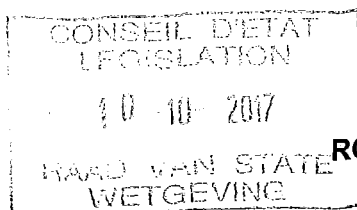


KONINKRIJK BELGIË



ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

62266/3.

VOORONTWERP VAN WET TOT WIJZIGING
VAN HET WETBOEK VAN DE BELASTING
OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE WAT DE
AUTOMATISERING VAN DE UITVOERBARE
TITEL INZAKE DE BELASTING OVER DE
TOEGEVOEGDE WAARDE BETREFT

AVANT-PROJET DE LOI MODIFIANT LE
CODE DE LA TAXE SUR LA VALEUR
AJOUTEE EN CE QUI CONCERNE
L'AUTOMATISATION DU TITRE EXECUTOIRE
EN MATIERE DE TAXE SUR LA VALEUR
AJOUTEE

FILIP, Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet.*

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De Minister van Financiën is ermee belast in
Onze naam bij de Kamer van
volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in
te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

Artikel 1.- Deze wet regelt een aangelegenheid
als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2.- In artikel 52bis van het Wetboek van de
belasting over de toegevoegde waarde,
vervangen bij de wet van 30 juni 2017, wordt
paragraaf 3 vervangen als volgt:

"§ 3. Op straffe van nietigheid van het beslag,
wordt de belastingschuld in een innings- en
invorderingsregister opgenomen overeenkomstig
artikel 85 van dit Wetboek binnen drie maanden
na de kennisgeving van het in § 1, tweede lid,
bedoelde proces-verbaal van beslag.

Het innings- en invorderingsregister kan maar
door verzending van het innings- en
invorderingsbericht worden ter kennis gebracht
aan de beslagene overeenkomstig artikel 85,

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Le Ministre des Finances est chargé de
présenter en Notre nom à la Chambre des
représentants le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}.- La présente loi règle une matière
visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2.- Dans l'article 52bis du Code de la taxe
sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 30
juin 2017, le paragraphe 3 est remplacé par ce
qui suit :

"§ 3. A peine de nullité de la saisie, la dette
d'impôt est portée à un registre de perception et
recouvrement conformément à l'article 85 du
présent Code endéans les trois mois suivant la
notification du procès-verbal de saisie, visé au §
1^{er}, alinéa 2.

Le registre de perception et recouvrement ne
peut être porté à la connaissance du saisi par
l'envoi de l'avis de perception et recouvrement
conformément à l'article 85, paragraphe 3 du

paragraaf 3 van dit Wetboek na de bekrachtiging van het beslag door de beslagrechter zoals bepaald in § 2, eerste lid.

Door de loutere verzending van dit innings- en invorderingsbericht wordt het bewarend beslag omgezet in een uitvoerend beslag en de daaropvolgende tenuitvoerlegging ervan gebeurt overeenkomstig artikel 1497 van het Gerechtelijk Wetboek.

Het uitvoerend beslag op roerende goederen zal vervolgens plaatsvinden overeenkomstig de bepalingen van artikel 1499 en volgende van het Gerechtelijk Wetboek, onverminderd de mogelijkheid voor de beslagene, in geval van veranderde omstandigheden, om de wijziging of opheffing van het beslag te verzoeken voor de beslagrechter."

Art. 3.- In artikel 83 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 8 augustus 1980 en 15 maart 1999, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in paragraaf 1 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Elk rechtsgeding met betrekking tot de vestiging, de inning of de invordering van de belasting en fiscale geldboeten dat wordt ingesteld door de Belgische Staat of door een schuldenaar van deze belasting en van deze boeten, met inbegrip van iedere persoon die niet is opgenomen in het innings- en invorderingsregister bedoeld in artikel 85, maar die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.";

2° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. Afstand van de verlopen tijd van de verjaring en de kennisgeving van de aanmaning tot betaling op de wijze als bedoeld in artikel 85, § 5, worden ten aanzien van hun gevolgen gelijkgesteld met de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde stuiting."

Art. 4. - In artikel 84*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1986 en gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, worden de woorden "in artikel 91, §§ 1 en 2" vervangen door

présent Code qu'après la validation de la saisie par le juge des saisies telle que prévue au § 2, alinéa 1^{er}.

Par le seul envoi de cet avis de perception et de recouvrement, la saisie conservatoire est convertie en saisie exécutoire et sa mise en œuvre subséquente est engagée conformément à l'article 1497 du Code judiciaire.

La saisie-exécution sur biens meubles aura lieu ensuite conformément aux dispositions de l'article 1499 et suivants du Code judiciaire, sans préjudice de la possibilité pour le saisi, en cas de changement de circonstances, de requérir du juge des saisies, l'adaptation ou la levée de la saisie."

Art. 3.- A l'article 83 du même Code, modifié par les lois des 8 août 1980 et 15 mars 1999, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1^{er}, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"Toute instance en justice relative à l'établissement, à la perception ou au recouvrement de la taxe ou des amendes fiscales, qui est introduite par l'Etat belge ou par un redevable de cette taxe et de ces amendes, en ce compris toute personne non reprise au registre de perception et recouvrement visé à l'article 85 mais tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.";

2° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

"§ 2. La renonciation au temps couru de la prescription et la notification de la sommation de payer de la manière prévue à l'article 85, § 5, sont assimilées, quant à leurs effets, aux actes interruptifs visés au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}."

Art. 4.- Dans l'article 84*bis* du même Code, inséré par la loi du 4 août 1986 et modifié par la loi du 27 avril 2016, les mots "par l'article 91, §§ 1^{er} et 2" sont remplacés par les mots "par l'article

de woorden "in artikel 91, §§ 1 tot 2bis".

Art. 5.- In artikel 84*quater* van hetzelfde Wetboek wordt paragraaf 2, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, vervangen als volgt:

"§ 2. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk indien de schuldenaar van de belasting vooraf een rechtsvordering heeft ingesteld met toepassing van artikel 89, tweede lid, wanneer de deskundige schatting gevorderd werd met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over de betwisting.

Wanneer de schuldenaar van de belasting een rechtsvordering instelt met toepassing van artikel 89, tweede lid, wanneer de deskundige schatting gevorderd is met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer over de betwisting uitspraak werd gedaan vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid."

Art. 6.- In artikel 84*quinquies*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, worden de woorden "ambtenaar belast met de invordering" vervangen door het woord "ontvanger".

Art. 7.- In artikel 84*septies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden "ambtenaar belast met de invordering" vervangen door het woord "ontvanger";

b) in het tweede lid wordt het woord "ambtenaar" vervangen door het woord "ontvanger".

Art. 8.- In artikel 84*nonies*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, worden de woorden "noch aan de betekening of de kennisgeving van het dwangbevel bedoeld in artikel 85" vervangen door de woorden "noch aan de kennisgeving van de aanmaning tot betaling bedoeld in artikel 85, § 5".

Art. 9.- Artikel 85 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 augustus 1980 en gewijzigd bij de wetten van 28 december 1992, 25 april 2014 en 27 april 2016, wordt vervangen

91, §§ 1^{er} à 2bis".

Art. 5.- Dans l'article 84*quater* du même Code, le paragraphe 2, inséré par la loi du 25 avril 2007, est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. La demande de conciliation est irrecevable lorsque le redevable de la taxe a introduit au préalable une action en justice en application de l'article 89, alinéa 2, lorsqu'une expertise a été requise en application de l'article 59, § 2, ou lorsqu'il a déjà été statué sur la contestation.

Lorsque le redevable de la taxe introduit une action en justice en application de l'article 89, alinéa 2, lorsqu'une expertise en application de l'article 59, § 2, est requise ou lorsqu'il a été statué sur la contestation avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence."

Art. 6.- Dans l'article 84*quinquies*, § 3, du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les mots "fonctionnaire chargé du recouvrement" sont remplacés par le mot "receveur".

Art. 7.- A l'article 84*septies*, du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1^{er}, les mots "fonctionnaire chargé du recouvrement" sont remplacés par le mot "receveur" ;

b) dans l'alinéa 2, le mot "fonctionnaire" est remplacé par le mot "receveur".

Art. 8.- Dans l'article 84*nonies*, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les mots "ni à la notification ou à la signification de la contrainte visée à l'article 85" sont remplacés par les mots "ni à la notification de la sommation de payer visée à l'article 85, § 5".

Art. 9.- L'article 85 du même Code, remplacé par la loi du 8 août 1980 et modifié par les lois des 28 décembre 1992, 25 avril 2014 et 27 avril 2016, est remplacé par ce qui suit :

als volgt:

"Art. 85. § 1. Bij niet-betaling van de belastingschuld bestaande uit de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, wordt deze opgenomen in een innings- en invorderingsregister.

De belastingschuld kan het voorwerp uitmaken van verbeterende innings- en invorderingsregisters in het geval van een latere wijziging, om welke reden dan ook, van de bedragen opgenomen in het innings- en invorderingsregister overeenkomstig het eerste lid.

De verantwoording van de belastingschuld moet uiterlijk een maand voor de opname ervan in een innings- en invorderingsregister ter kennis van de belastingschuldige worden gebracht, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat laatste geval moet zij ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister wordt opgenomen, aan de belastingschuldige ter kennis worden gebracht.

Het derde lid is niet van toepassing op de belastingschuld die voortvloeit uit de toepassing van de artikelen 66 en 67.

§ 2. De innings- en invorderingsregisters worden opgemaakt en uitvoerbaar verklaard door de leidinggevende ambtenaar van de administratie belast met de vestiging van de belasting of door de door hem gedelegeerde ambtenaar.

§ 3. Van zodra de innings- en invorderingsregisters uitvoerbaar worden verklaard, worden deze aan de belastingschuldigen ter kennis gebracht door de verzending, onder gesloten omslag, van innings- en invorderingsberichten. Deze vermelden de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister waarop ze betrekking hebben.

In afwijking van het eerste lid kan de belastingschuldige, mits hij een uitdrukkelijke verklaring in die zin aflegt, er evenwel voor opteren om de innings- en invorderingsberichten uitsluitend door middel van een procedure waarbij informatietechnieken worden gebruikt, te ontvangen. In dit geval geldt de aanbieding via

"Art. 85. § 1^{er}. En cas de non-paiement de la dette fiscale composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, celle-ci est reprise à un registre de perception et recouvrement.

La dette fiscale peut faire l'objet de registres de perception et recouvrement rectificatifs en cas de modification ultérieure, pour quelque cause que ce soit, des montants repris au registre de perception et recouvrement conformément à l'alinéa 1^{er}.

La justification de la dette fiscale doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant que la dette fiscale ne soit reprise à un registre de perception et recouvrement, sauf si les droits du Trésor sont en péril, auquel cas elle doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard au moment où la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement.

L'alinéa 3 n'est pas applicable à la dette fiscale qui résulte de l'application des articles 66 et 67.

