

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

5 MAI 1953.

PROJET DE LOI

instaurant des mesures en vue d'activer le
recouvrement des impôts directs.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA
COMMISSION DES FINANCES (1),
PAR M. DISCRY.

MESDAMES, MESSIEURS,

Comme son intitulé l'indique, le présent projet a été déposé en vue d'activer le recouvrement des impôts directs. Le problème des arriérés d'impôts tant des années 1940 à 1944 que des années postérieures, n'a cessé de préoccuper le Gouvernement et tous ceux qui s'intéressent à la saine gestion financière du pays.

Au 31 mars 1953, les restants à recouvrer pour les exercices 1951 et antérieurs s'élevaient à 29,967.7 millions de francs comprenant 14,295.6 millions de francs d'impôts ordinaires et 15,672.1 millions de francs d'impôts spéciaux.

On estime que les cotes présumées irrécouvrables s'élèvent à ... fr. 13,000,000,000

Les cotisations faisant double emploi entre les impôts ordinaires et spéciaux à ± ... 2,000,000,000

Les impositions faisant l'objet d'une réclamation ou d'un recours à ... 11,000,000,000

Total ... fr. 26,000,000,000

Il resterait ainsi un reliquat de 3,967 millions de francs, lequel comprend encore un montant indéterminé ayant fait l'objet de délais de paiement réguliers.

(1) Composition de la Commission : M. Van Belle, président; MM. Couplet, De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Oblin, Parisis, Philippart, Scheyven. — De Sweemer, Detiège, Embise, Fiévet, Martel, Merlot, Paque, Soudan, Tielemans. — Liebaert, Masquelier.

Voir :

277 : Projet de loi.

5 MEI 1953.

WETSONTWERP

tot invoering van maatregelen om de invordering
der directe belastingen te bespoedigen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN (1), UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DISCRY.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Zoals uit de titel blijkt, werd dit wetsontwerp ingediend om de invordering der directe belastingen te bespoedigen. Het vraagstuk der belastingachterstallen, zowel van de jaren 1940 tot 1944 als van de latere jaren, heeft steeds de Regering en al degenen die belang stellen in het gezond financieel beleid van het land, met zorg vervuld.

Op 31 Maart 1953 bleven nog 29,967.7 miljoen frank in te vorderen voor de dienstjaren 1951 en voorgaande, namelijk : 14,259.6 miljoen frank gewone belastingen en 15,672.1 miljoen frank bijzondere belastingen.

De raming van de niet invorderbaar geachte belastingaanslagen bedraagt . fr. 13,000,000,000

De dubbele zettingen van gewone en bijzondere belastingen bedragen ± . 2,000,000,000

De aanslagen welke aanleiding gaven tot reclamatie of verhaal ... 11,000,000,000

Totaal ... fr. 26,000,000,000

Aldus zou er een overschot blijven van 3,967 miljoen frank, dat nog een onbepaald bedrag omvat, hetwelk betrekking heeft op regelmatige uitstellen van betaling.

(1) Samenstelling van de Commissie : de heer Van Belle, voorzitter; de heren Couplet, De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Oblin, Parisis, Philippart, Scheyven. — De Sweemer, Detiège, Embise, Fiévet, Martel, Merlot, Paque, Soudan, Tielemans. — Liebaert, Masquelier.

Zie :

277 : Wetsontwerp.

H.

Bien entendu, il existe dans le poste de 11 milliards de francs un montant, indéterminable à ce jour, dont le recouvrement pourra être poursuivi après solution des litiges; les articles 2, 4 et 8 ont précisément pour but de permettre les poursuites en recouvrement de la quotité d'impôt que les contribuables devront s'engager à payer sans plus attendre.

Les mesures proposées par le projet sont de deux ordres :

1° Certaines dispositions tendant à renforcer le taux de l'intérêt de retard et les modalités de son application;

2° Diverses mesures autorisant le réexamen de certains dossiers ou la révision des impositions entachées d'erreurs matérielles.

Il est apparu en effet que la situation de certains contribuables bien que ne pouvant plus faire l'objet d'un recours à la suite d'une décision de forclusion, présenterait un caractère réellement tragique si on devait poursuivre le recouvrement des impôts qui sont dus. C'est encore une façon d'apurer l'arriéré que de procéder à la liquidation de certaines créances qui sont peut-être juridiquement exigibles de la part de l'administration mais dont on ne pourrait exiger la liquidation qu'en violant la plus élémentaire équité.

* *

La discussion générale a donné lieu à des observations qui se retrouveront lors de l'examen de chaque article. Signalons toutefois parmi les considérations d'ordre général les observations d'un commissaire en ce qui concerne les causes du retard dans le recouvrement des impôts : il signale notamment la lenteur apportée par l'administration à l'établissement de certains barèmes forfaitaires.

Ce même commissaire signale parmi les retards l'abandon de la taxation à deux degrés.

Un autre membre de la Commission attire l'attention du gouvernement sur l'application trop rigide des accroissements à titre de pénalité.

Il arrive très souvent, dit-il, que le contribuable se trompe de bonne foi soit en fait, soit en droit; l'administration applique toujours une pénalité; cela incite le contribuable à introduire une réclamation à la Direction.

Pour ce qui est des mesures du projet prévoyant le relèvement de la déchéance en ce qui concerne les réclamations ou le pouvoir de l'administration de revoir certains dossiers, un commissaire voudrait que le projet allât plus loin, et prévoit même la réouverture de certains dossiers définitivement jugés par la Direction ou par les Cours d'appel : il fait valoir certaines situations véritablement tragiques que l'administration elle-même hésite à poursuivre tant l'exécution des décisions intervenues serait injuste.

Par contre, d'autres membres de la Commission se sont élevés contre les mesures étendant le droit de revoir les erreurs matérielles ou de relever certains contribuables de la déchéance; ils estiment que ces mesures ne feront que retarder la liquidation de l'arriéré fiscal.

Ils ajoutent d'un autre côté que l'administration devrait avoir quelque indulgence en ce qui concerne l'exécution des contribuables modestes.

Daarbij komt in de post van 11 milliard frank een bedrag voor, dat thans niet kan bepaald worden en waarvan de invordering zal kunnen voortgezet worden na regeling der geschillen; de artikelen 2, 4 en 8 hebben juist tot doel vervolging tot invordering mogelijk te maken van het gedeelte van de belasting waarvan de belastingplichtigen de verplichting zullen aangaan het zonder verwijl te betalen.

De maatregelen welke door het wetsonwerp voorgesteld worden, zijn tweërlei :

1° Sommige bepalingen welke er toe strekken het percentage der nalatigheidsinteressen te verhogen en de toepassingsmodaliteiten er van te verscherpen;

2° Allerhande maatregelen maken het mogelijk sommige bundels of aanslagen, waarbij materiële vergissingen vastgesteld werden opnieuw na te zien.

Het is inderdaad gebleken dat de toestand van sommige belastingplichtigen hoewel hij niet meer tot verhaal aanleiding kon geven ingevolge een beslissing tot verval, werkelijk tragisch zou zijn indien de invordering van de verschuldigde belastingen werd doorgedreven. De mogelijkheid om de achterstallen aan te zuiveren is, eveneens te vinden in de vereffening van sommige schuldvorderingen welke misschien juridisch opeisbaar zijn door het bestuur, doch waarvan men slechts de vereffening zou kunnen eisen zonder inachtneming van de meest elementaire billijkheid.

* *

De algemene bespreking gaf aanleiding tot opmerkingen welke men zal terugvinden bij het onderzoek van ieder artikel. Laten wij echter, onder de beschouwingen van algemene aard, de opmerkingen van een Commissielid aanstippen wat oorzaken betreft van de vertraging bij de invordering der belastingen : hij wees namelijk op de traagheid waarmede het bestuur sommige forfaitaire berekingschalen heeft opgemaakt.

Ditzelfde Commissielid wees, onder de oorzaken van vertraging, op het prijsgeven van de aanslag in twee stadia.

Een ander Commissielid vestigde de aandacht van de Regering op de al te strenge toepassing van verhogingen als strafmaatregel.

Het gebeurt zeer dikwijls, zegt hij, dat de belastingplichtige te goeder trouw een vergissing begaat, hetzij in feite hetzij in rechte; het bestuur past steeds een straf toe, hetgeen de belastingplichtige er toe brengt een reclamatie aan de Directie te sturen.

Wat de in het ontwerp vervatte maatregelen aangaat waarbij de opheffing van het verval wordt voorzien in zake bezwaarschriften of de bevoegdheid van het bestuur om sommige bundels te herzien, verlangt een Commissielid dat het ontwerp verder zou gaan en zelfs de heropening van sommige bundels zou voorzien waarover door de Directie of door de Hoven van beroep definitief uitspraak werd gedaan; hij voert sommige werkelijk tragische toestanden aan, die het Bestuur zelf aarzelt te vervolgen, zo onrechtvaardig zou de tenuitvoerlegging van de genomen beslissingen zijn.

