

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

26 september 2018

**WETSONTWERP**

**tot wijziging van het Wetboek  
van de belasting over de toegevoegde waarde  
wat de automatisering van de uitvoerbare  
titel inzake de belasting over de toegevoegde  
waarde betreft**

**INHOUD**

|                                                                                     | Blz. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Samenvatting .....                                                                  | 3    |
| Memorie van toelichting .....                                                       | 4    |
| Voorontwerp .....                                                                   | 19   |
| Impactanalyse .....                                                                 | 26   |
| Advies van de Raad van State .....                                                  | 36   |
| Wetsontwerp .....                                                                   | 40   |
| Coördinatie van de artikelen .....                                                  | 50   |
| Advies van de Commissie voor de bescherming van<br>de persoonlijke levensfeer ..... | 91   |

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

26 septembre 2018

**PROJET DE LOI**

**modifiant le Code de la taxe  
sur la valeur ajoutée  
en ce qui concerne l'automatisation  
du titre exécutoire en matière de taxe  
sur la valeur ajoutée**

**SOMMAIRE**

|                                                         | Pages |
|---------------------------------------------------------|-------|
| Résumé .....                                            | 3     |
| Exposé des motifs .....                                 | 4     |
| Avant-projet .....                                      | 19    |
| Analyse d'impact .....                                  | 31    |
| Avis du Conseil d'État .....                            | 36    |
| Projet de loi .....                                     | 40    |
| Coordination des articles .....                         | 72    |
| Avis de la Commission de la protection de la vie privée | 97    |

*De regering heeft dit wetsontwerp op 26 september 2018 ingediend.*

*Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 26 septembre 2018.*

*De “goedkeuring tot drukken” werd op 28 september 2018 door de Kamer ontvangen.*

*Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 28 septembre 2018.*

|              |   |                                                                         |
|--------------|---|-------------------------------------------------------------------------|
| N-VA         | : | Nieuw-Vlaamse Alliantie                                                 |
| PS           | : | Parti Socialiste                                                        |
| MR           | : | Mouvement Réformateur                                                   |
| CD&V         | : | Christen-Democratisch en Vlaams                                         |
| Open Vld     | : | Open Vlaamse liberalen en democraten                                    |
| sp.a         | : | socialistische partij anders                                            |
| Ecolo-Groen  | : | Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen |
| cdH          | : | centre démocrate Humaniste                                              |
| VB           | : | Vlaams Belang                                                           |
| PTB-GO!      | : | Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture                       |
| DéFI         | : | Démocrate Fédéraliste Indépendant                                       |
| PP           | : | Parti Populaire                                                         |
| Vuye&Wouters | : | Vuye&Wouters                                                            |

*Afkortingen bij de nummering van de publicaties:*

|                  |                                                                                                                                           |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOC 54 0000/000: | Parlementair document van de 54 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer                                                  |
| QRVA:            | Schriftelijke Vragen en Antwoorden                                                                                                        |
| CRIV:            | Voorlopige versie van het Integraal Verslag                                                                                               |
| CRABV:           | Beknopt Verslag                                                                                                                           |
| CRIV:            | Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) |
| PLEN:            | Plenum                                                                                                                                    |
| COM:             | Commissievergadering                                                                                                                      |
| MOT:             | Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)                                                                               |

*Abréviations dans la numérotation des publications:*

|                  |                                                                                                                                                       |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOC 54 0000/000: | Document parlementaire de la 54 <sup>e</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif                                                     |
| QRVA:            | Questions et Réponses écrites                                                                                                                         |
| CRIV:            | Version Provisoire du Compte Rendu intégral                                                                                                           |
| CRABV:           | Compte Rendu Analytique                                                                                                                               |
| CRIV:            | Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) |
| PLEN:            | Séance plénière                                                                                                                                       |
| COM:             | Réunion de commission                                                                                                                                 |
| MOT:             | Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)                                                                                       |

*Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers*

Bestellingen:  
Natieplein 2  
1008 Brussel  
Tel. : 02/ 549 81 60  
Fax : 02/549 82 74  
www.dekamer.be  
e-mail : publicaties@dekamer.be

*De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier*

*Publications officielles éditées par la Chambre des représentants*

Commandes:  
Place de la Nation 2  
1008 Bruxelles  
Tél. : 02/ 549 81 60  
Fax : 02/549 82 74  
www.lachambre.be  
courriel : publicaties@lachambre.be

*Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC*

## SAMENVATTING

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

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

*Het innings- en invorderingsregister, dat een authentieke akte is, zal voortaan, in de plaats van het dwangbevel, het administratieve “privilège du préalable” (het vermoeden van wettigheid) en het “privilège de l’exécution d’office” (de uitvoering van ambtswege) uitdrukken. In tegenstelling tot het dwangbevel, dat een individuele uitvoerbare titel is, is het innings- en invorderingsregister evenwel een algemene lijst die periodiek en op een geautomatiseerde wijze wordt opgemaakt en die de identificatie van de verschillende belastingschuldigen evenals het bedrag van de belasting, interesten, fiscale boeten en toebehoren bevat die nog door elk van hen zijn verschuldigd.*

*Door de ontvanger belast met de invordering van een btw-schuld te ontheffen van de verplichting om de uitvoerbare titel op te stellen, wat nu met name op het gebied van directe belastingen reeds het geval is, laat dit wetsontwerp toe een stap voorwaarts te zetten in de harmonisatie en de automatisering van de invorderingsprocessen van de fiscale schuldinvorderingen en kan het de werkzaamheden van de diensten van de FOD Financiën, en in het bijzonder deze van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, optimaliseren.*

## RÉSUMÉ

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

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

*Le registre de perception et recouvrement, acte authentique, traduit désormais en lieu et place de la contrainte, les privilèges administratifs du préalable et de l’exécution d’office. Toutefois, à la différence de la contrainte qui constitue un titre exécutoire individuel, le registre de perception et recouvrement est une liste générale établie périodiquement et de manière automatisée qui reprend l’identification des différents redevables ainsi que le montant de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires restant dus par chacun d’eux.*

*En soustrayant le receveur chargé de recouvrer une dette T.V.A. de l’obligation d’élaborer le titre exécutoire, ce qui est actuellement le cas notamment en matière d’impôts directs, ce projet de loi permet de franchir une étape dans l’harmonisation et l’automatisation accrue des processus de recouvrement des créances fiscales et d’optimiser l’activité des services du SPF Finances, et plus particulièrement celle de l’Administration générale de la Perception et du Recouvrement.*

## MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### ALGEMENE TOELICHTING

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

Inzake btw wordt de belasting opeisbaar vanaf het belastbare feit dat zich voordoet op het tijdstip waarop de belastbare handelingen plaatsvinden of bij de ontvangst van de prijs of een deel ervan indien deze plaatsvindt voor het tijdstip van de belastbare handeling, hetgeen inhoudt dat de Schatkist volgens de wet van dan af rechten kan laten gelden voor de betaling ervan.

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

Hieruit volgt dat de vrijwillige betaling door de belastingsschuldige de schuld rechtsgeldig doet uitdoven zonder dat de administratie zich vooraf een titel van schuldvordering moet verschaffen.

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

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

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

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

## EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

### EXPOSÉ GÉNÉRAL

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

En matière de T.V.A., l'exigibilité de la taxe qui correspond au droit que le Trésor peut faire valoir aux termes de la loi pour le paiement, existe dès le fait générateur lequel intervient au moment où les opérations imposables sont opérées ou par le paiement du prix totalement ou partiellement dans le cas où ceci a lieu avant le moment où l'opération ne soit considérée comme imposable.

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

Il s'ensuit que le paiement volontaire par le redevable éteint valablement sa dette sans que l'administration ne doive au préalable établir un titre de créance.

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

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

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

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



Het innings- en invorderingsregister, dat een authentieke akte is, zal voortaan, in de plaats van het dwangbevel, het administratieve “privilège du préalable” (het vermoeden van wettigheid) en het “privilège de l'exécution d'office” (de uitvoering van ambtswege) uitdrukken. Net als het dwangbevel (zie Cass., 9 maart 2006, A.R. nr. C.04 0284.N en Cass., 16 oktober 2008, A.R. nr. C.06 0433.F), maakt het innings- en invorderingsregister dus de uitvoerbare titel uit voor de invordering van de fiscale schuld en concretiseert het de schuld. In tegenstelling tot het dwangbevel, dat een individuele uitvoerbare titel is, is het innings- en invorderingsregister evenwel een algemene lijst die periodiek en op een geautomatiseerde wijze wordt opgemaakt en die de identificatie van de verschillende belastingschuldigen evenals het bedrag van de belasting, interesten, fiscale boeten en toebehoren bevat die nog door elk van hen zijn verschuldigd. Het betreft dus in beginsel een algemene uitvoerbare titel aangezien het de fiscale schulden van verschillende belastingschuldigen bevat, zelfs al verhindert niets dat een innings- en invorderingsregister, in bijzondere omstandigheden, slechts een enkele fiscale schuld bevat.

De opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister zal, omdat het een uitvoerbare titel vormt die vervolgingen toelaat, zoals in het verleden, plaatsvinden bij niet-betaling van deze schuld.

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

De innings- en invorderingsregisters zullen dus opgemaakt en uitvoerbaar verklaard worden door de administrateur-generaal belast met de belasting over de toegevoegde waarde of door de door hem gemachtigde ambtenaar.

Door de ontvanger belast met de invordering van een btw-schuld te ontheffen van de verplichting om de uitvoerbare titel op te stellen, wat nu met name op het gebied van directe belastingen reeds het geval is, laat dit wetsontwerp toe een stap voorwaarts te zetten in de harmonisatie en de automatisering van de invorderingsprocessen van de fiscale schuldvorderingen en kan het de werkzaamheden van de diensten van de FOD Financiën, en in het bijzonder deze van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, optimaliseren (zie het

Le registre de perception et recouvrement, acte authentique, traduit désormais en lieu et place de la contrainte, les privilèges administratifs du préalable et de l'exécution d'office. A l'instar de la contrainte (voir Cass., 9 mars 2006, R.G. n° C.04 0284.N et Cass., 16 octobre 2008, R.G. n° C.06 0433.F), le registre de perception et recouvrement constitue donc le titre exécutoire pour le recouvrement de la dette fiscale et concrétise celle-ci. Toutefois, à la différence de la contrainte qui constitue un titre exécutoire individuel, le registre de perception et recouvrement est une liste générale établie périodiquement et de manière automatisée qui reprend l'identification des différents redevables ainsi que le montant de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires restant dus par chacun d'eux. Il s'agit donc en principe d'un titre exécutoire général dans la mesure où il reprend les dettes fiscales de plusieurs redevables, même si rien n'empêche qu'un registre de perception et recouvrement ne contienne, dans des circonstances particulières, qu'une seule dette fiscale.

Constituant un titre exécutoire permettant les poursuites en recouvrement, la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement intervient, comme de par le passé, en cas de non-paiement de cette dette.

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

Les registres de perception et recouvrement seront donc formés et rendus exécutoires par l'administrateur général de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ou par le fonctionnaire délégué par lui.

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

koninklijk besluit houdende regeling van de operationele diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën van 3 december 2009, laatst gewijzigd door het koninklijk besluit van 2 december 2015).

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

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

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

## ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

### Parlementaire procedure voor het aannemen van het ontwerp

#### Artikel 1

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

public fédéral Finances du 3 décembre 2009, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 2 décembre 2015).

En effet, compte tenu de la nouvelle structure organisationnelle de cette administration, les Teams Recouvrement et les Teams polyvalents sont chargés du recouvrement notamment d'impôts ou de taxes de natures différentes (T.V.A., impôts sur les revenus et pré-comptes, taxes assimilées aux impôts sur les revenus, taxes diverses) auprès de redevables de leur ressort territorial (voir l'arrêté du Président du Comité de direction du 22 juin 2015 portant création de nouveaux services au sein de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement et organisant les services opérationnels de cette même Administration générale, modifié en dernier lieu par l'arrêté du Président du Comité de direction du 31 mars 2017).

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

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

## COMMENTAIRE DES ARTICLES

### Procédure parlementaire d'adoption du projet

#### Article 1<sup>er</sup>

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

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

Art. 9

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

Krachtens het in ontwerp zijnde artikel 85, § 1, eerste lid, wordt de fiscale schuld slechts opgenomen in een innings- en invorderingsregister, met andere woorden een uitvoerbare titel opgesteld, bij niet-betaling van de fiscale schuld. De fiscale schuld bestaat uit de volgende componenten: de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, dat wil zeggen de elementen die deel uitmaakten van het administratief dwangbevel.

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

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

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

Ter herinnering, inzake het administratief dwangbevel aanvaardt de rechtspraak unaniem dat de wet van

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

Art. 9

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

En vertu de l'article 85, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement, c'est-à-dire l'établissement du titre exécutoire, n'intervient qu'en cas de non-paiement de la dette fiscale. Figurent comme composants de cette dette: la taxe, les intérêts, les amendes fiscales et les accessoires, c'est-à-dire ceux qui faisaient l'objet de la contrainte administrative.

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

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

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

Pour rappel, sous le régime de la contrainte administrative, la jurisprudence admet de manière unanime que

29 juli 1991 betreffende de uitdrukkelijke motivering van de bestuurshandelingen integraal van toepassing is op de inzake btw uitgevaardigde dwangbevelen, zodat de belastingschuldige kan kennisnemen van de oorzaak van de sommen die van hem worden gevorderd en om, in voorkomend geval, rechtsmiddelen in te stellen.

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

Aangezien het innings- en invorderingsregister, dat in de plaats wordt gesteld van het dwangbevel, op geautomatiseerde wijze zal worden opgemaakt en de inhoud noodgedwongen wordt ingeperkt, werd het nuttig geacht om in het Wetboek de verplichting in te voegen om voorafgaand aan de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister, de overwegingen in rechte en in feite – met andere woorden de verantwoording – van de fiscale schuld en het bedrag ervan mee te delen. Deze verplichting geldt ongeacht of een bedrag in een gewoon innings- en invorderingsregister of een verbeterend innings- en invorderingsregister wordt opgenomen. Indien de belastingschuldige geen gekende woonplaats in België of in het buitenland heeft, wordt de verantwoording van de belastingschuld verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel. Net als het innings- en invorderingsbericht (zie artikel 85, § 3, tweede en derde lid, nieuw, van het Wetboek), kan de verantwoording van de belastingschuld bovendien, mits de uitdrukkelijke toestemming van de belastingschuldige, hem ter kennis worden gebracht op elektronische wijze. In dat geval geldt de terbeschikkingstelling op elektronische wijze als rechtsgeldige kennisgeving van de verantwoording van de belastingschuld.

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

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

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

Comme le registre de perception et recouvrement qui se substitue à la contrainte sera établi de manière automatisée et doté d'un contenu forcément réduit, il a été jugé utile d'insérer dans le Code l'obligation de communiquer, préalablement à la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement, les considérations de droit et de fait – autrement dit la justification – de la dette fiscale et de son montant. Cette obligation s'applique indistinctement qu'une somme soit reprise à un registre de perception et recouvrement ordinaire ou à un registre de perception et recouvrement rectificatif. Lorsque le redevable n'a pas de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, la justification de la dette fiscale est adressée au procureur du Roi à Bruxelles. Par ailleurs, à l'instar de l'avis de perception et recouvrement (voir l'article 85, § 3, alinéas 2 et 3, nouveaux, du Code), la justification de la dette fiscale peut, moyennant l'accord explicite du redevable, être portée à sa connaissance par voie électronique. Dans ce cas, la mise à disposition par voie électronique vaut valablement notification de la justification de la dette fiscale.

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

Er wordt evenwel een uitzondering gemaakt op de regel van de anterioriteit in het geval dat de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat geval kunnen de elementen die de fiscale schuld staven gelijktijdig met de opname in een innings- en invorderingsregister worden medegedeeld. De rechten van de Schatkist kunnen in gevaar zijn wanneer de fiscale schuld dreigt te verjaren of wanneer uit feitelijke elementen blijkt dat de betaling van de belastingschuld wordt bedreigd door redenen te wijten aan de belastingschuldige, zoals het geschokt zijn van het krediet, de staking van betaling of een aanstaand vertrek naar het buitenland. Dit kan ook het geval zijn bij de tussenkomst van een reorganisatieplan, een faillissement, of wanneer uit verschillende elementen blijkt dat de belastingschuldige zich onvermogen maakt. De uitzondering op de regel van de anterioriteit, dat wil zeggen op het naleven van een termijn van een maand tussen de verzending van de verantwoording van de belastingschuld en de opname van deze schuld in een innings- en invorderingsregister, moet dus op een restrictieve manier worden toegepast.

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

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

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

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

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

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

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



Ter zake moet worden benadrukt dat, volgens het Hof van Cassatie: *“De feitelijke gegevens van het administratief onderzoek waaruit blijkt op welke wijze het bestuur in kennis werd gesteld van het belastbare feit en zodus over welke bewijsmiddelen het beschikt, behoren niet tot het gebied van de motivering van het dwangbevel, zijnde de juridische en feitelijke overwegingen die ten grondslag liggen aan de belastingschuld, maar tot de bewijsvoering van de fiscale schuld. De wet motivering bestuurshandelingen noch enige andere wettelijke bepaling staan eraan in de weg dat na het opstellen van een dwangbevel met betrekking tot een bepaalde belastingschuld, het bestuur nieuwe juridische argumenten en feitelijke gegevens aanvoert. Die argumenten en gegevens kunnen worden aangevoerd ter ondersteuning van hetgeen in het dwangbevel reeds is vastgesteld en vermeld met betrekking tot diezelfde belastingschuld.”* (zie Cass. 20 maart 2008, A.R. nr. F.07 0016.N; zie ook Cass. 1 december 2005, A.R. nr. C.03 0354.N).

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

Artikel 85, § 2, nieuw, bepaalt, rekening houdende met het principe van het onderscheid tussen de ordonnateur (degene die de belasting vaststelt en de invordering ervan beveelt) en de rekenplichtige van de Staat, dat het innings- en invorderingsregister wordt opgemaakt en uitvoerbaar verklaard door de administrateur-generaal van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde (Algemene Administratie van de Fiscaliteit, Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie en de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen) of door de door hem gedelegeerde ambtenaar.