§ 2. Les registres de perception et recouvrement sont formés et rendus exécutoires par le fonctionnaire dirigeant de l'administration en charge de l'établissement de la taxe ou par le fonctionnaire délégué par lui.

§ 3. Aussitôt que les registres de perception et recouvrement sont rendus exécutoires, ceux-ci sont portés à la connaissance des redevables par l'envoi, sous pli fermé, d'avis de perception et recouvrement. Ceux-ci mentionnent la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement auquel ils sont attachés.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le redevable peut toutefois, moyennant une déclaration explicite dans ce sens, opter pour une réception des avis de perception et recouvrement exclusivement au moyen d'une procédure utilisant des techniques informatiques. Dans ce cas, la mise à disposition via une telle procédure vaut valablement envoi

dergelijke procedure als rechtsgeldige verzending van het innings- en invorderingsbericht.

De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de in het tweede lid bedoelde procedure.

§ 4. Wanneer de belastingsschuld wordt opgenomen in een innings- en invorderingsregister overeenkomstig paragraaf 1, is er, onverminderd artikel 83, geen verjaring van de vordering tot voldoening van deze schuld dan na het verstrijken van een termijn van vijf jaar vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister waarin ze is opgenomen.

§ 5. De kennisgeving, bij aangetekende brief, van een aanmaning tot betaling van de overeenkomstig paragraaf 1 in een innings- en invorderingsregister opgenomen belastingsschuld, stuit de verjaring van de invordering van deze schuld. Deze kennisgeving bevat een afschrift van het innings- en invorderingsbericht.

De afgifte van het stuk bij de aanbieder van de postdiensten geldt als kennisgeving vanaf de derde daaropvolgende werkdag.

Indien de bestemming geen gekende woonplaats in België of in het buitenland heeft, wordt deze aanmaning tot betaling bij aangetekende brief verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel.

§ 6. Het innings- en invorderingsregister is uitvoerbaar tegen de personen die er niet zijn in opgenomen in de mate dat zij gehouden zijn tot de betaling van de belastingsschuld op grond van dit Wetboek en van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht.

De fiscale schuld kan echter slechts worden ingevorderd door middelen van tenuitvoerlegging ten laste van de personen bedoeld in het eerste lid:

1° indien hen een aanmaning tot betaling werd verzonden, die een afschrift van het innings- en invorderingsbericht, de wettelijke en reglementaire gronden en het bedrag van hun schuld bevat. De aanmaning tot betaling heeft uitwerking te rekenen vanaf de derde werkdag volgend op de datum van haar verzending.

de l'avis de perception et recouvrement.

Le Roi détermine les modalités d'application de la procédure visée à l'alinéa 2.

§ 4. Lorsque la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement conformément au paragraphe 1^{er}, la prescription de l'action en recouvrement de cette dette n'est acquise, sans préjudice de l'article 83, qu'à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement auquel elle est reprise.

§ 5. La notification, par pli recommandé, d'une sommation de payer la dette fiscale reprise à un registre de perception et recouvrement conformément au paragraphe 1^{er}, interrompt le délai de prescription pour le recouvrement de cette dette. Cette notification contient une copie de l'avis de perception et recouvrement.

La remise de la pièce au prestataire de services postaux vaut notification à compter du troisième jour ouvrable suivant.

Lorsque le destinataire n'a pas de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, cette sommation de payer est adressée par pli recommandé au procureur du Roi à Bruxelles.

§ 6. Le registre de perception et recouvrement est exécutoire contre les personnes qui n'y sont pas reprises dans la mesure où elles sont tenues au paiement de la dette fiscale en vertu du présent Code et des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun.

La dette fiscale ne peut toutefois être recouvrée par voies d'exécution à charge des personnes visées à l'alinéa 1^{er} que:

1° si une sommation de payer contenant une copie de l'avis de perception et recouvrement, les causes légales et réglementaires et le montant de la dette à leur charge leur est adressée. La sommation de payer a effet à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date de son envoi.

Wanneer de bestemming geen gekende woonplaats in België of in het buitenland heeft, wordt deze aanmaning tot betaling verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel.

2° na het verstrijken van een termijn van één maand te rekenen van de uitwerkingsdatum van de aanmaning tot betaling bedoeld in 1°, behalve wanneer de rechten van de Schatkist in het gedrang komen.

Vormt een middel van tenuitvoerlegging in de zin van het tweede lid: de middelen van tenuitvoerlegging bedoeld in het Vijfde deel, Titel III van het Gerechtelijk Wetboek en het uitvoerend beslag onder derden bedoeld in artikel 85*bis*."

Art. 10.- In artikel 85*bis*, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, en vervangen bij de wet van 1 juli 2016 worden de woorden "Na de in artikel 85 genoemde kennisgeving of betekening kan de bevoegde ontvanger" vervangen door de woorden "De bevoegde ontvanger kan".

Art. 11.- Artikel 86 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 juli 1993, wordt vervangen als volgt :

"Art. 86. Voor de invordering van de belasting, interesten en kosten, heeft de Openbare Schatkist een algemeen voorrecht op alle inkomsten en op de roerende goederen van alle aard, met uitzondering van de schepen en vaartuigen, en een wettelijke hypotheek op al de goederen die in België gelegen en voor hypotheek vatbaar zijn, die toebehoren aan de schuldenaars van deze schuld, met inbegrip van iedere persoon die niet is opgenomen in het innings- en invorderingsregister, maar die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek en van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht."

Art. 12.- Artikel 88 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 augustus 1980, en gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1997, wordt vervangen als volgt:

"Art. 88. De rang van de wettelijke hypotheek wordt bepaald door de dagtekening van de inschrijving die genomen wordt op verzoek van

Lorsque le destinataire n'a pas de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, cette sommation de payer est adressée au procureur du Roi à Bruxelles;

2° à l'expiration d'un délai d'un mois à compter de la date d'effet de la sommation de payer visée au 1°, sauf si les droits du Trésor sont en péril.

Constitue une voie d'exécution au sens de l'alinéa 2: les voies d'exécution visées à la Cinquième partie, Titre III du Code judiciaire et la saisie-arrêt exécution visée à l'article 85*bis*."

Art. 10.- Dans l'article 85*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, et remplacé par la loi du 1^{er} juillet 2016, les mots "Après la notification ou la signification visées à l'article 85, le receveur compétent peut" sont remplacés par les mots "Le receveur compétent peut".

Art. 11.- L'article 86 du même Code, remplacé par la loi du 22 juillet 1993, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 86. Pour le recouvrement de la taxe, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur tous les revenus et les biens meubles de toute nature, à l'exception des navires et bateaux, et une hypothèque légale sur tous les biens situés en Belgique et qui sont susceptibles d'hypothèque, appartenant aux redevables de la dette, en ce compris toute personne non reprise au registre de perception et recouvrement mais tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code et des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun."

Art. 12.- L'article 88 du même Code, remplacé par la loi du 8 août 1980 et modifié par la loi du 8 août 1997, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 88. L'hypothèque légale prend rang à compter du jour de l'inscription qui en est faite à la requête du receveur.

de ontvanger.

De inschrijving van de wettelijke hypotheek kan gevorderd worden vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister. De inschrijving heeft plaats, niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, op voorlegging van een afschrift van het innings- en invorderingsbericht.

Artikel XX.113 van het Wetboek van economisch recht is niet van toepassing op de wettelijke hypotheek inzake de verschuldigde belastingen opgenomen in de innings- en invorderingsregisters die vóór het vonnis van faillietverklaring uitvoerbaar werden verklaard."

Art. 13.- Artikel 89 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 8 augustus 1980 en 15 maart 1999, wordt vervangen als volgt:

"Art. 89. Onder voorbehoud van wat bepaald is in de artikelen 85 en 85*bis*, geschiedt de tenuitvoerlegging van het innings- en invorderingsregister met inachtneming van de bepalingen van het Vijfde deel, Titel III, van het Gerechtelijk Wetboek inzake gedwongen tenuitvoerlegging. De overhandiging, door de ontvanger aan de gerechtsdeurwaarder, van een afschrift van het innings- en invorderingsbericht, geldt als volmacht voor alle tenuitvoerleggingen.

De tenuitvoerlegging van het innings- en invorderingsregister kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte."

Art. 14.- Artikel 89*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006, en gewijzigd in de Nederlandse versie bij de wet van 27 april 2007, wordt vervangen als volgt:

"Art. 89*bis*. Ingeval van een vordering in rechte, kan de betwiste belastingschuld, bestaande uit de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, op grond van een afschrift van het innings- en invorderingsbericht, voor het geheel het voorwerp uitmaken van bewarende beslagen of van alle andere maatregelen die ertoe strekken de invordering te waarborgen."

Art. 15.- In artikel 91 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

L'inscription de l'hypothèque légale peut être requise à compter de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement. L'inscription a lieu nonobstant opposition, contestation ou recours, sur présentation d'une copie de l'avis de perception et recouvrement.

L'article XX.113 du Code de droit économique n'est pas applicable à l'hypothèque légale en ce qui concerne les taxes dues comprises dans les registres de perception et recouvrement rendus exécutoires antérieurement au jugement déclaratif de la faillite."

Art. 13.- L'article 89 du même Code, modifié par les lois des 8 août 1980 et 15 mars 1999, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 89. Sous réserve de ce qui est prévu aux articles 85 et 85*bis*, l'exécution du registre de perception et recouvrement a lieu compte tenu des dispositions de la Cinquième partie, Titre III, du Code judiciaire relatif à l'exécution forcée. La remise, par le receveur à l'huissier de justice, d'une copie de l'avis de perception et recouvrement, vaut pouvoir pour toutes exécutions.

L'exécution du registre de perception et recouvrement ne peut être interrompue que par une action en justice."

Art. 14.- L'article 89*bis* du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 89*bis*. En cas d'action en justice, la dette fiscale contestée, composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, peut faire l'objet pour le tout, sur base d'une copie de l'avis de perception et recouvrement, de saisies conservatoires ou de toutes autres mesures destinées à en garantir le recouvrement."

Art. 15.- Dans l'article 91 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées :

1° in paragraaf 1, wordt het woord "interest" telkens vervangen door het woord "nalatigheidsinterest" en de woorden "2,50 EUR" worden vervangen door de woorden "5 euro";

2° in paragraaf 2 worden de woorden "een interest" vervangen door de woorden "een nalatigheidsinterest";

3° tussen paragraaf 2 en paragraaf 3 wordt een paragraaf *2bis* ingevoegd, opgesteld als volgt:

"§ 2*bis*. Een nalatigheidsinterest, berekend tegen de wettelijke rentevoet vastgesteld in fiscale zaken, is van rechtswege eisbaar op de in te vorderen sommen die niet bedoeld zijn in de paragrafen 1 en 2 te rekenen vanaf:

- de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister wanneer de sommen in een innings- en invorderingsregister opgenomen zijn overeenkomstig artikel 85;

- vanaf het ogenblik waarop de gerechtelijke beslissing houdende veroordeling tot betaling van deze sommen in kracht van gewijsde is getreden in de andere gevallen.

