

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1982-1983

4 NOVEMBER 1982

Voorstel van wet betreffende de geschillen ter zake van plaatselijke heffingen

(Ingediend door de heer Cooreman c.s.)

TOELICHTING

1. In de huidige stand van onze wetgeving liggen de regels van de procedure inzake plaatselijke (provinciale en gemeentelijke) belastingen verspreid over oude, fragmentaire teksten. De toestand is in grote trekken als volgt (afgezien van de opcentiemen die door de plaatselijke besturen worden geheven op de rijksbelastingen en waarop de procedures van de rijksbelastingen van toepassing zijn) :

1° Inzake indirecte belastingen hebben de gemeenten een beperkte bevoegdheid om hun belastingen te innen bij dwangbevel. Deze bevoegdheid bezitten zij niet voor de gemeentelijke retributies; ze bestaat over het algemeen evenmin voor de provincies (*cf. Répertoire pratique du droit belge, verbo Taxes provinciales et communales*, nrs. 368, 385 tot 390, 412, 421 tot 432, 490 tot 493, 536 tot 541). Al naar het geval wordt de wet van 29 april 1819 of de wet van 25 maart 1876 toegepast. Bezitten zij geen dwangmiddelen, dan moeten de plaatselijke besturen zich met een dagvaarding tot de rechtbanken richten.

Er bestaat geen tekst betreffende de afgifte van uitvoerbare dwangbevelen. In werkelijkheid wordt deze wijze van belastinginning uiterst zelden toegepast.

2° Inzake directe belastingen worden de provinciale en gemeentelijke belastingen over het algemeen door middel van kohieren geïnd. Maar er bestaan praktisch geen teksten over

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1982-1983

4 NOVEMBRE 1982

Proposition de loi sur le contentieux en matière de taxes locales

(Déposée par M. Cooreman et consorts)

DEVELOPPEMENTS

1. Dans l'état actuel de notre législation, les procédures en matière d'impôts locaux (provinciaux et communaux) sont réglées par des textes anciens, disparates et fragmentaires. La situation peut schématiquement être présentée comme suit (il est fait abstraction ici des additionnels perçus par les pouvoirs locaux et rattachés aux impositions d'Etat, pour lesquels les procédures propres aux impôts d'Etat sont applicables) :

1° En matière d'impôts indirects, les communes ont un pouvoir limité de procéder au recouvrement par voie de contrainte. Ce pouvoir ne s'étend pas aux « redevances » communales; il est généralement dénié aux provinces (*cf. Répertoire pratique du droit belge, verbo Taxes provinciales et communales*, n°s 368, 385 à 390, 412, 421 à 432, 490 à 493, 536 à 541). Il est fait application, selon le cas, d'une loi du 29 avril 1819 et d'une loi du 25 mars 1876. A défaut de contrainte, les administrations locales doivent s'adresser aux tribunaux par voie d'assignation.

Il n'existe pas de texte réglant l'émission des contraintes exécutoires. En fait, l'application de ce mode de recouvrement semble extrêmement rare.

2° En matière d'impôts directs, les taxes provinciales et communales sont généralement perçues par voie de rôle. Mais les textes concernant l'élaboration de ces rôles sont

de wijze waarop de kohieren worden opgemaakt en de teksten betreffende de geschillen zijn zeer onvolledig.

Tegen de provinciale belastingen kan bezwaar worden ingediend bij de bestendige deputatie van de provincieraad, gedurende drie maanden te rekenen van de afgifte van het aanslagbiljet (wetten van 22 juni 1865 en 5 juli 1871). Beroep staat enkel open voor de naamloze vennootschappen of de commanditaire vennootschappen op aandelen en alleen voor belastingen zoals het patent (wet van 22 juni 1877). Ook tegen de gemeentebelastingen kan bij de bestendige deputatie bezwaar worden ingediend, maar de regels verschillen naar de omstandigheden, onder meer het onderscheid tussen quotiteitsbelastingen en omslagbelastingen (wetten van 22 juni 1866 en 5 juli 1871); er gelden bijzondere bepalingen voor onder andere de heffingen van de industrieën (wetten van 10 april 1841 en 19 maart 1866).

2. Alle rechtsbeoefenaars zijn het erover eens dat die regels uiterst ingewikkeld zijn, ondoeltreffend en achterhaald door de omstandigheden.

Het heeft in het raam van onze huidige belastingregels geen enkele zin meer bepaalde belastingen te willen toetsen aan het patent. De verschillende rechtsmiddelen die de aandelenvennootschappen en de andere belastingplichtigen ter beschikking staan, zijn zeker ook niet meer te verantwoorden; het recht van verdediging moet voor allen hetzelfde zijn.