Aangezien een innings- en invorderingsregister een automatische verwerking van persoonsgegevens uitmaakt wanneer er fiscale schulden van natuurlijke personen in zijn opgenomen, wordt de FOD Financiën vertegenwoordigd door de Voorzitter van het Directiecomité beschouwd als de verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG.

Het in ontwerp zijnde artikel 85, § 3, eerste lid bepaalt dat de (hoofd)belastingenschuldige in kennis wordt

A cet égard il faut souligner que selon la Cour de Cassation: *“Les éléments de fait de l’examen administratif dont il ressort comment l’administration a été informée du fait imposable et de quels moyens de preuve elle dispose ne ressortissent pas au domaine de la motivation de la contrainte, à savoir les considérations de droit et de fait servant de fondement à la dette d’impôt, mais à l’administration de la preuve de la dette fiscale. Ni la loi relative à la motivation des actes administratifs ni aucune autre disposition légale n’empêchent qu’après la rédaction d’une contrainte relative à une dette d’impôt déterminée, l’administration invoque de nouveaux arguments juridiques et éléments de fait. Ces arguments et éléments peuvent être invoqués à l’appui de ce qui est déjà constaté et mentionné par la contrainte à propos de cette même dette d’impôt.”* (cf. Cass. 20 mars 2008, R.G. n° F.07 0016.N; voir aussi Cass. 1<sup>er</sup> décembre 2005, R.G. n° C.03 0354.N).

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

L’article 85, § 2, nouveau, prévoit, compte tenu du principe de la distinction entre l’ordonnateur (celui qui établit l’impôt et ordonne sa recette) et le comptable de l’État, que la formation et l’exécutoire du registre de perception et recouvrement est de la compétence de l’administrateur général de l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée (Administration générale de la Fiscalité, Administration générale de l’Inspection spéciale des impôts et Administration générale des douanes et accises) ou du fonctionnaire délégué par lui.

Par ailleurs, un registre de perception et recouvrement constituant un traitement automatisé de données à caractère personnel lorsque les dettes fiscales de personnes physiques y sont reprises, le SPF Finances représenté par le Président du Comité de direction est désigné le responsable du traitement au sens du règlement (UE) 2016/679 du Parlement et du Conseil européens du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l’égard du traitement des données personnelles et à la libre circulation de ces données et abrogeant la directive 95/46/.

L’article 85, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, prescrit quant à lui la mise à la connaissance du redevable (principal)

gesteld van de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister door de verzending, onder gesloten omslag, van een innings- en invorderingsbericht. Dit bericht herneemt, naast de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister, de gegevens van dit register met betrekking tot de belastingschuldige in kwestie, en informeert hem dat zijn fiscale schuld opgenomen werd in een uitvoerbare titel met het oog op zijn invordering.

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

Artikel 85, § 4, nieuw, regelt de verlenging van het einde van de verjaringstermijn van de fiscale schuld die regelmatig werd opgenomen in een innings- en invorderingsregister. In dergelijk geval is de vordering tot voldoening van deze schuld slechts verworven, onverminderd de toepassing van artikel 83, na het verstrijken van een termijn van vijf jaar vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister. Deze verlenging geldt alleen voor de elementen van de schuld die werden opgenomen in een innings- en invorderingsregister en geeft de administratie derhalve niet het recht tot bijkomende herziening van de fiscale toestand van de belastingschuldige. Overigens is formeel in de wet ingeschreven dat deze verlenging enkel plaatsvindt voor zover de opname van de fiscale schuld in een uitvoerbaar verklaard innings- en invorderingsregister heeft plaatsgehad voor het verstrijken van de verjaringstermijn van deze schuld. Zoals artikel 85 § 4 bepaalt ("*onverminderd de toepassing van artikel 83*"), vormt de verlenging van het einde van de verjaringstermijn, tot slot, geen beletsel dat deze verjaringstermijn zou worden gestuit of geschorst overeenkomstig artikel 83 (dat, ter herinnering, de kennisgeving van de aanmaning tot betaling bedoeld in artikel 85 § 5 met een stuitende handeling gelijkstelt).

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

de la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement par l'envoi, sous pli fermé, d'un avis de perception et recouvrement. Cet avis reprend, outre la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement, les données de ce registre afférentes au redevable concerné, et l'informe donc que sa dette fiscale a été coulée dans un titre exécutoire en vue de son recouvrement.

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

L'article 85, § 4, nouveau, organise le report de l'expiration du délai de prescription de la dette fiscale qui a été régulièrement reprise au registre de perception et recouvrement. En pareil cas, l'action en recouvrement de cette dette n'est acquise, sans préjudice de l'application de l'article 83, qu'à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement. Ce report ne vaut que pour les éléments de la dette qui ont été repris à un registre de perception et recouvrement et ne permet dès lors pas à l'administration de rectifier plus amplement la situation fiscale du redevable. Par ailleurs, il est formellement inscrit dans la loi que ce report n'intervient bien entendu que pour autant que la reprise de la dette fiscale à un registre de perception et recouvrement rendu exécutoire ait lieu avant l'expiration du délai de prescription de cette dette. Enfin, le report de l'expiration du délai de prescription ne fait bien entendu pas obstacle, comme le précise l'article 85, § 4, ("*sans préjudice de l'application de l'article 83*"), à ce que ce délai de prescription soit interrompu ou suspendu comme prévu à l'article 83 (lequel assimile, pour rappel, la notification de la sommation de payer prévue à l'article 85, § 5, à un acte interruptif).

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



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

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

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

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

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

Indien de uitvoerbare kracht van het innings- en invorderingsregister aldus wordt uitgebreid naar de medeschuldnaars, bepaalt artikel 85, § 6, tweede lid evenwel dat de fiscale schuld slechts kan worden ingevorderd door middelen van tenuitvoerlegging ten laste van een medeschuldnaar dan na het verstrijken van een termijn van één maand vanaf de derde werkdag volgend op de verzendingsdatum van een aanmaning tot betaling die een afschrift bevat van het innings- en

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

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

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

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

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

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

invorderingsbericht, de wettelijke of reglementaire gronden en het bedrag van de schuld te zijnen laste. Van deze termijn van een maand wordt afgeweken wanneer de rechten van de Schatkist in het gedrang komen.

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

Deze bepaling maakt het zo voor de medeschuldenaar mogelijk om, tenzij wanneer de rechten van de Schatkist in het gedrang komen, te beschikken over een termijn van een maand om in voorkomend geval de ontvanger te verzoeken om betalingstermijnen, of om zijn opmerkingen te doen kennen, alvorens wordt overgegaan tot middelen van gedwongen tenuitvoerlegging. Onder middelen van tenuitvoerlegging moet worden verstaan, de middelen van tenuitvoerlegging voorzien in het Vijfde deel, Titel III van het Gerechtelijk Wetboek, met andere woorden de uitvoerende beslagen van het gemeen recht met inbegrip van het voorafgaand bevel tot betalen, en het vereenvoudigd derdenbeslag bepaald in artikel 85*bis* van het Wetboek.

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

Tot slot moet worden opgemerkt dat het advies nr. 62 266 van de Raad van State niet wordt gevolgd wat betreft de noodzaak om in het Wetboek de begrippen “innings- en invorderingsregister” en “innings- en invorderingsbericht” nader te omschrijven, aangezien op het gebied van de btw het innings- en invorderingsregister en het innings- en invorderingsbericht de tegenhanger zijn van respectievelijk het kohier en het aanslagbiljet inzake directe belastingen, welke begrippen ook wettelijk niet nader omschreven zijn.

### Algemeen voorrecht en wettelijke hypotheek

Art. 11

Overeenkomstig artikel 86 van het Wetboek heeft de Openbare Schatkist thans een algemeen voorrecht op

charge. Il est fait exception à ce délai d'un mois dans les situations où les droits du Trésor sont en péril.

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

Cette disposition permet ainsi au codébiteur de disposer, hormis lorsque les droits du Trésor sont en péril, d'un délai d'un mois pour le cas échéant solliciter du receveur des facilités de paiement, ou encore faire valoir ses observations, avant qu'il ne soit procédé aux voies d'exécution. Par voies d'exécution, il y a lieu d'entendre les voies d'exécution visées à la Cinquième partie, Titre III du Code judiciaire, en d'autres termes les saisies exécutions du droit commun en ce compris le commandement préalable, et la saisie-arrêt exécution simplifiée visée à l'article 85*bis* du Code.

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

Enfin, il convient de noter que l'avis n° 62 266 du Conseil d'État n'est pas suivi quant à la nécessité de décrire plus avant dans le Code les notions de “registre de perception et recouvrement” et d’ “avis de perception et recouvrement”, compte tenu qu'en matière de T.V.A., le registre de perception et recouvrement et l'avis de perception et recouvrement sont respectivement le pendant du rôle et de l'avertissement-extrait de rôle en matière d'impôts directs, lesquelles notions ne sont légalement pas non plus décrites plus avant.

### Privilège général et hypothèque légale

Art. 11

A l'heure actuelle, le Trésor public bénéficie comme le stipule l'article 86 du Code, d'un privilège général

alle inkomsten en roerende goederen, met uitzondering van de schepen en vaartuigen, en een wettelijke hypotheek op alle daarvoor vatbare en in België gelegen goederen.

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

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

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

### Nalatigheidsinteresten en moratoriuminteresten

Art. 4 en 15

Vermits dit wetsontwerp, zoals eerder aangegeven, past in het kader van de harmonisatie van de invorderingsprocessen en de rationalisatie van de invorderingswerkzaamheden van de diensten van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, harmoniseren de artikelen 4 en 15 – naast de aanpassingen van de bepalingen van het Wetboek met betrekking tot de btw-interesten ten gevolge van de vervanging van het administratief dwangbevel door het innings- en

sur les revenus et les biens meubles à l'exception des navires et bateaux et d'une hypothèque légale sur tous les biens susceptibles d'hypothèque situés en Belgique.

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

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

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

### Intérêts de retard et intérêts moratoires

Art. 4 et 15

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

invorderingsregister – de regels inzake btw-interessen om ze te doen aansluiten bij deze met betrekking tot de interesten inzake inkomstenbelastingen.

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

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

2° het begrip “interest vastgesteld in burgerlijke zaken” te vervangen door “de wettelijke rentevoet in fiscale zaken”, zoals bepaald door artikel 2, paragraaf § 2, eerste lid van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest (vastgesteld op 7 percent per jaar door artikel 87 van de programmawet (I) van 27 december 2006). Ter herinnering, in fiscale zaken, met uitzondering van deze inzake de inkomstenbelastingen en de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, is de wettelijke rentevoet vastgesteld op 7 percent per jaar, zelfs al verwijzen de fiscale bepalingen naar de wettelijke rentevoet in burgerlijke zaken;

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

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

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

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

Deze nalatigheidsinterest wordt eveneens berekend tegen de wettelijke rentevoet vastgesteld in fiscale zaken

– harmonisent les règles en matière d’intérêts T.V.A. pour les rapprocher de celles relatives aux intérêts en matière d’impôts sur les revenus.

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

1° d’harmoniser la terminologie utilisée en adoptant, comme en matière d’impôts sur les revenus, le terme “intérêt de retard” pour qualifier l’intérêt dû sur les sommes à recouvrer, et le terme “intérêt moratoire” pour désigner l’intérêt alloué sur les sommes à restituer;

2° de substituer à la notion de “taux fixé en matière civile” la notion de “taux de l’intérêt légal en matière fiscale”, tel que déterminé par l’article 2, paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup> de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à l’intérêt (fixé à 7 pour cent l’an par l’article 87 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2006). Pour rappel, en matière fiscale, à l’exception de la matière des impôts sur les revenus et des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, le taux d’intérêt légal en matière fiscale est fixé à 7 pour cent l’an même si les dispositions fiscales renvoient au taux d’intérêt légal en matière civile;

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

4° de prévoir, conformément à l’article 91, § 2bis, nouveau, du Code, que l’intérêt de retard sur les sommes à recouvrer qui ne sont pas visées à l’article 91, § § 1<sup>er</sup> et 2 court de plein droit à compter:

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

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

Cet intérêt de retard est également calculé au taux de l’intérêt légal en matière fiscale et selon les règles

volgens de regels die van toepassing zijn voor de nalatigheidsinteressen bedoeld in artikel 91, § 1 en 2 (en niet volgens de regels in burgerlijke zaken vastgesteld in het huidige artikel 91, § 4, van het Wetboek).

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

### Aanpassing van de teksten

Art. 2, 3, 5, 8, 10, 12 tot 14 en 16

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

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

— in artikel 83, § 1, tweede lid, wordt de terminologie aangepast met betrekking tot de belastingschuldige als medeschuldenaar. De wijziging van artikel 83, § 2, beoogt om elke verwijzing naar het administratief dwangbevel te schrappen voor zover dit wordt vervangen door het innings- en invorderingsregister als uitvoerbare titel;

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

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

applicables pour les intérêts de retard visés à l'article 91, § 1<sup>er</sup> et 2 (et non selon les règles établies en matière civile, comme prévu à l'actuel article 91, § 4, du Code).

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

### Adaptation des textes

Art. 2, 3, 5, 8, 10, 12 à 14 et 16

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

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

— dans l'article 83, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code la terminologie afférente au redevable à titre de codébitéur est adaptée. La modification de l'article 83, § 2, vise à supprimer toute référence à la contrainte administrative dans la mesure où celle-ci est remplacée par le registre de perception et recouvrement en tant que titre exécutoire;

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

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



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

Met betrekking tot artikel 52*bis*, § 3, derde lid, wordt het advies nr. 62 266 van de Raad van State niet gevolgd wat de noodzaak om betreft de termijn aan te geven waarbinnen, na de bekrachtiging van het beslag, het innings- en invorderingsbericht moet worden verzonden, aangezien er in het gemeen recht ook geen termijn is – behalve de geldigheidsduur van het bewarend beslag – om een bewarend beslag om te zetten in een uitvoerend beslag (zie artikel 1491 van het Gerechtelijk Wetboek). De opmerking van de Raad van State betreffende de termijn heeft wel aanleiding gegeven tot de invoering van de verzending van het innings- en invorderingsbericht per aangetekende brief om vaste datum te verlenen aan de omzetting van het bewarend beslag in een uitvoerbaar verslag.

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

Art. 6, 7, 17 en 18

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

### Overgangsbepaling

Art. 19

Het beginsel van de onmiddellijke toepassing van de nieuwe wet houdt in dat er – vanaf de inwerking-treding van de wet – een beroep wordt gedaan op de opname van de fiscale schuld in een innings- en invorderingsregister alvorens maatregelen voor gedwongen

la date d'exécutoire de ce registre. C'est par la remise de ce document à l'huissier de justice que le mandat impératif – ou la réquisition générale – d'exécuter le titre exécutoire lui est donné; ce document constitue par ailleurs le fondement des mesures d'exécution.

En ce qui concerne l'article 52*bis*, § 3, alinéa 3, l'avis n° 62 266 du Conseil d'État n'est pas suivi quant à la nécessité d'indiquer le délai dans lequel doit être envoyé, après validation de la saisie, l'avis de perception et recouvrement, compte tenu qu'en droit commun, il n'y a pas non plus de délai – hormis le délai de validité de la saisie conservatoire – pour transformer une saisie conservatoire en saisie exécution (voir article 1491 du Code judiciaire). Toutefois, la remarque du Conseil d'État quant au délai a induit l'insertion de l'envoi de l'avis de perception et de recouvrement par pli recommandé pour donner date certaine à la transformation de la saisie conservatoire en saisie exécutoire.

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

Art. 6, 7, 17 et 18

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

### Disposition transitoire

Art. 19

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

tenuitvoerlegging worden genomen, zelfs voor de fiscale rechtzettingen die tot stand zijn gekomen vóór deze inwerkingtreding.

Om de rechtszekerheid alsook de doeltreffendheid van de reeds door de administratie gestelde handelingen te verzekeren en meer in het bijzonder om betwistingen te vermijden tegen de dwangbevelen, die ter kennis werden gegeven of betekend werden vóór de inwerkingtreding van de wet, houdt de overgangsmaatregel opgenomen in dit artikel, ten opzichte van deze dwangbevelen, het voortbestaan in van de wettelijke en reglementaire bepalingen (het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en zijn uitvoeringsbesluiten) zoals zij bestonden voor deze inwerkingtreding.

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

### Inwerkingtreding

Art. 20

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

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

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

*De minister van Financiën,*

Johan VAN OVERTVELDT

rectifications fiscales intervenues avant cette entrée en vigueur.

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

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

### Entrée en vigueur

Art. 20

Dérogeant à la règle générale, l’entrée en vigueur de la présente loi est fixée au 1<sup>er</sup> avril 2019.

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

Le Roi peut néanmoins fixer une date d’entrée en vigueur antérieure à celle du 1<sup>er</sup> avril 2019.

*Le ministre des Finances,*

Johan VAN OVERTVELDT



**VOORONTWERP VAN WET**

**onderworpen aan het advies van de Raad van State**

**Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft**

---

Artikel 1

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

Art. 2

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

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

Het innings- en invorderingsregister kan maar door verzending van het innings- en invorderingsbericht worden ter kennis gebracht aan de beslagene overeenkomstig artikel 85, paragraaf 3 van dit Wetboek na de bekrachtiging van het beslag door de beslagrechter zoals bepaald in § 2, eerste lid.

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

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

Art. 3

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

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

“Elk rechtsgeding met betrekking tot de vestiging, de inning of de invordering van de belasting en fiscale geldboeten dat wordt ingesteld door de Belgische Staat of door een schuldenaar van deze belasting en van deze boeten, met inbegrip van iedere persoon die niet is opgenomen in het innings- en invorderingsregister bedoeld in artikel 85, maar die gehouden

**AVANT-PROJET DE LOI**

**soumis à l'avis du Conseil d'État**

**Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée**

---

Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

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

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

Le registre de perception et recouvrement ne peut être porté à la connaissance du saisi par l'envoi de l'avis de perception et recouvrement conformément à l'article 85, paragraphe 3 du présent Code qu'après la validation de la saisie par le juge des saisies telle que prévue au § 2, alinéa 1<sup>er</sup>.