Deze nalatigheidsinterest wordt om de maand berekend over het totaal van de verschuldigde sommen, afgerond op het dichtstbijzijnde lagere veelvoud van 10 euro. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

De nalatigheidsinterest van een maand wordt slechts gevorderd indien hij 5 euro bereikt.";

4° in paragraaf 3 wordt het woord "interest" telkens vervangen door het woord "moratoriuminterest", en de woorden "2,50 euro" worden telkens vervangen door de woorden "5 euro";

5° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

"§ 4. De moratoriuminterest over terug te geven sommen die niet in paragraaf 3 zijn bedoeld, zijn verschuldigd tegen de wettelijke rentevoet vastgesteld in fiscale zaken en volgens de regels geldende in burgerlijke zaken."

Art. 16.- In artikel 93*quinquies*, § 1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, vervangen bij de wet van 24 juli 2008, en

1° dans le paragraphe 1^{er}, le mot " intérêt" est chaque fois remplacé par les mots "intérêt de retard" et les mots "2,50 EUR" sont remplacés par les mots "5 euros" ;

2° dans le paragraphe 2, les mots "un intérêt" sont remplacés par les mots "un intérêt de retard" ;

3° entre le paragraphe 2 et le paragraphe 3, il est inséré un paragraphe *2bis* rédigé comme suit :

"§ 2*bis*. Un intérêt de retard, calculé au taux de l'intérêt légal en matière fiscale, est exigible de plein droit sur les sommes à recouvrer qui ne sont pas visées aux paragraphes 1^{er} et 2 à compter :

- de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement lorsque ces sommes sont reprises à un registre de perception et recouvrement conformément à l'article 85 ;

- du moment où la décision judiciaire portant condamnation au paiement de ces sommes est coulée en force de chose jugée dans les autres cas.

Cet intérêt de retard est calculé mensuellement sur le total des sommes dues arrondi au multiple inférieur le plus proche de 10 euros. Toute fraction de mois est comptée pour un mois entier.

L'intérêt de retard d'un mois n'est réclamé que s'il atteint 5 euros." ;

4° dans le paragraphe 3, le mot "intérêt" est chaque fois remplacé par les mots "intérêt moratoire", et les mots "2,50 euros" sont chaque fois remplacés par les mots "5 euros" ;

5° le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit :

"§ 4. L'intérêt moratoire sur les sommes à restituer qui ne sont pas visées au paragraphe 3 est dû au taux de l'intérêt légal en matière fiscale et selon les règles établies en matière civile."

Art. 16.- A l'article 93*quinquies*, § 1^{er} du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, remplacé par la loi du 24 juillet 2008 et modifié par la loi du

gewijzigd door de wet van 27 april 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid, worden de woorden ", voor zover de in artikel 85, § 1, voorgeschreven kennisgeving werd verricht" opgeheven;

b) in het tweede lid, worden de woorden "aanleiding hebben gegeven tot een dwangbevel" vervangen door de woorden "zijn opgenomen in een innings- en invorderingsregister".

Art. 17.- In artikel 93*undecies* B, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2005, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in paragraaf 1 en paragraaf 3, eerste en tweede lid, worden de woorden "met de invordering belaste ambtenaar" telkens vervangen door het woord "ontvanger";

b) in paragraaf 3, derde lid, wordt het woord "ambtenaar" vervangen door het woord "ontvanger".

Art. 18.- In artikel 93*undecies* D, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd in de Nederlandse versie bij de wet van 27 april 2007, worden de woorden "ambtenaar belast met de invordering" telkens vervangen door het woord "ontvanger".

Art. 19.- Deze wet is niet van toepassing op het dwangbevel dat ter kennis werd gegeven of betekend werd vóór de datum van haar inwerkingtreding.

27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1^{er}, les mots ", pour autant que la notification prévue à l'article 85, § 1^{er}, ait eu lieu" sont abrogés ;

b) dans l'alinéa 2, les mots "ont donné lieu à une contrainte visée" sont remplacés par les mots "sont repris dans un registre de perception et recouvrement visé".

Art. 17.- A l'article 93*undecies* B, du même Code, inséré par la loi du 10 août 2005, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le paragraphe 1^{er} et le paragraphe 3, alinéas 1^{er} et 2, les mots "fonctionnaire chargé du recouvrement" sont chaque fois remplacés par le mot "receveur" ;

b) dans le paragraphe 3, alinéa 3, le mot "fonctionnaire" est remplacé par le mot "receveur".

Art. 18.- Dans l'article 93*undecies* D, du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006, les mots "fonctionnaire chargé du recouvrement" sont chaque fois remplacés par le mot "receveur".

Art. 19.- La présente loi n'est pas applicable à la contrainte qui a été notifiée ou signifiée avant la date de son entrée en vigueur.

Art. 20.- Deze wet treedt in werking op 1 januari 2019 .

De Koning kan een datum van inwerkingtreding bepalen voorafgaand aan de datum vermeld in het eerste lid.

Gegeven, ...

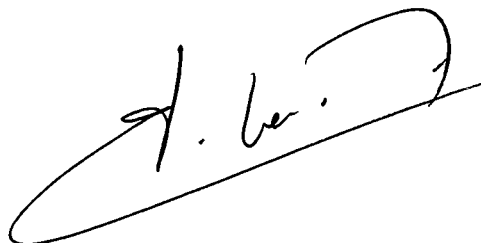
Art. 20.- La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2019.

Le Roi peut fixer une date d'entrée en vigueur antérieure à celle mentionnée à l'alinéa 1^{er}.

Donné..., le ...

Van Koningswege:
De Minister van Financiën,

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

**VOORONTWERP VAN WET TOT WIJZIGING
VAN HET WETBOEK VAN DE BELASTING
OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE WAT DE
AUTOMATISERING VAN DE UITVOERBARE
TITEL INZAKE DE BELASTING OVER DE
TOEGEVOEGDE WAARDE BETREFT**

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Inleiding

Het ontwerp van wet dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen wijzigt en moderniseert de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

Inzake btw wordt de belasting opeisbaar vanaf het belastbare feit dat zich voordoet op het tijdstip waarop de belastbare handelingen plaatsvinden, hetgeen inhoudt dat de Schatkist volgens de wet van dan af rechten kan laten gelden voor de betaling ervan.

De aanzuivering van de schuld wordt door de belastingplichtige verzekerd door de verplichting om het verschil tussen de verschuldigde en de aftrekbare sommen in zijn aangifte op te nemen.

Hieruit volgt dat de vrijwillige betaling door de belastingschuldige de schuld rechtsgeldig doet

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**AVANT-PROJET DE LOI MODIFIANT LE
CODE DE LA TAXE SUR LA VALEUR
AJOUTEE EN CE QUI CONCERNE
L'AUTOMATISATION DU TITRE EXECUTOIRE
EN MATIERE DE TAXE SUR LA VALEUR
AJOUTEE**

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Introduction

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation vise à modifier et moderniser le titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

En matière de T.V.A., l'exigibilité de la taxe qui correspond au droit que le Trésor peut faire valoir aux termes de la loi pour le paiement, existe dès le fait générateur lequel intervient au moment où les opérations imposables sont opérées.

La liquidation de la dette est assurée par l'assujetti à travers son obligation d'inscrire le décompte des sommes dues et des sommes déductibles dans sa déclaration.

Il s'ensuit que le paiement volontaire par le redevable éteint valablement sa dette sans que

uitdoven zonder dat de administratie zich vooraf een titel van schuldvordering moet verschaffen.

Het is slechts bij gebrek aan betaling dat de administratie zich krachtens de fiscale wetgeving, met het oog op de gedwongen tenuitvoerlegging, een uitvoerbare titel verschafft. In de huidige stand van de wetgeving is deze uitvoerbare titel het administratief dwangbevel.

Krachtens artikel 85, § 1, eerste lid, van het Btw-Wetboek (hierna Wetboek) wordt het dwangbevel uitgevaardigd door de met de invordering belaste ambtenaar. Het wordt geïssueerd en uitvoerbaar verklaard door de adviseur-generaal van de administratie belast met de btw of door een door hem aangewezen ambtenaar.

Het opmaken van de uitvoerbare titel vereist in dit verband de tussenkomst van zowel de ambtenaren die belast zijn met de vestiging van de belasting als van deze die belast zijn met de invordering.

Ten gevolge van een nieuwe administratieve organisatie, voorziet dit wetsontwerp, voor de onbetaalde fiscale schulden, in de creatie van een uitvoerbare titel – het innings- en invorderingsregister – door middel van een geautomatiseerd systeem.

Het innings- en invorderingsregister, dat een authentieke akte is, zal voortaan, in de plaats van het dwangbevel, het administratieve “privilege du préalable” (het vermoeden van wettigheid) en het “privilege de l'exécution d'office” (de uitvoering van ambtswege) uitdrukken. In tegenstelling tot het dwangbevel, dat een individuele uitvoerbare titel is, is het innings- en invorderingsregister evenwel een algemene lijst die periodiek en op een geautomatiseerde wijze wordt opgemaakt en die de identificatie van de verschillende belastingschuldigen evenals het bedrag van de belasting, interesten, fiscale boeten en toebehoren bevat die nog door elk van hen zijn verschuldigd. Het betreft dus in beginsel een algemene uitvoerbare titel aangezien het de fiscale schulden van verschillende belastingschuldigen bevat, zelfs al verhindert niets dat een innings- en invorderingsregister, in bijzondere omstandigheden, slechts een enkele fiscale schuld bevat.

De opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister zal, omdat het een uitvoerbare titel vormt die vervolgingen

l'administration ne doive au préalable établir un titre de créance.

Ce n'est qu'en cas de défaut de paiement que l'administration s'octroie, en vertu de la législation fiscale, un titre exécutoire en vue de l'exécution forcée. Dans la législation en vigueur, ce titre exécutoire est la contrainte administrative.

En vertu de l'article 85, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de la T.V.A. (ci-après Code), la contrainte est décernée par le fonctionnaire chargé du recouvrement. Elle est visée et rendue exécutoire par le conseiller général de l'administration en charge de la T.V.A. ou par un fonctionnaire désigné par lui.

L'établissement du titre exécutoire nécessite dans ce contexte l'intervention à la fois des fonctionnaires chargés de la taxation et de ceux chargés du recouvrement.

Corollaire d'une nouvelle organisation administrative, le présent projet de loi prévoit, pour les dettes fiscales impayées, la création du titre exécutoire – le registre de perception et recouvrement – au moyen d'un système automatisé.

