel 18,4) tweede lid van het Reglement):

De minister van Financiën geeft aan dat enkel in uitvoering van artikel 212, eerste lid, (art. 2 van het wetsontwerp) een ministerieel besluit zal worden getroffen.

Zoals vermeld in de memorie van toelichting (DOC 50 0438/001, blz. 7) zal dit besluit de categorieën van ambtenaren van de centrale administratie aanduiden, met tenminste de graad van directeur, wiens beslissingen eveneens vatbaar zullen zijn voor het formeel recht van administratief beroep.

L'amendement n° 3 du gouvernement, visant à insérer les articles 4bis et 4ter, est adopté à l'unanimité.

Art. 5

Le gouvernement présente un *amendement* (n° 4 – DOC 50 0438/002) visant à remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 5. — L'article 2 est applicable à la perception des droits et des droits d'accises qui sont nés ou, si le litige n'a aucun lien avec la perception des droits et des droits d'accises, aux décisions prises à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*. Les articles 3 et 4 sont applicables à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*. Les articles 5 et 6 sont applicables à partir du 1^{er} octobre 2000.

*
* *

L'amendement n° 4 du gouvernement, visant à remplacer l'article 5, est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 1, visant à remplacer l'intitulé, et l'amendement n° 2, visant à insérer l'intitulé du titre I, sont adoptés à l'unanimité.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été modifié et qu'il figure dans le *Doc. 0438/004* (y compris les errata), est adopté à l'unanimité.

Le rapporteur,

Fientje MOERMAN

Les présidents,

Olivier MAINGAIN
Jef TAVERNIER

Liste des dispositions qui requièrent des mesures d'exécution (application de l'article 18, 4, alinéa 2 du Règlement) :

Le ministre des Finances expose qu'un seul arrêté ministériel sera pris, en exécution de l'article 212, alinéa 1^{er} (art. 2 du projet de loi).

Tel qu'indiqué dans le commentaire des articles (DOC 50 0438/001, p. 7), cet arrêté désignera les catégories de fonctionnaires de l'administration centrale, ayant au moins le grade de directeur, dont les décisions peuvent faire l'objet d'un recours administratif.