Daarentegen hebben andere leden van de Commissie zich verzet tegen de maatregelen, waarbij een ruimere interpretatie wordt verleend aan het recht om de materiële vergissingen te herzien of om sommige belastingplichtigen van de vervallenverklaring te ontheffen; zij zijn van oordeel dat deze maatregelen de vereffening van de achterstallige belastingen slechts zullen vertragen.

Van de andere kant verklaren zij, dat het Bestuur enige toegeeflijkheid zou moeten aan de dag leggen ten opzichte van de minvermogene belastingplichtigen.

Ces diverses remarques furent l'objet de réponses de la part de l'Administration, qui fit observer notamment que c'est l'expérience qui a montré que la taxation à deux degrés présente de nombreux désavantages parmi lesquels celui de voir les contribuables réclamer contre la première imposition : ce qui est évidemment de nature à augmenter le nombre de réclamations pendantes. En ce qui concerne l'extension du projet à la revision des décisions devenues définitives l'Administration ne pourrait l'envisager à peine de voir surgir des milliers de requêtes introduites dans ce sens; elle fait valoir au surplus le respect dû à la chose jugée définitivement. Elle ajoute encore que contrairement à l'opinion de certains commissaires, toutes les mesures prévues au projet serviront à l'assainissement de l'arrière fiscal, le projet étant par ailleurs conçu de façon à éviter tout recours intempestif aux nouvelles mesures proposées.

Examen des articles.

L'article premier ne donna guère lieu à discussion. Il fut voté à l'unanimité.

Il vise essentiellement les modifications au taux et aux modalités des intérêts de retard.

Dorénavant l'intérêt de retard dû par le contribuable est calculé par mois.

Le taux est de 1 % par mois de retard pour l'impôt perçu à la source; ce taux élevé est justifié par le fait que le débiteur de l'impôt détient celui-ci injustement.

L'intérêt reste de 6 % l'an, soit 1/2 % par mois pour les autres impôts.

Toutefois le taux est porté à 75 centimes par mois sur la somme contestée par le redevable et finalement due par lui à la suite d'une décision définitive pour autant que l'imposition finale dépasse de plus de 50 % l'imposition calculée sur le revenu admis par le contribuable.

L'article 2 a été modifié par la Commission. Celle-ci a admis en effet qu'il était impossible à la presque unanimité des contribuables de calculer le montant des impôts dont ils pourraient être redevables. Le contribuable devra dans sa réclamation indiquer non pas le montant de l'impôt qu'il reconnaît devoir mais la base imposable sur laquelle il est d'accord de payer l'impôt.

La première phrase du deuxième alinéa du 1^{er} de l'article 2 deviendra donc : « La réclamation doit contenir l'indication de la base imposable sur laquelle le contribuable est d'accord de payer l'impôt ».

Il appartiendra à l'Administration de faire le calcul de l'impôt et d'adresser une note au contribuable pour lui indiquer le montant dû.

Il va de soi, et la Commission a marqué son accord sur l'observation faite à ce sujet par un de ses membres, que l'indication de la partie de la base imposable sur laquelle il accepte de payer l'impôt n'implique aucune reconnaissance de la part du contribuable quant au principe de la déduction de l'impôt. Cette disposition du projet ne vise que le paiement de l'impôt — qui est du reste dû en entier malgré la réclamation; — au surplus, comme le rappelait encore récemment la Cour de cassation, la déclaration

Op al deze opmerkingen werd geantwoord door het Bestuur, hetwelk er o.m. op wees hoe de ondervinding heeft aangetoond, dat de aanslag in twee stadia talrijke nadelen oplevert; zo zouden de belastingplichtigen o.m. een bezwaarschrift kunnen indienen tegen de eerste aanslag, wat natuurlijk het aantal hangende bezwaarschriften zou doen toenemen. De uitbreiding van het ontwerp tot de herziening van de definitief geworden beslissingen kan door het Bestuur niet in overweging genomen worden, omdat zulks tot gevolg kan hebben dat in die zin duizenden verzoekschriften zouden worden ingediend; het Bestuur voert overigens aan dat het definitief gewijsde moet geëerbiedigd worden. Het voegt er nog aan toe dat, in tegenstelling met wat sommige Commissieleden menen, alle in het ontwerp bepaalde maatregelen strekken tot aanzuivering van de achterstallige belastingen, en dat er trouwens bij de uitwerking van het ontwerp naar gestreefd werd, elk ongepast beroep op de voorgestelde nieuwe maatregelen te voorkomen.

Bespreking der artikelen.

Het eerste artikel gaf geen aanleiding tot bespreking. Het werd eenparig aangenomen.

Het betreft in hoofdzaak wijzigingen in het percentage en in de modaliteiten van de nalatigheidsinteressen.

Voortaan wordt de door de belastingplichtige verschuldigde nalatigheidsinterest berekend per maand.

De interestvoet bedraagt 1 % per maand nalatigheid, voor de aan de bron geheven belastingen; die hoge interestvoet wordt gewettigd door het feit dat de belastingplichtige de belasting op onrechtvaardige wijze onder zich houdt.

De interestvoet blijft vastgesteld op 6 % per jaar, zegge 1/2 % per maand, voor de andere belastingen.

Hij wordt echter verhoogd tot 75 centimes per maand op de som die door de belastingplichtige wordt betwist en die ten slotte door hem verschuldigd is, ingevolge een definitieve beslissing, voor zover de definitieve aanslag de aanslag, berekend op de door de belastingplichtige aangegeven inkomsten, met meer dan 50 % te boven gaat.

Artikel 2 werd door de Commissie gewijzigd. Zij heeft inderdaad, ingezien dat het voor nagenoeg alle belastingplichtigen onmogelijk is, het bedrag te berekenen van de belasting die zij zouden verschuldigd zijn. De belastingplichtige moet in zijn aangifte niet het bedrag opgeven van de belasting die hij erkent verschuldigd te zijn, maar wel de belastbare grondslag, op welke hij er mede instemt de belasting te betalen.

De eerste volzin van het eerste lid van 1^o van artikel 2 zal dus luiden als volgt : « Het bezwaarschrift moet aanwijzen welke de belastbare grondslag is, op welke de belastingplichtige er mede instemt de belasting te betalen ».

Het is het Bestuur dat de belasting zal moeten berekenen en dat een nota aan de belastingplichtige zal moeten sturen om het verschuldigde bedrag aan te duiden.

Het spreekt vanzelf, en de Commissie heeft haar instemming betuigd met een opmerking die in dit verband door een van haar leden werd gemaakt, dat de aanduiding van het gedeelte van de belastbare grondslag, op welke de belastingplichtige er in toestemt te belasting te betalen niet betekent dat hij in beginsel instemt met het feit dat hij de belasting verschuldigd is. Die bepaling van het ontwerp heeft alleen betrekking op de betaling van de belasting, die trouwens in haar geheel verschuldigd is, in weerwil

faite par un contribuable ne peut jamais l'empêcher d'introduire une réclamation et de revenir sur la déclaration première.

En vue d'éviter aux contribuables la nullité de leur réclamation à la suite de l'omission de la mention de la base imposable acceptée provisoirement, la Commission a admis à l'unanimité un amendement d'un commissaire obligeant l'Administration d'avertir le contribuable de cette omission.

Le 1^o de l'article 2 est finalement rédigé ainsi :

« La réclamation doit contenir l'indication de la base imposable sur laquelle le contribuable est d'accord de payer l'impôt en attendant la décision qui mettra fin au litige. A défaut de cette indication, l'Administration mettra par lettre recommandée le contribuable en demeure d'y satisfaire dans les vingt jours, faute de quoi l'article 59, § 2, alinéa 2, est applicable à l'intégralité de l'impôt qui sera reconnu exigible pour la décision définitive. »

Le 2^o de l'article 2 constitue une mesure favorable aux contribuables qui, ayant adressé une réclamation contre une imposition quelconque, ont cru que cette réclamation pouvait valoir contre les suppléments d'impôts réclamés postérieurement.

Il s'agit d'une extension de l'article premier de la loi du 30 mai 1949. Voici un exemple qui traduit l'application de cette disposition : un contribuable introduit en temps voulu une réclamation contre sa taxe professionnelle; pendant que sa réclamation est à l'instruction il est l'objet d'une taxation supplémentaire. La réclamation qu'il a introduite contre sa première imposition vaudra contre le supplément qui lui est réclamé postérieurement, même s'il n'a pas introduit, dans le délai légal, une nouvelle réclamation contre l'imposition supplémentaire.

L'exposé des motifs donne les précisions utiles en ce qui concerne l'entrée en vigueur de cette disposition.

Le 3^o de l'article 2 étend le pouvoir de l'Administration d'accorder d'office des dégrèvements pour cause d'erreur matérielle ou double emploi.

En vertu du nouveau texte, il n'est plus nécessaire que les erreurs matérielles soient imputables à l'administration pour que celle-ci soit autorisée à dégrever d'office.

Ce dégrèvement peut être fait à tout moment, mais toutefois avant l'expiration d'un délai de trois ans après la date du paiement. Il a été précisé qu'il suffit que l'Administration ait constaté l'erreur matérielle ou le double emploi dans les trois ans du paiement, mais il n'est pas requis que le dégrèvement soit ordonné.