Le registre de perception et recouvrement, acte authentique, traduit désormais en lieu et place de la contrainte, les privilèges administratifs du préalable et de l'exécution d'office. Toutefois, à la différence de la contrainte qui constitue un titre exécutoire individuel, le registre de perception et recouvrement est une liste générale établie périodiquement et de manière automatisée qui reprend l'identification des différents redevables ainsi que le montant de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires restant dus par chacun d'eux. Il s'agit donc en principe d'un titre exécutoire général dans la mesure où il reprend les dettes fiscales de plusieurs redevables, même si rien n'empêche qu'un registre de perception et recouvrement ne contienne, dans des circonstances particulières, qu'une seule dette fiscale.

Constituant un titre exécutoire permettant les poursuites en recouvrement, la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et

toelaat, zoals in het verleden, plaatsvinden bij niet-betaling van deze schuld.

Elke onbetaalde fiscale schuld die thans het voorwerp uitmaakt van een administratief dwangbevel, uitgevaardigd door de ontvanger van de btw, geïssueerd en uitvoerbaar verklaard door de adviseur-generaal van de administratie belast met de btw of door een door hem aangewezen ambtenaar, zal in de toekomst door de taxatiediensten opgenomen worden in een innings- en invorderingsregister.

De innings- en invorderingsregisters zullen dus opgemaakt en uitvoerbaar verklaard worden door de leidinggevende ambtenaar van de administratie belast met de vestiging van de belasting of door de door hem gemachtigde ambtenaar.

Door de ontvanger belast met de invordering van een btw-schuld te ontheffen van de verplichting om de uitvoerbare titel op te stellen, wat nu met name op het gebied van directe belastingen reeds het geval is, laat dit wetsontwerp toe een stap voorwaarts te zetten in de harmonisatie en de automatisering van de invorderingsprocessen van de fiscale schuldvorderingen en kan het de werkzaamheden van de diensten van de FOD Financiën, en in het bijzonder deze van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, optimaliseren (zie het koninklijk besluit houdende regeling van de operationele diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën van 3 december 2009, laatstelijk gewijzigd door het koninklijk besluit van 2 december 2015).

Rekening houdende met de nieuwe organisatiestructuur van deze administratie, zijn de Teams Invordering en de polyvalente Teams immers belast met de invordering van belastingen en taksen van allerlei aard (btw, directe belastingen, met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, diverse rechten en taksen met uitzondering van deze bedoeld in Boek I van het Wetboek diverse rechten en taksen) bij de belastingschuldigen van hun ambtsgebied (zie het besluit van de Voorzitter van het Directiecomité van 22 juni 2015 houdende oprichting van nieuwe diensten binnen de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering en organisatie van de operationele diensten van deze Algemene Administratie, laatstelijk gewijzigd bij besluit van de Voorzitter van het Directiecomité van 31 maart 2017).

recouvrement intervient, comme de par le passé, en cas de non-paiement de cette dette.

Chaque dette fiscale impayée qui fait à l'heure actuelle l'objet d'une contrainte administrative décernée par le receveur de la T.V.A., visée et rendue exécutoire par le conseiller général de l'administration en charge de la T.V.A. ou par un fonctionnaire désigné par lui, sera à l'avenir reprise à un registre de perception et recouvrement par les services de taxation.

Les registres de perception et recouvrement seront donc formés et rendus exécutoires par le fonctionnaire dirigeant de l'administration en charge de l'établissement de la taxe ou par le fonctionnaire délégué par lui.

En soustrayant le receveur chargé de recouvrer une dette T.V.A. de l'obligation d'élaborer le titre exécutoire, ce qui est actuellement le cas notamment en matière d'impôts directs, ce projet de loi permet de franchir une étape dans l'harmonisation et l'automatisation accrue des processus de recouvrement des créances fiscales et d'optimiser l'activité des services du SPF Finances, et plus particulièrement celle de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement (voir l'arrêté royal organique des services opérationnels du Service public fédéral Finances du 3 décembre 2009, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 2 décembre 2015).

En effet, compte tenu de la nouvelle structure organisationnelle de cette administration, les Teams Recouvrement et les Teams polyvalents sont chargés du recouvrement notamment d'impôts ou de taxes de natures différentes (T.V.A., impôts directs, taxes assimilées aux impôts sur les revenus, droits et taxes divers à l'exception de ceux visés au Livre I^{er} du Code des droits et taxes divers) auprès de redevables de leur ressort territorial (voir l'arrêté du Président du Comité de direction du 22 juin 2015 portant création de nouveaux services au sein de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement et organisant les services opérationnels de cette même Administration générale, modifié en dernier lieu par l'arrêté du Président du Comité de direction du 31 mars 2017).

De rationalisatie van de invorderingswerkzaamheden zal gepaard gaan met de beperking van de kosten van de invorderingsacties, wat alleen maar ten goede kan komen aan zowel de burgers, de ondernemingen als aan de Staat.

Tot slot laat het wetsontwerp toe een onderscheid te maken tussen de bestuurshandelingen die deel uitmaken van de vestiging van de belasting en deze die betrekking hebben op de invordering. Het geeft uitvoering aan het principe van het onderscheid tussen de ordonnateur (degene die de belasting vaststelt) en de rekenplichtige van de Staat, dat in de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat wordt vooropgesteld.

La rationalisation des travaux de recouvrement ira de pair avec la limitation des coûts des actions de recouvrement, ce qui ne peut être que bénéfique tant aux citoyens et aux entreprises qu'à l'Etat.

Enfin, le projet de loi permet d'opérer une distinction entre les actes administratifs qui relèvent de la taxation et ceux qui sont relatifs au recouvrement. Il met à exécution le principe de la distinction entre ordonnateur (celui qui établit l'impôt) et le comptable de l'Etat, principe que préconise la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'Etat fédéral.

Toelichting bij de artikelen

Commentaire des articles

Parlementaire procedure voor het aannemen van het ontwerp

Procédure parlementaire d'adoption du projet

(Artikel 1)

(Article 1^{er})

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet verduidelijkt dit artikel dat het ontwerp een aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Opname van de fiscale schuld in het innings- en invorderingsregister, nieuwe uitvoerbare titel

Reprise de la dette fiscale au registre de perception et recouvrement, nouveau titre exécutoire

(Artikel 9)

(Article 9)

Dit artikel wijzigt artikel 85 van het Wetboek volledig waarbij het innings- en invorderingsregister, algemene uitvoerbare titel en opgemaakt op een automatische wijze, in de plaats wordt gesteld van het administratief dwangbevel.

Cet article apporte une modification complète à l'article 85 du Code en substituant le registre de perception et recouvrement, titre exécutoire général et établi de manière automatisée, à la contrainte administrative.

Krachtens het in ontwerp zijnde artikel 85, § 1, eerste lid, wordt de fiscale schuld slechts opgenomen in een innings- en

En vertu de l'article 85, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en projet, la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement, c'est-à-dire

invorderingsregister, met andere woorden een uitvoerbare titel opgesteld, bij niet-betaling van de fiscale schuld. De fiscale schuld bestaat uit de volgende componenten: de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, dat wil zeggen de elementen die deel uitmaakten van het administratief dwangbevel.

Er moet opgemerkt worden dat de kosten van de schattingsprocedure bedoeld in artikel 59, § 2, van het Wetboek thans worden ingevorderd door middel van een dwangbevel overeenkomstig artikel 13, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 15 van 3 juni 1970 tot regeling van de schattingsprocedure waarin artikel 59, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde voorziet. Na de invoering van het nieuwe artikel 85 zullen de betrokken uitvoeringsbepalingen inzake btw worden gewijzigd onder meer met de bedoeling om de bedoelde kosten eveneens in een innings- en invorderingsregister op te nemen.

Artikel 85, § 1, tweede lid, nieuw, staat de administratie toe het innings- en invorderingsregister te wijzigen door middel van een verbetering indien de in dit register opgenomen bedragen moeten worden herzien. Deze bepaling, die in algemene bewoordingen is opgesteld, zal bijvoorbeeld toepassing vinden in geval van materiële vergissingen bij het opmaken van het innings- en invorderingsregister.

Artikel 85, § 1, derde en vierde lid, nieuw, voegt in het Wetboek de verplichting in om een maand voor de opname van de schuld in een innings- en invorderingsregister de elementen die de fiscale schuld staven aan de belastingschuldige mee te delen. De mededeling van deze verantwoordingselementen gebeurt in het kader van de uitdrukkelijke motivering van het innings- en invorderingsregister en bestaat uit de kennisgeving van de overwegingen in rechte en in feite die aan de grondslag liggen van het innings- en invorderingsregister.

Ter herinnering, inzake het administratief dwangbevel aanvaardt de rechtspraak unaniem dat de wet van 29 juli 1991 betreffende de uitdrukkelijke motivering van de bestuurshandelingen integraal van toepassing is op de inzake btw uitgevaardigde dwangbevelen, zodat de belastingschuldige kan kennisnemen van de oorzaak van de sommen die van hem worden gevorderd en om, in voorkomend geval, rechtsmiddelen in te stellen.

l'établissement du titre exécutoire, n'intervient qu'en cas de non-paiement de la dette fiscale. Figurent comme composants de cette dette : la taxe, les intérêts, les amendes fiscales et les accessoires, c'est-à-dire ceux qui faisaient l'objet de la contrainte administrative.

Il faut noter que les frais de la procédure d'expertise visée à l'article 59, § 2, du Code sont recouvrés, à l'heure actuelle par voie de contrainte conformément à l'article 13, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 15, du 3 juin 1970, organisant la procédure d'expertise prévue à l'article 59, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée. Consécutive à l'adoption du nouvel article 85, les modifications des dispositions d'exécution en matière de T.V.A. qui interviendront auront, entre autres, pour but que ces frais seront également repris à un registre de perception et recouvrement.

L'article 85, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, autorise l'administration à modifier le registre de perception et recouvrement par voie de rectification lorsque les montants repris à ce registre doivent être revus. Formulée en termes généraux, cette disposition trouvera, par exemple, son application en cas d'erreurs matérielles commises lors de l'établissement du registre de perception et recouvrement.

L'article 85, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, nouveaux, insèrent dans le Code l'obligation de communiquer au redevable un mois avant la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement les éléments justificatifs de la dette fiscale. La communication de ces éléments justificatifs relève de la motivation formelle du registre de perception et recouvrement et consiste en la mise à connaissance des considérations de droit et de fait servant de fondement au registre de perception et recouvrement.

Pour rappel, sous le régime de la contrainte administrative, la jurisprudence admet de manière unanime que la loi du 29 juillet 1991 relative à la motivation formelle des actes administratifs est intégralement applicable aux contraintes décernées en matière de T.V.A. afin de permettre au redevable de prendre connaissance de la cause des sommes qui lui sont réclamées, et ce en vue d'introduire, le cas échéant, les voies de recours.