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

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

Art. 3

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

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

“Toute instance en justice relative à l'établissement, à la perception ou au recouvrement de la taxe ou des amendes fiscales, qui est introduite par l'État belge ou par un redevable de cette taxe et de ces amendes, en ce compris toute personne non reprise au registre de perception et recouvrement visé à l'article 85 mais tenue au paiement de la dette en vertu

is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.”;

2° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

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

Art. 4

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

Art. 5

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

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

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

Art. 6

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

Art. 7

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

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

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

du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.”;

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

“§ 2. La renonciation au temps couru de la prescription et la notification de la sommation de payer de la manière prévue à l'article 85, § 5, sont assimilées, quant à leurs effets, aux actes interruptifs visés au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>.”.

Art. 4

Dans l'article 84*bis* du même Code, inséré par la loi du 4 août 1986 et modifié par la loi du 27 avril 2016, les mots “par l'article 91, § § 1<sup>er</sup> et 2” sont remplacés par les mots “par l'article 91, § § 1<sup>er</sup> à 2*bis*”.

Art. 5

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

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

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

Art. 6

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

Art. 7

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

a) dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “fonctionnaire chargé du recouvrement” sont remplacés par le mot “receveur”;

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

## Art. 8

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

## Art. 9

Artikel 85 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 augustus 1980 en gewijzigd bij de wetten van 28 december 1992, 25 april 2014 en 27 april 2016, wordt vervangen als volgt:

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

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

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

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

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

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

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

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

## Art. 8

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

## Art. 9

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

“Art. 85. § 1<sup>er</sup>. En cas de non-paiement de la dette fiscale composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, celle-ci est reprise à un registre de perception et recouvrement.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Art. 10

In artikel 85*bis*, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, en vervangen bij de wet van 1 juli 2016 worden de woorden “Na de in

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

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

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

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

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

La dette fiscale ne peut toutefois être recouvrée par voies d'exécution à charge des personnes visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> que:

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

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

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

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

#### Art. 10

Dans l'article 85*bis*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, et remplacé par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 2016, les mots “Après la notification ou la signification

artikel 85 genoemde kennisgeving of betekening kan de bevoegde ontvanger” vervangen door de woorden “De bevoegde ontvanger kan”.

## Art. 11

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

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

## Art. 12

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

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

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

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

## Art. 13

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

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

visées à l'article 85, le receveur compétent peut” sont remplacés par les mots “Le receveur compétent peut”.

## Art. 11

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

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

## Art. 12

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

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

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

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

## Art. 13

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

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

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

#### Art. 14

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

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

#### Art. 15

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Art. 14

L’article 89*bis* du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006, est remplacé par ce qui suit:

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

#### Art. 15

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

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, le mot “intérêt” est chaque fois remplacé par les mots “intérêt de retard” et les mots “2,50 EUR” sont remplacés par les mots “5 euros”;

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

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

“§ 2*bis*. Un intérêt de retard, calculé au taux de l’intérêt légal en matière fiscale, est exigible de plein droit sur les sommes à recouvrer qui ne sont pas visées aux paragraphes 1<sup>er</sup> et 2 à compter:

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

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

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

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

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



5° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

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

#### Art. 16

In artikel 93*quinquies*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, vervangen bij de wet van 24 juli 2008, en gewijzigd door de wet van 27 april 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

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

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

#### Art. 17

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

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

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

#### Art. 18

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

#### Art. 19

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

#### Art. 20

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2019 .

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

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

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

#### Art. 16

A l'article 93*quinquies*, § 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, remplacé par la loi du 24 juillet 2008 et modifié par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “, pour autant que la notification prévue à l'article 85, § 1<sup>er</sup>, ait eu lieu” sont abrogés;

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

#### Art. 17

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

a) dans le paragraphe 1<sup>er</sup> et le paragraphe 3, alinéas 1<sup>er</sup> et 2, les mots “fonctionnaire chargé du recouvrement” sont chaque fois remplacés par le mot “receveur”;

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

#### Art. 18

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

#### Art. 19

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

#### Art. 20

La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2019.

Le Roi peut fixer une date d'entrée en vigueur antérieure à celle mentionnée à l'alinéa 1<sup>er</sup>.



Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft - (v12) - 27/09/2017 10:50

## Geïntegreerde impactanalyse

### Beschrijvende fiche

#### A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan Van Overtveldt, Minister van Financiën

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

#### B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft - (v12) - 27/09/2017 10:50

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

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

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

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

Door de ontvanger belast met de invordering van een btw-schuld te ontheffen van de verplichting om de uitvoerbare titel op te stellen, wat nu met name op het gebied van directe belastingen reeds het geval is, laat dit wetsontwerp toe een stap voorwaarts te zetten in de harmonisatie en de automatisering van de invorderingsprocessen van de fiscale schuldinvorderingen en kan het de werkzaamheden van de diensten van de FOD Financiën, en in het bijzonder deze van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, optimaliseren.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja  Nee

### C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op

Advies van de Raad van State zal worden aangevraagd.

### D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

geen enkele

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft - (v12) - 27/09/2017 10:50

## Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

### 1. Kansarmoedebestrijding

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 2. Gelijke kansen en sociale cohesie

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Er zijn personen betrokken. |  Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

De maatregel heeft betrekking op alle belastingplichtigen onderworpen aan de belasting over de toegevoegde waarde, die onbetaalde btw-schulden hebben.

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

/

Vink dit aan indien er verschillen zijn.

### 4. Gezondheid

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 5. Werkgelegenheid

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 6. Consumptie- en productiepatronen

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 7. Economische ontwikkeling

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 8. Investerings

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 9. Onderzoek en ontwikkeling

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. |  Ondernemingen zijn niet betrokken.



Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft - (v12) - 27/09/2017 10:50

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Alle ondernemingen onderworpen aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn betrokken.

## 2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

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

Er is een negatieve impact.

### 11. Administratieve lasten

|  Ondernemingen of burgers zijn betrokken.  Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

### 12. Energie

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 13. Mobiliteit

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 14. Voeding

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 15. Klimaatverandering

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 16. Natuurlijke hulpbronnen

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 17. Buiten- en binnenlucht

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 18. Biodiversiteit

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 19. Hinder

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

### 20. Overheid

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft - (v12) - 27/09/2017 10:50

Leg uit

De maatregel heeft met name voor effect dat :

- de werkmethode worden gerationaliseerd : uniforme derdenbeslagen bij banken en andere derden gemeenschappelijk voor het geheel van fiscale en niet-fiscale schulden, gemeenschappelijke vervolgingen door de gerechtsdeurwaarder, gebruik van een systeem (generieke, geautomatiseerde uitvoeringstitel), enz.;
- +/- 40 FTE ambtenaren, die vandaag worden ingezet om de uitvoerende titel (btw-dwangbevel) op te stellen, voor andere taken kunnen worden ingezet.

## 21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

Impact op ontwikkelingslanden. |  Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

/



## Analyse d'impact intégrée

### Fiche signalétique

#### A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

**Johan Van Overveldt, le Ministre des Finances**

Contact cellule stratégique

Nom :

E-mail :

Téléphone :

Administration

**SPF Finances**

Contact administration

Nom :

E-mail :

Téléphone :

#### B. Projet

Titre de la réglementation

**Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée**

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

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

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

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

En soustrayant le receveur chargé de recouvrer une dette T.V.A. de l'obligation d'élaborer le titre exécutoire, ce qui est actuellement le cas notamment en matière d'impôts directs, ce projet de loi permet de franchir une étape dans l'harmonisation et l'automatisation accrue des processus de recouvrement des créances fiscales et d'optimiser l'activité des services du SPF Finances, et plus particulièrement celle de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement.

Analyses d'impact déjà réalisées :

---

Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée - (v12) - 27/09/2017 10:50

Oui  Non

### C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

L'avis de l'inspecteur des Finances, donné le

L'avis du Conseil d'Etat sera demandé.

### D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

aucune

## Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

### 1. Lutte contre la pauvreté

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 2. Égalité des chances et cohésion sociale

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Des personnes sont concernées.   |    Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

La mesure concerne tous les contribuables soumis à la taxe sur la valeur ajoutée qui ont des dettes TVA impayées.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

/

S'il existe des différences, cochez cette case.

### 4. Santé

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 5. Emploi

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 6. Modes de consommation et production

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 7. Développement économique

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 8. Investissements

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 9. Recherche et développement

Impact positif    Impact négatif   |    Pas d'impact

### 10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

Des entreprises (dont des PME) sont concernées.   |    Aucune entreprise n'est concernée.



Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée - (v12) - 27/09/2017 10:50

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Toutes les entreprises soumises à la taxe sur la valeur ajoutée sont concernées.

**2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.**

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

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

Il y a des impacts négatifs.

**11. Charges administratives**

Des entreprises/citoyens sont concernés.  Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

**12. Énergie**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**13. Mobilité**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**14. Alimentation**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**15. Changements climatiques**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**16. Ressources naturelles**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**17. Air intérieur et extérieur**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**18. Biodiversité**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**19. Nuisances**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

**20. Autorités publiques**

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

Expliquez

Le mesure a notamment pour effet :

- de rationaliser les méthodes de travail : saisies-arrêts bancaires et chez d'autres tiers uniformes et communes à l'ensemble-des dettes fiscales et non fiscales, poursuites communes par huissier de justice, utilisation d'un seul système (titre exécutoire général automatisé), etc. ;

- de pouvoir affecter +/- 40 agents ETP dédiés actuellement aux travaux relatifs à la confection du titre exécutoire (contrainte T.V.A.) à d'autres tâches plus immédiatement rentables.

**21. Cohérence des politiques en faveur du développement**

4/5

Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée - (v12) - 27/09/2017 10:50

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

Impact sur les pays en développement. |  Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

/



**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE  
NR. 62.266/3 VAN 6 NOVEMBER 2017**

Op 10 oktober 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 24 oktober 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jan Smets, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 6 november 2017.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond,<sup>1</sup> alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

**STREKKING VAN HET ONTWERP**

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt er hoofdzakelijk toe om de uitvoerbare titel inzake belastingen over de toegevoegde waarde te wijzigen en te moderniseren. Hiertoe wordt het thans gehanteerde instrument van het dwangbevel vervangen door een “innings- en invorderingsregister” waarin de niet-betaalde belastingschulden worden opgenomen. Dit register is een generieke lijst die periodiek en geautomatiseerd wordt opgemaakt en uitvoerbaar wordt verklaard. Met de nieuwe regeling in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek) wordt een rationalisatie van de invorderingswerkzaamheden, een beperking van de kosten van de invorderingsacties en een betere afstemming op de thans geldende invorderingsprocedures inzake directe belastingen beoogd.

<sup>1</sup> Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT  
N° 62.266/3 DU 6 NOVEMBRE 2017**

Le 10 octobre 2017, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 24 octobre 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesses, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jan Smets, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 6 novembre 2017.

\*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique<sup>1</sup> et l'accomplissement des formalités prescrites.

\*

**PORTÉE DU PROJET**

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a essentiellement pour objet de modifier et de moderniser le titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée. À cette fin, l'instrument actuel de la contrainte est remplacé par un “registre de perception et recouvrement” contenant les dettes fiscales impayées. Ce registre est une liste générique établie périodiquement et de manière automatisée et rendue exécutoire. Le nouveau dispositif inscrit dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: C.T.V.A.) vise la rationalisation des opérations de recouvrement, la limitation des coûts des actions de recouvrement et une meilleure harmonisation avec les procédures de recouvrement en matière d'impôts directs actuellement en vigueur.

<sup>1</sup> S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

## VORMVEREISTEN

3. Gevraagd of over het ontwerp het advies van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer werd ingewonnen, verklaarde de gemachtigde dat reeds een dossier is voorbereid dat kortelings om advies aan die commissie zal worden voorgelegd.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het voornoemde advies nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde of de toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.<sup>2</sup>

## ALGEMENE OPMERKING

4. Omwille van de rechtszekerheid en gelet op het in artikel 22 van de Grondwet opgenomen legaliteitsbeginsel,<sup>3</sup> verdient het aanbeveling om in het Btw-wetboek een nadere omschrijving op te nemen van de begrippen “innings- en invorderingsregister” en “innings- en invorderingsbericht” waaruit duidelijk blijkt uit welke elementen deze registers en berichten bestaan en wat de finaliteit ervan is.<sup>4</sup>

## BIJZONDERE OPMERKINGEN

## Artikel 2

5. In het ontworpen artikel 52*bis*, § 3, tweede lid, van het Btw-wetboek schrijve men beter “De opname van de belastingsschuld in het innings- en invorderingsregister “in plaats van “Het innings- en invorderingsregister”.

Een gelijkaardige opmerking geldt ten aanzien van het ontworpen artikel 85, § 3, eerste lid, van het Btw-wetboek (artikel 9 van het ontwerp).

6. Nog in het ontworpen artikel 52*bis*, § 3, tweede lid, van het Btw-wetboek schrijve men “artikel 85, § 3,” in plaats van “artikel 85, paragraaf 3 van dit Wetboek”.<sup>5</sup>

<sup>2</sup> Om dit te vermijden en om te waarborgen dat het onderzoek kan worden gevoerd en het advies kan worden uitgebracht met volledige kennis van alle relevante elementen, verdient het aanbeveling de Raad van State slechts om advies te vragen nadat alle andere voorafgaande vormvereisten zijn vervuld (zie adv.RvS 58.729/AV van 26 januari 2016 over een voorontwerp dat geleid heeft tot de wet van 27 april 2016 “inzake aanvullende maatregelen ter bestrijding van terrorisme”, *Parl. St.* Kamer 2015-16, nr. 54-1727/001, 89-90).

<sup>3</sup> Het gaat immers om een verwerking van persoonsgegevens.

<sup>4</sup> In de memorie van toelichting zijn reeds een aantal elementen opgenomen die daartoe dienstig kunnen zijn.

<sup>5</sup> Ook in het ontworpen artikel 52*bis*, § 3, eerste lid, van het Btw-wetboek dienen de woorden “van dit Wetboek” te worden weggelaten.

## FORMALITÉS

3. À la question de savoir si l’avis de la Commission de la protection de la vie privée a été recueilli sur le projet, le délégué a déclaré qu’un dossier a déjà été préparé pour être soumis prochainement à l’avis de cette commission.

Si l’avis précité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d’État, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l’article 3, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d’État <sup>2</sup>.

## OBSERVATION GÉNÉRALE

4. Dans un souci de sécurité juridique et compte tenu du principe de légalité consacré par l’article 22 de la Constitution <sup>3</sup>, il est recommandé de définir plus précisément dans le C.T.V.A. les notions de “registre de perception et recouvrement” et d’ “avis de perception et recouvrement” en faisant apparaître clairement les éléments constitutifs de ces registres et avis ainsi que leur finalité <sup>4</sup>.

## OBSERVATIONS PARTICULIÈRES

## Article 2

5. À l’article 52*bis*, § 3, alinéa 2, en projet, du C.T.V.A., il serait préférable d’écrire “L’inscription de la dette fiscale dans le registre de perception et recouvrement (...) être portée à la (...)” au lieu de “Le registre de perception et recouvrement (...) être porté à la (...)”.

Une observation analogue peut être formulée à l’égard de l’article 85, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du C.T.V.A. (article 9 du projet).

6. Toujours à l’article 52*bis*, § 3, alinéa 2, en projet, du C.T.V.A., on écrira “l’article 85, § 3,” au lieu de “l’article 85, paragraphe 3 du présent Code” <sup>5</sup>.

<sup>2</sup> Pour éviter cette situation et pour garantir que l’examen puisse être effectué et que l’avis puisse être donné en pleine connaissance de tous les éléments pertinents, il est recommandé de ne consulter le Conseil d’État qu’après l’accomplissement de toutes les autres formalités préalables (avis C.E., 58.729/AG du 26 janvier 2016 sur un avant-projet devenu la loi du 27 avril 2016 “relative à des mesures complémentaires en matière de lutte contre le terrorisme” (*Doc. parl.*, Chambre, 2015-16, n° 54-1727/001, pp. 89-90).

<sup>3</sup> Il s’agit en effet d’un traitement de données à caractère personnel.

<sup>4</sup> L’exposé des motifs contient déjà un certain nombre d’éléments qui peuvent être utiles à cette fin.

<sup>5</sup> À l’article 52*bis*, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du C.T.V.A., on omettra également les mots “du présent Code”.

7. Omwille van de rechtszekerheid verdient het aanbeveling om in het ontworpen artikel 52*bis*, § 3, derde lid, van het Btw-wetboek een termijn te bepalen voor de verzending van het innings- en invorderingsbericht.

#### Artikel 9

8. In het tweede lid van het ontworpen artikel 85, § 1, van het Btw-wetboek wordt gewag gemaakt van “verbeterende innings- en invorderingsregisters”. Er wordt in het daaropvolgende lid het best verduidelijkt dat de daarin bedoelde verantwoording ook, zoals de gemachtigde bevestigt, aan de betrokkene dient te worden verzonden wanneer de belasting-schuld het voorwerp uitmaakt van een verbetering.

9. De gemachtigde verklaarde dat in elk innings- en invorderingsregister een verwijzing of een link naar de in het ontworpen artikel 85, § 1, derde lid, van het Btw-wetboek bedoelde verantwoording zal worden opgenomen. Dat wordt het best in die bepaling geëxpliciteerd.

10. Luidens het derde lid van het ontworpen artikel 85, § 3, van het Btw-wetboek bepaalt de Koning de “toepassingsmodaliteiten” (lees: de nadere toepassingsregels) van de in het tweede lid van die bepaling bedoelde procedure.

De draagwijdte van die bepaling is niet duidelijk. Ofwel wordt daarmee niets meer beoogd dan wat reeds voortvloeit uit de algemene uitvoeringsbevoegdheid waarover de Koning beschikt op grond van artikel 108 van de Grondwet. In dat geval is een specifieke machtiging aan de Koning niet noodzakelijk. Ofwel reikt de aan de Koning verleende opdracht verder dan wat uit de algemene uitvoeringsbevoegdheid voortvloeit, in welk geval het voorwerp van die opdracht dient te worden gepreciseerd.

11. In het ontworpen artikel 85, § 6, derde lid, van het Btw-wetboek schrijve men “Vormen middelen van tenuitvoerlegging” in plaats van “Vormt een middel van tenuitvoerlegging”.