Cette disposition a donné lieu à un échange de vue sur la notion de l'erreur matérielle. Un membre de la Commission aurait voulu des précisions de l'Administration. Celle-ci n'a pu que répondre qu'elle s'en tenait à la notion fixée par la jurisprudence.

Le même commissaire posa la question de savoir si une erreur dans l'application d'un taux constitue ou non une erreur matérielle. Un arrêt de la Cour d'appel de Gand (27 septembre 1949 en cause de R.) décide que la confusion de taux faite par un agent constitue une erreur de droit, puisqu'il y a dans son chef une fausse application au sujet du taux que la loi fiscale lui permet d'adopter.

Il y a lieu toutefois de ne pas appliquer cette règle d'une façon générale à toutes les erreurs de taux ou de qualification de revenus faites par un agent de l'Administration.

van het bezwaarschrift. Bovendien, zoals onlangs nog door het Hof van Verbreking werd aangestipt, kan de aangifte die wordt gedaan door een belastingplichtige hem nooit verhinderen een bezwaarschrift in te dienen en van zijn eerste aangifte af te zien.

Ten einde te vermijden dat de aangiften der belastingplichtigen zouden nietig verklaard worden wegens het niet vermelden van de voorlopig aanvaarde belastbare grondslag, heeft de Commissie eenparig het amendement van een Commissielid aangenomen, waardoor het Bestuur verplicht wordt de belastingplichtige op dit verzuim attent te maken.

Het 1^o van artikel 2 werd ten slotte opgesteld als volgt :

« Het bezwaarschrift moet aanwijzen welke de belastbare grondslag is, op welke de belastingplichtige er mede instemt de belasting te betalen, in afwachting van de beslissing die een einde aan de betwisting zal maken. Bij gebreke van die aanwijzing, maant het Bestuur de belastingplichtige per aangetekende brief aan, daaraan te voldoen binnen twintig dagen, zoniet is artikel 59, § 2, lid 2, toepasselijk op het geheel bedrag van de belasting dat door de eindbeslissing als eisbaar zal worden erkend. »

Het 2^o van artikel 2 is een gunstige maatregel voor de belastingplichtigen die een bezwaarschrift hebben ingediend tegen de ene of andere aanslag, en die meenden dat dit bezwaarschrift ook gold tegen de achteraf geëiste belastingtoeslagen.

Het betreft hier een uitbreiding van het eerste artikel der wet van 30 Mei 1949. Een voorbeeld zal de toepassing van die bepaling toelichten : een belastingplichtige dient op tijd een bezwaarschrift in tegen zijn bedrijfsbelasting. Terwijl zijn bezwaarschrift onderzocht wordt, maakt hij het voorwerp uit van een bijkomende aanslag. Het bezwaarschrift dat hij tegen zijn eerste aanslag heeft ingediend is geldig tegen het later geëiste supplement, zelfs indien hij niet, binnen de wettelijke termijn, een nieuw bezwaarschrift tegen de bijkomende aanslag heeft ingediend.

In de memorie van toelichting worden nuttige bijzonderheden verstrekt betreffende de inwerkingtreding van die bepaling.

Door het 3^o van artikel 2 wordt de bevoegdheid van het Bestuur om van ambtswege ontlasting wegens materiële vergissing of dubbele belasting toe te staan uitgebreid.

Krachtens de nieuwe tekst, is het niet meer nodig dat de materiële vergissingen te wijten zijn aan het Bestuur, opdat dit laatste zou gemachtigd zijn van ambtswege ontlasting te verlenen.

Die ontlasting kan te allen tijde gebeuren, doch vóór het verstrijken van een termijn van drie jaar na de datum der betaling. Er werd bepaald dat het volstaat dat het Bestuur de materiële vergissing of de dubbele belasting heeft vastgesteld binnen drie jaar na de betaling, doch het is niet nodig dat de ontlasting geordonnanceerd wordt.

Die bepaling gaf aanleiding tot een gedachtenwisseling over het begrip « materiële vergissing ». Een lid van de Commissie wenste nadere bijzonderheden van het Bestuur te bekomen. Dit laatste kon alleen antwoorden dat het vasthield aan het begrip vastgesteld door de rechtspraak.

Hetzelfde lid vroeg of een vergissing in de toepassing van een percentage al dan niet een materiële vergissing is. In een arrest van het Hof van Beroep te Gent (27 September 1949, zaak R.) wordt beslist dat een vergissing in het percentage, begaan door een ambtenaar, een dwaling omtrent het recht uitmaakt, vermits in zijn hoofd een verkeerde toepassing gedaan wordt van het percentage dat de belastingwet hem toelaat aan te nemen.

Deze regel zou echter niet algemeen mogen toegepast worden op alle vergissingen in zake bedrag of kwalificatie van inkomsten, die te wijten zijn aan een ambtenaar van het Bestuur.

En effet l'application d'un taux erroné peut provenir soit d'une erreur de droit comme dans le cas cité, mais aussi d'une erreur de fait, d'une erreur « de plume » ou de distraction de l'agent qui a calculé l'imposition. De même l'inscription des revenus d'un agent commercial dans le cadre des revenus des professions libérales peut aussi être le fait d'une distraction ou d'une erreur de fait de l'agent taxateur, qui a fait cette inscription alors qu'il croyait ou voulait en faire une autre.

L'étude du dossier donnera souvent des indications sur le point de savoir s'il s'agit d'une erreur de fait ou de droit, mais en l'absence d'indications, l'adage « in dubio contra fiscum » fera considérer l'erreur comme une erreur matérielle.

En ce qui concerne les perceptions à la source, signalons que pour l'application de cette disposition, il y a lieu de tenir compte que, pour les salariés, l'imposition s'effectue généralement en deux stades : d'abord, la perception des impôts à la source et, ensuite, la régularisation définitive se traduisant soit par un supplément, soit par un remboursement.

Dans l'hypothèse où une surtaxe apparaît par la suite, il importe donc, pour la déterminer exactement, de comparer, d'une part, le total formé par le montant perçu à la source et le supplément éventuellement enrôlé, et, d'autre part, l'impôt réellement dû.

C'est cette différence qui peut être dégrevée d'office par application de l'article 61, § 7 (nouveau), des lois coordonnées.

Le § 8 (nouveau) de l'alinéa 2 de l'article 61 des lois coordonnées constitue, avec l'article 7 du projet, — celui-ci relatif aux impôts spéciaux et extraordinaires d'octobre 1945, — une heureuse innovation qui permettra de redresser des situations véritablement iniques.

Il donne au Ministre des Finances ou à son délégué le droit d'accorder certains dégrèvements, même après l'expiration des délais de réclamation et de recours, sur l'avis d'une commission composée d'un magistrat et de deux fonctionnaires du Département des Finances.

L'exposé des motifs développe abondamment les raisons de cette disposition d'équité.

Les débats de la Commission n'ont guère porté que sur deux points :

Un commissaire aurait voulu supprimer de cet article les mots « avant toute décision définitive statuant quant au fond sur une réclamation ou un recours ».

Il présentait dans le même ordre d'idées un amendement supprimant, à l'article 7, les mots « pour n'avoir pas été présentée conformément à une règle légale y compris une règle de prescription ».

Ces amendements furent rejetés, la Commission estimant qu'indépendamment du fait qu'ils donneraient lieu à des milliers de demandes, le respect de la chose jugée s'opposait à ce qu'on rouvrit des dossiers clôturés par une décision définitive sur le fond.

Un autre membre de la Commission aurait voulu substituer les mots « motifs sérieux » aux mots « justes motifs » repris dans cette disposition.

Inderdaad kan de toepassing van een verkeerd bedrag voortvloeien uit een dwaling omtrent het recht, zoals in aangehaald geval, maar ook uit een dwaling omtrent het feit, een « lapsus calami » of een verstrooidheid vanwege de ambtenaar die de aanslag berekend heeft. Evenzo kan de inschrijving van de inkomsten van een handelsagent in het kader van de inkomsten der vrije beroepen, het gevolg zijn van een verstrooidheid of een feitelijke vergissing vanwege de belastingsschatter, die deze inschrijving deed terwijl hij de indruk of de bedoeling had er een andere te doen.

Uit het onderzoek van het dossier zal vaak nader blijken of het een dwaling omtrent het feit of omtrent het recht geldt, maar zo geen voldoende gegevens voorhanden zijn, moet de vergissing, op grond van het gezegde « in dubio contra fiscum », als een materiële vergissing worden beschouwd.

Wat de inning bij de bron betreft, vermelden wij dat er, voor de toepassing van deze bepaling, rekening dient gehouden met het feit dat de aanslag, voor de loontrekken, gewoonlijk in twee stadia geschiedt : vooreerst de inning van de aan de bron afgehouden belastingen, en vervolgens de definitieve regularisatie die de vorm aanneemt, hetzij van een toeslag, hetzij van een terugbetaling.