In antwoord op een parlementaire vraag heeft de Minister van Financiën het volgende verduidelijkt: *"Inzake btw geldt als algemene regel dat de motieven in de akte zelf worden uiteengezet, vermits de motivering in beginsel deel uitmaakt van de eigenlijke beslissing. Bijgevolg is het dwangbevel steeds in rechte en in feite gemotiveerd, waardoor wordt beantwoord aan de vereisten van de wet van 29 juli 1991 betreffende de uitdrukkelijke motivering van de bestuurshandelingen. Bovendien vormt het proces-verbaal één geheel met het dwangbevel en vult het aan, zodat de belastingplichtige de gegrondheid van zijn schuldvordering kan verifiëren."* (Vraag nr. 1283 van de heer de CLIPPELE van 11 mei 2001, Bull. V. en A., Senaat, 2001-2002, nr. 2-44, blz. 2277).

Aangezien het innings- en invorderingsregister, dat in de plaats wordt gesteld van het dwangbevel, op geautomatiseerde wijze zal worden opgemaakt en de inhoud noodgedwongen wordt ingeperkt, werd het nuttig geacht om in het Wetboek de verplichting in te voegen om voorafgaand aan de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister, de overwegingen in rechte en in feite - met andere woorden de verantwoording - van de fiscale schuld en het bedrag ervan mee te delen.

Aan deze verplichting wordt voldaan wanneer het voorwerp en de grondslag van de fiscale schuld die door de administratie werden vastgesteld, op enigerlei ogenblik ter kennis worden gebracht aan de belastingschuldige, maar uiterlijk een maand voor de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister.

Van het beginsel van de voorafgaande kennisgeving wordt evenwel afgeweken wanneer de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat geval kunnen de elementen die de fiscale schuld staven gelijktijdig met de opname in een innings- en invorderingsregister worden medegedeeld. De rechten van de Schatkist kunnen in gevaar zijn wanneer de fiscale schuld dreigt te verjaren of wanneer uit feitelijke elementen blijkt dat de betaling van de belastingschuld wordt bedreigd door redenen te wijten aan de belastingschuldige, zoals het geschokt zijn van het krediet, de staking van betaling of een aanstaand vertrek naar het buitenland. Dit kan ook het geval zijn bij de tussenkomst van een reorganisatieplan, een faillissement, of wanneer uit verschillende elementen blijkt dat de belastingschuldige zich

En réponse à une question parlementaire, le Ministre des Finances a précisé : *"En matière de T.V.A., la règle générale est d'énoncer les motifs dans l'acte lui-même étant donné que la motivation fait en principe partie de la décision elle-même. C'est ainsi que la contrainte est toujours motivée en fait et en droit, répondant ainsi aux exigences de la loi du 29 juillet 1991 relative à la motivation formelle des actes administratifs. De plus, le procès-verbal fait unité avec la contrainte et est ajouté à celle-ci, de sorte que l'assujetti peut y vérifier les fondements de la créance."* (Question n° 1283 de M. de CLIPPELE du 11 mai 2001, Bull. Q. et R., Sénat, 2001-2002, n° 2-44, p. 2277).

Comme le registre de perception et recouvrement qui se substitue à la contrainte sera établi de manière automatisée et doté d'un contenu forcément réduit, il a été jugé utile d'insérer dans le Code l'obligation de communiquer, préalablement à la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement, les considérations de droit et de fait - autrement dit la justification - de la dette fiscale et de son montant.

Il est satisfait à cette obligation dès lors que l'objet et le fondement de la dette fiscale établis par l'administration sont portés à la connaissance du redevable à un moment quelconque mais au plus tard un mois avant la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement.

Il est cependant fait exception à la règle de l'antériorité dans l'hypothèse où les droits du Trésor sont en péril, auquel cas la communication des causes justificatives de la dette peut intervenir au plus tard concurremment avec sa reprise à un registre de perception et recouvrement. Les droits du Trésor peuvent être en péril lorsqu'il y a prescription imminente de la dette fiscale ou lorsqu'il ressort des éléments de fait que le paiement de la dette fiscale est menacé par des causes imputables au redevable, telle que l'ébranlement de crédit, la cessation de paiement ou un départ imminent à l'étranger. Il peut également en être ainsi en cas d'existence d'un plan de réorganisation ou d'une faillite, ou de divers éléments d'où il ressort que le redevable se rend insolvable.

onvermogen maakt.

Zoals in het verleden kunnen deze overwegingen in rechte en in feite (verantwoording van de fiscale schuld) worden opgenomen hetzij in het proces-verbaal (toepassing van artikel 59, § 1 van het Wetboek), hetzij in de beslissing van de aanslag van ambtswege (toepassing van de artikelen 66 en 67 van het Wetboek), hetzij in de bijzondere rekening (toepassing van artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, ter uitvoering van de artikelen 52, 53, 53^{ter}, 53^{octies}, 53^{nonies}, 54, 58, 70 en 91 van het Wetboek), of nog in enig ander document, zoals een regularisatiebeslissing, waarin de ambtenaren van de administratie bevoegd voor de belasting over de toegevoegde waarde aan de belastingschuldigen het bestaan van een fiscale schuld meedelen.

De regel voorzien in artikel 85, § 1, derde lid, nieuw, is niet van toepassing in het geval van een ambtelijke aanslag. Artikel 67, tweede lid, van het Wetboek en artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 9 van 12 maart 1970 met betrekking tot de ambtelijke aanslag inzake belasting over de toegevoegde waarde voorzien reeds in de kennisgeving van het bedrag en de verantwoording van de belasting aan de belastingschuldige een maand voor de ambtelijke aanslag.

De verplichting tot verantwoording die uitdrukkelijk is opgenomen in de teksten, maakt evenwel niet het voorwerp uit van de vestigingsprocedure van fiscale schulden, maar dient te worden geïnterpreteerd in het licht van de bestaande rechtspraak over de uitdrukkelijke motivering van de uitvoerbare titel.

Ter zake moet worden benadrukt dat, volgens het Hof van Cassatie: *"De feitelijke gegevens van het administratief onderzoek waaruit blijkt op welke wijze het bestuur in kennis werd gesteld van het belastbare feit en zodus over welke bewijsmiddelen het beschikt, behoren niet tot het gebied van de motivering van het dwangbevel, zijnde de juridische en feitelijke overwegingen die ten grondslag liggen aan de belastingschuld, maar tot de bewijsvoering van de fiscale schuld. De wet motivering bestuurshandelingen noch enige andere wettelijke bepaling staan eraan in de weg dat na het opstellen van een dwangbevel met betrekking tot een bepaalde belastingschuld, het bestuur nieuwe juridische argumenten en*

Comme de par le passé, ces considérations de droit et de fait (la justification de la dette fiscale) peuvent se retrouver soit dans le procès-verbal (application de l'article 59, § 1^{er}, du Code), soit dans la décision de taxation d'office (application des articles 66 et 67 du Code), soit dans le compte spécial (application de l'article 8 de l'arrêté royal n° 24, du 29 décembre 1992, relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, pris en exécution des articles 52, 53, 53^{ter}, 53^{octies}, 53^{nonies}, 54, 58, 70 et 91 du Code), soit encore dans tout autre document, tel une décision de régularisation, par laquelle les fonctionnaires de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses compétences, communiquent aux redevables l'existence d'une dette fiscale.

La règle prévue à l'article 85, § 1^{er}, alinéa 3, nouveau, n'est pas applicable en cas de taxation d'office. L'article 67, alinéa 2, du Code et l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 9, du 12 mars 1970, relatif à la taxation d'office en matière de taxe sur la valeur ajoutée prévoient déjà la mise à connaissance du redevable du montant et de la justification de l'imposition un mois avant la taxation d'office.

Formellement inscrite dans les textes, l'obligation de justification ne relève cependant pas de l'établissement d'une procédure de redressement fiscal et doit être interprétée en concordance avec la jurisprudence actuelle en matière de motivation formelle du titre exécutoire.

A cet égard il faut souligner que selon la Cour de Cassation : *"Les éléments de fait de l'examen administratif dont il ressort comment l'administration a été informée du fait imposable et de quels moyens de preuve elle dispose ne ressortissent pas au domaine de la motivation de la contrainte, à savoir les considérations de droit et de fait servant de fondement à la dette d'impôt, mais à l'administration de la preuve de la dette fiscale. Ni la loi relative à la motivation des actes administratifs ni aucune autre disposition légale n'empêchent qu'après la rédaction d'une contrainte relative à une dette d'impôt déterminée, l'administration invoque de nouveaux arguments juridiques et éléments de*

feitelijke gegevens aanvoert. Die argumenten en gegevens kunnen worden aangevoerd ter ondersteuning van hetgeen in het dwangbevel reeds is vastgesteld en vermeld met betrekking tot diezelfde belastingschuld." (zie Cass. 20 maart 2008, A.R. nr. F.07.0016.N; zie ook Cass. 1 december 2005, A.R. nr. C.03.0354.N).

Bijgevolg belet niets de administratie om nieuwe juridische argumenten en feitelijke gegevens in te roepen tot bewijs van de fiscale schuld en ter ondersteuning van de verantwoording die voordien reeds aan de belastingschuldige ter kennis werd gebracht krachtens het voorgestelde artikel 85, § 1, derde lid.

Artikel 85, § 2, nieuw, voorziet erin, rekening houdende met het principe van het onderscheid tussen de ordonnateur (degene die de belasting vaststelt en de invordering ervan beveelt) en de rekenplichtige van de Staat, dat het innings- en invorderingsregister wordt opgemaakt en uitvoerbaar verklaard door de leidinggevende ambtenaar van de administratie bevoegd voor de vestiging van de belasting of door de door hem aangewezen ambtenaar.

Het in ontwerp zijnde artikel 85, § 3, eerste lid bepaalt dat de (hoofd)belastingschuldige in kennis wordt gesteld van de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister door de verzending, onder gesloten omslag, van een innings- en invorderingsbericht. Dit bericht herneemt, naast de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister, de gegevens van dit register met betrekking tot de belastingschuldige in kwestie, en informeert hem dat zijn fiscale schuld opgenomen werd in een uitvoerbare titel met het oog op zijn invordering.

Zoals dit reeds mogelijk is voor het verzenden van het aanslagbiljet inzake directe belastingen (zie artikel 302, tweede en derde lid WIB 92) staat artikel 85, § 3, tweede en derde lid, nieuw, van het Wetboek, de administratie trouwens toe om, indien de belastingschuldige uitdrukkelijk zijn instemming geeft, hem niet langer zijn innings- en invorderingsbericht per brief te verzenden, maar om het uitsluitend ter beschikking te stellen via elektronische weg.