Andere bepalingen zoals die betreffende het onderscheid tussen quotiteitsbelastingen en omslagbelastingen of tussen eigenlijke belastingen en retributies maken de zaken eveneens nodeloos ingewikkeld.

Dit harlekijnpak moet worden vervangen door een eenvormige samenhangende regeling. Dit is des te noodzakelijker daar de financiële behoeften van de plaatselijke besturen voortdurend groter worden en de betwiste bedragen soms zeer hoog oplopen.

3. Het onderscheid tussen directe en indirecte belastingen schept ook problemen.

Dit onderscheid wordt in de rechtsleer sterk betwist en geeft in de praktijk aanleiding tot talrijke geschillen. Het wordt trouwens niet gemaakt in de meeste buitenlandse wetgevingen, althans niet op de wijze zoals in ons land. Ter zake van de rijksbelastingen kunnen er weliswaar deugdelijke redenen voorhanden zijn (het zijn trouwens ten dele traditionele redenen) om een verschillend stelsel te aanvaarden enerzijds voor de inkomstenbelastingen en anderzijds voor de registratierechten, de successierechten, de B.T.W., en enkele andere belastingen die door hetzelfde bestuur worden geïnd. De tweevoudige procedure voor de rijksbelastingen steunt in feite op zuiver technische gronden, en vooral op de arbeidsverdeling tussen de besturen die belast zijn met de inning van die belastingen. Maar een dergelijk verschil bestaat niet in de plaatselijke besturen.

quasi-inexistants, et les textes concernant les litiges sont fort insuffisants.

Les taxes provinciales peuvent faire l'objet de réclamations devant la députation permanente du conseil provincial, durant un délai de trois mois à compter de la délivrance de l'avertissement-extrait de rôle (lois des 22 juin 1865 et 5 juillet 1871). L'appel n'est ouvert qu'aux sociétés anonymes ou en commandite par actions, et uniquement pour les taxes « analogues à la patente » (loi du 22 juin 1877). Les taxes communales peuvent également faire l'objet de réclamations devant la députation permanente, mais ici les modalités varient en fonction de différentes circonstances, parmi lesquelles interviennent la distinction entre les taxes dites « de quotité » ou de répartition (lois des 22 juin 1866 et 5 juillet 1871); il existe des dispositions spéciales concernant entre autres les subventions industrielles (lois du 10 avril 1841 et 19 mars 1866).

2. Tous les praticiens s'accordent à reconnaître que cette réglementation est extrêmement complexe, peu efficace, et inadaptée aux situations actuelles.

Le rapprochement de certains impôts avec la patente n'a, dans le cadre de notre fiscalité actuelle, plus aucun sens. La différence entre les possibilités de recours accordées aux sociétés par actions et aux autres redevables ne se justifie certainement pas non plus : les droits de défense doivent être les mêmes.

D'autres dispositions, comme celles qui concernent la distinction entre les taxes de quotités ou de répartition ou celle entre les taxes proprement dites et les redevances, sont également génératrices de complications inutiles.

Il s'impose donc de remplacer ce manteau d'arlequin par un système uniforme et cohérent. Ceci apparaît d'autant plus nécessaire que les besoins financiers des pouvoirs locaux vont croissant, et que les sommes en litige peuvent être fort importantes.

3. La distinction entre les impôts directs et indirects pose également des problèmes.

Cette distinction est, au plan de la doctrine, fort critiquée. Sur le plan de la pratique, il faut bien constater qu'elle donne lieu à de nombreux litiges. Elle est d'ailleurs, tout au moins dans la forme qu'elle revêt dans notre pays, écartée dans la plupart des législations étrangères. Sans doute, dans le domaine des impôts d'Etat, peut-il exister des raisons valables (elles sont d'ailleurs en partie traditionnelles) pour appliquer un système différent d'une part aux impôts sur les revenus, d'autre part aux droits d'enregistrement et de succession, à la T.V.A. et à quelques autres impôts perçus par la même administration. La dualité des procédures pour les impôts d'Etat se justifie en réalité par des raisons de pure technique, et principalement par le fait de la division du travail entre les administrations chargées de la perception de ces impôts. Pareille division n'existe pas dans les administrations

Bovendien is de verscheidenheid van de plaatselijke belastingen zo groot dat het onderscheid op dit vlak moeilijk te maken is.

