1
bureau
coordination

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 22 décembre 1952, d'une demande d'avis sur un projet de loi "instaurant des mesures en vue d'activer le recouvrement des impôts directs", a donné le 4 février 1953 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIE

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, eerste kamer, de 22e December 1952 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet "tot invoering van maatregelen om de invordering der directe belastingen te bespoedigen", heeft de 4e Februari 1953 het volgend advies gegeven :

Article 1er.

Selon l'intitulé du chapitre Ier du projet, celui-ci ne concerne que des modifications aux lois et arrêtés relatifs aux impôts sur les revenus, coordonnés par l'arrêté du Régent du 15 janvier 1948. Les amendements qui sont proposés à l'article 1er du projet modifient néanmoins certaines dispositions applicables en matière de contribution nationale de crise.

Comme cette taxe est régie par une autre loi que celle applicable aux impôts sur les revenus, le Conseil d'Etat est d'avis que la modification que l'article 1er tend à apporter aux dispositions applicables à cette taxe, devrait éventuellement faire l'objet d'un article à insérer dans la législation relative à la contribution nationale de crise.

Si cette proposition est adoptée, les mots: "contribution nationale de crise" devraient être omis à l'article 1er, 1°, du projet.

- - -

Au 2°, le Conseil d'Etat propose d'indiquer que l'alinéa 2 a été modifié par la loi du 8 mars 1951.

- - -

Dans un but de clarté, le Conseil d'Etat propose d'écrire à la fin du 3° de l'article 1er : "atteigne au moins 50 p.c. de ce dernier montant".

.../...

Article 4.

Dans le commentaire que l'exposé des motifs consacre à l'article 4 du projet, la portée de l'article 551 du Code de procédure civile est définie de manière inexacte.

En effet, pour pouvoir procéder à une saisie mobilière, il faut mais il suffit, conformément à cet article 551, que le créancier possède un titre exécutoire.

Par contre, en matière d'expropriation forcée d'immeubles la poursuite peut avoir lieu en vertu d'un titre exécutoire; en vertu de l'article 12 de la loi du 15 août 1854, il ne pourra toutefois être procédé au jugement sur la validité de la saisie qu'après une décision définitive en dernier ressort ou passée en force de chose jugée.

Il conviendrait en conséquence d'omettre à l'alinéa 2 de l'addition apportée par l'article 4 du projet à l'article 68 des lois coordonnées, les mots : "et de l'article 551 du Code de procédure civile".

Article 7.

Le Conseil d'Etat propose de préciser la référence figurant à la onzième ligne en écrivant : "sur avis conforme de la commission de revision visée à l'article 61, § 8, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, à relever ...".

.../...

Article 8.

Le Conseil d'Etat propose la rédaction suivante :

"Article 8.- La présente loi est applicable à partir du premier jour du mois qui suit celui de sa publication au Moniteur belge.

Toutefois :

1° les articles 1er, 2 et 4, en tant qu'ils modifient les articles 59, § 2, alinéa 2, 61, § 3, alinéa 3, et 68, dernier alinéa, des lois coordonnées, sont également applicables aux impôts faisant l'objet d'une réclamation introduite avant la date prévue à l'alinéa 1er, et sur laquelle il n'a pas encore été définitivement statué à la même date, sous la réserve que le montant qui aurait dû être mentionné dans la réclamation devra être fourni par le contribuable, par lettre recommandée à la poste, dans le mois de la demande qui lui en sera faite par l'administration, également par lettre recommandée à la poste; l'intérêt mensuel de 0,75 p.c. ne prend cours qu'à partir du mois suivant celui au cours duquel la demande aura été faite. En l'absence de réponse de la part du contribuable, cet intérêt s'applique à la totalité de l'impôt définitivement exigible;

2° l'article 2, 2°, est également applicable aux réclamations introduites avant la date prévue à l'alinéa 1er et sur lesquelles il n'a pas encore été définitivement statué à la même date;

.../...

3° les articles 3 et 4, alinéa 1er, sont applicables à partir de la date prévue à l'alinéa 1er, quel que soit l'exercice auquel les cotisations contestées appartiennent;

4° l'article 5 est applicable à toutes les restitutions ordonnancées à partir de la date prévue à l'alinéa 1er.".

Observations générales.

Dans un but de concordance, le Conseil d'Etat propose de modifier les phrases introductives de textes nouveaux en y remplaçant les mots:"le texte suivant", "comme suit" et "les alinéas suivants" par les mots: "la disposition suivante" ou "les dispositions suivantes".

Il y aurait lieu également d'écrire "alinéa 1er","alinéa 2" et "alinéa 3" au lieu de "1er alinéa", "2ème alinéa" et "3ème alinéa".