Artikel 85, § 4, nieuw, regelt de verlenging van het einde van de verjaringstermijn van de fiscale schuld die regelmatig werd opgenomen in een innings- en invorderingsregister. In dergelijk geval is er geen verjaring van de vordering tot

fait. Ces arguments et éléments peuvent être invoqués à l'appui de ce qui est déjà constaté et mentionné par la contrainte à propos de cette même dette d'impôt." (cf. Cass. 20 mars 2008, R.G. n° F.07.0016.N; voir aussi Cass. 1^{er} décembre 2005, R.G. n° C.03.0354.N).

Dès lors, rien n'exclut que l'administration ne puisse invoquer de nouveaux arguments juridiques et éléments de fait à titre d'administration de la preuve de la dette fiscale à l'appui de la justification antérieurement portée à la connaissance du redevable en vertu de l'article 85, § 1^{er}, alinéa 3, en projet.

L'article 85, § 2, nouveau, prévoit, compte tenu du principe de la distinction entre l'ordonnateur (celui qui établit l'impôt et ordonne sa recette) et le comptable de l'Etat, que la formation et l'exécutoire du registre de perception et recouvrement est de la compétence du dirigeant de l'administration en charge de l'établissement de la taxe ou du fonctionnaire délégué par lui.

L'article 85, § 3, alinéa 1^{er}, en projet, prescrit quant à lui la mise à la connaissance du redevable (principal) de la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement par l'envoi, sous pli fermé, d'un avis de perception et recouvrement. Cet avis reprend, outre la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement, les données de ce registre afférentes au redevable concerné, et l'informe donc que sa dette fiscale a été coulée dans un titre exécutoire en vue de son recouvrement.

Par ailleurs, comme cela est déjà possible pour l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle en matière d'impôts directs (voir article 302, alinéas 2 et 3 du CIR 92), l'article 85, § 3, alinéas 2 et 3, nouveaux, du Code permet à l'administration, lorsque le redevable marque explicitement son accord, de ne plus lui envoyer par courrier son avis de perception et recouvrement, mais de le mettre exclusivement à sa disposition par voie électronique.

L'article 85, § 4, nouveau, organise le report de l'expiration du délai de prescription de la dette fiscale qui a été régulièrement reprise au registre de perception et recouvrement. En pareil cas, l'action en recouvrement de cette dette n'est

voldoening van deze schuld dan na het verstrijken van een termijn van vijf jaar vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister. Deze verlenging geldt alleen voor de elementen van de schuld die werden opgenomen in een innings- en invorderingsregister en geeft de administratie derhalve niet het recht tot bijkomende herziening van de fiscale toestand van de belastingschuldige.

Artikel 85, § 5, nieuw, verleent een verjaringsstuitende werking aan de kennisgeving bij aangetekende brief van de aanmaning tot betaling, vergezeld van een afschrift van het innings- en invorderingsbericht. Door deze bepaling worden de belangen van de Schatkist gevrijwaard wanneer de fiscale schuld niet is aangezuiverd bij het naderen van het einde van de verjaringstermijn, waarbij eveneens de gerechtskosten worden beperkt in het belang van de schuldenaar en het administratieve werk wordt vereenvoudigd.

Aangezien deze aanmaning tot betaling geen handeling van tenuitvoerlegging is, kan zij ook per aangetekende brief worden verstuurd naar de in het buitenland gevestigde bestemming.

Bovendien wordt deze aanmaning, om overbodige gerechtsdeurwaarderskosten te vermijden, per aangetekende brief verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel indien de bestemming geen gekende woonplaats (meer) heeft in België of in het buitenland. Een dergelijke mogelijkheid om een stuk per aangetekende brief aan de procureur des Konings te versturen bestaat reeds voor de kennisgeving van het vereenvoudigd derdenbeslag (zie artikel 85*bis*, § 3, eerste lid).

Zoals tenslotte het geval is met betrekking tot de inkomstenbelastingen op basis van het kohier (artikel 393, § 2, van het WIB 92), maakt artikel 85, § 6, nieuw, van het Wetboek, het de ontvanger mogelijk om op grond van het innings- en invorderingsregister gevestigd op naam van een persoon, vervolgingen in te stellen ten laste van een andere persoon die hierin niet met naam wordt aangeduid, voor zover deze is gehouden tot de betaling van de fiscale schuld op grond van een bepaling van het Wetboek of van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of op basis van het gemeen recht.

Het Wetboek van de belasting over de

acquise qu'à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement. Ce report ne vaut que pour les éléments de la dette qui ont été repris à un registre de perception et recouvrement et ne permet dès lors pas à l'administration de rectifier plus amplement la situation fiscale du redevable.

L'article 85, § 5, nouveau, confère l'effet interruptif de prescription à la notification par pli recommandé de la sommation de payer accompagnée d'une copie de l'avis de perception et recouvrement. Cette disposition permet de sauvegarder les intérêts du Trésor lorsque la dette fiscale n'est pas apurée à l'approche de l'expiration du délai de prescription tout en réduisant les frais de justice dans l'intérêt du débiteur et en simplifiant le travail administratif.

Cette sommation de payer n'étant pas un acte d'exécution, elle peut également être adressée par pli recommandé au destinataire établi à l'étranger.

Par ailleurs, afin d'éviter des frais d'huissier de justice superflus, cette sommation est également adressée par pli recommandé au procureur du Roi à Bruxelles lorsque le destinataire n'a pas (ou plus) de domicile connu en Belgique ou à l'étranger. Une telle possibilité d'adresser un acte par pli recommandé au procureur du Roi existe déjà pour la dénonciation de la saisie-arrêt simplifiée (voir l'article 85*bis*, § 3, alinéa 1^{er}).

Enfin, comme c'est le cas en matière d'impôts directs sur la base du rôle (article 393, § 2, du CIR 92), l'article 85, § 6, nouveau, du Code permet au receveur de mener sur la base du registre de perception et recouvrement établi au nom d'une personne des poursuites à charge d'une autre personne qui n'y est pas nommément désignée, pour autant que celle-ci soit tenue au paiement de la dette fiscale sur la base d'une disposition du Code ou des arrêtés pris pour son exécution, ou sur la base du droit commun.

Le Code de la taxe sur la valeur ajoutée organise

toegevoegde waarde regelt in tal van bepalingen (bijvoorbeeld: de artikelen 51*bis*, 51*ter*, 52, 55, § 4, 70, § 4, tweede lid, 73*sexies*, eerste en tweede lid, 93*undecies* B en C, enz.) de hoofdelijkheid tot betaling van de gehele of een gedeelte van de fiscale schuld. Ten opzichte van de aldus aangewezen medeschuldnaars, kan de administratie ofwel de fiscale schuld in hun eigen naam opnemen in een innings- en invorderingsregister ofwel vervolgingen instellen op basis van het innings- en invorderingsregister gevestigd op naam van de hoofdbelastingschuldige.

Artikel 85, § 6, biedt derhalve aan de ontvanger de mogelijkheid om de fiscale schuld beter in te vorderen, niet alleen voor de gevallen waarin de hoofdelijkheid is voorzien in de btw-regelgeving, maar ook voor de gevallen waarin de hoofdelijkheid tot het gemeen recht behoort.

Indien de uitvoerbare kracht van het innings- en invorderingsregister aldus wordt uitgebreid naar de medeschuldnaars, bepaalt artikel 85, § 6, tweede lid evenwel dat de fiscale schuld slechts kan worden ingevorderd door middelen van tenuitvoerlegging ten laste van een medeschuldnaar dan na het verstrijken van een termijn van één maand vanaf de derde werkdag volgend op de verzendingsdatum van een aanmaning tot betaling die een afschrift bevat van het innings- en invorderingsbericht, de wettelijke of reglementaire gronden en het bedrag van de schuld te zijnen laste. Van deze termijn van een maand wordt afgeweken wanneer de rechten van de Schatkist in het gedrang komen.

Aangezien deze aanmaning tot betaling geen handeling van tenuitvoerlegging is, kan zij worden verzonden aan de bestemming met woonplaats in het buitenland. Zij wordt eveneens verzonden aan de procureur des Konings te Brussel indien de bestemming geen gekende woonplaats (meer) heeft in België of in het buitenland.

Deze bepaling maakt het zo voor de medeschuldnaar mogelijk om, tenzij wanneer de rechten van de Schatkist in het gedrang komen, te beschikken over een termijn van een maand om in voorkomend geval de ontvanger te verzoeken om betalingstermijnen, of om zijn opmerkingen te doen kennen, alvorens wordt overgegaan tot middelen van gedwongen tenuitvoerlegging. Onder middelen van tenuitvoerlegging moet worden verstaan, de

dans de nombreuses dispositions (par exemples : les articles 51*bis*, 51*ter*, 52, 55, § 4, 70, § 4, alinéa 2, 73*sexies*, alinéas 1^{er} et 2, 93*undecies* B et C, etc.) la solidarité au paiement de tout ou partie de la dette fiscale. A l'égard des codébiteurs ainsi désignés, l'administration peut soit reprendre la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement en leur nom propre, soit intenter des poursuites sur la base du registre de perception et recouvrement établi au nom du redevable principal.

L'article 85, § 6, est dès lors une faculté octroyée au receveur. Il vise à un meilleur recouvrement de la dette fiscale et ce, non seulement dans les hypothèses où la solidarité est prévue par la réglementation T.V.A., mais aussi dans celles où la solidarité relève du droit commun.

Si la force exécutoire du registre de perception et recouvrement est ainsi étendue aux codébiteurs, l'article 85, § 6, alinéa 2 précise toutefois que la dette fiscale ne peut toutefois être recouvrée par voies d'exécution à charge d'un codébiteur qu'à l'expiration d'un délai d'un mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi d'une sommation de payer contenant une copie de l'avis de perception et recouvrement, les causes légales ou réglementaires et le montant de la dette à sa charge. Il est fait exception à ce délai d'un mois dans les situations où les droits du Trésor sont en péril.

Cette sommation de payer n'étant pas un acte d'exécution, elle peut être adressée au destinataire établi à l'étranger. Elle est également adressée au procureur du Roi à Bruxelles lorsque le destinataire n'a pas (ou plus) de domicile connu en Belgique ou à l'étranger.

Cette disposition permet ainsi au codébiteur de disposer, hormis lorsque les droits du Trésor sont en péril, d'un délai d'un mois pour le cas échéant solliciter du receveur des facilités de paiement, ou encore faire valoir ses observations, avant qu'il ne soit procédé aux voies d'exécution. Par voies d'exécution, il y a lieu d'entendre les voies d'exécution visées à la Cinquième partie, Titre III du Code judiciaire, en d'autres termes les saisies exécutions du droit commun en ce compris le

middelen van tenuitvoerlegging voorzien in het Vijfde deel, Titel III van het Gerechtelijk Wetboek, met andere woorden de uitvoerende beslagen van het gemeen recht met inbegrip van het voorafgaand bevel tot betalen, en het vereenvoudigd derdenbeslag bepaald in artikel 85*bis* van het Wetboek.