In de veronderstelling dat er achteraf overbelasting blijkt te zijn, komt het er dus op aan, om het bedrag er van nauwkeurig vast te stellen, de som van het bij de bron geïnde bedrag en van het eventueel op de kohieren gebrachte supplement te vergelijken met de werkelijk verschuldigde belasting.

Het verschil tussen die twee kan, krachtens artikel 61, § 7 (nieuw), van de samengeordende wetten, ambtshalve ontlast worden.

De nieuwe § 8 van het tweede lid van artikel 61 der samengeordende wetten vormt, met artikel 7 van het ontwerp, — dit laatste in verband met de speciale en extra-belastingen van October 1945, — een gelukkige nieuwigheid, waardoor werkelijk onbillijke toestanden zullen kunnen worden goedge maakt.

Hij verleent aan de Minister van Financiën of aan diens afgevaardigde, het recht sommige ontlastingen toe te staan, zelfs na het verstrijken van de termijnen tot reclamatie en verhaal, op advies van een herzieningscommissie bestaande uit een magistraat en twee ambtenaren van het Departement van Financiën.

In de memorie van toelichting wordt over de redenen dezer billijkheidsbepaling breedvoerig gehandeld.

De besprekingen der Commissie betreffen bijna uitsluitend volgende twee punten :

Een commissielid had uit dit artikel de woorden « voor elke eindbeslissing die, wat de grond betreft, uitspraak doet over een bezwaarschrift of een verhaal » willen weglaten.

Hij stelde in dezelfde zin een amendement voor om uit artikel 7 de woorden « omdat het niet werd ingediend overeenkomstig een wettelijke regel met inbegrip van een regel betreffende de verjaring » weg te laten.

Deze amendementen werden verworpen, daar de Commissie de mening toegedaan was dat, afgezien van het feit dat zij tot duizenden aanvragen aanleiding zouden geven, de eerbied voor het gewijsde zich er tegen verzet dat men bundels opnieuw zou openstellen, welke gesloten werden verklaard krachtens een beslissing over de grond van de zaak.

Een ander lid van de Commissie wilde de woorden « wettige redenen » vervangen door de woorden « ernstige redenen », overgenomen in deze bepaling.

Il ne fut pas suivi par la Commission, qui estima préférable de s'en tenir aux mots « justes motifs » déjà usités dans les lois coordonnées, notamment à l'article 55.

« D'une manière générale, on peut considérer comme constituant de « justes motifs », dans la mesure reconnue admissible pour chaque cas particulier, le fait d'avoir besoin matériellement de plus de vingt jours pour fournir les renseignements demandés, la maladie grave ou l'absence prolongée du contribuable ainsi que toutes autres circonstances de force majeure (disparition de documents par suite d'événements de guerre, d'incendie, de vol, etc.). »

Ajoutons du reste que le contribuable qui prévoit ne pouvoir répondre dans le délai de vingt jours peut toujours solliciter un délai supplémentaire.

L'ensemble de l'article 2 fut adopté par 10 voix contre 3 abstentions après le vote à l'unanimité d'une modification du 3^e, § 8, remplaçant les mots « est autorisé à accorder d'office » par les mots « accorde d'office ».

L'article 3 du projet, qui fut finalement adopté par 7 voix contre 4 et 2 abstentions, fut l'objet de critiques de la part de plusieurs commissaires.

Ceux-ci firent valoir notamment que la suppression du délai de six mois imparti à la Direction pour statuer allait lui enlever un stimulant et retarder la liquidation du contentieux; ils ajoutaient que cette disposition avait été maintenue pendant les années où l'encombrement atteignait son maximum et que ce n'était pas le moment de la supprimer quand on envisageait le retour à une situation plus normale; on faisait encore valoir que la disposition de l'article 2, 1^{er}, du projet et l'augmentation des intérêts de retard constituaient des mesures suffisantes pour éviter les réclamations et les recours dilatoires; on disait enfin, que le contribuable ne pouvait pâtir des retards dus à l'Administration, notamment lorsque la solution était retardée par le changement répété du personnel chargé d'instruire la réclamation.

Malgré ces observations, le Gouvernement a maintenu l'article, modifié dans sa forme sur la proposition d'un membre de la Commission : « L'alinéa 2 de l'article 65 est abrogé ».

M. le Ministre des Finances rappela que le fait pour un contribuable de ne pas payer ses impôts constitue en sa faveur un prêt sur notoriété à un taux souvent inférieur à ceux des établissements de crédit et qu'il fallait absolument décourager les réclamations dilatoires. Au surplus, des instructions sont données pour accélérer l'étude des réclamations, de façon à terminer leur examen dans le délai le plus bref. Certaines directions ont du reste déjà établi et mis à exécution un plan de liquidation de l'arriéré qui a donné des résultats tangibles et le recrutement imminent de quelque deux cents nouveaux commis sera de nature à liquider, dans un proche avenir, l'arriéré fiscal.

Les articles 4, 5 et 6 ne firent l'objet d'aucun commentaire autre que celui de l'exposé des motifs. Ils furent adoptés à l'unanimité.

La première phrase de l'article 6 fut modifiée comme suit : « Le § 2 de l'article 4 ... », au lieu de « L'article 4, § 2... ».

Après le rejet, par 10 voix contre 3 et abstention, de l'amendement dont il est question au commentaire du § 8 du 3^e de l'article 2 ci-avant, l'article 7 fut adopté par 7 voix contre 8 abstentions.

Hij werd niet gevolgd door de Commissie die het verkieslijker achtte zich te houden aan de woorden « wettige redenen » welke reeds in de samengeordende wetten voorkomen, namelijk in artikel 55.

« In het algemeen kunnen als « gewettigde redenen » beschouwd worden, voor zover ze voor elk geval afzonderlijk aanvaardbaar worden geacht, het feit, materieel gesproken over meer dan twintig dagen te moeten beschikken om de gevraagde inlichtingen te verstrekken, ernstige ziekte of lange afwezigheid van de belastingplichtige, evenals alle andere gevallen van overmacht (verdwijning van stukken ingevolge oorlogshandelingen, brand, diefstal, enz.). »

Overigens kan de belastingplichtige, die voorziet dat hij niet binnen de termijn van twintig dagen zal kunnen antwoorden, steeds een bijkomende termijn vragen.

Artikel 2 in zijn geheel werd aangenomen met 10 stemmen en 3 onthoudingen, nadat met eenparigheid van stemmen een wijziging was goedgekeurd aan 3^e, § 8, waarbij de woorden « is de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde gemachtigd tot het verlenen van ambtswege » door de woorden « verleent de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde van ambtswege ».

Op artikel 3 van het ontwerp, dat ten slotte werd aangenomen met 7 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen, werd kritiek uitgebracht door verschillende leden van de Commissie.

Dezen voerden o.m. aan dat de afschaffing van de termijn van zes maanden, die aan de Directie wordt opgelegd om te beslissen, haar een prikkel zou ontnemen en de vereffening van de betwiste gevallen zou vertragen; zij voegden er aan toe dat die bepaling jarenlang werd gehandhaafd, toen de drukte het hoogtepunt had bereikt, en dat het ogenblik niet geschikt is om die termijn af te schaffen wanneer men wil terugkeren naar een meer normale toestand; zij lieten eveneens gelden dat de bepaling van artikel 2, 1^{er}, van het ontwerp en de verhoging van de nalatigheidsinteressen voldoende maatregelen zijn om tijdwinning bezwaar en verhaal te vermijden; ten slotte, werd nog verklaard dat de belastingplichtige niet de gevolgen mag dragen van vertraging die te wijten is aan het Bestuur, o.m. wanneer de oplossing vertraagd wordt door het voortdurend veranderen van het personeel belast met het onderzoek van het bezwaarschrift.

In weerwil van die opmerkingen, handhaafde de Regering artikel 3, waarvan de vorm gewijzigd werd op voorstel van een lid van de Commissie : « Het tweede lid van artikel 65 wordt opgeheven ».

De heer Minister van Financiën wees er op dat wanneer een belastingplichtige zijn belastingen niet betaalt hij beschikt over een lening op notoriëit tegen een interestvoet die vaak lager is dan die van de kredietinstellingen, en dat men volstrekt tegen tijdwinning bezwaren moet ingaan. Bovendien worden onderrichtingen gegeven om het onderzoek van de bezwaarschriften te bespoedigen, ten einde binnen de kortst mogelijke tijd er mede klaar te komen. Sommige directies hebben trouwens reeds tot vereffening van de achterstallen een plan opgemaakt en in uitvoering gebracht, dat tastbare resultaten heeft opgeleverd; eerlang zullen ongeveer honderd nieuwe klerken worden aangevonden, waardoor de fiscale achterstand spoedig zal kunnen ingehaald worden.

Op de artikelen 4, 5 en 6 werd geen andere commentaar uitgebracht dan die vervat in de memorie van toelichting. Zij werden eenparig aangenomen.

De eerste volzin van artikel 6 werd gewijzigd als volgt : « § 2 van artikel 4... » in plaats van « Artikel 4, § 2... ».