Ofwel moet dus een eenvormig stelsel worden ingevoerd voor alle plaatselijke belastingen zonder onderscheid, ofwel moet, indien er toch twee verschillende stelsels dienen te bestaan, de toepassingsfeer van elk stelsel zeer nauwkeurig worden omschreven.

4. De vraag of er al dan niet een verschil moet blijven bestaan wat de regeling van de geschillen inzake belastingen betreft, hangt in feite af van de uitvoerbare titel die in voorkomend geval bij de invordering van die belastingen kan worden gebruikt.

Indien het een kohier is, bestaat er geen bezwaar om de regels van de rijksinkomstenbelastingen toe te passen op de plaatselijke belastingen. Die regels geven ruimschoots voldoening. Maar in dat geval moet nader worden bepaald op welke wijze het uitvoerbaar kohier wordt opgemaakt.

Voor de andere belastingen daarentegen dient te worden beslist of de administratie de belasting bij wege van dwangbevel kan invorderen, wat redelijk lijkt. Maar in dat geval moet nader worden bepaald op welke wijze en door wie de dwangbevelen worden uitgegeven.

5. Worden de plaatselijke belastingen geheven per kohier volgens de procedureregels van de rijksinkomstenbelastingen, dan zijn enkele nadere regelingen nodig :

a) De administratieve procedure, die voor de rijksbelastingen verloopt voor de gewestelijke directeur van de belastingen, zal voor de plaatselijke belastingen moeten worden afgewikkeld voor de bestendige deputatie van de provincieraad.

b) De termijn waarbinnen het bezwaarschrift moet worden ingediend, kan worden gehandhaafd op drie maanden te rekenen van de afgifte van het aanslagbiljet. Deze termijn is korter dan voor de rijksbelastingen, maar het is een traditionele termijn en hij schenkt voldoening.

c) Inzake plaatselijke belastingen hoeven de bezwaarschriften niet te worden behandeld door een inspecteur, zoals artikel 275 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorschrijft voor de rijksbelastingen.

Dit onderzoek zal, zoals thans, rechtstreeks geschieden door de diensten van de provinciale gouvernementen.

d) De plaatselijke belastingverordeningen zijn zo ingewikkeld en de belastingplichtigen hebben zoveel moeite om de inhoud ervan te begrijpen, dat de rechten van de verdediging eisen dat de grenzen van het geschil enigermate worden aangepast. Het zou billijk zijn dat de bestendige deputatie waar bij een bezwaarschrift is ingediend, van ambtswege alle onregelmatigheden zou kunnen rechtzetten die zij tijdens het onderzoek van het bezwaarschrift mocht ontdekken.

Dat onderzoek mag evenwel niet uitlopen op een verhoging van de ingekohierde belasting. Een dergelijke werk-

locales. En outre, la grande diversité des taxes locales rend l'application de cette distinction, en ce qui les concerne, beaucoup plus difficile.

Il s'impose donc, soit d'appliquer un régime uniforme à tous les impôts locaux quels qu'ils soient, soit de préciser avec toute la rigueur possible la sphère d'application des régimes applicables s'ils doivent être différents.

4. La question de savoir s'il faut ou non maintenir une différence entre les règles de contentieux applicables à certains impôts dépend, en fait, du titre exécutoire qui pourra éventuellement être utilisé dans la perception de ces impôts.

S'il s'agit d'un rôle, il n'y a pas d'inconvénient à appliquer aux taxes locales les règles applicables aux impôts d'Etat sur le revenu. Ces règles donnent très largement satisfaction. Il reste, dans ce cas, à préciser les conditions d'élaboration du rôle exécutoire.

Par contre, pour les autres impôts, il faut décider si l'administration peut percevoir l'impôt par voie de contrainte, ce qui semble raisonnable. Dans ce cas, il y a lieu de préciser comment et par qui ces contraintes seront décernées.

5. L'application aux impôts locaux, lorsqu'ils sont perçus par voie de rôle, des règles de procédure établies en matière d'impôts d'Etat sur le revenu, requiert cependant quelques précisions.

a) L'instance administrative, qui pour les impôts d'Etat se déroule devant le directeur régional des contributions, devra ici se dérouler devant la députation permanente du conseil provincial.

b) Le délai dans lequel la réclamation doit être introduite peut être maintenu à trois mois à partir de la délivrance de l'extrait de rôle. Ce délai, plus court qu'en matière d'impôts d'Etat, est traditionnel et donne satisfaction.

c) Il n'y a pas lieu de régler, en matière d'impôts locaux, l'instruction des réclamations à l'intervention d'un inspecteur comme l'article 275 du Code des impôts sur le revenu le prévoit pour les impôts d'Etat.