#### Artikel 15

12. In het ontworpen artikel 91, § 2*bis*, eerste lid, inleidende zin, en § 4, van het Btw-wetboek wordt gewag gemaakt van “de wettelijke rentevoet vastgesteld in fiscale zaken”. Volgens de memorie van toelichting wordt daarmee verwezen naar de rentevoet zoals bepaald bij artikel 2, § 2, eerste lid, van de wet van 5 mei 1865 “betreffende de lening tegen intrest”. Omwille van de rechtszekerheid wordt in de genoemde ontworpen bepalingen het best naar deze bepaling verwezen.

13. Overeenkomstig artikel 2, § 2, eerste lid, van de wet van 5 mei 1865 is de zo-even vermelde rentevoet vastgesteld op 7 % per jaar.

De gemachtigde verklaarde hieromtrent wat volgt:

“Par rapport à la législation actuelle en matière de TVA, aucune modification n’est apportée quant aux taux d’intérêt applicables aux intérêts de retard ou aux intérêts moratoires.

7. Dans un souci de sécurité juridique, il est recommandé que l’article 52*bis*, § 3, alinéa 3, en projet, du C.T.V.A., fixe un délai pour l’envoi de l’avis de perception et recouvrement.

#### Article 9

8. L’alinéa 2 de l’article 85, § 1<sup>er</sup>, en projet, du C.T.V.A. fait mention de “registres de perception et recouvrement rectificatifs”. Mieux vaudrait préciser dans l’alinéa subséquent que la justification qui y est visée doit également être envoyée à l’intéressé, ainsi que le confirme le délégué, lorsque la dette fiscale fait l’objet d’une rectification.

9. Le délégué a déclaré que chaque registre de perception et recouvrement contiendra une référence à ou un lien vers la justification visée à l’article 85, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, en projet, du C.T.V.A. Mieux vaudrait le préciser dans cette disposition.

10. Selon l’alinéa 3 de l’article 85, § 3, en projet, du C.T.V.A., le Roi détermine les modalités d’application de la procédure visée à l’alinéa 2 de cette disposition.

La portée de cette disposition n’est pas claire. Soit elle ne vise rien de plus que ce qu’implique déjà le pouvoir général d’exécution dont dispose le Roi en vertu de l’article 108 de la Constitution. Dans ce cas, une habilitation spécifique au Roi n’est pas nécessaire. Soit la mission confiée au Roi va au-delà de ce qui découle du pouvoir général d’exécution, auquel cas il y a lieu d’en préciser l’objet.

11. À l’article 85, § 6, alinéa 3, en projet, du C.T.V.A., on écrira “Constituent une voie d’exécution” au lieu de “Constitue une voie d’exécution”.

#### Article 15

12. À l’article 91, § 2*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, phrase introductive, et § 4, en projet, du C.T.V.A., il est question du “taux de l’intérêt légal en matière fiscale”. Selon l’exposé des motifs, il s’agit du taux tel qu’il est déterminé par l’article 2, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 5 mai 1865 “relative au prêt à l’intérêt”. Dans un souci de sécurité juridique, il serait préférable que les dispositions en projet précitées visent cette disposition.

13. Conformément à l’article 2, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 5 mai 1865, le taux d’intérêt précité est fixé à 7 % par an.

À cet égard, le délégué a déclaré ce qui suit:

“Par rapport à la législation actuelle en matière de TVA, aucune modification n’est apportée quant aux taux d’intérêt applicables aux intérêts de retard ou aux intérêts moratoires.

Compte tenu du souci d'harmonisation des processus de perception et de recouvrement des créances fiscales et non fiscales dont la perception et le recouvrement relève de la compétence de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, la diminution éventuelle des taux d'intérêts applicables aux intérêts de retard ou aux intérêts moratoires devrait être examinée pour l'ensemble des créances fiscales et non fiscales qui relèvent de l'administration précitée, ou même du SPF Finances."

De gemachtigde kan worden bijgetreden dat deze kwestie het best op een horizontale manier wordt onderzocht en aangepast.

14. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 91, § 2bis, eerste lid, tweede streepje (lees: 2<sup>o</sup>), van het Btw-wetboek (artikel 15, 3<sup>o</sup>, van het ontwerp) moet het woord "vanaf" worden geschrapt.

#### Artikel 20

15. Het tweede lid van artikel 20 van het ontwerp dient als volgt te worden geformuleerd:

"In afwijking van het eerste lid, kan de Koning een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen."

*De griffier,*

Annemie GOOSSENS

*De voorzitter,*

Jo BAERT

Compte tenu du souci d'harmonisation des processus de perception et de recouvrement des créances fiscales et non fiscales dont la perception et le recouvrement relève de la compétence de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, la diminution éventuelle des taux d'intérêts applicables aux intérêts de retard ou aux intérêts moratoires devrait être examinée pour l'ensemble des créances fiscales et non fiscales qui relèvent de l'administration précitée, ou même du SPF Finances".

On peut se rallier au point de vue du délégué selon lequel il serait préférable d'examiner et d'adapter cette question d'une manière horizontale.

14. Dans le texte néerlandais de l'article 91, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, deuxième tiret (lire: 2<sup>o</sup> <sup>6</sup>), en projet, du C.T.V.A. (article 15, 3<sup>o</sup>, du projet), on supprimera le mot "vanaf".

#### Article 20

15. L'alinéa 2 de l'article 20 du projet doit être formulé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, le Roi peut fixer une date d'entrée en vigueur antérieure".

*Le greffier,*

Annemie GOOSSENS

*Le président,*

Jo BAERT

<sup>6</sup> Indelingen dienen in de eerste plaats te worden aangegeven door "1<sup>o</sup>", "2<sup>o</sup>", enzovoort.

<sup>6</sup> Les subdivisions doivent en premier lieu être identiques par les mentions "1<sup>o</sup>", "2<sup>o</sup>", etc.

**WETSONTWERP**

FILIP,

KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,*  
ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

## Artikel 1

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

## Art. 2

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

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

De opname van de belastingschuld in het innings- en invorderingsregister kan maar door verzending van het innings- en invorderingsbericht bedoeld in artikel 85, § 3, worden ter kennis gebracht aan de beslagene na de bekrachtiging van het beslag door de beslagrechter zoals bepaald in § 2, eerste lid. In afwijking van artikel 85, § 3, wordt dit innings- en invorderingsbericht bij aangetekende brief ter kennis gegeven; de afgifte van het stuk bij de aanbieder van de universele postdienst geldt als kennisgeving vanaf de derde daaropvolgende werkdag.

Door de loutere kennisgeving van dit innings- en invorderingsbericht wordt het bewarend beslag omgezet in een uitvoerend beslag en de daaropvolgende

**PROJET DE LOI**

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

*À tous, présents et à venir,*  
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

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

Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

## Art. 2

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

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

La reprise de la dette d'impôt au registre de perception et recouvrement ne peut être portée à la connaissance du saisi par l'envoi de l'avis de perception et recouvrement visé à l'article 85, § 3, qu'après la validation de la saisie par le juge des saisies telle que prévue au § 2, alinéa 1<sup>er</sup>. Par dérogation à l'article 85, § 3, cet avis de perception et recouvrement est notifié par lettre recommandée; la remise de la pièce au prestataire de service postal universel vaut notification à compter du troisième jour ouvrable suivant.

Par la seule notification de cet avis de perception et de recouvrement, la saisie conservatoire est convertie en saisie exécutoire et sa mise en œuvre subséquente



tenuitvoerlegging ervan gebeurt overeenkomstig artikel 1497 van het Gerechtelijk Wetboek.

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

#### Art. 3

In artikel 83 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 8 augustus 1980, 15 maart 1999 en 26 maart 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

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

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

2° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

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

#### Art. 4

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

#### Art. 5

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

est engagée conformément à l’article 1497 du Code judiciaire.

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

#### Art. 3

A l’article 83 du même Code, modifié par les lois des 8 août 1980, 15 mars 1999 et 26 mars 2018, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, l’alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

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

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

“§ 2. La renonciation au temps couru de la prescription et la notification de la sommation de payer de la manière prévue à l’article 85, § 5, sont assimilées, quant à leurs effets, aux actes interruptifs visés au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>.”

#### Art. 4

Dans l’article 84*bis* du même Code, inséré par la loi du 4 août 1986 et modifié par la loi du 27 avril 2016, les mots “par l’article 91, § § 1<sup>er</sup> et 2” sont remplacés par les mots “par l’article 91, § § 1<sup>er</sup> à 2*bis*”.

#### Art. 5

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

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

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

#### Art. 6

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

#### Art. 7

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

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

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

#### Art. 8

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

#### Art. 9

Artikel 85 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 augustus 1980 en gewijzigd bij de wetten van 28 december 1992, 25 april 2014 en 27 april 2016, wordt vervangen als volgt:

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

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

#### Art. 6

Dans l’article 84*quinquies*, § 3, du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les mots “fonctionnaire chargé du recouvrement” sont remplacés par le mot “receveur”.

#### Art. 7

A l’article 84*septies*, du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans l’alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “fonctionnaire chargé du recouvrement” sont remplacés par le mot “receveur”;

b) dans l’alinéa 2, le mot “fonctionnaire” est remplacé par le mot “receveur”.

#### Art. 8

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

#### Art. 9

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

“Art. 85. § 1. Bij niet-betaling van de belastingschuld bestaande uit de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, wordt deze opgenomen in een innings- en invorderingsregister, die de uitvoerbare titel vormt voor de invordering van de belastingschuld en deze concreetiseert.

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

De verantwoording van de belastingschuld moet uiterlijk een maand voor de opname ervan in een innings- en invorderingsregister bedoeld in het eerste of tweede lid, ter kennis van de belastingschuldige worden gebracht, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat laatste geval moet zij ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister wordt opgenomen aan de belastingschuldige ter kennis worden gebracht. Indien de belastingschuldige geen gekende woonplaats in België of in het buitenland heeft, wordt deze verantwoording verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel.

Mits de uitdrukkelijke toestemming van de belasting-schuldige, kan de verantwoording van de belasting-schuld hem uitsluitend ter kennis worden gebracht op elektronische wijze. In dat geval geldt de terbeschikking-stelling op elektronische wijze als rechtsgeldige kennisgeving van de verantwoording van de belastingschuld.

De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de procedure bedoeld in het vierde lid.

Het derde tot het vijfde lid zijn niet van toepassing op de belastingschuld die voortvloeit uit de toepassing van de artikelen 66 en 67.

§ 2. De innings- en invorderingsregisters worden opgemaakt en uitvoerbaar verklaard door de administrateur-generaal van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde of door de door hem gedelegeerde ambtenaar.

De Federale Overheidsdienst Financiën vertegenwoordigd door de Voorzitter van het Directiecomité is de verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG.

“Art. 85. § 1<sup>er</sup>. En cas de non-paiement de la dette fiscale composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, celle-ci est reprise à un registre de perception et recouvrement, lequel constitue le titre exécutoire pour le recouvrement de la dette fiscale et concrétise celle-ci.

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

La justification de la dette fiscale doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant que la dette fiscale ne soit reprise à un registre de perception et recouvrement visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> ou 2, sauf si les droits du Trésor sont en péril, auquel cas elle doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard au moment où la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement. Lorsque le redevable n'a pas de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, cette justification est adressée au procureur du Roi à Bruxelles.

Moyennant l'accord explicite du redevable, la justification de la dette fiscale peut être portée à sa connaissance exclusivement par voie électronique. Dans ce cas, la mise à disposition par voie électronique vaut valablement notification de la justification de la dette fiscale.

Le Roi détermine les modalités d'application de la procédure visée à l'alinéa 4.

Les alinéas 3 à 5 ne sont pas applicables à la dette fiscale qui résulte de l'application des articles 66 et 67.

§ 2. Les registres de perception et recouvrement sont formés et rendus exécutoires par l'administrateur général de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ou par le fonctionnaire délégué par lui.

Le Service public fédéral Finances représenté par le Président du Comité de direction est le responsable du traitement au sens du règlement (UE) 2016/679 du Parlement et du Conseil européens du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données personnelles et à la libre circulation de ces données et abrogeant la directive 95/46/CE.

§ 3. Van zodra het innings- en invorderingsregister uitvoerbaar wordt verklaard, wordt de opname van de fiscale schuld in dit register aan de belastingschuldige ter kennis gebracht door de verzending, onder gesloten omslag, van een innings- en invorderingsbericht. Dit vermeldt de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister waarop het betrekking heeft.

In afwijking van het eerste lid kan de belastingschuldige, mits hij een uitdrukkelijke verklaring in die zin aflegt, er evenwel voor opteren om de innings- en invorderingsberichten uitsluitend op elektronische wijze, te ontvangen. In dit geval geldt de aanbieding op elektronische wijze als rechtsgeldige verzending van het innings- en invorderingsbericht.

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

§ 4. Voor zover de verjaring van de vordering tot voldoening van de belastingschuld niet reeds is verkregen, is er, wanneer deze schuld wordt opgenomen in een innings- en invorderingsregister overeenkomstig paragraaf 1, onverminderd de toepassing van artikel 83, slechts verjaring van de vordering tot voldoening van deze schuld na het verstrijken van een termijn van vijf jaar vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister waarin ze is opgenomen.

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

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

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

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

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

§ 3. Aussitôt que le registre de perception et recouvrement est rendu exécutoire, la reprise de la dette fiscale à ce registre est portée à la connaissance du redevable par l'envoi, sous pli fermé, d'un avis de perception et recouvrement. Celui-ci mentionne la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement auquel il est attaché.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, le redevable peut toutefois, moyennant une déclaration explicite dans ce sens, opter pour une réception des avis de perception et recouvrement exclusivement par voie électronique. Dans ce cas, la mise à disposition par voie électronique vaut valablement envoi de l'avis de perception et recouvrement.

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

§ 4. Pour autant que la prescription de l'action en recouvrement de la dette fiscale ne soit pas déjà acquise, lorsque cette dette est reprise à un registre de perception et recouvrement conformément au paragraphe 1<sup>er</sup>, la prescription de l'action en recouvrement de cette dette n'est acquise, sans préjudice de l'application de l'article 83, qu'à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement auquel elle est reprise.

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

La remise de la pièce au prestataire de service postal universel vaut notification à compter du troisième jour ouvrable suivant.

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

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

La dette fiscale ne peut toutefois être recouvrée par voies d'exécution à charge des personnes visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> que:

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

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

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

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

#### Art. 10

In artikel 85*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, en vervangen bij de wet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “Na de in artikel 85 genoemde kennisgeving of betekening kan de bevoegde ontvanger” vervangen door de woorden “Na opname van de belastingschuld in een uitvoerbaar verklaard innings- en invorderingsregister, kan de bevoegde ontvanger”.

2° in paragraaf 2 worden de woorden “door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt” telkens vervangen door de woorden “op elektronische wijze”.

3° in paragraaf 3, 2°, worden de woorden “door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt” vervangen door de woorden “op elektronische wijze”.

#### Art. 11

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

“Art. 86. Voor de invordering van de belasting, interesten en kosten, heeft de Openbare Schatkist een

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

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

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

Constituent des voies d’exécution au sens de l’alinéa 2: les voies d’exécution visées à la Cinquième partie, Titre III du Code judiciaire et la saisie-arrêt exécution visée à l’article 85*bis*.”

#### Art. 10

Dans l’article 85*bis* du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, et remplacé par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “Après la notification ou la signification visées à l’article 85, le receveur compétent peut” sont remplacés par les mots “Après reprise de la dette fiscale dans un registre de perception et recouvrement rendu exécutoire, le receveur compétent peut”.

2° dans le paragraphe 2, les mots “au moyen d’une procédure utilisant les techniques de l’informatique” sont à chaque fois remplacés par les mots “par voie électronique”.

3° dans le paragraphe 3, 2°, les mots “au moyen d’une procédure utilisant les techniques de l’informatique” sont remplacés par les mots “par voie électronique”.

#### Art. 11

L’article 86 du même Code, remplacé par la loi du 22 juillet 1993, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 86. Pour le recouvrement de la taxe, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur



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

#### Art. 12

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

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

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

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

#### Art. 13

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

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

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

tous les revenus et les biens meubles de toute nature, à l'exception des navires et bateaux, et une hypothèque légale sur tous les biens situés en Belgique et qui sont susceptibles d'hypothèque, appartenant aux redevables de la dette, en ce compris toute personne non reprise au registre de perception et recouvrement mais tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code et des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun.”

#### Art. 12

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

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

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

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

#### Art. 13

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

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

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

## Art. 14

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

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

## Art. 15

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

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

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

3° tussen paragraaf 2 en paragraaf 3 wordt een paragraaf 2*bis* ingevoegd, luidende:

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

1° de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister wanneer de sommen in een innings- en invorderingsregister opgenomen zijn overeenkomstig artikel 85;

2° het ogenblik waarop de gerechtelijke beslissing houdende veroordeling tot betaling van deze sommen in kracht van gewijsde is getreden in de andere gevallen.

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

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

## Art. 14

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

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

## Art. 15

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

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, le mot “intérêt” est chaque fois remplacé par les mots “intérêt de retard” et les mots “2,50 EUR” sont remplacés par les mots “5 euros”;

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

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

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

1° de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement lorsque ces sommes sont reprises à un registre de perception et recouvrement conformément à l'article 85;

2° du moment où la décision judiciaire portant condamnation au paiement de ces sommes est coulée en force de chose jugée dans les autres cas.

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

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

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

5° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

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

#### Art. 16

In artikel 93*quinquies*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, vervangen bij de wet van 24 juli 2008, en gewijzigd door de wet van 27 april 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

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

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

#### Art. 17

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

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

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

#### Art. 18

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

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

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

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

#### Art. 16

A l'article 93*quinquies*, § 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, remplacé par la loi du 24 juillet 2008 et modifié par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “, pour autant que la notification prévue à l'article 85, § 1<sup>er</sup>, ait eu lieu” sont abrogés;

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

#### Art. 17

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

a) dans le paragraphe 1<sup>er</sup> et le paragraphe 3, alinéas 1<sup>er</sup> et 2, les mots “fonctionnaire chargé du recouvrement” sont chaque fois remplacés par le mot “receveur”;

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

#### Art. 18

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

## Art. 19

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

## Art. 20

Deze wet treedt in werking op 1 april 2019.