Bij toepassing van artikel 53*octies*, § 4, van het Wetboek hebben de innings- en invorderingsregisters die door de administratie bevoegd voor de vestiging van de belasting, fotografisch, optisch, elektronisch of volgens elke andere informatica- of telematicatechniek worden geregistreerd, bewaard of weergegeven, evenals hun weergave op een leesbare drager, bewijskracht voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

Algemeen voorrecht en wettelijke hypotheek

(Artikel 11)

Overeenkomstig artikel 86 van het Wetboek heeft de Openbare Schatkist thans een algemeen voorrecht op alle inkomsten en roerende goederen, met uitzondering van de schepen en vaartuigen, en een wettelijke hypotheek op alle daarvoor vatbare en in België gelegen goederen.

Deze zekerheden worden gesteld ten laste van de belastingschuldigen, of deze nu hoofdschuldenaar zijn van de belasting, interesten en kosten, dan wel medeschuldenaar. De kennisgeving van een administratief dwangbevel of de betekening ervan aan eenieder die gehouden is tot betaling van de fiscale schuld, maakt de uitvoering van dit dwangbevel mogelijk, hetzij door het nemen van bewarende dan wel uitvoerende maatregelen of nog door de uitoefening van rechten die verbonden zijn aan het algemeen voorrecht of de wettelijke hypotheek (zie Cass. 11 oktober 1996, btw-*Revue* nr. 127, blz. 336-346).

Artikel 85, § 6, nieuw, van het Wetboek, laat voortaan toe om bewarende of uitvoerende maatregelen te nemen ten laste van personen die niet zijn opgenomen in het innings- en invorderingsregister dat als uitvoerbare titel geldt in de mate dat zij geheel of gedeeltelijk gehouden zijn tot de betaling van de fiscale schuld op grond van dit Wetboek en van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht.

commandement préalable, et la saisie-arrêt exécution simplifiée visée à l'article 85*bis* du Code.

En application de l'article 53*octies*, § 4, du Code les registres de perception et recouvrement qui sont enregistrés, conservés ou reproduits, par l'administration en charge de l'établissement de la taxe selon un procédé photographique, optique, électronique ou par toutes autres techniques de l'informatique ou de la télématique, ainsi que leur représentation sur un support lisible ont force probante pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

Privilège général et hypothèque légale

(Article 11)

A l'heure actuelle, le Trésor public bénéficie comme le stipule l'article 86 du Code, d'un privilège général sur les revenus et les biens meubles à l'exception des navires et bateaux et d'une hypothèque légale sur tous les biens susceptibles d'hypothèque situés en Belgique.

Ces sûretés sont instaurées à charge des redevables que ces personnes soient débitrices de la taxe, des intérêts et des frais à titre de débiteur principal ou qu'elles le soient à titre de codébiteur. Aussi la notification d'une contrainte administrative ou sa signification à toute personne tenue au paiement de la dette fiscale permet l'exécution de cette contrainte qu'il s'agisse de prise de mesures de saisies conservatoires ou exécutoires ou d'exercice des droits liés au privilège général ou à l'hypothèque légale (voir Cass. 11 octobre 1996, *Revue T.V.A.* n° 127, pp. 350-358).

L'article 85, § 6, nouveau, du Code, permet désormais la prise de mesures conservatoires ou exécutoires à l'encontre de personnes qui ne sont pas reprises dans le titre exécutoire qu'est le registre de perception et recouvrement dans la mesure où ces personnes sont tenues en tout ou en partie au paiement de la dette fiscale en vertu du présent Code et des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun.

Het nieuwe artikel 86 van het Wetboek beoogt dus niet de invoering van nieuwe zekerheden. Gezien de uitbreiding van het toepassingsgebied van de nieuwe uitvoerbare titel, bepaalt artikel 86 dat de Openbare Schatkist een algemeen voorrecht en een wettelijke hypotheek heeft ten overstaan van de belastingschuldigen van de btw-schuld, met inbegrip van iedere persoon die niet is opgenomen in een innings- en invorderingsregister, maar die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek en van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht. Het doet er dus niet toe of het om een belastingschuldige als hoofdschuldenaar gaat of om een belastingschuldige als medeschuldenaar.

Nalatigheidsinteressen en moratoriuminteressen

(Artikelen 4 en 15)

Vermits dit wetsontwerp, zoals eerder aangegeven, past in het kader van de harmonisatie van de invorderingsprocessen en de rationalisatie van de invorderingswerkzaamheden van de diensten van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, harmoniseren de artikelen 4 en 15 – naast de aanpassingen van de bepalingen van het Wetboek met betrekking tot de btw-interessen ten gevolge van de vervanging van het administratief dwangbevel door het innings- en invorderingsregister – de regels inzake btw-interessen om ze te doen aansluiten bij deze met betrekking tot de interesses inzake inkomstenbelastingen.

Er zijn daarom meerdere wijzigingen aan artikel 91 van het Wetboek aangebracht, om:

1° de gebruikte terminologie te harmoniseren door, zoals inzake inkomstenbelastingen, de term "nalatigheidsinterest" te gebruiken om de interest die verschuldigd is op de in te vorderen sommen te kwalificeren en de term "moratoriuminterest" om de toe te kennen interesten op sommen die moeten worden teruggegeven aan te duiden;

2° het begrip "interest vastgesteld in burgerlijke zaken" te vervangen door "de wettelijke rentevoet in fiscale zaken", zoals bepaald door artikel 2, paragraaf § 2, eerste lid van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest

Dans ce contexte l'article 86, nouveau, du Code, ne vise pas à l'instauration de nouvelles sûretés. Face à l'extension du champ d'application du nouveau titre exécutoire, l'article 86 stipule que le Trésor public bénéficie du privilège général et de l'hypothèque légale à l'encontre des redevables de la dette T.V.A., en ce compris toute personne non reprise à un registre de perception et recouvrement mais tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code et des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun. Il importe donc peu qu'il s'agisse d'un redevable à titre de débiteur principal ou d'un redevable à titre de codébiteur.

Intérêts de retard et intérêts moratoires

(Articles 4 et 15)

Etant donné que le présent projet de loi s'inscrit, comme précisé précédemment, dans le cadre de l'harmonisation des processus de recouvrement et de la rationalisation des travaux de recouvrement des services de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, ces articles 4 et 15 – outre qu'ils adaptent les dispositions du Code afférentes aux intérêts T.V.A. suite à la substitution de la contrainte administrative par le registre de perception et recouvrement – harmonisent les règles en matière d'intérêts T.V.A. pour les rapprocher de celles relatives aux intérêts en matière d'impôts sur les revenus.

Plusieurs modifications sont dès lors apportées à l'article 91 du Code afin :

1° d'harmoniser la terminologie utilisée en adoptant, comme en matière d'impôts sur les revenus, les termes "intérêt de retard" pour qualifier l'intérêt dû sur les sommes à recouvrer, et les termes "intérêts moratoires" pour désigner les intérêts alloués sur les sommes à restituer ;

2° de substituer à la notion de "taux fixé en matière civile" la notion de "taux de l'intérêt légal en matière fiscale", tel que déterminé par l'article 2, paragraphe 2, alinéa 1^{er} de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à l'intérêt (fixé à 7 pour cent

(vastgesteld op 7 percent per jaar door artikel 87 van de programmawet (I) van 27 december 2006). Ter herinnering, in fiscale zaken, is de wettelijke rentevoet vastgesteld op 7 percent per jaar, zelfs al verwijzen de fiscale bepalingen naar de wettelijke rentevoet in burgerlijke zaken;

3° het maandelijks minimum interestbedrag dat verschuldigd is op de in te vorderen sommen en dat toegekend wordt op de terug te geven sommen, te verhogen van 2,50 euro naar 5 euro;

4° te voorzien dat, overeenkomstig artikel 91, § 2*bis*, nieuw, van het Wetboek, de nalatigheidsinterest op de in te vorderen sommen die niet bedoeld zijn in artikel 91, §§ 1 en 2 van rechtswege begint te lopen:

- vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister wanneer deze sommen opgenomen zijn in het innings- en invorderingsregister overeenkomstig artikel 85;

- vanaf het ogenblik waarop de gerechtelijke beslissing houdende veroordeling tot betaling van deze sommen in kracht van gewijsde is getreden in de andere gevallen. Hiermee wordt het – zeldzame – geval bedoeld waarbij een gerechtelijke beslissing een persoon reeds uitdrukkelijk heeft veroordeeld tot betaling van de sommen die niet bedoeld zijn in artikel 91, §§ 1 en 2; in deze hypothese worden deze sommen niet opgenomen in een innings- en invorderingsregister omdat er reeds een uitvoerbare titel bestaat.

Deze nalatigheidsinterest wordt eveneens berekend tegen de wettelijke rentevoet vastgesteld in fiscale zaken volgens de regels die van toepassing zijn voor de nalatigheidsinteressen bedoeld in artikel 91, §§ 1 en 2 (en niet volgens de regels in burgerlijke zaken vastgesteld in het huidige artikel 91, § 4 van het Wetboek).

Tot slot is artikel 84*bis* van het Wetboek eveneens aangepast om de adviseur-generaal van de administratie belast met de btw uitdrukkelijk toe te staan vrijstelling te verlenen voor alle of een gedeelte van de nalatigheidsinteressen voorzien door het nieuwe artikel 91, § 2*bis*, met name de nalatigheidsinteressen verschuldigd op de in te vorderen sommen die niet bedoeld zijn in artikel 91, §§ 1 en 2.

Aanpassing van de teksten

l'an par l'article 87 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006). Pour rappel, en matière fiscale, même si les dispositions fiscales renvoient au taux d'intérêt légal en matière civile, le taux d'intérêt légal en matière fiscale est fixé à 7 pour cent l'an ;

3° de relever de 2,50 à 5 euros le montant mensuel minimal d'intérêt dû sur les sommes à recouvrer et d'intérêt alloué sur les sommes à restituer ;

4° de prévoir, conformément à l'article 91, § 2*bis*, nouveau, du Code, que l'intérêt de retard sur les sommes à recouvrer qui ne sont pas visées à l'article 91, §§ 1^{er} et 2 court de plein droit à compter :

- de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement lorsque ces sommes sont reprises au registre de perception et recouvrement conformément à l'article 85 ;

- du moment où la décision judiciaire portant condamnation au paiement de ces sommes est coulée en force de chose jugée dans les autres cas. Est ici visé le cas – peu fréquent – où une décision judiciaire a déjà condamné expressément une personne au paiement de sommes qui ne sont pas visées à l'article 91, §§ 1^{er} et 2 ; dans cette hypothèse, ces sommes ne sont pas reprises à un registre de perception et recouvrement puisqu'il existe déjà un titre exécutoire.

Cet intérêt de retard est également calculé au taux de l'intérêt légal en matière fiscale et selon les règles applicables pour les intérêts de retard visés à l'article 91, §§ 1^{er} et 2 (et non selon les règles établies en matière civile, comme prévu à l'actuel article 91, § 4 du Code).