Cette instruction se fera, comme aujourd'hui, directement par les services des gouvernement provinciaux.

d) En raison de la complexité des règlements établissant les taxes locales, et de la difficulté pour les contribuables de bien connaître le contenu de ces règlements, le respect des droits de la défense impose certains aménagements en ce qui concerne les limites du litige. Il serait équitable que la députation permanente, saisie d'une réclamation, puisse rectifier d'office toute irrégularité qu'elle serait amenée à découvrir au cours de l'examen de la réclamation.

Il ne faut pas cependant que cet examen puisse aboutir à un alourdissement de l'impôt enrôlé. Pareil système s'est

wijze is betwistbaar gebleken voor de rijksbelastingen en werd voor die belastingen door de wet van 16 maart 1976 afgeschaft. Ze zou trouwens in geen geval kunnen worden toegepast op de gemeentebelastingen, omdat het provinciebestuur niet bevoegd is om de kohieren vast te stellen.

6. Inzake belastingen geïnd bij dwangbevel zou de procedure kunnen worden overgenomen van de rijksbelastingen welke op die wijze worden geïnd : de belastingplichtige kan kiezen tussen het verzet tegen het dwangbevel of de voordeuring tot teruggave van het betaalde bedrag. In beide gevallen wordt het geschil beslecht volgens de gewone procedure-regels van de burgerlijke rechtbanken.

7. De invoering van deze regeling eist dat wordt bepaald in welk geval de ene of de andere titel van invordering mag worden gebruikt. De belastingplichtigen moeten op dit gebied rechtszekerheid hebben. Een en ander wordt geregeld in artikel 2 van het voorstel.

Tot besluit diene dat de voorgestelde regeling ten doel heeft orde op zaken te stellen in een zeer verwarde materie, waarbij tevens ernaar wordt gestreefd zo weinig mogelijk te raken aan de tradities en aan de gebruikelijke rechtsbegrippen.

Commentaar bij de artikelen

Artikel 1

Als gevolg van de recente ontwikkeling van de structuur van de gewestelijke en de plaatselijke machten moet een zeer ruime formule worden gebruikt.

De wateringen, waarvan de organisatie vrijwel geen moeilijkheden oplevert, blijven buiten beschouwing.

Artikel 2

De verwijzing naar een voortdurende toestand is ingegeven door de vele arresten die in dezen door het Hof van Cassatie zijn gewezen.

Krachtens deze tekst zal de invordering per kohier mogelijk zijn, bijvoorbeeld voor de belastingen op het tewerkgesteld personeel, de drijfkracht, het meubilair, de honden en de fietsen, de drank- of tabakslijsterijen, enzovoort. Invordering bij wege van kohieren is bijvoorbeeld uitgesloten voor de rechten op de afgifte van bouw- of verkavelingsvergunningen, enz.

Kohieren zijn mogelijk voor wegenbelastingen die in jaarlijkse tranches worden geïnd; zij zijn niet mogelijk wanneer die belastingen krachtens de gemeentelijke verordeningen in eens worden geïnd, wat meestal gebeurt.

Artikelen 3 tot 7

Deze artikelen nemen voor de plaatselijke belastingen de regels over die gelden voor de rijksinkomstenbelastingen. De artikelen 278 tot 293 van het Wetboek van de inkomsten

révélé contestable en matière d'impôts d'Etat, et a été écarté pour ceux-ci par la loi du 16 mars 1976. Ce système serait d'ailleurs de toute façon inapplicable en matière d'impôts communaux, pour lesquels l'administration provinciale n'aurait pas le pouvoir de dresser les rôles.

6. La procédure en matière d'impôts perçus par voie de contrainte pourra être calquée sur celle qui s'applique aux impôts d'Etat perçus de cette manière : le contribuable a le choix entre l'opposition à contrainte ou l'action en restitution de la somme payée. Dans les deux cas, le litige suit les règles habituelles de la procédure devant les juridictions civiles.

7. L'adoption de ce système nécessite une disposition déterminant dans quel cas l'un ou l'autre de ces titres de perception pourra être utilisé. Il importe d'assurer dans ce domaine la sécurité juridique des contribuables. Cette mesure fait l'objet de l'article 2 de la présente proposition.

En conclusion, le système proposé tend à mettre de l'ordre dans un domaine actuellement fort confus, tout en modifiant le moins possible les traditions et notions juridiques actuellement en usage.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'évolution récente dans la structure des pouvoirs régionaux et locaux impose ici l'emploi d'une formule très large.