In afwijking van het eerste lid kan de Koning een vroegere datum van inwerkingtreding bepalen.

Gegeven te Brussel, 23 september 2018

**FILIP**

VAN KONINGSWEGE:

*De minister van Financiën,*

Johan VAN OVERTVELDT

## Art. 19

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

## Art. 20

La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2019.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, le Roi peut fixer une date antérieure d'entrée en vigueur.

Donné à Bruxelles, le 23 septembre 2018

**PHILIPPE**

PAR LE ROI:

*Le ministre des Finances,*

Johan VAN OVERTVELDT

### Coördinatie van de artikelen

#### Basistekst

#### Basistekst aangepast aan het wetsontwerp

### Hoofdstuk 2 – Wijzigingen aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

#### Artikel 52bis

§ 1. Wanneer ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, tergelegenheid van hun onderzoeken bij een belastingplichtige, feiten vaststellen die een geheel van overeenstemmende aanwijzingen van ernstige fraude, al dan niet georganiseerd, uitmaken en bijgedragen hebben tot de overtreding van de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, kunnen zij bewarend beslag leggen op de roerende goederen waarvoor tijdens die onderzoeken niet is aangetoond dat zij uitsluitend aan derden toebehoren.

De in het eerste lid bedoelde ambtenaren, in het bezit van hun aanstellingsbewijs, stellen een proces-verbaal van beslag op dat met name de volgende vermeldingen moet bevatten:

1° de dag, de maand, het jaar en de plaats van het beslag;

2° de naam, voornaam, graad en hoedanigheid van de verbaliserende ambtenaren;

3° de identificatie van de beslagene door de vermelding van het ondernemingsnummer indien gekend alsook van hetzij de naam, de voornaam en de woonplaats voor een natuurlijke persoon, hetzij de maatschappelijke benaming, de rechtsvorm en de maatschappelijke zetel voor een rechtspersoon;

4° de vermelding van de in het eerste lid bedoelde feiten vastgesteld door deze ambtenaren;

5° de motivatie van de hoogdringendheid van het beslag;

6° de vermelding en de specificatie van een belastingschuld die zeker is en vaststaand of

#### Artikel 52bis

§ 1. Wanneer ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, tergelegenheid van hun onderzoeken bij een belastingplichtige, feiten vaststellen die een geheel van overeenstemmende aanwijzingen van ernstige fraude, al dan niet georganiseerd, uitmaken en bijgedragen hebben tot de overtreding van de bepalingen van dit Wetboek of van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, kunnen zij bewarend beslag leggen op de roerende goederen waarvoor tijdens die onderzoeken niet is aangetoond dat zij uitsluitend aan derden toebehoren.

De in het eerste lid bedoelde ambtenaren, in het bezit van hun aanstellingsbewijs, stellen een proces-verbaal van beslag op dat met name de volgende vermeldingen moet bevatten:

1° de dag, de maand, het jaar en de plaats van het beslag;

2° de naam, voornaam, graad en hoedanigheid van de verbaliserende ambtenaren;

3° de identificatie van de beslagene door de vermelding van het ondernemingsnummer indien gekend alsook van hetzij de naam, de voornaam en de woonplaats voor een natuurlijke persoon, hetzij de maatschappelijke benaming, de rechtsvorm en de maatschappelijke zetel voor een rechtspersoon;

4° de vermelding van de in het eerste lid bedoelde feiten vastgesteld door deze ambtenaren;

5° de motivatie van de hoogdringendheid van het beslag;

6° de vermelding en de specificatie van een belastingschuld die zeker is en vaststaand of



vatbaar voor een voorlopige raming;

7° de inventaris van de beslagen goederen die een voldoende nauwkeurige en gedetailleerde omschrijving van de goederen bevat;

8° de handtekening van minstens twee verbaliserende ambtenaren;

9° de integrale weergave van artikel 507 van het Strafwetboek;

10° de rechtsmiddelen tegen de genomen maatregelen, het bevoegde gerechtelijk arrondissement en de bevoegde rechtsinstantie;

11° de in het eerste lid bedoelde administratie die in geval van beroep moet worden gedagvaard.

Indien het afschrift van het proces-verbaal niet aan de beslagene kan worden overhandigd tegen ontvangstbewijs op het ogenblik van het beslag, wordt dit afschrift onmiddellijk ter plekke achtergelaten en wordt het proces-verbaal van beslag - op straffe van nietigheid - hem binnen de veertien dagen bij aangetekende brief ter kennis gebracht.

Dit bewarend beslag mag geen afbreuk doen aan artikel 1408, §§ 1 en 2, van het Gerechtelijk Wetboek inzake de niet voor beslag vatbare goederen.

Ten gevolge van het bewarend beslag kunnen de goederen niet worden vervreemd of bezwaard gedurende een periode van drie jaar zonder dat evenwel enig voorrecht wordt verschaft. Het bewarend beslag geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden binnen drie werkdagen te rekenen vanaf de overhandiging of de betekening van het proces-verbaal, door de verbaliserende ambtenaren, van een bericht van beslag overeenkomstig artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 2. Op straffe van nietigheid moet de geldigheid van het in § 1 bedoelde beslag bekrachtigd worden door de beslagrechter van het ambtsgebied waarin zich het kantoor belast met de invordering van de fiscale schuld bevindt, binnen een termijn van twee maanden te

vatbaar voor een voorlopige raming;

7° de inventaris van de beslagen goederen die een voldoende nauwkeurige en gedetailleerde omschrijving van de goederen bevat;

8° de handtekening van minstens twee verbaliserende ambtenaren;

9° de integrale weergave van artikel 507 van het Strafwetboek;

10° de rechtsmiddelen tegen de genomen maatregelen, het bevoegde gerechtelijk arrondissement en de bevoegde rechtsinstantie;

11° de in het eerste lid bedoelde administratie die in geval van beroep moet worden gedagvaard.

Indien het afschrift van het proces-verbaal niet aan de beslagene kan worden overhandigd tegen ontvangstbewijs op het ogenblik van het beslag, wordt dit afschrift onmiddellijk ter plekke achtergelaten en wordt het proces-verbaal van beslag - op straffe van nietigheid - hem binnen de veertien dagen bij aangetekende brief ter kennis gebracht.

Dit bewarend beslag mag geen afbreuk doen aan artikel 1408, §§ 1 en 2, van het Gerechtelijk Wetboek inzake de niet voor beslag vatbare goederen.

Ten gevolge van het bewarend beslag kunnen de goederen niet worden vervreemd of bezwaard gedurende een periode van drie jaar zonder dat evenwel enig voorrecht wordt verschaft. Het bewarend beslag geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden binnen drie werkdagen te rekenen vanaf de overhandiging of de betekening van het proces-verbaal, door de verbaliserende ambtenaren, van een bericht van beslag overeenkomstig artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 2. Op straffe van nietigheid moet de geldigheid van het in § 1 bedoelde beslag bekrachtigd worden door de beslagrechter van het ambtsgebied waarin zich het kantoor belast met de invordering van de fiscale schuld bevindt, binnen een termijn van twee maanden te

rekenen vanaf de kennisgeving van het in § 1, tweede lid, bedoelde proces-verbaal. De procedure wordt ingeleid op eenzijdig verzoekschrift. De beslissing van de beslagrechter is uitvoerbaar bij voorraad.

Bij toepassing van het principe van artikel 1420 van het Gerechtelijk Wetboek kan de beslagene binnen de drie maanden na overhandiging van het proces-verbaal van beslag of van de verzending van de aangetekende brief beroep instellen bij de beslagrechter van het ambtsgebied waarin zich het kantoor belast met de invordering van de fiscale schuld bevindt, om de opheffing of wijziging van het beslag te verkrijgen in het geval dat niet aan de voorwaarden van dit artikel werd voldaan. De beslagrechter kan het beslag wijzigen in de mate dat de waarde van de in § 1, tweede lid, 7°, bedoelde beslagen goederen het bedrag van de in § 1, tweede lid, 6°, bedoelde schuld op een disproportionele manier overschrijdt.

De beslagrechter kan het beslag tevens wijzigen of opheffen in geval van veranderde omstandigheden.

De vordering wordt ingesteld en behandeld zoals in kort geding overeenkomstig de artikelen 1035 tot 1041 van het Gerechtelijk Wetboek.

In voorkomend geval behoudt het beslag zijn bewarend karakter gedurende de rechtsgang van de ingeleide gerechtelijke procedure evenals tijdens een eventuele rechtsgang van de vordering in rechte ingeleid op grond van artikel 89, tweede lid.

§ 3. Op straffe van nietigheid van het beslag, wordt een dwangbevel met betrekking tot de belastingschuld uitgevaardigd overeenkomstig artikel 85 van dit Wetboek binnen drie maanden na de kennisgeving van het in § 1, tweede lid, bedoelde proces-verbaal van beslag.

Dit dwangbevel kan maar worden ter kennis gebracht of betekend aan de beslagene na de bekrachtiging van het beslag door de beslagrechter zoals bepaald in § 2, eerste lid.

rekenen vanaf de kennisgeving van het in § 1, tweede lid, bedoelde proces-verbaal. De procedure wordt ingeleid op eenzijdig verzoekschrift. De beslissing van de beslagrechter is uitvoerbaar bij voorraad.

Bij toepassing van het principe van artikel 1420 van het Gerechtelijk Wetboek kan de beslagene binnen de drie maanden na overhandiging van het proces-verbaal van beslag of van de verzending van de aangetekende brief beroep instellen bij de beslagrechter van het ambtsgebied waarin zich het kantoor belast met de invordering van de fiscale schuld bevindt, om de opheffing of wijziging van het beslag te verkrijgen in het geval dat niet aan de voorwaarden van dit artikel werd voldaan. De beslagrechter kan het beslag wijzigen in de mate dat de waarde van de in § 1, tweede lid, 7°, bedoelde beslagen goederen het bedrag van de in § 1, tweede lid, 6°, bedoelde schuld op een disproportionele manier overschrijdt.

De beslagrechter kan het beslag tevens wijzigen of opheffen in geval van veranderde omstandigheden.

De vordering wordt ingesteld en behandeld zoals in kort geding overeenkomstig de artikelen 1035 tot 1041 van het Gerechtelijk Wetboek.

In voorkomend geval behoudt het beslag zijn bewarend karakter gedurende de rechtsgang van de ingeleide gerechtelijke procedure evenals tijdens een eventuele rechtsgang van de vordering in rechte ingeleid op grond van artikel 89, tweede lid.

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

**De opname van de belastingschuld in het innings- en invorderingsregister kan maar door verzending van het innings- en invorderingsbericht bedoeld in artikel 85, § 3 worden ter kennis gebracht aan de beslagene na de bekrachtiging van het beslag door de beslagrechter zoals bepaald in § 2, eerste lid. In afwijking van artikel 85, § 3 wordt dit innings- en invorderingsbericht bij**

Door de loutere kennisgeving of betekening van dit dwangbevel wordt het bewarend beslag omgezet in een uitvoerend beslag en de daaropvolgende tenuitvoerlegging ervan gebeurt overeenkomstig artikel 1497 van het Gerechtelijk Wetboek.

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

### Artikel 83

§ 1. Zowel ten aanzien van de voldoening als ten aanzien van de teruggaaf van de belasting, de interesten en de administratieve geldboeten, wordt de verjaring gestuit op de wijze en onder de voorwaarden bepaald bij de artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek. Een nieuwe verjaring, die op dezelfde wijze kan worden gestuit, wordt in dat geval verkregen vijf jaar na de laatste stuiting van de vorige verjaring, indien geen rechtsgeding hangend is.

Elk rechtsgeding met betrekking tot de toepassing of de invordering van de belasting dat wordt ingesteld door de Belgische Staat, door de schuldenaar van deze belasting of door ieder ander persoon die gehouden is tot de betaling van de schuld op grond van dit Wetboek, van de besluiten genomen ter uitvoering ervan of van het gemeen recht, schorst de verjaring.

De schorsing vangt aan met de akte van rechtsingang en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

**aangetekende brief ter kennis gegeven; de afgifte van het stuk bij de aanbieder van de universele postdienst geldt als kennisgeving vanaf de derde daaropvolgende werkdag.**

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

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

### Artikel 83

§ 1. Zowel ten aanzien van de voldoening als ten aanzien van de teruggaaf van de belasting, de interesten en de administratieve geldboeten, wordt de verjaring gestuit op de wijze en onder de voorwaarden bepaald bij de artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek. Een nieuwe verjaring, die op dezelfde wijze kan worden gestuit, wordt in dat geval verkregen vijf jaar na de laatste stuiting van de vorige verjaring, indien geen rechtsgeding hangend is.

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

De schorsing vangt aan met de akte van rechtsingang en eindigt wanneer de rechterlijke beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

§ 2. Afstand van de verlopen tijd der verjaring en de kennisgeving van het dwangbevel op de wijze als bedoeld in artikel 85, § 1, worden ten aanzien van hun gevolgen gelijkgesteld met de in § 1, eerste lid, van dit artikel, bedoelde stuiting.

#### **Art. 84bis**

In bijzondere gevallen mag de bevoegde adviseur-generaal van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor alle in artikel 91, §§ 1 en 2, bedoelde interesten of voor een deel ervan.

#### **Art. 84quater**

§ 1. Ingeval een blijvend meningsverschil over de taxatie gebracht wordt voor de minister van Financiën of de door hem gemachtigde ambtenaar, kan de schuldenaar van de belasting een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

§ 2. De aanvraag tot bemiddeling is onontvankelijk indien de schuldenaar van de belasting vooraf verzet heeft aangetekend tegen het dwangbevel, wanneer de deskundige schatting gevorderd werd met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer reeds uitspraak werd gedaan over de betwisting.

Wanneer de schuldenaar van de belasting verzet aantekent tegen het dwangbevel, wanneer de deskundige schatting gevorderd is met toepassing van artikel 59, § 2, of wanneer over de betwisting uitspraak werd gedaan, vóór de kennisgeving van het bemiddelingsverslag, is de fiscale bemiddelingsdienst ontheven van zijn bevoegdheid.

§ 3. Ingevolge het bemiddelingsverslag kan de administratieve beslissing het bedrag van de fiscale schuld aanpassen, voor zover dit geen vrijstelling of vermindering van belasting inhoudt. Het is evenwel niet toegelaten een aanvullende belasting te vestigen.

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

#### **Art. 84bis**

In bijzondere gevallen mag de bevoegde adviseur-generaal van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, onder door hem bepaalde voorwaarden, vrijstelling verlenen voor alle **in artikel 91, §§ 1 tot 2bis**, bedoelde interesten of voor een deel ervan.

#### **Art. 84quater**

§ 1. Ingeval een blijvend meningsverschil over de taxatie gebracht wordt voor de minister van Financiën of de door hem gemachtigde ambtenaar, kan de schuldenaar van de belasting een aanvraag tot bemiddeling indienen bij de fiscale bemiddelingsdienst bedoeld bij artikel 116 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

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

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

§ 3. Ingevolge het bemiddelingsverslag kan de administratieve beslissing het bedrag van de fiscale schuld aanpassen, voor zover dit geen vrijstelling of vermindering van belasting inhoudt. Het is evenwel niet toegelaten een aanvullende belasting te vestigen.

**Art. 84quinquies**

§ 1. Op verzoek van elke belastingschuldige, natuurlijke persoon, die niet meer de hoedanigheid van belastingplichtige van de belasting over de toegevoegde waarde heeft, of van zijn echtgenoot op wiens goederen de belasting over de toegevoegde waarde wordt ingevorderd kan de adviseur-generaal van de administratie belast met de inning en de invordering onbeperkt uitstel van de invordering verlenen van de door de belastingschuldige verschuldigde belastingsschuld, bestaande uit de belasting, de intresten, de belastingboeten.

De adviseur-generaal van de administratie belast met de inning en de invordering stelt de voorwaarden waaronder hij, geheel of gedeeltelijk, onbeperkt uitstel van de invordering verleent van een of meerdere belastingsschulden. Hij verbindt zijn beslissing aan de voorwaarde dat de verzoeker onmiddellijk of gespreid een betaling doet van een som die bestemd is om te worden aangewend op de verschuldigde belastingen en waarvan het bedrag door hem wordt bepaald.

Het onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld zal slechts uitwerking hebben na de betaling van de in het tweede lid vermelde som.

§ 2. Het verzoek tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld is enkel ontvankelijk voor zover:

1° de verzoeker, die niet kennelijk zijn onvermogen heeft bewerkstelligd, zich in een toestand bevindt waarin hij niet in staat is om, op duurzame wijze, zijn opeisbare schulden te betalen;

2° de belastingplichtige geen beslissing tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld heeft verkregen binnen de vijf jaar voorafgaand aan het verzoek.

§ 3. Het onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld kan eveneens ambtshalve worden verleend aan de belastingschuldige, onder de voorwaarden bedoeld in de §§ 1 en 2, op voorstel van de ambtenaar belast met de invordering.

**Art. 84quinquies**

§ 1. Op verzoek van elke belastingschuldige, natuurlijke persoon, die niet meer de hoedanigheid van belastingplichtige van de belasting over de toegevoegde waarde heeft, of van zijn echtgenoot op wiens goederen de belasting over de toegevoegde waarde wordt ingevorderd kan de adviseur-generaal van de administratie belast met de inning en de invordering onbeperkt uitstel van de invordering verlenen van de door de belastingschuldige verschuldigde belastingsschuld, bestaande uit de belasting, de intresten, de belastingboeten.

De adviseur-generaal van de administratie belast met de inning en de invordering stelt de voorwaarden waaronder hij, geheel of gedeeltelijk, onbeperkt uitstel van de invordering verleent van een of meerdere belastingsschulden. Hij verbindt zijn beslissing aan de voorwaarde dat de verzoeker onmiddellijk of gespreid een betaling doet van een som die bestemd is om te worden aangewend op de verschuldigde belastingen en waarvan het bedrag door hem wordt bepaald.

Het onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld zal slechts uitwerking hebben na de betaling van de in het tweede lid vermelde som.

§ 2. Het verzoek tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld is enkel ontvankelijk voor zover:

1° de verzoeker, die niet kennelijk zijn onvermogen heeft bewerkstelligd, zich in een toestand bevindt waarin hij niet in staat is om, op duurzame wijze, zijn opeisbare schulden te betalen;

2° de belastingplichtige geen beslissing tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld heeft verkregen binnen de vijf jaar voorafgaand aan het verzoek.