\+

\+ \+

Le texte néerlandais appelle, en outre, quant à sa forme, des observations qui sont reprises à la fin du présent avis.

Artikel 1.

Volgens de titel van hoofdstuk I van het ontwerp heeft dat hoofdstuk alleen betrekking op wijzigingen in de wetten en besluiten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend bij het besluit van de Regent van 15 Januari 1948. De amendementen voorgesteld in artikel 1 van het ontwerp, brengen echter ook wijziging in sommige bepalingen die inzake nationale crisisbelasting van toepassing zijn.

Daar de nationale crisis geregeld is in een andere wet dan die welke voor de inkomstenbelastingen geldt, is de Raad van State van advies dat de wijziging welke artikel 1 in de bepalingen betreffende die belasting wil aanbrengen, bij voorkomend geval zou moeten worden opgenomen in een artikel, in te voegen in de wetgeving betreffende de nationale crisisbelasting.

Wordt dat voorstel aangenomen, dan moeten de woorden : "nationale crisisbelasting" in artikel 1, 1°, van het ontwerp vervallen.

\- - -

In 2° stelt de Raad van State voor, er op te wijzen dat het tweede lid bij de wet van 8 Maart 1951 is gewijzigd.

\- - -

Duidelijkheidshalve stelt de Raad van State voor aan het slot van het 3° van artikel 1 in de Franse tekst te lezen : "atteigne au moins 50 p.c. de ce dernier montant".

.../...

Artikel 4.

De commentaar welke de memorie van toelichting aan artikel 4 van het ontwerp wijdt, geeft de strekking van artikel 551 van het Wetboek van burgerlijke rechtsvordering verkeerd aan.

Om een roerend beslag te kunnen leggen, is het overeenkomstig dat artikel 551 nodig, maar dan ook voldoende dat de schuldeiser een uitvoerbare titel bezit.

Daarentegen kan, inzake gerechtelijke uitwinning van onroerende goederen, de vervolging wel geschieden op grond van een uitvoerbare titel, maar kan er overeenkomstig artikel 12 van de wet van 15 Augustus 1854 over de geldigheid van het beslag slechts uitspraak gedaan worden nadat de eindbeslissing in laatste aanleg zal zijn gewezen of nadat zij in kracht van gewijsde zal zijn gegaan.

Derhalve moeten in het tweede lid van de aanvullingen welke artikel 4 van het ontwerp in artikel 68 van de samengeordende wetten aanbrengt, de woorden "en van artikel 551 van het Wetboek voor burgerlijke rechtspleging" vervallen.

Artikel 7.

De Raad van State stelt voor, de verwijzing voorkomende in de elfde regel duidelijker te maken en te lezen : "op eensluidend advies van de herzieningscommissie, bepaald in artikel 61, § 8, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, de belastingschuldenaar ...".

.../...

Artikel 8.

De Raad van State stelt de volgende lezing voor :

"Artikel 8.- Deze wet is van toepassing met ingang van de eerste dag der maand volgende op haar bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

Evenwel :

1° zijn de artikelen 1, 2 en 4, voor zover zij de artikelen 59, § 2, tweede lid, 61, § 3, derde lid, en 68, laatste lid, van de samengeordende wetten wijzigen, mede van toepassing op de belastingen waartegen vóór de in het eerste lid bepaalde datum een bezwaarschrift is ingediend en waarover op die datum nog niet definitief uitspraak is gedaan, onder voorbehoud dat het bedrag, hetwelk in het bezwaarschrift had moeten vermeld staan, door de belastingplichtige bij een ter post aangetekend schrijven zal moeten verstrekt worden binnen de maand nadat het bestuur hem hierom eveneens bij een ter post aangetekend schrijven zal hebben verzocht; de maandelijkse interest van 0,75 t.h. begint eerst te lopen van af de maand volgend op die tijdens welke het verzoek zal gedaan zijn. Blijft het antwoord van de belastingplichtige uit, dan wordt deze interest berekend op het volle bedrag van de definitief eisbare belasting ;

2° is artikel 2, 2°, mede van toepassing op de bezwaarschriften ingediend vóór de in het eerste lid bepaalde datum en waarover op die datum nog niet definitief uitspraak is gedaan ;

.../...

3° zijn de artikelen 3 en 4, eerste lid, van toepassing met ingang van de in het eerste lid bepaalde datum, onverschillig tot welk dienstjaar de betwiste aanslagen behoren ;

4° is artikel 5 van toepassing op alle teruggaven, die vanaf de in het eerste lid bepaalde datum worden geordonnanceerd.".

Algemene opmerkingen.