Il est cependant fait abstraction des wateringues, dont l'organisation ne suscite guère de difficultés.

Article 2

La référence à une situation durable s'inspire des nombreux arrêts rendus en cette matière par la Cour de cassation.

En vertu de ce texte, la perception par voie de rôle sera possible, par exemple, pour les taxes sur le personnel employé, la force motrice, le mobilier, les chiens et vélos, les débits de boisson ou de tabac, etc. Elle sera exclue, par exemple, pour les taxes sur la délivrance des permis de bâtir ou de lotir, etc.

L'établissement d'un rôle sera possible pour les taxes de voirie perçues par tranches annuelles; il sera exclu lorsque ces taxes, en vertu d'une option généralement prévue dans les règlements communaux, seront perçues en une seule fois.

Articles 3 à 7

Ces articles transposent dans la matière des impôts locaux les règles existantes dans la matière des impôts d'Etat sur le revenu. *Mutatis mutandis*, les articles 278 à 293 du Code

zullen *mutatis mutandis* in hun geheel van toepassing zijn op de procedures betreffende de plaatselijke belastingen.

Het enige probleem op dit gebied is blijkbaar de aanwijzing van de overheid die bevoegd is om het kohier uitvoerbaar te verklaren. Dit is een gewichtige beslissing die neergelegd wordt in een authentieke akte en belangrijke gevolgen heeft voor de betrokken besturen zowel als voor de belastingplichtigen. Daarom lijkt het goed deze bevoegdheid voor te behouden aan het provinciebestuur.

Artikelen 8 tot 10

Deze artikelen zijn geïnspireerd op de bepalingen inzake registratie- en successierechten.

Het is goed dat de administratie, indien de omstandigheden het vereisen, de belasting kan invorderen door middel van een rechtsvordering, veeleer dan bij wege van dwangbevel. Dat zal onder meer het geval zijn indien de belasting verschuldigd is wegens een misdrijf dat aanleiding geeft tot strafvervolgning. Het bestuur zal zich burgerlijke partij kunnen stellen en hetzelfde vonnis zal het belastbaar feit vaststellen en de betrokkene veroordelen om de belasting te betalen.

Dit sluit evenwel het gebruik van het dwangbevel uit : dezelfde schuld mag niet worden gevorderd met twee verschillende uitvoerbare titels. En men zou niet kunnen aanvaarden dat het bestuur, dat een vonnis zou gevraagd hebben en dat geweigerd ziet, vervolgens poogt om dezelfde belasting bij dwangbevel in te vorderen.

Artikel 11

Nopens de inwerkingtreding van de voorgestelde hervorming kunnen verscheidene opmerkingen worden gemaakt :

1. Het is wenselijk dat de inwerkingtreding van de regels die bevoegdheid toekennen om kohieren vast te stellen of om dwangbevelen te verlenen, samenvalt met het begin van een begrotingsjaar.

Aangezien artikel 2 eist dat de invordering per kohier wordt geregeld in het organiek reglement van de betreffende belasting, zullen de plaatselijke besturen hun verordeningen op dit punt moeten aanvullen of herzien. Zij zullen daartoe de tijd hebben vóór het begin van het volgende dienstjaar.

Ook de bepalingen betreffende de vaststelling van de kohieren of het verlenen van dwangbevelen zullen toepassing vinden vanaf het volgende dienstjaar.

2. Daarentegen moet aan de belastingplichtigen reeds vanaf het lopende jaar het voordeel van de nieuwe rechtsmiddelen worden toegekend. Aangezien deze ten doel hebben de rechten van de verdediging doeltreffender te maken, zou het getuigen van willekeur die bescherming te weigeren aan belastingplichtigen aan wie zij zonder bezwaar kunnen worden verleend.

des impôts sur les revenus seront applicables en bloc aux procédures concernant les impôts locaux.

Le seul problème qui semble pouvoir se poser est la désignation de l'autorité habilitée à rendre le rôle exécutoire. Il faut souligner l'importance de cette mesure, qui est matérialisée par un acte authentique et entraîne pour les administrations intéressées comme pour les contribuables des conséquences considérables. C'est pourquoi il paraît préférable de réserver cette compétence à l'administration provinciale.

Articles 8 à 10

Ces articles s'inspirent de ce qui existe en matière de droits d'enregistrement et de succession.