Na het verwerpen, met 10 tegen 3 stemmen en 1 onthouding van het amendement waarvan sprake is in de commentaar op § 8 van het 3^e van artikel 2 hierboven, werd artikel 7 aangenomen met 7 stemmen en 8 onthoudingen.

Un amendement présenté par le Gouvernement introduit dans le texte du projet un article 7bis (art. 8 du texte adopté), libellé comme suit :

CHAPITRE IIIbis (nouveau).

Dispositions interprétatives.

Art. 7bis.

(Art. 8 du texte adopté par la Commission.)

§ 1. A l'article 29, § 3, deuxième alinéa des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, le mot « rémunérations » doit s'entendre du montant brut des rémunérations après déduction des retenues au profit des caisses de pensions ou d'assurances visées à l'alinéa premier dudit article 29, § 3.

§ 2. A l'article 65 des mêmes lois, le mot « directeur » doit s'entendre du fonctionnaire dirigeant la direction provinciale ou régionale ou de son suppléant.

Le premier paragraphe de ce nouvel article est justifié comme suit :

Les dispositions de l'article 29, § 3, premier et deuxième alinéas, sont libellées comme suit :

« Sont au contraire déduites des *rémunérations*, les retenues au profit des caisses de pensions ou d'assurances.

» A défaut d'éléments probants, les charges professionnelles des personnes visées à l'article 25, § 1, 2^o, littera a, sont fixées à 25 % des *rémunérations*. »

Depuis l'instauration du système fiscal actuel, l'Administration a toujours considéré que les retenues au profit des caisses de pensions ou d'assurances (caisse de veuves et orphelins, O.N.S.S., assurances-groupes) doivent être déduites du montant brut des traitements et salaires avant le forfait de charges professionnelles, qui est calculé sur la différence entre ce montant et ces retenues.

Cette interprétation trouve son fondement dans la combinaison des §§ 1, 2 et 3, premier alinéa, de l'article 29, dont il résulte qu'en ce qui concerne les rémunérations visées à l'article 25, § 1, 2^o, le montant brut dont il est question à l'article 26, § 1, est constitué par le résultat des opérations suivantes : rémunérations en espèces (art. 29, § 1) plus rémunérations en nature (art. 29, § 2) moins retenues au profit de caisses de pensions ou d'assurance (art. 29, § 3, premier alinéa).

Les barèmes des taxes dues à la source sur les traitements et salaires, les fiches individuelles (n° 281E) et les relevés récapitulatifs (n° 325) des rémunérations, ainsi que les formulaires (n° 276) de déclaration aux impôts directs ont, de tout temps, été établis en conséquence.

Cette interprétation n'avait, jusqu'à présent, donné lieu à aucune discussion.

Mais, actuellement, des salariés et appointés prétendent que le forfait de charges professionnelles doit être calculé sur le montant brut de leurs rémunérations, et que les retenues au profit de caisses de pensions ou d'assurances doivent être déduites de la différence obtenue après cette déduction des charges professionnelles.

Cette prétention, sans appui juridique probant, aboutirait si elle était suivie à un système qui rendrait caduque la formule utilisée jusqu'ici pour les retenues et

Door een amendement, ingediend door de Regering op de tekst van het ontwerp, wordt een artikel 7bis ingevoegd (art. 8 van de tekst aangenomen door de Commissie), dat luidt als volgt :

HOOFDSTUK IIbis (nieuw).

Verklarende bepalingen.

Art. 7bis.

(Art. 8 van de tekst aangenomen door de Commissie.)

§ 1. In artikel 29, § 3, tweede lid van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, dient onder het woord « bezoldigingen » verstaan het bruto-bedrag der bezoldigingen, na aftrek van de afhoudingen ten behoeve van de pensioen- of verzekeringskassen, bedoeld in het eerste lid van voormeld artikel 29, § 3.

§ 2. In artikel 65 van dezelfde wetten duidt het woord « bestuurder » de ambtenaar aan, die met de leiding van de provinciale of gewestelijke directie belast is, of zijn plaatsvervanger.

De eerste paragraaf van dit nieuwe artikel wordt verantwoord als volgt :

De bepalingen van artikel 29, § 3, eerste en tweede lid, luiden als volgt :

« De afhoudingen ten behoeve van de pensioen- of verzekeringskassen worden integendeel van het loon afgetrokken.

» Bij gebreke van bewijskrachtige gegevens, worden de bedrijfslasten van de onder artikel 25, § 1, 2^o, littera a, bedoelde personen bepaald op 25 % van de *bezoldigingen*. »

Sedert de invoering van het huidig belastingstelsel, is het Bestuur steeds van mening geweest dat de afhoudingen ten voordele van de pensioen- of verzekeringskassen (kas voor weduwen en wezen, R.M.Z., verzekeringen-groepen) moeten afgetrokken worden van het *brutobedrag* van de wedden en lonen, vóór het forfaitair bedrag van de bedrijfslasten, dat trouwens berekend wordt op het verschil tussen dat *brutobedrag* en die *afhoudingen*.

De grondslag van die interpretatie ligt in de combinatie van de §§ 1, 2 en 3, eerste lid, van artikel 29, waaruit blijkt, wat de in artikel 25, § 1, 2^o, bedoelde bezoldigingen betreft, dat het bruto-bedrag waarvan sprake in artikel 26, § 1, verkregen wordt door de uitslag van de volgende operaties : bezoldigingen in speciën (art. 29, § 1) plus bezoldigingen in natura (art. 29, § 2) min afhoudingen ten voordele van de pensioen- of verzekeringskassen (art. 29, § 3, eerste lid).

De schalen van de aan de bron verschuldigde belastingen op wedden en lonen, de individuele fiches (n° 281E) en de samenvattende staten (n° 325) der bezoldigingen, alsmede der aangifteformulieren in de directe belastingen (n° 276) werden steeds dienvolgens opgemaakt.

Die interpretatie heeft tot dusver geen aanleiding gegeven tot enige discussie.

Thans echter beweren sommige loon- en weddetrekkenden dat het forfaitair bedrag der bedrijfsbelastingen moet berekend worden op het *bruto-bedrag* van hun bezoldigingen en dat de afhoudingen ten voordele van de pensioen- of verzekeringskassen moeten afgetrokken worden van het verschil dat verkregen wordt na die aftrekking der bedrijfslasten.

Indien op die bewering, zonder behoorlijke juridische grondslag, werd ingegaan, zou zij leiden tot een stelsel waar de totnogtoe toegepaste formule voor de afhoudingen

versements d'impôts à la source, puisque les barèmes sont établis en fonction des rémunérations brutes après déduction des retenues pour pension ou pour la sécurité sociale. Elle aurait ainsi pour effet d'aggraver considérablement les devoirs imposés dans ce domaine aux employeurs, qui, pour l'établissement de l'impôt-source, devraient se livrer préalablement dans chaque cas à la recherche du montant net imposable des rémunérations.

C'est ce qui a incité le Gouvernement à proposer de sanctionner légalement la jurisprudence administrative exposée ci-avant, par un texte de loi à caractère interprétatif de manière à pouvoir régler tous les litiges actuellement pendants conformément à cette jurisprudence.

**

On a demandé si la modification proposée au texte de l'article 29, § 3, deuxième alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus n'est pas susceptible d'avoir des répercussions, soit dans le domaine de la législation sociale, soit dans celui des dispositions légales ou réglementaires concernant l'octroi d'avantages sous certaines conditions de ressources.

Non, répond l'Administration; en effet, en matière sociale, le mot « rémunération » a la signification qui est définie dans les dispositions légales sur l'objet ou dans les arrêtés d'exécution. Il vise les traitements, salaires et autres avantages rétribuant une activité au service d'un tiers, avant toute déduction de retenues pour la sécurité sociale ou pour impôts.

La définition du terme « rémunération » dans la législation sociale ne pourra donc être confondue avec celle qui sera précisée à l'article 29, § 3, deuxième alinéa, des lois coordonnées précitées.

Par ailleurs, dans le domaine des dispositions accordant des avantages sous certaines conditions de ressources, la modification proposée ne saurait avoir aucune conséquence, étant donné, d'une part, que les ressources à envisager en l'occurrence sont bien définies dans les dites dispositions et que, d'autre part, lorsque le montant de ces ressources est celui des revenus nets taxables soit à la taxe professionnelle, soit à l'impôt complémentaire personnel, la modification proposée est sans influence, puisqu'elle ne fait que légaliser la pratique administrative.

Voici la justification du § 2 de l'article 7bis (nouveau).

Le nombre croissant des réclamations entraîne un nombre corrélatif de décisions à telle enseigne que durant le mois de mars écoulé, il a été rendu 17.149 décisions par les douze directions provinciales ou régionales, soit une moyenne de 1.429 décisions par direction, ce qui à raison de 25 jours ouvrables par mois, représente une moyenne de 57 décisions par jour et par direction. Mais dans les directions importantes le chiffre des décisions rendues mensuellement est de 2.000 à 3.000.

L'article 65 des lois coordonnées stipule que c'est le directeur des contributions qui statue par décision motivée.

