

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

20 décembre 2011

**PROJET DE LOI**

**transposant la directive 2010/24/UE  
du Conseil du 16 mars 2010 concernant  
l'assistance mutuelle en matière de  
recouvrement des créances relatives aux  
taxes, impôts, droits et autres mesures**

AMENDEMENTS

N° 1 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

Art. 9

**Dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, *in fine*, supprimer les mots "et  
aux pratiques administratives belges".**

JUSTIFICATION

Le Conseil d'État (p. 38) fait observer que:

*"les articles 9, alinéa 1<sup>er</sup>, 13, alinéa 1<sup>er</sup>, 18, 21, alinéa  
1<sup>er</sup>, 23, § 1<sup>er</sup>, et 25, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, du projet, mentionnent,  
conformément à ce que prévoit la directive 2010/24/UE, les  
"pratiques administratives" qui doivent être suivies lors de  
l'accomplissement ou non des actes qui y sont visés. Les  
pratiques administratives visées doivent évidemment se*

Document précédent:

Doc 53 **1915/ (2011/2012):**  
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 december 2011

**WETSONTWERP**

**houdende omzetting van richtlijn 2010/24/EU  
van de Raad van 16 maart 2010 betreffende  
de wederzijdse bijstand inzake de invordering  
van schuldvorderingen die voortvloeien uit  
belastingen, rechten en andere maatregelen**

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

Art. 9

**In het eerste lid, *in fine*, de woorden "en adminis-  
tratieve praktijk" doen vervallen.**

VERANTWOORDING

De Raad van State (p. 38) merkt op dat:

*"in de artikelen 9, eerste lid, 13, eerste lid, 18, 21, eerste  
lid, 23, § 1, en 25, § 2, eerste lid, van het ontwerp wordt,  
conform hetgeen is bepaald in richtlijn 2010/24/EU, gewag  
gemaakt van de "administratieve praktijk" die bij het al dan  
niet stellen van de erin bedoelde handelingen dient te wor-  
den gevolgd. De bedoelde administratieve praktijken dienen*

Voorgaand document:

Doc 53 **1915/ (2011/2012):**  
001: Wetsontwerp.

*concilier avec les dispositions légales ou réglementaires en vigueur; la disposition ne peut pas être interprétée en ce sens qu'elle validerait ou justifierait des pratiques administratives contra legem.*"

Selon A. MAST, les pratiques administratives, c'est-à-dire "l'usage", peuvent contribuer à clarifier une disposition légale ou réglementaire, même si elles n'ont naturellement pas la même valeur que la loi ou le règlement. Le conseil d'État a indiqué à plus d'une reprise que l'usage ne peut pas être considéré comme une règle de droit. Il n'est contraignant que sur la base d'un consentement général et durable des justiciables.<sup>1</sup>

Il nous apparaît que l'article 9 contient une contradiction lorsqu'il parle d'une autre forme de notification conformément aux pratiques administratives qui doivent s'appuyer sur des dispositions légales et réglementaires. Le renvoi aux pratiques administratives est superflu.

#### N° 2 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

Art. 13

**Dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, supprimer les mots** "et des pratiques administratives belges".

JUSTIFICATION

Voir l'amendement précédent.

#### N° 3 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

Art. 18

**Supprimer les mots** "et aux pratiques administratives belges".

JUSTIFICATION

Voir l'amendement n° 1.

#### N° 4 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

Art. 20

**Dans le § 1<sup>er</sup>, alinéas 1<sup>er</sup> et 2, remplacer chaque fois les mots** "les dispositions législatives, réglementaires ou administratives belges" **par les mots** "les dispositions législatives ou réglementaires belges".

<sup>1</sup> A. MAST, *Overzicht van het Belgisch Administratief Recht*, Anvers, Kluwer Rechtswetenschappen, 1999, 62.

*uiteeraard conform de geldende wettelijke of reglementaire bepalingen te zijn; de bepaling mag niet in die zin worden geïnterpreteerd dat ze administratieve praktijken contra legem zou valideren of billijken.*"

Volgens MAST kan de administratieve praktijk, zeg maar de "gewoonte", bijdragen tot de verduidelijking van een wettelijke of een reglementaire bepaling hoewel zij natuurlijk tegen de wet of het reglement niet opweegt. Meer dan eens heeft de Raad van State gewezen dat het gebruik niet als een rechtsregel kan worden beschouwd". Zij is slechts verbindend op grond van een algemene en blijvende instemming van de rechtsonderhorigen.<sup>1</sup>

Het komt ons voor dat artikel 9 een contradictie inhoudt wanneer het spreekt over "andere vorm van notificatie overeenkomstig de administratieve praktijk die moet steunen op wettelijke en reglementaire bepalingen. De verwijzing naar "en administratieve praktijk" is overbodig.