Il est bon que l'administration puisse, si les circonstances l'indiquent, percevoir l'impôt au moyen d'une action en justice plutôt que par voie de contrainte. Tel sera notamment le cas si la déduction de l'impôt résulte d'une infraction donnant lieu à des poursuites pénales. L'administration pourra se constituer partie civile, et le même jugement constatera le fait imposable et condamnera à payer l'impôt.

Cependant, l'usage de cette faculté exclut la contrainte : la même dette ne peut pas faire l'objet de deux titres exécutoires de nature différente. Et on ne pourrait admettre que l'administration, qui aurait demandé un jugement et se le serait vu refuser, tente ensuite de percevoir le même impôt par voie de contrainte.

Article 11

L'entrée en vigueur de la réforme proposée soulève plusieurs hypothèses :

1. Il est souhaitable que l'entrée en vigueur des règles organisant le pouvoir de dresser des rôles ou de décerner des contraintes coïncide avec le début d'un exercice budgétaire.

L'article 2 exigeant que la perception par voie de rôle soit prévue au règlement organique de la taxe dont il s'agit, les pouvoirs locaux devront compléter ou réviser leurs règlements sur ce point. Ils auront le temps de le faire avant l'ouverture de l'exercice suivant.

De même, les dispositions concernant l'établissement des rôles ou des contraintes seront également applicables à partir de l'exercice suivant.

2. Il s'impose cependant d'accorder dès l'année en cours aux redevables le bénéfice des nouvelles voies de recours. Celles-ci ayant pour but d'assurer une mise en œuvre plus efficace des droits de la défense, il serait arbitraire de refuser cette protection à des redevables à qui elle pourrait être octroyée sans inconvénient.

De nieuwe rechtsmiddelen zullen bijgevolg kunnen worden aangewend voor de aanslagen van het dienstjaar tijdens hetwelk de wet zal worden bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*, voor zover zij nog niet definitief zijn geworden door het verstrijken van de termijnen. De artikelen 5 tot 7 zullen dus toepassing vinden op de aanslagen verbonden aan het lopende jaar, hetzij dat de procedure nog niet is aangevat, hetzij dat zij nog aan de gang is op de dag van de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

3. Er kan zich een bijzondere moeilijkheid voordoen in het ongetwijfeld weinig voorkomende geval, dat de bestendige deputatie vóór de bekendmaking van de wet reeds een beslissing heeft genomen over een aanslag verbonden aan het lopende jaar.

Aangezien de mogelijkheid om beroep in te stellen eerst door deze bekendmaking wordt geopend, moet een bijzondere termijn worden gesteld voor de belastingplichtigen die in dat geval zouden verkeren.

4. Er zou kunnen worden overwogen om de nieuwe procedureregels ook te doen gelden voor de geschillen die aanhangig zijn op de dag van de bekendmaking van de wet en die betrekking hebben op aanslagen verbonden aan vroegere dienstjaren. Dit schijnt evenwel niet wenselijk te zijn :

1° omdat dit een discriminatie zou zijn ten opzichte van de rechtzoekenden wier proces eerder is afgehandeld ;

2° omdat zij zou leiden tot een verwarde toestand als gevolg van de grote verschillen in de stand van de afhandeling van de geschillen. Zo zijn bijvoorbeeld voor het Hof van Cassatie procedures aanhangig tegen beslissingen van bestendige deputaties. Zou de nieuwe wet de mogelijkheid invoeren om hoger beroep in te stellen, dan zou moeten worden bepaald ofwel dat de zaak aan het Hof van Cassatie onttrokken wordt ofwel dat die mogelijkheid eerst zal gelden nadat een cassatie-arrest is gewezen.

Het is beter moeilijkheden als deze te voorkomen. De nieuwe wet mag dus geen toepassing vinden op de aanslagen van de vorige dienstjaren.

5. Er hoeven geen soortgelijke bepalingen te worden aangenomen voor het verzet tegen dwangbevelen, daar voor dit rechtsmiddel geen termijn is gesteld.

E. COOREMAN.

**

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

Deze wet is van toepassing op alle besturen die bevoegd zijn om belastingen te heffen op een deel van het grondgebied van het Rijk.

En conséquence, les nouvelles voies de recours pourront être appliquées pour les impositions de l'exercice au cours duquel la loi sera publiée au *Moniteur belge*, pour autant que ces impositions ne soient pas encore définitives du fait de l'écoulement des délais. Les articles 5 à 7 s'appliqueront donc aux impositions rattachées à l'année en cours, soit que la procédure ne soit pas encore entamée, soit qu'elle soit encore pendante à la date de la publication du *Moniteur belge*.