Met het oog op de overeenstemming stelt de Raad van State voor, de volzinnen ter inleiding van nieuwe teksten te wijzigen en de woorden "onderstaande tekst", "onderstaande bepaling", "als volgt vervangen", "onderstaande leden" te vervangen door : "de volgende bepaling" of door "de volgende bepalingen".

Verder zou in de Franse tekst moeten gelezen worden : "alinéa 1er", "alinéa 2" en "alinéa 3" in plaats van "1er alinéa", "2ème alinéa" en "3ème alinéa".

+

+ +

.../...

Ten slotte worden voor de Nederlandse tekst van de eerste zeven artikelen een aantal vormwijzigingen voorgesteld die in de onderstaande tekst zijn opgenomen :

HOOFDSTUK I. - WIJZIGINGEN AAN DE WETTEN EN BESLUITEN BETREFFENDE DE INKOMSTENBELASTINGEN, SAMENGEORDEND BIJ BESLUIT VAN DE REGENT VAN 15 JANUARI 1948.

Artikel 1.-

Artikel 59 wordt gewijzigd als volgt :

1° § 1, eerste lid, wordt door de volgende bepaling vervangen:...

2° in § 1, tweede lid, worden de termen "niet door afhouding geheven directe belastingen" en "bij afhouding te innen belastingen" onderscheidenlijk vervangen door "niet bij de bron verschuldigde directe belastingen" en "bij de bron verschuldigde belastingen";

3° § 2, eerste lid, wordt door de volgende bepaling vervangen :

"Bij wanbetaling binnen de termijnen in de eerste twee leden van § 1 gesteld, brengen de verschuldigde sommen ten bate van de Schatkist een interest op onderscheidenlijk ... Die interest wordt .... afgerond op het lagere honderdtal : de vervalmaand wordt niet medegerekend ...

..../....

De interestvoet van 1/2 t.h. wordt op 0,75 t.h. gebracht, van de maand af tijdens welke een bezwaarschrift overeenkomstig artikel 61 wordt ingediend, op het verschil tussen het bedrag van de aanslag vastgesteld bij de administratieve of rechterlijke beslissing die een einde aan de betwisting heeft gemaakt en het bedrag tot betaling waarvan de belastingplichtige zich, krachtens artikel 61, § 3, derde lid, verbonden heeft, voor zover dit verschil minstens 50 t.h. van dit laatste bedrag bereikt";

4° in § 2, derde lid, wordt het cijfer "50" vervangen door "100".

Artikel 2.-

Artikel 61 wordt als volgt gewijzigd :

1° tussen het tweede en het derde lid van § 3 wordt volgend lid ingevoegd :

"Het bezwaarschrift moet aanwijzen welk gedeelte van de belasting de belastingplichtige zich verbindt te betalen in afwachting van de beslissing die een einde aan de betwisting zal maken. Bij gebrek aan deze aanwijzing, is artikel 59, § 2, tweede lid, toepasselijk op het algeheel bedrag van de belasting dat door de eindbeslissing als eisbaar zal worden erkend ";

.../...

2° § 3, laatste lid, wordt door de volgende bepaling vervangen :

"Het bezwaarschrift gericht tegen een belasting gevestigd op betwiste bestanddelen, geldt van ambtswege voor de andere belastingen op dezelfde bestanddelen of als supplement gevestigd hetzij vóór , hetzij na de beslissing van de directeur der belastingen, zelfs dan wanneer de wettelijke termijnen tot reclamatie tegen deze andere belastingen zouden verstreken zijn ";

3° § 6, tweede lid, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

"§ 7. Zelfs na het verstrijken van de termijnen tot reclamatie en tot beroep verleent de directeur der belastingen ambtshalve de ontlasting der overbelastingen vastgesteld door het bestuur en voortvloeiend uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting of uit heffing bij de bron op de inkomsten bedoeld in de artikelen 31, § 1, b, en 39, tweede lid, van bedragen hoger dan de belastingen verschuldigd door de betrokkenen op het totaal van hun jaarlijkse belastbare inkomsten.

... gevraagd werd door de belastingschuldenaar.

...

§ 8. Zelfs na het verstrijken van de termijnen tot reclamatie en tot beroep, is de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde gemachtigd tot het verlenen van ambtswege, op eensluidend advies van een

.../...

herzieningscommissie, van de ontlasting der overbelastingen vastgesteld na de vestiging der belasting, doch ten laatste binnen de drie jaren volgend op de inning en vóór elke eindbeslissing die, wat de grond betreft, uitspraak doet over een bezwaarschrift of een beroep, op grondslag van afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan de belastingschuldenaar het laattijdig inbrengen verantwoordt door overmachtsomstandigheden of, in uitzonderlijke gevallen, door andere wettige redenen. Als een nieuw feit wordt niet beschouwd een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de administratieve of rechterlijke jurisprudentie.