Si l'on devait s'en tenir à la lettre de ce texte, il tombe sous le sens que le directeur se trouverait devant une tâche impossible à remplir, à moins d'admettre que ce fonctionnaire signe sans examen personnel les projets de décision qui lui sont soumis — ce qui est inadmissible, ne fût-ce qu'en égard à sa responsabilité personnelle — ou que la liquidation du contentieux arriéré peut être reportée à des temps indéterminés.

en stortingen van belastingen aan de bron geen zin meer zou hebben, vermits de belastingschalen worden opgemaakt in functie van de bruto-bezoldigingen, na aftrek van de afhoudingen voor het pensioen of voor de maatschappelijke zekerheid. Zij zou aldus een merklijke verzwarende ten gevolge hebben van de verplichtingen die op dit gebied aan de werkgevers worden opgelegd, die, voor het vaststellen van de aan de bron verschuldigde belasting, vooraf, in ieder geval afzonderlijk, het belastbaar netto-bedrag van de bezoldigingen zouden moeten nagaan.

Hierdoor aangespoord, stelt de Regering voor langs wettelijke weg de hierboven uiteengezette administratieve rechtspraak te bekrachtigen, door middel van een wetstekst met verklarend karakter, ten einde alle thans hangende geschillen overeenkomstig deze rechtspraak te kunnen beslechten.

**

Er werd gevraagd of de voorgestelde wijziging in de tekst van artikel 29, § 3, tweede lid, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen geen terugslag zou kunnen hebben, hetzij ten opzichte van de sociale wetgeving, hetzij ten opzichte van de wettelijke en reglementaire bepalingen waarbij onder bepaalde voorwaarden in zake bestaansmiddelen voordelen worden toegekend.

Neen, antwoordt het Bestuur, want in sociale aangelegenheden heeft het woord « bezoldiging » de betekenis, die er aan gegeven wordt in de wettelijke bepalingen dienaangaande of in de uitvoeringsbesluiten. Het slaat op de wedden, lonen en andere voordelen ter vergoeding van een werkzaamheid in dienst van derden, zonder aftrek van de afhoudingen voor maatschappelijke zekerheid of voor belastingen.

De bepaling van de term « bezoldiging » in de sociale wetgeving kan dus niet verward worden met die, welke er in artikel 29, § 3, tweede lid, van voormelde samengeordende wetten aan gegeven wordt.

Overigens kan de voorgestelde wijziging ten opzichte van de bepalingen, waarbij onder zekere voorwaarden in zake bestaansmiddelen voordelen worden toegekend, hoegenaamd geen terugslag hebben, aangezien eensdeels de ter zake in aanmerking komende bestaansmiddelen in bedoelde bepalingen nauwkeurig omschreven zijn, en aangezien anderdeels, wanneer het bedrag van die bestaansmiddelen gelijk is aan dat van de netto-inkomsten, belastbaar hetzij met de bedrijfsbelasting, hetzij met de aanvullende personele belasting, de voorgestelde wijziging slechts het gevestigd administratief gebruik door een wetstekst bekrachtigt.

Hier volgt de verantwoording van § 2 van artikel 7bis (nieuw).

Het toenemend aantal bezwaarschriften gaat gepaard met een zo groot aantal daaraan verbonden beslissingen, dat tijdens de maand Maart II. door de twaalf provinciale of gewestelijke directies 17.149 beslissingen werden gevelde. Dit komt neer op een gemiddelde van 1.429 beslissingen per directie of, naar rato van 25 werkdagen per maand, op gemiddelde 57 beslissingen per dag en per directie. Maar in de voornaamste directies bereikt het aantal gevelde beslissingen per maand 2.000 tot 3.000.

In artikel 65 der samengeordende wetten wordt bepaald, dat de directeur der belastingen uitspraak moet doen bij een met redenen omklede beslissing.

Het is duidelijk dat, zo men deze tekst naar de letter volgde, de directeur voor een onmogelijk te vervullen taak zou staan, tenzij men aanvaardt, ofwel dat deze ambtenaar de hem voorgelegde ontwerp-beslissingen ondertekent zonder ze persoonlijk te onderzoeken, — wat onaanvaardbaar is, alleen reeds wegens het feit dat hij persoonlijk verantwoordelijk is, — ofwel dat de vereffening van de achterstallige geschillen voor onbepaalde tijd kan worden verdaagd.

Dans de telles conditions, l'Administration a été amenée à prescrire aux directeurs de déléguer à un fonctionnaire compétent de ses services — généralement l'inspecteur attaché à la direction — la signature des décisions portant sur des questions d'intérêt mineur. En agissant de la sorte l'Administration avait en vue les intérêts tant de l'État que du contribuable et elle ne faisait qu'étendre une pratique en usage lorsque le directeur est en congé ou empêché.

Cette pratique, remontant à l'origine des lois d'impôts, n'avait jusqu'à présent fait l'objet d'aucune critique. Cependant, actuellement, on conteste au directeur des contributions le droit de déléguer sa signature, en sorte que lorsque ce fonctionnaire est absent pour un motif quelconque ou encore lorsque le nombre de décisions est tel que le directeur se trouve empêché de les étudier toutes, la machine administrative devrait être enrayée. Le seul résultat pratique que peut espérer le contribuable est de retarder le recouvrement de l'impôt.

Le texte du n° II de l'amendement est de nature à mettre le point final à cette nouvelle controverse.

L'amendement du Gouvernement (art. 7bis, nouveau) fut adopté par 9 voix contre 5 abstentions.

Il en fut de même de l'article 8 du projet (art. 9 du texte adopté par la Commission).

A la question d'un commissaire portant sur la procédure à suivre pour l'exécution des recours prévus aux articles 2 et 7 du projet, il fut répondu qu'une simple requête au Ministre des Finances avec indication des moyens était suffisante. Comme la décision peut faire l'objet d'un recours au Conseil d'Etat, il est évidemment conseillé de rédiger cette requête de la manière la plus complète possible.

L'ensemble du projet tel qu'il a été modifié ci-après a été adopté par 8 voix contre 6 abstentions.

Le Rapporteur,
J. DISCRY.

Le Président,
F. VAN BELLE.

In die omstandigheden zag het Bestuur zich genoopt aan de directeurs voor te schrijven, een bevoegd ambtenaar uit hun diensten, — meestal de aan de directie gehechte inspecteur, — er toe te machtigen de beslissingen betreffende minder belangrijke kwesties te ondertekenen. Aldus behartigde het Bestuur zowel de belangen van de Staat als die van de belastingplichtige; het ging trouwens slechts om de ruimere toepassing van een procédé dat reeds werd toegepast telkens als de directeur met verlof ging of verhinderd was.

Deze praktijk, die tot het ontstaan van de belastingwetten teruggaat, had tot dusver hoegenaamd geen kritiek uitgelokt. Thans echter wil men aan de directeur der belastingen het recht ontzeggen, om een ander er toe te machtigen in zijn plaats te tekenen. Dit zou tot gevolg hebben dat het raderwerk der administratie vastloopt, telkens als deze ambtenaar om de ene of andere reden afwezig is of als de beslissingen zo talrijk zijn, dat de directeur ze onmogelijk allen kan onderzoeken. Het enig praktisch resultaat voor de belastingplichtige zou zijn, dat de inning der belastingen vertraagd wordt.

Door de tekst van n° II van het amendement wordt aan dit nieuwe geschilpunt definitief een einde gemaakt.

Het Regeringsamendement (art. 7bis, nieuw) werd aangenomen met 9 stemmen en 5 onthoudingen.

Hetzelfde geldt voor artikel 8 van het ontwerp (art. 9 van de tekst, voorgesteld door de Commissie).

Aan een Commissielid, dat vroeg welke procedure moest worden gevolgd bij het instellen van het verhaal, waarvan sprake is in de artikelen 2 en 7 van het ontwerp, werd geantwoord dat een eenvoudig verzoekschrift aan de Minister van Financiën, met vermelding van de middelen, volstaat. Aangezien de beslissing kan aanhangig gemaakt worden bij de Raad van State, wordt natuurlijk aangeraden dit verzoekschrift zo volledig mogelijk op te stellen.

Het ontwerp in zijn geheel werd, in de gewijzigde tekst hierna, aangenomen met 8 stemmen en 6 onthoudingen.

De Verslaggever,
J. DISCRY.

De Voorzitter,
F. VAN BELLE.

TEXTE
ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

CHAPITRE PREMIER.

Modifications aux lois et arrêtés
relatifs aux impôts sur les revenus, coordonnés par
l'arrêté du Régent du 15 janvier 1948.

Article premier.

L'article 59 est modifié comme suit :

1° Le § 1, premier alinéa, est remplacé par la disposition suivante :

« La taxe mobilière et la taxe spéciale sur le produit de la location du droit de chasse, de pêche ou de tenderie, dues à la source, sont payables dans les quinze jours de l'attribution ou de la mise en paiement des revenus imposables. La taxe professionnelle et l'impôt complémentaire personnel, dus à la source, sont payables dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois pendant lequel les revenus ont été payés. »

2° Au § 1, alinéa 2, modifié par la loi du 8 mars 1951, les termes « impôts directs non perçus par retenue » et « impôts à percevoir par retenue » sont remplacés respectivement par « impôts directs qui ne sont pas dus à la source » et « impôts dus à la source ».