#### Nr. 2 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

Art. 13

**In het eerste lid, de woorden** "en administratieve praktijk" **doen vervallen.**

VERANTWOORDING

Zie vorig amendement.

#### Nr. 3 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

Art. 18

**De woorden** "en administratieve praktijk" **doen vervallen.**

VERANTWOORDING:

Zie amendement nr. 1.

#### Nr. 4 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

Art. 20

**In § 1, eerste en tweede lid, de woorden** " , bestuursrechtelijke en administratieve bepalingen" **telkens vervangen door de woorden** "en bestuursrechtelijke bepalingen".

<sup>1</sup> A. MAST, *Overzicht van het Belgisch Administratief Recht*, Antwerpen, Kluwer Rechtswetenschappen, 1999, 62.

## JUSTIFICATION

Voir l'amendement n° 1.

## N° 5 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

## Art. 20

**Dans le § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, *in fine*, remplacer les mots “relatives à l'impôt des personnes physiques” par les mots “relatives aux impôts sur les revenus”.**

## JUSTIFICATION

Dans l'article 13, 1, alinéa 2, de la directive 2010/24/UE, il est renvoyé aux compétences et aux procédures relatives à l'impôt sur le revenu en ce qui concerne le recouvrement des créances dont la nature n'est pas identique ou similaire à des impôts et droits belges. La directive s'applique tant aux personnes physiques qu'aux personnes morales (art. 3, c, de la directive 2010/24/UE). Étant donné que la directive est axée sur l'assistance au recouvrement, le renvoi aux compétences et procédures de l'impôt des personnes physiques peut donner lieu à un conflit lorsqu'il s'agit de l'assistance au recouvrement de créances de personnes morales.

L'article 20, § 4, du projet de loi dispose en effet que l'autorité belge peut octroyer au débiteur un délai de paiement. Si les règles de l'impôt des personnes physiques sont déclarées d'application à des dettes “indéterminées”, il naît un conflit entre ces créances non comparables à des impôts et droits belges lorsque celles-ci concernent une personne morale, d'une part, et la possibilité prévue aux articles 413bis à 413octies du CIR92 d'octroyer un délai illimité, qui est réservé uniquement aux personnes physiques, d'autre part.

Si l'on souhaite transposer correctement la directive 2010/24/UE, il convient dès lors de renvoyer aux compétences et procédures des impôts sur les revenus. De cette manière, l'application aux personnes morales des règles relatives à l'impôt des personnes physiques est évitée.

## N° 6 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

## Art. 20

**Compléter le § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, par ce qui suit:**

*“L'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004 et l'article 312bis de la générale du 18 juillet 1977 sur les douanes et accises ne sont pas non plus d'application.”*

## VERANTWOORDING

Zie amendement nr. 1.

## Nr. 5 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

## Art. 20

**In § 1, tweede lid, *in fine*, het woord “personenbelasting” vervangen door het woord “inkomstenbelastingen”.**

## VERANTWOORDING:

In artikel 13, 1, tweede lid van de Richtlijn 2010/24/EU wordt verwezen naar de bevoegdheden en procedures met betrekking tot de inkomstenbelasting wat de invordering betreft van schuldvorderingen waarvan de aard niet dezelfde noch soortgelijk zijn aan Belgische belastingen en rechten. De richtlijn is zowel van toepassing op natuurlijke personen als op rechtspersonen (art. 3, c Richtlijn 2010/24/EU). Aangezien de richtlijn gericht is op de bijstand bij de invordering, kan de verwijzing naar de bevoegdheden en procedures van de personenbelasting tot een conflict leiden wanneer het gaat om bijstand van schuldvorderingen van rechtspersonen.

Artikel 20, § 4 van het wetsontwerp bepaalt immers dat de Belgische autoriteit aan de schuldenaar uitstel van betaling kan verlenen. Wanneer op “onbepaalde” schulden de regels van de personenbelasting van toepassing worden verklaard, ontstaat er een conflict indien die niet te vergelijken schuldvorderingen met Belgische belastingen en rechten betrekking hebben op een rechtspersoon, enerzijds, en de mogelijkheid voorzien in artikelen 413bis tot 413octies van het WIB92 om onbeperkt uitstel te verlenen dat beperkt is tot natuurlijke personen, anderzijds.