§ 3. Het onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingsschuld kan eveneens ambtshalve worden verleend aan de belastingschuldige, onder de voorwaarden bedoeld in de §§ 1 en 2, op voorstel van de **ontvanger**.



§ 4. De adviseur-generaal van de administratie belast met de inning en de invordering kan geen onbeperkt uitstel verlenen van de invordering van de belastingschuld die het voorwerp uitmaakt van een gerechtelijk geschil, noch van de belastingen of de belastingboeten gevestigd ten gevolge van de vaststelling van een fiscale fraude of ingeval van samenloop van schuldeisers.

#### **Art. 84septies**

De behandeling van het verzoek tot onbeperkt uitstel van de invordering wordt toevertrouwd aan de ambtenaar belast met de invordering.

Teneinde de behandeling van het verzoek te verzekeren, beschikt deze ambtenaar over de onderzoeksbevoegdheden zoals bedoeld in artikel 63bis.

In het kader van deze behandeling, kan hij met name van de kredietinstellingen, die onderworpen zijn aan de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, alle hen gekende inlichtingen eisen die nuttig kunnen zijn teneinde de vermogenssituatie van de verzoeker te bepalen.

#### **Art. 84nonies**

De indiening van het verzoek of van het voorstel tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingschuld schorst alle middelen van tenuitvoerlegging tot op de dag dat de beslissing van de adviseurgeneraal van de administratie belast met de inning en de invordering definitief is geworden of, in het geval van beroep, tot op de dag van de kennisgeving van de beslissing van de commissie bedoeld in artikel 84octies. De reeds gelegde beslagen behouden echter hun bewarende werking.

Het indienen van het verzoek of van het voorstel tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingschuld doet echter geen afbreuk aan andere maatregelen welke ertoe strekken de invordering te waarborgen, noch aan de betekening of de kennisgeving van het dwangbevel bedoeld in artikel 85 teneinde de verjaring te stuiten.

#### **Art. 85**

§ 4. De adviseur-generaal van de administratie belast met de inning en de invordering kan geen onbeperkt uitstel verlenen van de invordering van de belastingschuld die het voorwerp uitmaakt van een gerechtelijk geschil, noch van de belastingen of de belastingboeten gevestigd ten gevolge van de vaststelling van een fiscale fraude of ingeval van samenloop van schuldeisers.

#### **Art. 84septies**

De behandeling van het verzoek tot onbeperkt uitstel van de invordering wordt toevertrouwd aan de **ontvanger**.

Teneinde de behandeling van het verzoek te verzekeren, beschikt deze **ontvanger** over de onderzoeksbevoegdheden zoals bedoeld in artikel 63bis.

In het kader van deze behandeling, kan hij met name van de kredietinstellingen, die onderworpen zijn aan de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen, alle hen gekende inlichtingen eisen die nuttig kunnen zijn teneinde de vermogenssituatie van de verzoeker te bepalen.

#### **Art. 84nonies**

De indiening van het verzoek of van het voorstel tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingschuld schorst alle middelen van tenuitvoerlegging tot op de dag dat de beslissing van de adviseurgeneraal van de administratie belast met de inning en de invordering definitief is geworden of, in het geval van beroep, tot op de dag van de kennisgeving van de beslissing van de commissie bedoeld in artikel 84octies. De reeds gelegde beslagen behouden echter hun bewarende werking.

Het indienen van het verzoek of van het voorstel tot onbeperkt uitstel van de invordering van de belastingschuld doet echter geen afbreuk aan andere maatregelen welke ertoe strekken de invordering te waarborgen, **noch aan de kennisgeving van de aanmaning tot betaling bedoeld in artikel 85, § 5** teneinde de verjaring te stuiten.

#### **Art. 85**

§ 1. Bij gebreke van voldoening van de belasting, interesten, administratieve geldboeten en toebehoren wordt door de met invordering belaste ambtenaar een dwangbevel uitgevaardigd; dit wordt geïssueerd en uitvoerbaar verklaard door de adviseur-generaal van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde of door de door hem aangewezen ambtenaar en, in de gevallen bepaald door de Koning, door de adviseur-generaal van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen, of door de door hem aangewezen ambtenaar.

De kennisgeving van het dwangbevel gebeurt bij een ter post aangetekende brief. De afgifte van het stuk ter post geldt als kennisgeving vanaf de daaropvolgende dag.

§ 2. Die kennisgeving:

1° stuit de verjaring van de vordering tot voldoening van de belasting, van de interesten, van de administratieve geldboeten en van het toebehoren;

2° maakt het mogelijk inschrijving te nemen van de wettelijke hypotheek als bedoeld in artikel 88;

3° stelt de belastingschuldige in staat verzet aan te tekenen tegen de tenuitvoerlegging van het

**§ 1. Bij niet-betaling van de belastingschuld bestaande uit de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, wordt deze opgenomen in een innings- en invorderingsregister, die de uitvoerbare titel vormt voor de invordering van de belastingschuld en deze concretiseert.**

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

**De verantwoording van de belastingschuld moet uiterlijk een maand voor de opname ervan in een innings- en invorderingsregister bedoeld in het eerste of tweede lid, ter kennis van de belastingschuldige worden gebracht, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat laatste geval moet zij ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister wordt opgenomen aan de belastingschuldige ter kennis worden gebracht. Indien de belastingschuldige geen gekende woonplaats in België of in het buitenland heeft, wordt deze verantwoording verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel.**

**Mits de uitdrukkelijke toestemming van de belastingschuldige, kan de verantwoording van de belastingschuld hem uitsluitend ter kennis worden gebracht door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden. In dat geval geldt de terbeschikkingstelling via een dergelijke procedure als rechtsgeldige kennisgeving van de verantwoording van de belastingschuld.**

**De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de procedure bedoeld in het vierde lid.**

**Het derde tot het vijfde lid zijn niet van toepassing op de belastingschuld die voortvloeit uit de toepassing van de artikelen**

dwangbevel, op de wijze bepaald in artikel 89;

4° doet, overeenkomstig artikel 91, § 4, de moratoire interesten lopen.

§ 3. Het dwangbevel mag eveneens worden betekend bij deurwaardersexploot met bevel tot betaling.

66 en 67.

§ 2. De innings- en invorderingsregisters worden opgemaakt en uitvoerbaar verklaard door de administrateur-generaal van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde of door de door hem gedelegeerde ambtenaar.

De Federale Overheidsdienst Financiën vertegenwoordigd door de Voorzitter van het Directiecomité is de verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG.

§ 3. Van zodra het innings- en invorderingsregister uitvoerbaar wordt verklaard, wordt de opname van de fiscale schuld in dit register aan de belastingschuldige ter kennis gebracht door de verzending, onder gesloten omslag, van een innings- en invorderingsbericht. Dit vermeldt de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister waarop het betrekking heeft.

In afwijking van het eerste lid kan de belastingschuldige, mits hij een uitdrukkelijke verklaring in die zin aflegt, er evenwel voor opteren om de innings- en invorderingsberichten uitsluitend op elektronische wijze, te ontvangen. In dit geval geldt de aanbieding op elektronische wijze als rechtsgeldige verzending van het innings- en invorderingsbericht.

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

§ 4. Voor zover de verjaring van de vordering tot voldoening van de belastingschuld niet reeds is verkregen, is er, wanneer deze schuld wordt opgenomen in een innings- en invorderingsregister overeenkomstig paragraaf 1, onverminderd de toepassing van artikel 83, slechts verjaring van de vordering tot voldoening van deze schuld na het verstrijken van een termijn van vijf jaar vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het

innings- en invorderingsregister waarin ze is opgenomen.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Art. 85bis**

§ 1. Na de in artikel 85 bedoelde kennisgeving of betekening kan de bevoegde ontvanger, bij aangetekende brief, uitvoerend beslag onder derden leggen op de sommen en zaken die de bewaarnemer of schuldenaar aan de belastingschuldige verschuldigd is of moet teruggeven.

Dit beslag heeft uitwerking vanaf de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde.

§ 2. Vanaf de datum van de inwerkingtreding van het akkoord dat hiervoor tussen de derde-beslagene en de bevoegde diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt gesloten, kan de bevoegde ontvanger het in paragraaf 1 bedoelde beslag onder derden leggen door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden.

Dit akkoord blijft van toepassing zolang de derde-beslagene het niet uitdrukkelijk bij aangetekende brief heeft opgezegd. De opzegging gaat in vanaf de eerste dag van de derde maand volgend op de ontvangst van de kennisgeving ervan door de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën.

In de gevallen waarin gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid bedoeld in het eerste lid, heeft het beslag onder derden uitwerking vanaf de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derdebeslagene.

Wanneer eenzelfde beslag onder derden achtereenvolgens wordt gelegd volgens de procedures bepaald respectievelijk in het eerste lid en paragraaf 1, eerste lid, zal het beslag gelegd overeenkomstig paragraaf 1, eerste lid, slechts primeren indien de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde zoals bepaald in paragraaf 1, tweede lid, de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derdebeslagene zoals bepaald in het derde lid voorafgaat.

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

**Art. 85bis**

§ 1. **Na opname van de belastingschuld in een uitvoerbaar verklaard innings- en invorderingsregister, kan de bevoegde ontvanger, bij aangetekende brief, uitvoerend beslag onder derden leggen op de sommen en zaken die de bewaarnemer of schuldenaar aan de belastingschuldige verschuldigd is of moet teruggeven.**

Dit beslag heeft uitwerking vanaf de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde.

§ 2. Vanaf de datum van de inwerkingtreding van het akkoord dat hiervoor tussen de derde-beslagene en de bevoegde diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt gesloten, kan de bevoegde ontvanger het in paragraaf 1 bedoelde beslag onder derden leggen **op elektronische wijze.**

Dit akkoord blijft van toepassing zolang de derde-beslagene het niet uitdrukkelijk bij aangetekende brief heeft opgezegd. De opzegging gaat in vanaf de eerste dag van de derde maand volgend op de ontvangst van de kennisgeving ervan door de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën.

In de gevallen waarin gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheid bedoeld in het eerste lid, heeft het beslag onder derden uitwerking vanaf de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derdebeslagene.

Wanneer eenzelfde beslag onder derden achtereenvolgens wordt gelegd volgens de procedures bepaald respectievelijk in het eerste lid en paragraaf 1, eerste lid, zal het beslag gelegd overeenkomstig paragraaf 1, eerste lid, slechts primeren indien de overhandiging van het stuk aan de geadresseerde zoals bepaald in paragraaf 1, tweede lid, de datum van ontvangstmelding van het beslag door de derdebeslagene zoals bepaald in het derde lid voorafgaat.



De informatie opgenomen in de in de paragrafen 1 en 2 bedoelde kennisgeving van het beslag, is dezelfde, ongeacht of ze wordt meegedeeld door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt of door een aangetekende brief.

De oorsprong en de integriteit van de inhoud van de kennisgeving van het beslag worden, in geval van verzending door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt, verzekerd door middel van aangepaste beveiligingstechnieken.

Opdat de kennisgeving van het beslag op geldige wijze als beslag onder derden zou gelden, moet een digitaal certificaat worden gebruikt.

Ongeacht de toegepaste techniek, wordt er gegarandeerd dat enkel de gerechtigde personen toegang hebben tot de middelen waarmee het digitaal certificaat wordt gecreëerd.

De gevolgde procedures moeten bovendien toelaten dat de natuurlijke persoon die verantwoordelijk is voor de verzending correct kan worden geïdentificeerd en dat het tijdstip van de verzending correct kan worden vastgesteld.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen belastingschuldige geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid wanneer het een natuurlijke persoon betreft, ofwel door het identificatienummer van de Kruispuntbank van Ondernemingen wanneer het een rechtspersoon betreft.

§ 3. Het beslag onder derden wordt eveneens bij aangetekende brief aan de belastingschuldige aangezegd. Indien de belastingschuldige geen gekende woonplaats meer heeft, geschiedt de aanzegging van het beslag bij aangetekende brief aan de procureur des Konings te Brussel.

De belastingschuldige kan tegen het beslag onder derden bij aangetekende brief verzet aantekenen bij de bevoegde ontvanger binnen de vijftien dagen te rekenen vanaf de afgifte van de aanzegging van het beslag bij de aanbieder van de universele postdienst. De belastingschuldige moet binnen dezelfde termijn bij aangetekende brief de derde-beslagene

De informatie opgenomen in de in de paragrafen 1 en 2 bedoelde kennisgeving van het beslag, is dezelfde, ongeacht of ze wordt meegedeeld **op elektronische wijze** of door een aangetekende brief.

De oorsprong en de integriteit van de inhoud van de kennisgeving van het beslag worden, in geval van verzending **op elektronische wijze**, verzekerd door middel van aangepaste beveiligingstechnieken.

Opdat de kennisgeving van het beslag op geldige wijze als beslag onder derden zou gelden, moet een digitaal certificaat worden gebruikt.

Ongeacht de toegepaste techniek, wordt er gegarandeerd dat enkel de gerechtigde personen toegang hebben tot de middelen waarmee het digitaal certificaat wordt gecreëerd.

De gevolgde procedures moeten bovendien toelaten dat de natuurlijke persoon die verantwoordelijk is voor de verzending correct kan worden geïdentificeerd en dat het tijdstip van de verzending correct kan worden vastgesteld.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen belastingschuldige geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid wanneer het een natuurlijke persoon betreft, ofwel door het identificatienummer van de Kruispuntbank van Ondernemingen wanneer het een rechtspersoon betreft.

§ 3. Het beslag onder derden wordt eveneens bij aangetekende brief aan de belastingschuldige aangezegd. Indien de belastingschuldige geen gekende woonplaats meer heeft, geschiedt de aanzegging van het beslag bij aangetekende brief aan de procureur des Konings te Brussel.

De belastingschuldige kan tegen het beslag onder derden bij aangetekende brief verzet aantekenen bij de bevoegde ontvanger binnen de vijftien dagen te rekenen vanaf de afgifte van de aanzegging van het beslag bij de aanbieder van de universele postdienst. De belastingschuldige moet binnen dezelfde termijn bij aangetekende brief de derde-beslagene

inlichten.

Wanneer het beslag slaat op inkomsten bedoeld in de artikelen 1409, §§ 1 en 1bis, en 1410 van het Gerechtelijk Wetboek, bevat de aanzegging, op straffe van nietigheid, het aangifteformulier voor kind ten laste waarvan het model bepaald is door de minister van Justitie.

§ 4. Het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag onder derden geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden, door de bevoegde ontvanger, van een bericht van beslag zoals bedoeld in artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 5. Onder voorbehoud van het bepaalde in de paragrafen 1, 2 en 3, zijn op dit beslag onder derden de bepalingen toepasselijk van de artikelen 1539, 1540, 1542, eerste lid, en 1543 van het Gerechtelijk Wetboek, met dien verstande dat :

1° de derde-beslagene zijn verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag eveneens door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden aan de betrokken ontvanger kan doen indien het beslag onder derden volgens de procedure voorzien in paragraaf 2, eerste lid, werd gelegd. In dit geval is de datum van de verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag de datum van ontvangstmelding die door de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt verzonden;

2° de derde-beslagene er overeenkomstig artikel 1543 van het Gerechtelijk Wetboek toe gehouden is op overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag, afgifte te doen van het bedrag van het in paragraaf 3, eerste lid, bedoeld beslag. Wanneer het beslag onder derden wordt gelegd volgens de in paragraaf 2, eerste lid, voorziene procedure, wordt de overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag geacht te zijn vervuld door de mededeling aan de derde-beslagene van de datum van de afgifte van de aanzegging van het beslag bij de aanbieder van de universele postdienst. In dat geval gebeurt de mededeling eveneens door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden;

3° de afgifte van het bedrag van het beslag geschiedt in handen van de bevoegde

inlichten.

Wanneer het beslag slaat op inkomsten bedoeld in de artikelen 1409, §§ 1 en 1bis, en 1410 van het Gerechtelijk Wetboek, bevat de aanzegging, op straffe van nietigheid, het aangifteformulier voor kind ten laste waarvan het model bepaald is door de minister van Justitie.

§ 4. Het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag onder derden geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden, door de bevoegde ontvanger, van een bericht van beslag zoals bedoeld in artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 5. Onder voorbehoud van het bepaalde in de paragrafen 1, 2 en 3, zijn op dit beslag onder derden de bepalingen toepasselijk van de artikelen 1539, 1540, 1542, eerste lid, en 1543 van het Gerechtelijk Wetboek, met dien verstande dat :

1° de derde-beslagene zijn verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag eveneens door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken gebruikt worden aan de betrokken ontvanger kan doen indien het beslag onder derden volgens de procedure voorzien in paragraaf 2, eerste lid, werd gelegd. In dit geval is de datum van de verklaring van de sommen of zaken die het voorwerp zijn van het beslag de datum van ontvangstmelding die door de bevoegde dienst van de Federale Overheidsdienst Financiën wordt verzonden;

2° de derde-beslagene er overeenkomstig artikel 1543 van het Gerechtelijk Wetboek toe gehouden is op overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag, afgifte te doen van het bedrag van het in paragraaf 3, eerste lid, bedoeld beslag. Wanneer het beslag onder derden wordt gelegd volgens de in paragraaf 2, eerste lid, voorziene procedure, wordt de overlegging van een afschrift van de aanzegging van het beslag geacht te zijn vervuld door de mededeling aan de derde-beslagene van de datum van de afgifte van de aanzegging van het beslag bij de aanbieder van de universele postdienst. In dat geval gebeurt de mededeling eveneens **op elektronische wijze**;

3° de afgifte van het bedrag van het beslag geschiedt in handen van de bevoegde

ontvanger.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen belastingschuldige geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid wanneer het een natuurlijke persoon betreft, ofwel door het identificatienummer van de Kruispuntbank van Ondernemingen wanneer het een rechtspersoon betreft.

§ 6. De kosten voor de aangetekende brieven bedoeld in de paragrafen 1, 3 en 5 zijn ten laste van de belastingschuldige.

§ 7. De belastingschuldige wordt op de hoogte gebracht van de bestemming van de betalingen en van het saldo na de betalingen.