3° Le § 2, premier alinéa, est remplacé par les dispositions suivantes :

« A défaut de paiement dans les délais fixés au § 1, alinéas 1 et 2, les sommes dues sont productives au profit du Trésor d'un intérêt fixé respectivement à 1 p. c. par mois civil lorsqu'il s'agit d'impôts dus à la source et à ½ p. c. par mois civil en ce qui concerne les autres impôts. Cet intérêt est calculé pour chaque cotisation sur la somme restant due, arrondie à la centaine inférieure; le mois de l'échéance est négligé, mais le mois au cours duquel a lieu le paiement est compté pour un mois entier.

« Le taux de ½ p. c. est porté à 0.75 p. c. à partir du mois au cours duquel une réclamation est introduite conformément à l'article 61, sur la différence entre le montant de la cotisation arrêté par la décision administrative ou judiciaire ayant mis fin au litige et celui que le contribuable s'est engagé à payer en vertu de l'article 61, § 3, alinéa 3, pour autant que cette différence atteigne au moins 50 p. c. de ce dernier montant. »

4° Au § 2, alinéa 3, le chiffre « 50 » est remplacé par « 100 ».

Art. 2.

L'article 61 est modifié comme suit :

1° L'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 2 et 3 du § 3 :

« La réclamation doit contenir l'indication de la base imposable sur laquelle le contribuable est d'accord de payer l'impôt, en attendant la décision qui mettra fin au litige. A défaut de cette indication, l'Administration mettra, par lettre recommandée, le contribuable en demeure d'y satisfaire dans

TEKST
AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

EERSTE HOOFDSTUK.

Wijzigingen in de wetten en besluiten
betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend bij
besluit van de Regent van 15 Januari 1948.

Eerste artikel.

Artikel 59 wordt gewijzigd als volgt :

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

« De bij de bron verschuldigde mobiliënbelasting en speciale belasting op de opbrengst van de verhuring van het jacht-, vis- of vogelvangrecht, zijn betaalbaar binnen de vijftien dagen volgend op de toekenning of de betaalbaarstelling van de belastbare inkomsten. De bij de bron verschuldigde bedrijfsbelasting en aanvullende personele belasting zijn betaalbaar binnen de vijftien dagen volgend op het verstrijken van de maand, gedurende welke de inkomsten werden betaald. »

2° In § 1, tweede lid, gewijzigd bij de wet van 8 Maart 1951, worden de termen « niet door afhouding geheven directe belastingen » en « bij afhouding te innen belastingen » onderscheidenlijk vervangen door « niet bij de bron verschuldigde directe belastingen » en « bij de bron verschuldigde belastingen ».

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

« Bij wanbetaling binnen de termijnen in de leden 1 en 2 van § 1 gesteld, brengen de verschuldigde sommen ten bate van de Schatkist een interest op onderscheidenlijk vastgesteld op 1 t. h. per kalendermaand, wanneer het om bij de bron verschuldigde belastingen gaat, en op ½ t. h. per kalendermaand, wat de andere belastingen betreft. Die interest wordt voor elke aanslag berekend op de nog verschuldigde som, afgerond op het lagere honderdtal; de vervolmaand wordt niet medegerekend, doch de maand, gedurende welke de betaling geschiedt, wordt voor een volle maand geteld.

« De interestvoet van ½ t. h. wordt op 0.75 t. h. gebracht van de maand af tijdens welke een bezwaarschrift overeenkomstig artikel 61, wordt ingediend op het verschil tussen het bedrag van de aanslag vastgesteld bij administratieve of rechterlijke beslissing die een einde aan de betwisting heeft gemaakt en het bedrag tot betaling waarvan de belastingplichtige zich, krachtens artikel 61, § 3, 3° lid, verbonden heeft, voor zover dit verschil ten minste 50 t. h. van dit laatste bedrag bereikt. »

4° In § 2, 3° lid, wordt het cijfer « 50 » vervangen door « 100 ».

Art. 2.

Artikel 61 wordt als volgt gewijzigd :

1° Tussen het 2° en het 3° lid van § 3 wordt volgend lid ingevoegd :

« Het bezwaarschrift moet aanwijzen welke de belastbare grondslag is, op welke de belastingplichtige er mede instemt de belasting te betalen, in afwachting van de beslissing die een einde aan de betwisting zal maken. Bij gebreke van die aanwijzing, maant het Bestuur de belastingplichtige

les vingt jours, faute de quoi l'article 59, § 2, alinéa 2, est applicable à l'intégralité de l'impôt qui sera exigible par la décision définitive. »

2° Le § 3, dernier alinéa, est remplacé par la disposition suivante :

« La réclamation dirigée contre un impôt établi sur des éléments contestés, vaut d'office pour les autres impôts établis sur les mêmes éléments, ou en supplément avant décision du directeur des contributions, alors même que seraient expirés les délais légaux de réclamation contre ces autres impôts. »

3° Le § 6, alinéa 2, est remplacé par les dispositions suivantes :

« § 7. Même après l'expiration des délais de réclamation et de recours, le directeur des contributions accorde d'office le dégrèvement des surtaxes constatées par l'administration et résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois ou de la perception à la source sur les revenus visés aux articles 31, § 1, b, et 39, alinéa 2, de montants supérieurs aux impôts dus par les bénéficiaires sur l'ensemble de leurs revenus imposables annuels.

» Lorsque le montant de la surtaxe a déjà été perçu, la restitution n'en est ordonnée que si, avant l'expiration d'un délai de trois ans prenant cours à la date de la perception, cette surtaxe a été constatée par l'administration dans les formes à déterminer par le Ministre des Finances ou le dégrèvement a été demandé par écrit au directeur par le redevable.

« § 8. Même après l'expiration des délais de réclamation et de recours, le Ministre des Finances ou son délégué accorde d'office, sur avis conforme d'une commission de revision, le dégrèvement des surtaxes constatées postérieurement à l'établissement de l'impôt, mais au plus tard dans les trois ans à dater de sa perception et avant toute décision définitive statuant quant au fond sur une réclamation ou un recours, sur la base de documents ou faits nouveaux, probants, et dont le redevable justifie la production tardive par des circonstances de force majeure ou, dans des cas exceptionnels, par d'autres justes motifs. N'est pas considéré comme constituant un fait nouveau, un nouveau moyen de droit ni un changement de la jurisprudence administrative ou judiciaire.

» Il est créé, pour le ressort de chacune ou de plusieurs directions provinciales ou régionales des contributions directes, une commission de revision présidée par un magistrat effectif, honoraire ou suppléant, et comprenant au maximum deux fonctionnaires de l'administration des contributions directes, en activité de service ou pensionnés. La constitution et le fonctionnement de ces commissions sont réglés par le Roi. »

Art. 3.

L'alinéa 2 de l'article 65 est abrogé.

Art. 4.

L'article 68 est complété par les dispositions suivantes :

« A défaut de paiement dans les délais fixés à l'article 59, § 1, alinéas 1 et 2, l'intérêt est dû pour toute la durée du retard sur le montant de la cotisation, tel qu'il est arrêté par la décision administrative ou judiciaire mettant fin au litige.

» Le recouvrement de la partie de l'impôt que le contri-

per aangetekende brief aan, daaraan te voldoen binnen twintig dagen, zoniet is artikel 59, § 2, 2° lid, toepasselijk op het algeheel bedrag van de belasting dat door de eindbeslissing als eisbaar zal worden erkend. »

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

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

3° § 6, 2° lid, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« § 7. Zelfs na het verstrijken van de termijnen tot reclamatie en tot beroep verleent de directeur der belastingen ambtshalve de ontlasting der overbelastingen vastgesteld door het bestuur en voortvloeiend uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting of uit heffing bij de bron op de inkomsten bedoeld in de artikelen 31, § 1, b, en 39, 2° lid, van bedragen hoger dan de belastingen verschuldigd door de betrokkenen op het totaal van hun jaarlijkse belastbare inkomsten.

» Wanneer het bedrag van de overbelasting reeds geïnd is, wordt de terugbetaling er van slechts bevolen indien, vóór het verstrijken van een termijn van drie jaar ingaande op de datum van de inning, deze overbelasting door het bestuur werd vastgesteld in de door de Minister van Financiën te bepalen vorm of de ontlasting schriftelijk aan de directeur gevraagd werd door de belastingplichtige.

« § 8. Zelfs na het verstrijken van de termijnen tot reclamatie en beroep, verleent de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde van ambtswege, op eensluidend advies van een herzieningscommissie, ontlasting der overbelastingen vastgesteld na de vestiging der belasting, doch ten laatste binnen de drie jaren volgend op de inning en vóór elke eindbeslissing die, wat de grond betreft, uitspraak doet over een bezwaarschrift of een verhaal op grondslag van afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan de belastingsschuldenaar het laattijdig inbrengen verantwoordt door overmachtsomstandigheden of, in uitzonderlijke gevallen, door andere wettige redenen. Als een nieuw feit wordt niet beschouwd een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de administratieve of rechterlijke jurisprudentie.