Een correcte omzetting van de richtlijn 2010/24/EU bestaat er dan ook in om te verwijzen naar de bevoegdheden en procedures van de inkomstenbelastingen. Op die manier wordt de toepassing van de regels met betrekking tot de personenbelasting op rechtspersonen vermeden.

## Nr. 6 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

## Art. 20

**In § 1, het derde lid aanvullen met de volgende zin:**

*“Artikel 334 van de Programmawet van 27 december 2004 en artikel 312bis van de algemene wet van 18 juli 1977 inzake douane en accijnzen zijn evenmin van toepassing.”*

## JUSTIFICATION

L'article 13, 1, alinéa 3, de la Directive 2010/24/UE n'oblige pas la Belgique à accorder aux créances d'autres États membres le traitement préférentiel dont bénéficient les créances similaires nées en Belgique, sauf s'il en a été convenu autrement entre les États membres concernés ou sauf disposition contraire du droit belge.

Outre les privilèges généraux et spéciaux, le droit belge connaît encore des mécanismes de sûretés réelles qui ont également pour effet d'octroyer à certains créanciers un traitement préférentiel par rapport aux autres créanciers.

La possibilité de compensation prévue par l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004 permet aux receveurs du SPF Finances de procéder à la compensation après concours, ce qui leur confère une position préférentielle par rapport aux autres créanciers. En effet, la compensation légale ne s'applique pas après concours, sauf s'il s'agit de créances connexes.

L'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004 s'applique à pratiquement toutes les créances fiscales ou créances du chef de paiement indu dont le contribuable dispose à l'égard du fisc, ainsi qu'à toute créance fiscale ou non fiscale dont le fisc dispose à l'égard du contribuable<sup>2</sup>. Il s'ensuit que la compensation pourrait être possible après concours en ce qui concerne les impôts et droits étrangers pour lesquels l'assistance de la Belgique est demandée. Ce traitement préférentiel pourrait même être appliqué aux impôts et droits étrangers qui n'ont pas la même nature que les impôts et droits belges ou qui n'ont pas une nature similaire à ceux-ci.

Il n'est pas souhaitable d'accorder ce traitement préférentiel à ces impôts et droits, sauf si la Belgique et un autre État membre conviennent d'appliquer cette disposition de manière réciproque.

Étant donné que l'article 312*bis* de la loi du 6 juillet 1978 concernant les douanes et accises a un effet similaire à l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, le traitement préférentiel est également exclu en ce qui concerne les droits de douane et les accises.

## N° 7 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

## Art. 21

**Dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, supprimer les mots "et conformément à ses pratiques administratives".**

## JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 1.

<sup>2</sup> R. HOUBEN, *Schuldvergelijking*, Anvers, Intersentia, 2010, 508, n° 839.

## VERANTWOORDING:

Artikel 13, 1, derde lid van de Richtlijn 2010/24/EU verplicht België niet om aan de schuldvorderingen van andere lidstaten de preferentiële behandeling toe te kennen die geldt voor soortgelijke schuldvorderingen die in België ontstaan, tenzij anderszins overeengekomen tussen de betrokken lidstaten of anderszins bepaald in het Belgische recht.

Naast algemene en bijzondere voorrechten kent het Belgische recht nog zekerheidsmechanismen met zakelijke werking waardoor bepaalde schuldeiser eveneens een preferentiële behandeling verkrijgen in vergelijking met andere schuldeisers.

De verrekeningsmogelijkheid op grond van 334 van de Programmawet van 27 december 2004 staat de ontvangers van de FOD Financiën toe over te gaan tot verrekening ná samenloop waardoor zij een preferentiële positie verkrijgen in vergelijking met andere schuldeisers. De wettelijke schuldvergelijking is immers niet van toepassing ná samenloop tenzij het om samenhangende schuldvorderingen gaat.

Artikel 334 van de Programmawet van 27 december 2004 geldt ongeveer voor elke fiscale vordering of vordering wegens onverschuldigde betaling van de belastingplichtige op de fiscus en elke fiscale of niet-fiscale vordering van de fiscus op de belastingplichtige.<sup>2</sup> Daardoor zou verrekening mogelijk worden na samenloop voor buitenlandse belastingen en rechten waarvoor België om bijstand wordt verzocht. Deze preferentiële behandeling zou zelfs het geval zijn voor buitenlandse belastingen en rechten die niet dezelfde noch soortgelijk aard hebben als Belgische belastingen en rechten.