3. Une difficulté spéciale peut se présenter dans le cas, sans doute peu fréquent, où une imposition rattachée à l'année en cours aurait déjà fait l'objet d'une décision de la députation permanente avant la publication de la loi.

La possibilité d'introduire un recours ne s'ouvrant que par cette publication, il faut accorder aux contribuables qui se trouveraient dans cette situation un délai spécial.

4. On pourrait envisager d'appliquer aussi les nouvelles règles de procédure aux litiges pendants à la date de la publication de la loi et concernant des impositions rattachées à des exercices antérieurs. Ceci ne semble cependant pas souhaitable :

1° parce que pareille mesure constituerait une discrimination en défaveur des justiciables dont le procès aurait été terminé plus tôt;

2° parce qu'elle créerait une situation incohérente en raison de la grande diversité dans l'état d'avancement des litiges. Par exemple, certaines procédures sont pendantes devant la Cour de cassation et ont pour objet un pourvoi dirigé contre une décision d'une députation permanente. La nouvelle loi ouvrirait une possibilité d'appel. Il faudrait décider soit que cette possibilité entraînerait dessaisissement de la Cour de cassation, soit qu'elle ne pourrait s'exercer qu'après un arrêt prononçant la cassation.

Il semble préférable d'éviter des difficultés de ce genre. La nouvelle loi ne doit donc jamais s'appliquer aux impositions des exercices antérieurs.

5. Il n'y a pas lieu de prendre de dispositions analogues pour l'introduction des oppositions à contraintes, cette voie de recours n'étant soumise à aucun délai.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

La présente loi s'applique à toutes les administrations exerçant un pouvoir de perception d'impôts sur une partie du territoire national.

Zij is niet van toepassing op :

- 1° de belastingen van het Rijk;
- 2° de belastingen geheven door andere besturen bij wege van opdecieinen of opcentieinen op de rijksbelastingen;
- 3° de wateringten.

ART. 2

Bij wege van kohieren kunnen worden geheven de belastingen die betrekking hebben op een voortdurende toestand, voor zover die heffingswijze bepaald is in de verordening betreffende die belasting.

ART. 3

Het kohier wordt opgemaakt door het bestuur dat bevoegd is om de belasting te heffen.

Het bevat :

- 1° de naam, de voornaam of de firmanaam en het adres van de belastingplichtige;
- 2° de vermelding van de belasting en het feit waarvoor zij verschuldigd is;
- 3° de grondslag en het bedrag van de belasting en het belastingjaar waarop zij betrekking heeft;
- 4° het artikel van elke belasting;
- 5° de datum van de uitvoerbaarverklaring.

Het kohier wordt uitvoerbaar verklaard door de bestendige deputatie.

ART. 4

Van elke ingekohierde belasting wordt kennis gegeven aan de ingeschreven belastingplichtige aan wie een kohieruittreksel wordt afgegeven.

Deze kennisgeving geschiedt op straffe van verval in de loop van het dienstjaar waarin de belastingschuld ontstaan is.

Behalve de gegevens bedoeld in artikel 3 vermeldt het kohieruittreksel de verordening krachtens welke de belasting wordt geheven, de termijn waarbinnen de belastingplichtige bezwaar kan indienen en het adres waar dit moet worden ingediend.

ART. 5

De belastingplichtige kan bezwaar indienen tegen elke kohierbelasting.

Het bezwaar moet schriftelijk worden ingediend, met redenen omkleed zijn en aan de bestendige deputatie van de provincie bezorgd worden binnen drie maanden na de afgifte van het kohieruittreksel.

Van de bezwaarschriften wordt een ontvangstbewijs afgegeven.

Elle ne s'applique pas :

- 1° aux impôts d'Etat;
- 2° aux impositions perçues par d'autres administrations au moyen de décimes ou centimes additionnels rattachés aux impôts d'Etat;
- 3° aux wateringues.

ART. 2

Peuvent être perçus par voie de rôle les impôts qui s'appliquent à une situation durable, pour autant que ce mode de perception soit inscrit dans le règlement organique dudit impôt.

ART. 3

Le rôle sera établi par l'administration habilitée à percevoir l'impôt.

Il mentionnera :

- 1° les nom, prénom ou dénomination sociale et adresse du contribuable;
- 2° l'indication de l'impôt à percevoir et du fait qui en a engendré la débiton;
- 3° l'assiette et le montant de l'imposition et l'exercice fiscal auquel elle se rattache;
- 4° l'article de chaque imposition;
- 5° la date de l'exécutoire.

Il sera déclaré exécutoire par la députation permanente.