§ 8. Het uitvoerend beslag onder derden geschiedt door middel van een deurwaardersexploot op de wijze bepaald in de artikelen 1539 tot 1544 van het Gerechtelijk Wetboek, wanneer blijkt :

1° dat de belastingschuldige zich verzet tegen het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag;

2° dat de derde-beslagene zijn schuld tegenover de belastingschuldige betwist;

3° dat de sommen en zaken het voorwerp zijn van een verzet of beslag onder derden vóór het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag gedaan door andere schuldeisers;

4° dat de zaken te gelde moeten worden gemaakt.

In deze gevallen blijft het door de ontvanger overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 gelegde beslag zijn bewarend effect behouden wanneer een uitvoerend beslag onder derden bij deurwaardersexploot wordt gelegd als bepaald bij artikel 1539 van het Gerechtelijk Wetboek, binnen een maand na :

1° ofwel de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van het verzet van de belastingschuldige als bepaald bij paragraaf 3, tweede lid, of van de verklaring als bepaald bij artikel 1452 van het Gerechtelijk Wetboek;

2° ofwel de ontvangstmelding van deze verklaring indien zij werd verzonden door middel van een procedure waarbij

ontvanger.

Met als enig doel de in deze paragraaf vermelde bepalingen uit te voeren, wordt de beslagen belastingschuldige geïdentificeerd ofwel door het identificatienummer van het Rijksregister of, bij gebrek daaraan, het identificatienummer van de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid wanneer het een natuurlijke persoon betreft, ofwel door het identificatienummer van de Kruispuntbank van Ondernemingen wanneer het een rechtspersoon betreft.

§ 6. De kosten voor de aangetekende brieven bedoeld in de paragrafen 1, 3 en 5 zijn ten laste van de belastingschuldige.

§ 7. De belastingschuldige wordt op de hoogte gebracht van de bestemming van de betalingen en van het saldo na de betalingen.

§ 8. Het uitvoerend beslag onder derden geschiedt door middel van een deurwaardersexploot op de wijze bepaald in de artikelen 1539 tot 1544 van het Gerechtelijk Wetboek, wanneer blijkt :

1° dat de belastingschuldige zich verzet tegen het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag;

2° dat de derde-beslagene zijn schuld tegenover de belastingschuldige betwist;

3° dat de sommen en zaken het voorwerp zijn van een verzet of beslag onder derden vóór het in de paragrafen 1 en 2 bedoelde beslag gedaan door andere schuldeisers;

4° dat de zaken te gelde moeten worden gemaakt.

In deze gevallen blijft het door de ontvanger overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 gelegde beslag zijn bewarend effect behouden wanneer een uitvoerend beslag onder derden bij deurwaardersexploot wordt gelegd als bepaald bij artikel 1539 van het Gerechtelijk Wetboek, binnen een maand na :

1° ofwel de afgifte bij de aanbieder van de universele postdienst van het verzet van de belastingschuldige als bepaald bij paragraaf 3, tweede lid, of van de verklaring als bepaald bij artikel 1452 van het Gerechtelijk Wetboek;

2° ofwel de ontvangstmelding van deze verklaring indien zij werd verzonden door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken

informaticatechnieken gebruikt worden als bepaald bij paragraaf 5, eerste lid, 1°.

#### **Art. 86**

Voor de invordering van de belasting, van de interesten en van de kosten heeft de Openbare Schatkist een algemeen voorrecht op alle inkomsten en op de roerende goederen van alle aard van de belastingschuldige, met uitzondering van de schepen en vaartuigen, en een wettelijke hypotheek op alle daarvoor vatbare en in België gelegen goederen van de belastingschuldige.

#### **Art. 88**

§ 1. De rang van de wettelijke hypotheek wordt bepaald door de dagtekening van de inschrijving die genomen wordt krachtens het uitgevaardigde en uitvoerbaar verklaarde dwangbevel, waarvan overeenkomstig artikel 85 aan de belastingschuldige kennisgeving of betekening is gedaan.

§ 2. De hypotheek wordt ingeschreven op verzoek van de Minister van Financiën of van zijn afgevaardigde.

De inschrijving heeft plaats, niettegenstaande verzet, betwisting of beroep, op voorlegging van een afschrift van het dwangbevel dat eensluidend werd verklaard door de ambtenaar aangewezen door de Minister van Financiën en dat melding maakt van de kennisgeving of betekening ervan.

§ 3. Artikel 19, tweede lid, van de faillissementswet, is niet van toepassing op de wettelijke hypotheek inzake de verschuldigde belasting waarvoor een dwangbevel werd uitgevaardigd waarvan kennisgeving of betekening aan de belastingschuldige is gedaan vóór het vonnis van faillietverklaring.

#### **Art. 89**

Onder voorbehoud van wat bepaald is in de

gebruikt worden als bepaald bij paragraaf 5, eerste lid, 1°.

#### **Art. 86**

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

#### **Art. 88**

**De rang van de wettelijke hypotheek wordt bepaald door de dagtekening van de inschrijving die genomen wordt op verzoek van de ontvanger.**

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

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

#### **Art. 89**

Onder voorbehoud van wat bepaald is in de

artikelen 85, §§ 1 en 2, en 85bis, geschiedt de tenuitvoerlegging van het dwangbevel met inachtneming van de bepalingen van het vijfde deel, titel III, van het Gerechtelijk Wetboek inzake gedwongen tenuitvoerlegging.

De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit door een vordering in rechte.

#### **Art. 89bis**

Ingeval van een vordering in rechte, kan de betwiste belastingschuld, bestaande uit de belasting en de erop betrekking hebbende interesten, fiscale boeten en kosten, op grond van het uitgevaardigde dwangbevel, uitvoerbaar verklaard en ter kennis gebracht of betekend aan de schuldenaar van de belasting overeenkomstig artikel 85, voor het geheel het voorwerp zijn van bewarende beslagen of van alle andere maatregelen, welke ertoe strekken de invordering te waarborgen.

#### **Art. 91**

§ 1. Een interest van 0,8 pct. per maand is van rechtswege verschuldigd wanneer de belasting niet voldaan is:

1° binnen de termijn die ter uitvoering van de artikelen 52, 53, § 1, eerste lid, 3°, 53ter, 2° en 53octies, is gesteld;

2° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 53nonies is gesteld;

3° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 54 is gesteld, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 8.

4° binnen de termijn die ter uitvoering van de artikelen 367, eerste alinea en 369decies, eerste alinea, van richtlijn 2006/112/EG, is gesteld

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

De interest van een maand wordt slechts

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

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

#### **Art. 89bis**

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

#### **Art. 91**

§ 1. Een **nalatighedsinterest** van 0,8 pct. per maand is van rechtswege verschuldigd wanneer de belasting niet voldaan is:

1° binnen de termijn die ter uitvoering van de artikelen 52, 53, § 1, eerste lid, 3°, 53ter, 2° en 53octies, is gesteld;

2° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 53nonies is gesteld;

3° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 54 is gesteld, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 8.

4° binnen de termijn die ter uitvoering van de artikelen 367, eerste alinea en 369decies, eerste alinea, van richtlijn 2006/112/EG, is gesteld

De **nalatighedsinterest** wordt om de maand berekend over het totaal van de verschuldigde belasting, afgerond op het dichtstbijzijnde lagere veelvoud van 10 euro. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

De **nalatighedsinterest** van een maand wordt



gevorderd indien hij 2,50 EUR bereikt.

§ 2. Wanneer de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting werd voldaan over een ontoereikende maatstaf, is van rechtswege een interest van 0,8 pct. per maand verschuldigd te rekenen vanaf de inleidende daad van de procedure; die interest wordt op de in § 1 bepaalde wijze berekend.

§ 3. Een interest van 0,8 pct. per maand is van rechtswege verschuldigd over de sommen die moeten worden teruggegeven:

1° met toepassing van artikel 76, § 1, eerste en derde lid, te rekenen vanaf het verstrijken van de in deze bepaling bepaalde termijn.

De interest wordt om de maand berekend over het totaal van de terug te geven belasting, afgerond op het dichtstbijzijnde lagere veelvoud van 10 euro. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

De interest van een maand is slechts verschuldigd indien hij 2,50 euro bereikt;

2° met toepassing van de bepalingen van de Richtlijn 2008/9/EG van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de

slechts gevorderd indien hij **5 euro** bereikt.

§ 2. Wanneer de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting werd voldaan over een ontoereikende maatstaf, is van rechtswege een **nalatighedsinterest** van 0,8 pct. per maand verschuldigd te rekenen vanaf de inleidende daad van de procedure; die interest wordt op de in § 1 bepaalde wijze berekend.

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

**1° de datum van uitvoerbaarverklaring van het innings- en invorderingsregister wanneer de sommen in een innings- en invorderingsregister opgenomen zijn overeenkomstig artikel 85;**

**2° het ogenblik waarop de gerechtelijke beslissing houdende veroordeling tot betaling van deze sommen in kracht van gewijsde is getreden in de andere gevallen.**

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

**De nalatighedsinterest van een maand wordt slechts gevorderd indien hij 5 euro bereikt.**

§ 3. Een **moratoriuminterest** van 0,8 pct. per maand is van rechtswege verschuldigd over de sommen die moeten worden teruggegeven:

1° met toepassing van artikel 76, § 1, eerste en derde lid, te rekenen vanaf het verstrijken van de in deze bepaling bepaalde termijn.

De **moratoriuminterest** wordt om de maand berekend over het totaal van de terug te geven belasting, afgerond op het dichtstbijzijnde lagere veelvoud van 10 euro. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

De **moratoriuminterest** van een maand is slechts verschuldigd indien hij **5 euro** bereikt;

2° met toepassing van de bepalingen van de Richtlijn 2008/9/EG van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de

teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn, vanaf het verstrijken van de termijn bedoeld in artikel 22, paragraaf 1 van deze richtlijn. Er is evenwel geen enkele moratoriuminterest verschuldigd wanneer de belastingplichtige zijn verplichting de op basis van de artikelen 10 en 20, paragraaf 1, van de voornoemde richtlijn geëiste aanvullende informatie te verstrekken niet voldaan heeft binnen de termijn bepaald bij artikel 20, paragraaf 2, van deze richtlijn.

De moratoriuminterest wordt om de maand berekend over het totaal van de terug te geven belasting, afgerond op het dichtstbijzijnde lagere veelvoud van 10 euro. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

De interest van een maand is slechts verschuldigd indien hij 2,50 euro bereikt.

§ 4. De moratoire interesten over in te vorderen of terug te geven sommen die niet in de §§ 1, 2 en 3 zijn bedoeld, zijn verschuldigd tegen de rentevoet in burgerlijke zaken en met inachtneming van de terzake geldende regelen.

§ 5. De Koning kan, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, de in de §§ 1, 2 en 3 bedoelde interestvoeten aanpassen.

#### **Art. 93quinquies**

§ 1. Wanneer de in artikel 93ter bedoelde akte verleden is, geldt de in artikel 93quater bedoelde kennisgeving als beslag onder derden in handen van de notaris op de bedragen en waarden die hij krachtens de akte onder zich houdt voor rekening of ten bate van de belastingschuldige en geldt als verzet tegen de prijs in de zin van artikel 1642 van het Gerechtelijk Wetboek in de gevallen waarin de notaris gehouden is de bedragen en waarden overeenkomstig de artikelen 1639 tot 1654 van het Gerechtelijk Wetboek te verdelen, voor zover de in artikel 85, § 1, voorgeschreven kennisgeving werd verricht.

Onverminderd de rechten van derden, is de notaris ertoe gehouden, wanneer de in artikel 93ter bedoelde akte verleden is, behoudens toepassing van de artikelen 1639 tot 1654 van

teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn, vanaf het verstrijken van de termijn bedoeld in artikel 22, paragraaf 1 van deze richtlijn. Er is evenwel geen enkele **moratoriuminterest** verschuldigd wanneer de belastingplichtige zijn verplichting de op basis van de artikelen 10 en 20, paragraaf 1, van de voornoemde richtlijn geëiste aanvullende informatie te verstrekken niet voldaan heeft binnen de termijn bepaald bij artikel 20, paragraaf 2, van deze richtlijn.

De **moratoriuminterest** wordt om de maand berekend over het totaal van de terug te geven belasting, afgerond op het dichtstbijzijnde lagere veelvoud van 10 euro. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

De **moratoriuminterest** van een maand is slechts verschuldigd indien hij **5 euro** bereikt.

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

§ 5. De Koning kan, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, de in de §§ 1, 2 en 3 bedoelde interestvoeten aanpassen.

#### **Art. 93quinquies**

§ 1. Wanneer de in artikel 93ter bedoelde akte verleden is, geldt de in artikel 93quater bedoelde kennisgeving als beslag onder derden in handen van de notaris op de bedragen en waarden die hij krachtens de akte onder zich houdt voor rekening of ten bate van de belastingschuldige en geldt als verzet tegen de prijs in de zin van artikel 1642 van het Gerechtelijk Wetboek in de gevallen waarin de notaris gehouden is de bedragen en waarden overeenkomstig de artikelen 1639 tot 1654 van het Gerechtelijk Wetboek te verdelen.

Onverminderd de rechten van derden, is de notaris ertoe gehouden, wanneer de in artikel 93ter bedoelde akte verleden is, behoudens toepassing van de artikelen 1639 tot 1654 van

het Gerechtelijk Wetboek, de bedragen en waarden die hij krachtens de akte onder zich houdt voor rekening of ten bate van de belastingschuldige, uiterlijk de achtste werkdag die volgt op het verlijden van de akte, aan de krachtens artikel 93<sup>ter</sup> aangewezen ambtenaar te storten tot beloop van het bedrag van de belasting over de toegevoegde waarde en bijbehoren die hem ter uitvoering van artikel 93<sup>ter</sup> ter kennis werden gebracht en in zoverre deze belasting en bijbehoren aanleiding hebben gegeven tot een dwangbevel als bedoeld in artikel 85 waarvan de tenuitvoerlegging niet werd gestuit door een in artikel 89 bedoelde vordering in rechte.

Daarenboven, indien de sommen en waarden waarop onder derden beslag werd gelegd minder bedragen dan het totaal van de sommen verschuldigd aan de ingeschreven schuldeisers en aan de verzetdoende schuldeisers, hieronder begrepen de ontvangers, moet de notaris, op straffe van persoonlijke aansprakelijkheid voor het overschot, uiterlijk de eerste werkdag die volgt op het verlijden van de akte hierover inlichtingen verstrekken aan :

1° de dienst die daarvoor aangewezen is door de Minister van Financiën, zijn gedelegeerde of de bevoegde overheid, en dit door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt ;

2° de krachtens artikel 93<sup>ter</sup> aangewezen ambtenaar bij een ter post aangetekende brief, wanneer de notaris omwille van overmacht of een technische storing de inlichtingen niet kan verstrekken overeenkomstig de bepaling onder 1° of wanneer hij voorafgaandelijk het bericht bedoeld in artikel 93<sup>ter</sup> bij ter post aangetekende brief heeft verstuurd.

De datum van de inlichting is, naar gelang het geval, de datum van ontvangstmelding meegedeeld door de dienst die daarvoor door de Minister van Financiën, zijn gedelegeerde of de bevoegde overheid is aangewezen, of de datum van neerlegging ter post van de aangetekende brief.

§ 2. Wanneer eenzelfde bericht achtereenvolgens wordt verstuurd volgens de procedures voorzien respectievelijk in § 1, derde lid, 1° en 2°, dan zal het bericht opgesteld overeenkomstig § 1, derde lid, 2°, slechts primeren indien de datum van toezending de verzendingsdatum van het bericht opgesteld

het Gerechtelijk Wetboek, de bedragen en waarden die hij krachtens de akte onder zich houdt voor rekening of ten bate van de belastingschuldige, uiterlijk de achtste werkdag die volgt op het verlijden van de akte, aan de krachtens artikel 93<sup>ter</sup> aangewezen ambtenaar te storten tot beloop van het bedrag van de belasting over de toegevoegde waarde en bijbehoren die hem ter uitvoering van artikel 93<sup>ter</sup> ter kennis werden gebracht en in zoverre deze belasting en bijbehoren **zijn opgenomen in een innings- en invorderingsregister** als bedoeld in artikel 85 waarvan de tenuitvoerlegging niet werd gestuit door een in artikel 89 bedoelde vordering in rechte.

Daarenboven, indien de sommen en waarden waarop onder derden beslag werd gelegd minder bedragen dan het totaal van de sommen verschuldigd aan de ingeschreven schuldeisers en aan de verzetdoende schuldeisers, hieronder begrepen de ontvangers, moet de notaris, op straffe van persoonlijke aansprakelijkheid voor het overschot, uiterlijk de eerste werkdag die volgt op het verlijden van de akte hierover inlichtingen verstrekken aan :

1° de dienst die daarvoor aangewezen is door de Minister van Financiën, zijn gedelegeerde of de bevoegde overheid, en dit door middel van een procedure waarbij informaticatechnieken worden gebruikt ;

2° de krachtens artikel 93<sup>ter</sup> aangewezen ambtenaar bij een ter post aangetekende brief, wanneer de notaris omwille van overmacht of een technische storing de inlichtingen niet kan verstrekken overeenkomstig de bepaling onder 1° of wanneer hij voorafgaandelijk het bericht bedoeld in artikel 93<sup>ter</sup> bij ter post aangetekende brief heeft verstuurd.

De datum van de inlichting is, naar gelang het geval, de datum van ontvangstmelding meegedeeld door de dienst die daarvoor door de Minister van Financiën, zijn gedelegeerde of de bevoegde overheid is aangewezen, of de datum van neerlegging ter post van de aangetekende brief.

§ 2. Wanneer eenzelfde bericht achtereenvolgens wordt verstuurd volgens de procedures voorzien respectievelijk in § 1, derde lid, 1° en 2°, dan zal het bericht opgesteld overeenkomstig § 1, derde lid, 2°, slechts primeren indien de datum van toezending de verzendingsdatum van het bericht opgesteld

overeenkomstig § 1, derde lid, 1°, voorafgaat.

§ 3. Onverminderd de rechten van derden, kan de overschrijving of de inschrijving van de akte niet aan de Staat worden tegengeworpen indien de inschrijving van de wettelijke hypotheek geschiedt binnen acht werkdagen van de datum van de inlichting bedoeld in § 1, vierde lid.