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

Art. 3.

Het tweede lid van artikel 65 wordt opgeheven.

Art. 4.

Artikel 68 wordt met de volgende bepalingen aangevuld :

« Bij wanbetaling binnen de in artikel 59, § 1, 1° en 2° lid, vastgestelde termijnen, is de interest over de ganse duur van het verwijl verschuldigd op het bedrag van de aanslag, zoals het vastgesteld is bij de administratieve of rechterlijke beslissing die een einde maakt aan het geschil.

» De invordering van het gedeelte van de belasting tot

buable s'est engagé à payer, conformément à l'article 61, § 3, alinéa 3, peut être poursuivi par toutes voies de droit et nonobstant les dispositions des articles 11 et 12 de la loi du 15 août 1854 et de l'article 551 du Code de Procédure civile. »

Art. 5.

L'article 74, alinéa 4, est remplacé par les dispositions suivantes :

« En cas de restitution d'impôts perçus, à l'exclusion des impôts dus à la source, des intérêts moratoires sont alloués aux taux applicables pour les mêmes périodes en matière d'intérêts de retard. Ils sont calculés sur le montant de chaque paiement, arrondi à la centaine inférieure; le mois pendant lequel a eu lieu le paiement est négligé, mais le mois au cours duquel est envoyé au contribuable l'avis mettant à sa disposition le montant à restituer est compté pour un mois entier.

» En cas de restitution d'impôts, effectuée d'office, après expiration des délais de réclamation et de recours, en exécution de l'article 61, §§ 7 et 8, et en cas de dégrèvement sur les versements à valoir prévus à l'article 35, § 9, il n'est pas alloué d'intérêts moratoires. »

CHAPITRE II.

Modification aux lois relatives à la contribution nationale de crise, coordonnées par l'arrêté du Régent du 16 janvier 1948.

Art. 6.

Le § 2 de l'article 4 est complété par la disposition suivante :

« Les cotes inférieures à 50 francs ne sont pas portées aux rôles. »

CHAPITRE III.

Dispositions temporaires.

Art. 7.

Lorsqu'une cotisation aux impôts spécial et extraordinaire établie sur la base de la présomption de revenus prévue aux articles 4, § 1, et 2, § 3, respectivement des lois des 15 et 16 octobre 1945, est devenue définitive en raison de l'expiration des délais de réclamation ou ensuite d'une décision du directeur, éventuellement confirmée par une décision judiciaire, rejetant une réclamation pour n'avoir pas été présentée conformément à une règle légale y compris une règle de prescription, le Ministre des Finances est autorisé, sur avis conforme de la commission de revision visée à l'article 61, § 8, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, à relever le contribuable de la déchéance encourue, pour autant que ce dernier renverse la présomption de revenus conformément aux dispositions des articles précités des lois des 15 et 16 octobre 1945.

L'alinéa qui précède est également applicable aux impôts sur les revenus établis sur les mêmes bases que les impôts spécial et extraordinaire.

betaling waarvan de belastingplichtige zich overeenkomstig artikel 61, § 3, 3^o lid verbonden heeft, mag door alle rechtsmiddelen vervolgd worden en niettegenstaande het bepaalde in de artikelen 11 en 12 van de wet van 15 Augustus 1854 en van artikel 551 van het Wetboek voor burgerlijke rechtspleging. »

Art. 5.

Artikel 74, 4^o lid, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« Bij terugbetaling van geïnde belastingen, met uitsluiting van de bij de bron verschuldigde belastingen, worden moratoire interesten toegekend tegen de rentevoeten toepasselijk voor dezelfde tijdperken in zake nalatighedsinteresten. Zij worden berekend op het bedrag van elke betaling, afgerond op het lagere honderdtal; de maand gedurende welke de betaling geschied is wordt niet medegerekend, doch de maand, tijdens welke aan de belastingplichtige het bericht wordt gestuurd dat het terug te betalen bedrag te zijner beschikking stelt, wordt voor een ganse maand geteld.

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

HOOFDSTUK II.

Wijziging in de wetten betreffende de nationale crisisbelasting, samengeordend bij besluit van de Regent van 16 Januari 1948.

Art. 6.

Paragraaf 2 van artikel 4 wordt met de volgende bepaling aangevuld :

« Aanslagen beneden 50 frank worden niet ten kohiere gebracht. »

HOOFDSTUK III.

Tijdelijke bepalingen.

Art. 7.

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

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

CHAPITRE IV.

Dispositions interprétatives.

Art. 8 (nouveau).

§ 1. A l'article 29, § 3, deuxième alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, le mot « rémunérations » doit s'entendre du montant brut des rémunérations après déduction des retenues au profit des caisses de pensions ou d'assurances visées à l'alinéa premier dudit article 29, § 3.

§ 2. A l'article 65 des mêmes lois, le mot « directeur » doit s'entendre du fonctionnaire dirigeant la direction provinciale ou régionale, ou de son suppléant.

CHAPITRE V.

Dispositions finales.

Art. 9 (ancien art. 8).

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

Toutefois :

1° les articles premier, 2 et 4, en tant qu'ils modifient les articles 59, § 2, alinéa 2, 61, § 3, alinéa 3, et 68, dernier alinéa, des lois coordonnées, sont également applicables aux impôts faisant l'objet d'une réclamation introduite avant la date prévue à l'alinéa 1, et sur laquelle il n'a pas encore été définitivement statué à la même date, sous la réserve que le montant qui aurait dû être mentionné dans la réclamation devra être fourni par le contribuable, par lettre recommandée à la poste, dans le mois de la demande qui lui en sera faite par l'administration, également par lettre recommandée à la poste; l'intérêt mensuel de 0.75 % ne prend cours qu'à partir du mois suivant celui au cours duquel la demande aura été faite. En l'absence de réponse de la part du contribuable, cet intérêt s'applique à la totalité de l'impôt définitivement exigible;

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

3° en tant qu'il se rapporte à des surtaxes résultant d'impôts perçus en trop à la source sur les revenus visés aux articles 31, § 1, b, et 39, alinéa 2, des lois coordonnées ou de doubles emplois ensuite de la non-application de l'article 52 de ces lois, l'article 2, 3°, ajoutant un § 7 à l'article 61 des mêmes lois, est applicable aux impôts payés depuis le 1^{er} janvier 1945, et la restitution peut en être ordonnée jusqu'au 31 décembre 1953;

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

5° l'article 5 est applicable à toutes les restitutions ordonnées à partir de la date prévue à l'alinéa premier.

HOOFDSTUK IV.

Verklarende bepalingen.

Art. 8 (nieuw).

§ 1. In artikel 29, § 3, tweede lid van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, dient onder het woord « bezoldigingen » verstaan het bruto-bedrag der bezoldigingen, na aftrek van de afhoudingen ten behoeve van de pensioen- of verzekeringskassen, bedoeld in het eerste lid van voormeld artikel 29, § 3.

§ 2. In artikel 65 van dezelfde wetten duidt het woord « bestuurder » de ambtenaar aan, die met de leiding van de provinciale of gewestelijke directie belast is, of zijn plaatsvervanger.

HOOFDSTUK V.

Slotbepalingen.

Art. 9 (vorig art. 8).

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

Evenwel :

1° zijn de artikelen 1, 2 en 4, voor zover zij de artikelen 59, § 2, 2^o lid, 61, § 3, 3^o lid, en 68, laatste lid, van de samengeordende wetten wijzigen, mede van toepassing op de belastingen waartegen vóór de in het eerste lid bepaalde datum een bezwaarschrift is ingediend en waarover op die datum nog niet definitief uitspraak is gedaan, onder voorbehoud dat het bedrag, hetwelk in het bezwaarschrift had moeten vermeld staan, door de belastingplichtige bij een ter post aangetekend schrijven zal moeten verstrekt worden binnen de maand nadat het bestuur hem hierom eveneens bij een ter post aangetekend schrijven zal hebben verzocht; de maandelijks interest van 0.75 % begint eerst te lopen van af de maand volgende op die tijdens welke het verzoek zal gedaan zijn. Blijft het antwoord van de belastingplichtige uit, dan wordt deze interest berekend op het volle bedrag van de definitief eisbare belasting;

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

3° voor zover het verband houdt met overbelastingen voortspruitende uit te veel bij de bron ingehouden belastingen op de inkomsten bedoeld bij artikelen 31, § 1, b, en 39, 2^o lid, der samengeordende wetten, of uit dubbele zettingen ingevolge de niet toepassing van artikel 52 dezer wetten is artikel 2, 3°, waarbij een § 7 wordt toegevoegd aan artikel 61 derzelfde wetten, toepasselijk op de belastingen betaald sinds 1 Januari 1945, en de terugbetaling er van mag geordonnanceerd worden tot 31 December 1953;

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

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