Enfin, l'article 84*bis* du Code est également adapté en vue de permettre expressément au conseiller général de l'administration en charge de la T.V.A. d'accorder l'exonération de tout ou partie des intérêts de retard prévus par le nouvel article 91, § 2*bis*, c'est-à-dire des intérêts de retard dus sur les sommes à recouvrer non visées à l'article 91, §§ 1^{er} et 2.

Adaptation des textes

(Artikelen 2, 3, 5, 8, 10, 12 tot 14 en 16)

Ingevolge de vervanging van het administratief dwangbevel door het innings- en invorderingsregister, worden de artikelen 52*bis*, § 3, 83, § 2, 84*quater*, 84*nonies*, 85*bis*, § 1, 88, 89, 89*bis* en 93*quinquies* van het Wetboek aangepast aan de regels en aan de terminologie van het nieuwe artikel 85.

De wijzigingen aangebracht in bepaalde hierboven vermelde artikelen gaan evenwel verder dan een gewone aanpassing aan artikel 85:

- Artikel 83, § 1, tweede lid, van het Wetboek voorziet in de vervanging van het woord "toepassing" door het woord "vestiging", dat reeds wordt gebruikt in andere artikelen van het Wetboek, voegt het begrip "inning" toe met het oog op rechtszekerheid, laat de schorsing van de verjaring toe in geval van een rechtsgeding met betrekking tot fiscale geldboeten en past de terminologie aan met betrekking tot de belastingschuldige als medeschuldenaar. De wijziging van artikel 83, § 2 beoogt om elke verwijzing naar het administratief dwangbevel te schrappen voor zover dit wordt vervangen door het innings- en invorderingsregister als uitvoerbare titel;

- de wijziging van artikel 88 van het Wetboek is bovendien ingegeven door artikel 427 van het WIB 92: de inschrijving van de wettelijke hypotheek kan gevorderd worden vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister en gebeurt niet meer op verzoek van de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde maar op verzoek van de met de invordering belaste ambtenaar.

- de wijziging van artikel 89, eerste lid, van het Wetboek bepaalt bovendien op basis van welk document de tenuitvoerlegging plaatsvindt van de maatregelen van gedwongen tenuitvoerlegging van het Gerechtelijk Wetboek die de tussenkomst van een gerechtsdeurwaarder vereisen. In overeenstemming met artikel 1393 van het Gerechtelijk Wetboek, overhandigt de ontvanger, op verzoek van wie de vervolgingen worden ingesteld, daartoe aan de gerechtsdeurwaarder een afschrift van het innings- en invorderingsbericht, dat zoals gezegd de gegevens bevat van het register van de

(Articles 2, 3, 5, 8, 10, 12 à 14 et 16)

En raison de la substitution de la contrainte administrative par le registre de perception et recouvrement, les articles 52*bis*, § 3, 83, § 2, 84*quater*, 84*nonies*, 85*bis*, § 1^{er}, 88, 89, 89*bis* et 93*quinquies* du Code sont adaptés aux règles et à la terminologie du nouvel article 85.

Les modifications apportées à certaines des dispositions mentionnées ci-dessus dépassent cependant la simple adaptation au nouvel article 85 :

- l'article 83, § 1^{er}, alinéa 2, du Code vise à remplacer le mot "application" par celui d'"établissement" déjà en usage dans d'autres articles du Code, à y inclure la notion de "perception" dans un souci de sécurité juridique, à permettre la suspension de la prescription en cas d'instance en justice relative aux amendes fiscales et à adapter la terminologie afférente au redevable à titre de codébiteur. La modification de l'article 83, § 2 vise à supprimer toute référence à la contrainte administrative dans la mesure où celle-ci est remplacée par le registre de perception et recouvrement en tant que titre exécutoire ;

- la modification de l'article 88 du Code est en outre inspirée de l'article 427 du CIR 92 : l'inscription de l'hypothèque légale peut être requise à compter de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement et elle est faite non plus à la requête du Ministre des Finances ou de son délégué, mais à la requête du fonctionnaire chargé du recouvrement ;

- la modification de l'article 89, alinéa 1^{er}, du Code précise par ailleurs sur base de quel document la mise en œuvre des mesures d'exécution forcée du Code judiciaire, lesquelles requièrent l'intervention d'un huissier de justice, a lieu. Par parallélisme avec l'article 1393 du Code judiciaire, le receveur, sur requête duquel les poursuites sont engagées, remet à cet effet à l'huissier de justice une copie de l'avis de perception et recouvrement, lequel contient pour rappel les données du registre des dettes afférentes au redevable concerné ainsi que la date d'exécutoire de ce registre. C'est par la remise de ce document à l'huissier de justice que

schulden van de betrokken belastingschuldige evenals de datum van tenuitvoerlegging van dit register. Het is door de overhandiging van dit document aan de gerechtsdeurwaarder dat hem het dwingend mandaat – of het algemeen verzoek – om de uitvoerbare titel uit te voeren, wordt gegeven; dit document vormt bovendien de basis van de uitvoeringsmaatregelen.

Tot slot is de wijziging van artikel 93*quinquies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek, ingegeven door de tekst van artikel 435, § 1, eerste lid, van het WIB 92. Het betreft eerder een wijziging naar de vorm dan naar de inhoud: om over te kunnen gaan tot de kennisgeving bedoeld in artikel 93*quater* van het Wetboek, moet de ontvanger, volgens de gemene regels van het beslagrecht, vooraf beschikken over een uitvoerbare titel.

(Artikelen 6, 7, 17 en 18)

Deze artikelen vervangen het begrip ambtenaar belast met de invordering door het begrip ontvanger en zetten bijgevolg de harmonisatie van de terminologie verder, aangevat bij de wet van 27 april 2016 tot aanpassing van de bepalingen tot toekenning van titels en graden in de fiscale wetboeken en de wettelijke bepalingen met betrekking tot de douane en accijnzen, en houdende diverse andere bepalingen (B.S. van 6 mei 2016).

Overgangsbepaling

(Artikel 19)

Het beginsel van de onmiddellijke toepassing van de nieuwe wet houdt in dat er – vanaf de inwerkingtreding van de wet – een beroep wordt gedaan op de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister alvorens maatregelen voor gedwongen tenuitvoerlegging worden genomen, zelfs voor de fiscale rechtzettingen die tot stand zijn gekomen vóór deze inwerkingtreding.

Om de rechtszekerheid alsook de doeltreffendheid van de reeds door de administratie gestelde handelingen te verzekeren en meer in het bijzonder om betwistingen te vermijden tegen de dwangbevelen, die ter kennis werden gegeven of betekend werden vóór de inwerkingtreding van de wet, houdt de overgangsmaatregel opgenomen in dit artikel, ten opzichte van deze dwangbevelen, het voortbestaan in van de wettelijke en

le mandat impératif – ou la réquisition générale – d'exécuter le titre exécutoire lui est donné ; ce document constitue par ailleurs le fondement des mesures d'exécution.

Enfin, la modification apportée à l'article 93*quinquies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, est inspirée de la rédaction de l'article 435, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du CIR 92. Il s'agit plus d'une modification de forme que d'une modification de fond : pour pouvoir procéder à la notification prévue à l'article 93*quater* du Code, le receveur doit, conformément au droit commun des saisies, disposer au préalable d'un titre exécutoire.

(Articles 6, 7, 17 et 18)

Ces articles visent à substituer la notion de fonctionnaire chargé du recouvrement par celle de receveur. Ils poursuivent, dès lors, le même souci d'harmonisation de la terminologie qui est entamé par la loi du 27 avril 2016 adaptant les dispositions attributives de titres et de grades dans les codes fiscaux et les dispositions légales relatives aux douanes et accises et portant diverses autres dispositions (M.B. du 06 mai 2016).

Disposition transitoire

(Article 19)

Le principe de l'application immédiate de la loi nouvelle implique le recours – dès l'entrée en vigueur de la loi – à la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement préalablement à la prise de mesures d'exécution forcée, même pour les rectifications fiscales intervenues avant cette entrée en vigueur.

Afin d'assurer la sécurité juridique et l'efficacité pratique des actes déjà posés par l'administration, et plus particulièrement d'éviter les contestations à l'encontre des contraintes qui ont été notifiées ou signifiées avant l'entrée en vigueur de la loi, la mesure transitoire édictée par le présent article maintient à leur égard la survie des dispositions légales et réglementaires (le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et ses arrêtés d'exécution) telles qu'elles existaient

reglementaire bepalingen (het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en zijn uitvoeringsbesluiten) zoals zij bestonden voor deze inwerkingtreding.

Deze overgangsmaatregel houdt bijvoorbeeld in dat ingevolge de annulatie of de intrekking van het dwangbevel, de administratie – na de inwerkingtreding van de wet – geen "privilège du préalable" (het vermoeden van wettigheid) of "privilège de l'action d'office" (voorrecht van ambtshalve uitvoerbaarheid) mag uitoefenen dan door de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister, en dit ten aanzien van de schulden inzake de belasting over de toegevoegde waarde waarvan de verjaring van de vordering tot voldoening nog niet is verkregen.

avant cette entrée en vigueur.

Cette disposition transitoire implique, par exemple, que suite à l'annulation ou au retrait de la contrainte, l'administration ne peut – après l'entrée en vigueur de la loi – exercer le privilège du préalable et de l'action d'office qu'au moyen de la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement et ce à l'égard des dettes en matière de taxe sur la valeur ajoutée dont la prescription de l'action en recouvrement n'est pas encore acquise.

Inwerkingtreding

(Artikel 20)

In afwijking van de algemene regel wordt de inwerkingtreding van deze wet bepaald op 1 januari 2019.

De uitvoering van de nieuwe bepalingen vereist immers technologische aanpassingen alsook de uitwerking van nieuwe werkmethoden.

De Koning kan niettemin een datum van inwerkingtreding bepalen voorafgaand aan de datum van 1 januari 2019.

De Minister van Financiën,

Entrée en vigueur

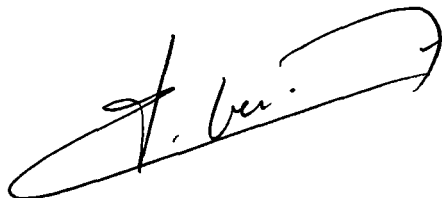
(Article 20)

Dérogant à la règle générale, l'entrée en vigueur de la présente loi est fixée au 1^{er} janvier 2019.

En effet, la mise en œuvre des nouvelles dispositions nécessite des adaptations technologiques ainsi que l'élaboration de nouvelles méthodes de travail.

Le Roi peut néanmoins fixer une date d'entrée en vigueur antérieure à celle du 1^{er} janvier 2019.

Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Van Overtveldt', enclosed within a large, loopy oval stroke.

Johan VAN OVERTVELDT