ART. 4

Toute imposition portée au rôle sera notifiée au contribuable inscrit, à qui sera remis un extrait du rôle.

Cette notification se fera au cours de l'exercice durant lequel la dette fiscale est née, à peine de forclusion.

Outre les mentions indiquées à l'article 3, l'extrait de rôle indiquera le règlement en vertu duquel l'impôt est perçu, le délai dans lequel le contribuable peut introduire une réclamation, et l'adresse à laquelle celle-ci doit être présentée.

ART. 5

Le contribuable peut introduire une réclamation contre toute imposition établie par voie de rôle.

La réclamation doit être faite par écrit, motivée et remise à la députation permanente de la province dans les trois mois de la délivrance de l'extrait de rôle.

Il est délivré accusé de réception des réclamations.

ART. 6

De bestendige deputatie gaat na of de betwiste belasting verschuldigd is en beveelt de vermindering van het ingekohierd bedrag dat ten onrechte is geheven. Zij kan de betwiste belasting niet vermeerderen.

Zij doet uitspraak bij met redenen omklede beslissing, waarvan aan de belastingplichtige kennis wordt gegeven bij per post aangetekende brief.

ART. 7

Tegen de beslissing van de bestendige deputatie kan beroep worden ingesteld bij het Hof van beroep in het rechtsgebied waarvan de belasting is geheven.

De vormen en de termijnen van dit beroep evenals de rechtspleging worden geregeld zoals inzake rijksinkomsten-belastingen.

ART. 8

De belastingen die niet bij wege van kohieren worden geïnd kunnen worden geïnd bij wege van dwangbevel of rechtsvordering, naar keuze van de administratie.

Wordt een rechtsvordering ingesteld dan is geen inning bij dwangbevel meer mogelijk.

ART. 9

Het dwangbevel wordt opgemaakt door de ontvanger die met de invordering is belast. Het wordt met redenen omkleed. Het wordt geviscerd en uitvoerbaar verklaard door of vanwege de bestendige deputatie van de provincie.

ART. 10

De belastingplichtige kan tegen het dwangbevel verzet doen met dagvaarding voor de rechtbank.

ART. 11

Deze wet treedt in werking vanaf het dienstjaar volgend op de datum van bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*.

De artikelen 5 tot 7 zijn evenwel van toepassing op alle aanslagen van het jaar dat op dezelfde datum loopt, voor zover de procedure is ingesteld of de gestelde termijnen van beroep niet zijn verstreken.

Bij wijze van overgangsmaatregel kan tegen de beslissingen van de bestendige deputaties ter zake van een aanslag van het lopende jaar genomen vóór de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* beroep worden ingesteld binnen 40 dagen na de datum van de bekendmaking.

E. COOREMAN.

A. LAGAE.

D. ANDRE.

Fr.-X. de DONNEA.

A. VANHAVERBEKE.

A. VANDENABEELE.

F. VERMEIREN.

ART. 6

La députation permanente vérifie la déduction de l'imposition contestée et ordonne le dégrèvement de tout montant porté au rôle qui apparaîtrait indu. Elle ne peut majorer l'imposition contestée.

Elle statue par décision motivée, qui est notifiée au contribuable par lettre recommandée à la poste.

ART. 7

La décision de la députation permanente peut faire l'objet d'un recours devant la cour d'appel dans le ressort de laquelle l'imposition a été établie.

Les formes et délais applicables à ce recours, ainsi que la procédure subséquente, sont réglés comme en matière des impôts d'Etat sur le revenu.

ART. 8

Les impositions qui ne sont pas perçues par voie de rôle peuvent l'être par voie de contrainte, ou par demande en justice, au choix de l'administration.

L'introduction d'une demande en justice exclut la perception par voie de contrainte.

ART. 9

La contrainte est dressée par le receveur chargé du recouvrement. Elle est motivée. Elle est visée et rendue exécutoire par la députation permanente de la province, ou le fonctionnaire délégué par celle-ci.

ART. 10

Le contribuable peut faire opposition à la contrainte, avec assignation en justice.

ART. 11

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice annuel qui suit la date de sa publication au *Moniteur belge*.

Toutefois, les articles 5 à 7 s'appliqueront à toutes les impositions de l'année en cours à la même date, pour autant que la procédure soit entamée ou que les délais fixés pour les voies de recours ne soient pas écoulés.

A titre transitoire, les décisions des députations permanentes prises avant la publication de la présente loi au *Moniteur belge*, et qui auraient pour objet une imposition de l'année en cours, pourront faire l'objet d'un recours en appel dans les 40 jours de la date de publication.