Deze preferentiële behandeling is niet wenselijk tenzij België en een andere lidstaat een wederkerige toepassing van deze bepaling overeenkomen.

Aangezien artikel 312*bis* van de Wet van 6 juli 1978 inzake douane en accijnzen en gelijkaardige werking heeft als artikel 334 van de Programmawet van 27 december 2004 wordt de preferentiële behandeling eveneens uitgesloten met betrekking tot douanerechten en accijnzen.

## Nr. 7 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

## Art. 21

**In het eerste lid, de woorden "en overeenkomstig haar administratieve praktijk" doen vervallen.**

## VERANTWOORDING

Zie verantwoording van amendement nr. 1.

<sup>2</sup> R. HOUBEN, *Schuldvergelijking*, Antwerpen, Intersentia, 2010, 508, nr. 839.

## N° 8 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

Art. 23

**Dans le § 1<sup>er</sup>, supprimer les mots** “et les pratiques administratives belges”.

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 1.

## N° 9 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

Art. 25

**Dans le § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, remplacer les mots** “L'autorité belge peut, conformément à ses dispositions législatives et réglementaires et ses pratiques administratives,” **par les mots** “L'autorité belge peut, conformément à ses dispositions législatives et réglementaires,”.

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 1.

## N° 10 DE MME WOUTERS ET CONSORTS

Art. 30/1 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 6, insérer une section 7 intitulée** “Reversement des montants recouverts” **et comportant un article 30/1 rédigé comme suit:**

“Art. 30/1. Les montants versés par un État membre à la suite d'une demande d'assistance au profit d'une autre autorité sont reversés à cette autorité par l'autorité belge dans le mois qui suit la date de leur réception. Si le paiement n'a pas lieu dans ce délai, l'intérêt de retard applicable est dû d'office.”

## Nr. 8 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

Art. 23

**In § 1, de woorden** “en administratieve praktijk” **doen vervallen.**

VERANTWOORDING

Zie verantwoording amendement nr. 1.

## Nr. 9 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

Art. 25

**In § 2, eerste lid, de woorden** “De Belgische autoriteit kan overeenkomstig haar wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen en administratieve praktijk” **vervangen door de woorden** “De Belgische autoriteit kan overeenkomstig haar wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen”.

VERANTWOORDING

Zie verantwoording van amendement nr. 1.

## Nr. 10 VAN MEVROUW WOUTERS c.s.

Art. 30/1 (*nieuw*)

**In hoofdstuk 6, een afdeling 7 invoegen met als opschrift** “Doorstorting van ingevorderde bedragen”, **dat een artikel 30/1 bevat, luidende:**

“Art. 30/1. De door een lidstaat overgemaakte bedragen met betrekking tot een bijstandsverzoek ten behoeve van een andere overheid worden door de Belgische autoriteit binnen de maand na datum van ontvangst doorgestort aan die overheid. Wanneer niet binnen deze termijn wordt betaald, is van rechtswege de toepasselijke verwijlinterest verschuldigd.”

## JUSTIFICATION

Lorsqu'un État membre, tel que défini à l'article 4, 1<sup>o</sup>, paie à l'autorité belge un montant afférent à une demande d'assistance au profit des Communautés, des Régions, des pouvoirs locaux ou d'un organisme de droit public, l'autorité fédérale reverse ce montant dans le mois à cette autorité. En cas de dépassement de ce délai, l'intérêt de retard visé à l'article 20, § 3, est dû d'office.

## VERANTWOORDING

Wanneer een lidstaat, zoals gedefinieerd in artikel 4, 1<sup>o</sup>, een bedrag betaalt aan de Belgische autoriteit dat betrekking heeft op een bijstandsverzoek ten behoeve van de Gemeenschappen en Gewesten, de lokale overheden of publiekrechtelijke instelling, stort de federale overheid dit bedrag binnen de maand door naar die overheid. Wanneer die termijn wordt overschreden is van rechtswege een nalatigheidinterest verschuldigd gelijk aan die bedoeld in artikel 20, § 3.

Veerle WOUTERS (N-VA)  
Steven VANDEPUT (N-VA)  
Jan JAMBON (N-VA)