Voor het ambtsgebied van elke of van verscheidene provinciale of gewestelijke directies van de directe belastingen wordt een herzieningscommissie tot stand gebracht, voorgezeten door een effectief, ere- of plaatsvervangend magistraat en omvattend ten hoogste twee ambtenaren van het bestuur der directe belastingen, in actieve dienst of gepensioneerd. De Koning regelt de samenstelling en de werking van die commissies. ".

Artikel 3.-

Artikel 65, tweede lid, wordt opgeheven.

Artikel 4.-

Artikel 68 wordt met de volgende bepalingen aangevuld :

.../...

"Bij wanbetaling binnen de in artikel 59, § 1, eerste en tweede lid, vastgestelde termijnen, is de interest over de ganse duur van het verwijl verschuldigd op het bedrag van de aanslag, zoals het vastgelegd is bij de administratieve of rechterlijke beslissing die een einde maakt aan het geschil.

De invordering van het gedeelte van de belasting tot betaling waarvan de belastingplichtige zich overeenkomstig artikel 61, § 3, derde lid, verbonden heeft, mag door alle rechtsmiddelen vervolgd worden en niettegenstaande het bepaalde in artikel 11 van de wet van 15 Augustus 1854.".

Artikel 5.-

Artikel 74, vierde lid, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

"Bij terugbetaling van geïnde belastingen, met uitsluiting van de bij de bron verschuldigde belastingen, worden moratoire interesten toegekend tegen de rentevoeten toepasselijk voor dezelfde tijdperken in zake nalatigheidsinteresten. Zij worden berekend op het bedrag van elke betaling, afgerond op het lagere honderdtal; de maand ...

In geval van terugbetaling van belastingen, ambtshalve gedaan, na het verstrijken van de termijnen tot reclamatie en beroep, ter voldoening aan artikel 61, §§ 7 en 8, en in geval van ontlasting op vervroegde betalingen waarvan sprake in artikel 35, § 9, worden geen moratoire interesten toegekend.".

.../...

HOOFDSTUK II. - WIJZIGING AAN DE WETTEN BETREFFENDE DE NATIONALE CRISISBELASTING, SAMENGEORDEND BIJ BESLUIT VAN DE REGENT VAN 16 JANUARI 1948.

Artikel 6.-

Artikel 4, § 2, wordt met de volgende bepaling aangevuld :

"Aanslagen beneden 50 frank worden niet ten kohiere gebracht.".

HOOFDSTUK III.- TIJDELIJKE BEPALINGEN.

Artikel 7.-

Wanneer een aanslag in de speciale- en extra-belasting gevestigd op grond van het inkomstenvermoeden bepaald bij de artikelen 4, § 1, en 2, § 3, onderscheidenlijk van de wetten van 15 en 16 October 1945, definitief geworden is wegens het verstrijken van de reclamatietermijnen of ingevolge een beslissing van de directeur, eventueel bekrachtigd door een rechterlijke beslissing, waarbij een bezwaarschrift wordt afgewezen omdat het niet werd ingediend overeenkomstig een wettelijke regel met inbegrip van een regel betreffende de verjaring, is de Minister van Financiën gemachtigd, op eensluidend advies van de herzieningscommissie bepaald in artikel 61, § 8, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen , de belastingschuldenaar van het

.../...

opgelopen rechtsverval te ontheffen, voor zover deze laatste het inkomstenvermoeden teniet doet overeenkomstig de bepalingen van de voornoemde artikelen der wetten van 15 en 16 October 1945.

Het voorgaande lid is eveneens toepasselijk op de inkomstenbelastingen gevestigd op dezelfde grondslagen als de speciale- en extrabelasting.

La chambre était composée de — De kamer was samengesteld uit

Messieurs : J. SUETENS,	premier président du Conseil d'Etat,		président
de Heren :	eerste-voorzitter van de Raad van State,		voorzitter
M. SOMERHAUSEN,	conseillers d'Etat		
G. VAN BUNNEN,	raadsheren van State		
P. COART-FRESART,	assesseurs de la section de législation		
P. ANSIAUX,	bijzitters van de afdeling wetgeving		
G. PIQUET,	greffier adjoint,		greffier.
	adjunct-griffier,		griffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. VAN BUNNEN.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. VAN BUNNEN.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

(signé) G. PIQUET.

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

(signé) J. SUETENS.

expédition délivrée à M. le Ministre des Finances.
uitgifte afgeleverd aan de H. Minister van Financiën.

Le 1953.

De 1953.

Le Greffier du Conseil d'Etat,

De Griffier van de Raad van State,

R. DECKMYN.