Zonder uitwerking ten opzichte van de schuldvorderingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en toebehoren, waarvoor de in artikel 93*quater* bedoelde kennisgeving werd gedaan, zijn alle niet ingeschreven schuldvorderingen waarvoor slechts na het verstrijken van de in § 1, derde lid, voorziene termijn wordt beslag gelegd of verzet aangetekend.

§ 4. De Minister van Financiën, zijn gedelegeerde of de bevoegde overheid bepaalt de voorwaarden en de toepassingsmodaliteiten van dit artikel.

#### **Art. 93undecies B**

§ 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 93*ter* tot 93*decies* zijn de overdracht, in eigendom of in vruchtgebruik, van een geheel van goederen dat is samengesteld uit, onder meer, elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken en die worden aangewend voor de uitoefening van een vrij beroep, ambt of post, dan wel voor een industrieel, handels- of landbouwbedrijf, noch de vestiging van een vruchtgebruik op dezelfde goederen, tegenstelbaar aan de met de invordering belaste ambtenaar, tenzij na verloop van de maand die volgt op die waarin een met het origineel eensluidend afschrift van de akte van overdracht of vestiging ter kennis is gebracht van de met de invordering belaste ambtenaar van de woonplaats of van de maatschappelijke zetel van de overdrager.

§ 2. Na verloop van de in § 1 vermelde termijn is de overnemer hoofdelijk aansprakelijk voor de betalingen van de door de overdrager verschuldigde belastingschulden, tot beloop van het bedrag dat reeds door hem is gestort of verstrekt, dan wel van een bedrag dat overeenstemt met de nominale waarde van de aandelen die in ruil voor de overdracht zijn toegekend vóór de afloop van voornoemde termijn.

§ 3. De §§ 1 en 2 zijn niet van toepassing indien

overeenkomstig § 1, derde lid, 1°, voorafgaat.

§ 3. Onverminderd de rechten van derden, kan de overschrijving of de inschrijving van de akte niet aan de Staat worden tegengeworpen indien de inschrijving van de wettelijke hypotheek geschiedt binnen acht werkdagen van de datum van de inlichting bedoeld in § 1, vierde lid.

Zonder uitwerking ten opzichte van de schuldvorderingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en toebehoren, waarvoor de in artikel 93*quater* bedoelde kennisgeving werd gedaan, zijn alle niet ingeschreven schuldvorderingen waarvoor slechts na het verstrijken van de in § 1, derde lid, voorziene termijn wordt beslag gelegd of verzet aangetekend.

§ 4. De Minister van Financiën, zijn gedelegeerde of de bevoegde overheid bepaalt de voorwaarden en de toepassingsmodaliteiten van dit artikel.

#### **Art. 93undecies B**

§ 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 93*ter* tot 93*decies* zijn de overdracht, in eigendom of in vruchtgebruik, van een geheel van goederen dat is samengesteld uit, onder meer, elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken en die worden aangewend voor de uitoefening van een vrij beroep, ambt of post, dan wel voor een industrieel, handels- of landbouwbedrijf, noch de vestiging van een vruchtgebruik op dezelfde goederen, tegenstelbaar aan de **ontvanger**, tenzij na verloop van de maand die volgt op die waarin een met het origineel eensluidend afschrift van de akte van overdracht of vestiging ter kennis is gebracht van de **ontvanger** van de woonplaats of van de maatschappelijke zetel van de overdrager.

§ 2. Na verloop van de in § 1 vermelde termijn is de overnemer hoofdelijk aansprakelijk voor de betalingen van de door de overdrager verschuldigde belastingschulden, tot beloop van het bedrag dat reeds door hem is gestort of verstrekt, dan wel van een bedrag dat overeenstemt met de nominale waarde van de aandelen die in ruil voor de overdracht zijn toegekend vóór de afloop van voornoemde termijn.

§ 3. De §§ 1 en 2 zijn niet van toepassing indien

de overdrager bij de akte van overdracht een certificaat voegt dat de met de invordering belaste ambtenaar bedoeld in § 1, uitsluitend met dat doel heeft opgemaakt binnen de termijn van dertig dagen die aan de kennisgeving van de overeenkomst voorafgaat.

Dat certificaat wordt pas uitgereikt wanneer de overdrager daartoe een aanvraag in tweevoud indient bij de met de invordering belaste ambtenaar van de woonplaats of de maatschappelijke zetel van de overdrager.

De ambtenaar weigert het certificaat uit te reiken indien de overdrager op de dag van de aanvraag bedragen als belastingen, intresten, belastingboetes of bijkomende kosten verschuldigd blijft of indien de aanvraag is ingediend na de aankondiging van of tijdens een controlemaatregel, dan wel na het verzenden van een vraag om inlichtingen met betrekking tot zijn belastingtoestand.

Het certificaat wordt ofwel uitgereikt ofwel geweigerd binnen een termijn van dertig dagen na de indiening van de aanvraag van de overdrager.

§ 4. Niet onderworpen aan de bepalingen van dit artikel zijn de overdrachten die worden uitgevoerd door een curator, door een gerechtsmandataris gelast met het organiseren en realiseren van een overdracht onder gerechtelijk gezag overeenkomstig artikel 60 van de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen, of in het kader van een overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen uitgevoerde fusie, splitsing of inbreng van een algemeenheid van goederen of van een tak van werkzaamheid.

§ 5. De in dit artikel bedoelde aanvraag en certificaat worden opgemaakt overeenkomstig de modellen die worden vastgesteld door de minister bevoegd voor Financiën.

#### **Art. 93undecies D**

Openbare ambtenaren of ministeriële officieren, belast met de openbare verkoping van roerende goederen waarvan de waarde ten minste 250 EUR bedraagt, zijn persoonlijk aansprakelijk voor de betaling van de belasting over de toegevoegde waarde en bijbehoren die de eigenaar op het ogenblik van de verkoping verschuldigd is, indien zij niet ten minste acht

de overdrager bij de akte van overdracht een certificaat voegt dat de **ontvanger** bedoeld in § 1, uitsluitend met dat doel heeft opgemaakt binnen de termijn van dertig dagen die aan de kennisgeving van de overeenkomst voorafgaat.

Dat certificaat wordt pas uitgereikt wanneer de overdrager daartoe een aanvraag in tweevoud indient bij de **ontvanger** van de woonplaats of de maatschappelijke zetel van de overdrager.

De **ontvanger** weigert het certificaat uit te reiken indien de overdrager op de dag van de aanvraag bedragen als belastingen, intresten, belastingboetes of bijkomende kosten verschuldigd blijft of indien de aanvraag is ingediend na de aankondiging van of tijdens een controlemaatregel, dan wel na het verzenden van een vraag om inlichtingen met betrekking tot zijn belastingtoestand.

Het certificaat wordt ofwel uitgereikt ofwel geweigerd binnen een termijn van dertig dagen na de indiening van de aanvraag van de overdrager.

§ 4. Niet onderworpen aan de bepalingen van dit artikel zijn de overdrachten die worden uitgevoerd door een curator, door een gerechtsmandataris gelast met het organiseren en realiseren van een overdracht onder gerechtelijk gezag overeenkomstig artikel 60 van de wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen, of in het kader van een overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen uitgevoerde fusie, splitsing of inbreng van een algemeenheid van goederen of van een tak van werkzaamheid.

§ 5. De in dit artikel bedoelde aanvraag en certificaat worden opgemaakt overeenkomstig de modellen die worden vastgesteld door de minister bevoegd voor Financiën.

#### **Art. 93undecies D**

Openbare ambtenaren of ministeriële officieren, belast met de openbare verkoping van roerende goederen waarvan de waarde ten minste 250 EUR bedraagt, zijn persoonlijk aansprakelijk voor de betaling van de belasting over de toegevoegde waarde en bijbehoren die de eigenaar op het ogenblik van de verkoping verschuldigd is, indien zij niet ten minste acht



werkdagen vooraf, bij ter post aangetekende brief, de voor de eigenaar van die goederen bevoegde ambtenaar belast met de invordering ervan verwittigen.

Wanneer de verkoping heeft plaatsgehad, geldt de kennisgeving van het bedrag der belasting over de toegevoegde waarde en bijbehoren door de bevoegde ambtenaar belast met de invordering bij ter post aangetekende brief, uiterlijk daags vóór de verkoping, als beslag onder derden in handen van de in het eerste lid vermelde openbare ambtenaren of ministeriële officieren.

werkdagen vooraf, bij ter post aangetekende brief, de voor de eigenaar van die goederen bevoegde **ontvanger** ervan verwittigen.

Wanneer de verkoping heeft plaatsgehad, geldt de kennisgeving van het bedrag der belasting over de toegevoegde waarde en bijbehoren door de bevoegde **ontvanger** bij ter post aangetekende brief, uiterlijk daags vóór de verkoping, als beslag onder derden in handen van de in het eerste lid vermelde openbare ambtenaren of ministeriële officieren.

## Coordination des articles

### Texte de base

### Texte de base adapté au projet

## Code de la taxe sur la valeur ajoutée

### Article 52bis

§ 1er. Lorsque les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée constatent à l'occasion de leurs investigations auprès d'une personne assujettie des faits qui constituent un faisceau d'indices concordants de fraude grave, organisée ou non, et qui ont contribué à enfreindre les dispositions de ce Code ou des arrêtés pris pour son exécution, ils peuvent pratiquer une saisie conservatoire sur les biens meubles pour lesquels il n'est pas démontré lors de ces investigations qu'ils appartiennent exclusivement à des tiers.

Les agents visés à l'alinéa 1er, munis de leur commission, dressent un procès-verbal de saisie devant notamment contenir les mentions suivantes :

- 1° le jour, le mois, l'année et le lieu de la saisie;
- 2° les nom, prénom, grade et qualité des agents verbalisants;
- 3° l'identification du saisi par la mention du numéro d'entreprise s'il est connu ainsi que, soit les nom, prénom et domicile pour une personne physique, soit les dénomination sociale, forme juridique et siège social pour une personne morale;
- 4° la mention des faits visés à l'alinéa 1er constatés par ces agents;
- 5° la motivation de l'urgence de la saisie;
- 6° la mention et la spécification d'une dette d'impôt qui est certaine et liquide ou susceptible d'une estimation provisoire;
- 7° l'inventaire des biens saisis, lequel contient une description suffisamment précise et détaillée de ces biens;
- 8° la signature d'au moins deux des agents

### Article 52bis

§ 1er. Lorsque les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée constatent à l'occasion de leurs investigations auprès d'une personne assujettie des faits qui constituent un faisceau d'indices concordants de fraude grave, organisée ou non, et qui ont contribué à enfreindre les dispositions de ce Code ou des arrêtés pris pour son exécution, ils peuvent pratiquer une saisie conservatoire sur les biens meubles pour lesquels il n'est pas démontré lors de ces investigations qu'ils appartiennent exclusivement à des tiers.

Les agents visés à l'alinéa 1er, munis de leur commission, dressent un procès-verbal de saisie devant notamment contenir les mentions suivantes :

- 1° le jour, le mois, l'année et le lieu de la saisie;
- 2° les nom, prénom, grade et qualité des agents verbalisants;
- 3° l'identification du saisi par la mention du numéro d'entreprise s'il est connu ainsi que, soit les nom, prénom et domicile pour une personne physique, soit les dénomination sociale, forme juridique et siège social pour une personne morale;
- 4° la mention des faits visés à l'alinéa 1er constatés par ces agents;
- 5° la motivation de l'urgence de la saisie;
- 6° la mention et la spécification d'une dette d'impôt qui est certaine et liquide ou susceptible d'une estimation provisoire;
- 7° l'inventaire des biens saisis, lequel contient une description suffisamment précise et détaillée de ces biens;
- 8° la signature d'au moins deux des agents verbalisants;

verbalisants;

9° la reproduction intégrale de l'article 507 du Code pénal;

10° les moyens de recours contre les mesures prises, l'arrondissement judiciaire compétent ainsi que l'autorité judiciaire compétente;

11° l'administration visée à l'alinéa 1er qui doit être citée en cas de recours.

Dans le cas où la copie du procès-verbal ne peut être remise en mains propres du saisi contre accusé de réception lors de la saisie, cette copie est déposée immédiatement sur place et le procès-verbal de saisie lui est, à peine de nullité, notifié par envoi recommandé dans les quatorze jours.

Cette saisie conservatoire ne peut porter atteinte au prescrit de l'article 1408, §§ 1er et 2, du Code judiciaire relatif aux biens insaisissables.

Suite à la saisie conservatoire, les biens ne peuvent être aliénés ou grevés durant une période de trois ans sans toutefois qu'aucun privilège soit conféré. La saisie conservatoire donne lieu à l'établissement et à l'envoi dans les trois jours ouvrables à compter de la remise ou de la notification du procès-verbal, par les agents verbalisants, d'un avis de saisie conformément à l'article 1390 du Code judiciaire.

§ 2. A peine de nullité, la validité de la saisie visée au § 1er doit être confirmée dans les deux mois à compter de la notification du procès-verbal visé au § 1er, alinéa 2, par le juge des saisies du ressort dans lequel se trouve le bureau en charge du recouvrement de la dette fiscale. La procédure est introduite sur requête unilatérale. La décision du juge des saisies est exécutoire par provision.

Par application du principe de l'article 1420 du Code judiciaire le saisi peut, dans les trois mois suivant la remise en mains propres du procès-verbal de saisie ou l'envoi du courrier recommandé, introduire un recours auprès du juge des saisies du ressort dans lequel se situe le bureau en charge du recouvrement de la dette fiscale, afin d'obtenir la mainlevée ou la modification de la saisie dans l'hypothèse où il n'aurait pas été satisfait aux conditions du présent article. Le juge des saisies peut adapter la saisie dans la mesure où la valeur des biens saisis visés au § 1er, alinéa 2, 7°, est disproportionnée au regard de la dette visée au §

9° la reproduction intégrale de l'article 507 du Code pénal;

10° les moyens de recours contre les mesures prises, l'arrondissement judiciaire compétent ainsi que l'autorité judiciaire compétente;

11° l'administration visée à l'alinéa 1er qui doit être citée en cas de recours.

Dans le cas où la copie du procès-verbal ne peut être remise en mains propres du saisi contre accusé de réception lors de la saisie, cette copie est déposée immédiatement sur place et le procès-verbal de saisie lui est, à peine de nullité, notifié par envoi recommandé dans les quatorze jours.

Cette saisie conservatoire ne peut porter atteinte au prescrit de l'article 1408, §§ 1er et 2, du Code judiciaire relatif aux biens insaisissables.

Suite à la saisie conservatoire, les biens ne peuvent être aliénés ou grevés durant une période de trois ans sans toutefois qu'aucun privilège soit conféré. La saisie conservatoire donne lieu à l'établissement et à l'envoi dans les trois jours ouvrables à compter de la remise ou de la notification du procès-verbal, par les agents verbalisants, d'un avis de saisie conformément à l'article 1390 du Code judiciaire.

§ 2. A peine de nullité, la validité de la saisie visée au § 1er doit être confirmée dans les deux mois à compter de la notification du procès-verbal visé au § 1er, alinéa 2, par le juge des saisies du ressort dans lequel se trouve le bureau en charge du recouvrement de la dette fiscale. La procédure est introduite sur requête unilatérale. La décision du juge des saisies est exécutoire par provision.

Par application du principe de l'article 1420 du Code judiciaire le saisi peut, dans les trois mois suivant la remise en mains propres du procès-verbal de saisie ou l'envoi du courrier recommandé, introduire un recours auprès du juge des saisies du ressort dans lequel se situe le bureau en charge du recouvrement de la dette fiscale, afin d'obtenir la mainlevée ou la modification de la saisie dans l'hypothèse où il n'aurait pas été satisfait aux conditions du présent article. Le juge des saisies peut adapter la saisie dans la mesure où la valeur des biens saisis visés au § 1er, alinéa 2, 7°, est disproportionnée au regard de la dette visée au § 1er, alinéa 2, 6°.

1er, alinéa 2, 6°.

Le juge des saisies peut en outre, adapter la saisie ou en ordonner la levée en cas de changement de circonstances.

La demande est introduite et traitée suivant les formes du référé conformément aux articles 1035 à 1041 du Code judiciaire.

Le cas échéant, la saisie conserve son caractère conservatoire au cours de la procédure judiciaire engagée ainsi qu'au cours d'une éventuelle procédure menée en suite d'une action en justice intentée sur la base de l'article 89, alinéa 2.

§ 3. A peine de nullité de la saisie, une contrainte relative à la dette d'impôt est décernée conformément à l'article 85 du présent Code endéans les trois mois suivant la notification du procès-verbal de saisie, visé au § 1er, alinéa 2.

Cette contrainte ne peut être notifiée ou signifiée au saisi qu'après la validation de la saisie par le juge des saisies telle que prévue au § 2, alinéa 1er.

Par la seule notification ou signification de cette contrainte, la saisie conservatoire est convertie en saisie exécutoire et sa mise en oeuvre subséquente est engagée conformément à l'article 1497 du Code judiciaire.

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

### Article 83

§ 1<sup>er</sup>. Les prescriptions, tant pour le recouvrement que pour la restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales, sont interrompues de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et

Le juge des saisies peut en outre, adapter la saisie ou en ordonner la levée en cas de changement de circonstances.

La demande est introduite et traitée suivant les formes du référé conformément aux articles 1035 à 1041 du Code judiciaire.

Le cas échéant, la saisie conserve son caractère conservatoire au cours de la procédure judiciaire engagée ainsi qu'au cours d'une éventuelle procédure menée en suite d'une action en justice intentée sur la base de l'article 89, alinéa 2.

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

**La reprise de la dette d'impôt au registre de perception et recouvrement ne peut être portée à la connaissance du saisi par l'envoi de l'avis de perception et recouvrement visé à l'article 85, § 3, qu'après la validation de la saisie par le juge des saisies telle que prévue au § 2, alinéa 1<sup>er</sup>. Par dérogation à l'article 85, § 3, cet avis de perception et recouvrement est notifié par lettre recommandée ; la remise de la pièce au prestataire de service postal universel vaut notification à compter du troisième jour ouvrable suivant.**

**Par la seule notification de cet avis de perception et de recouvrement, la saisie conservatoire est convertie en saisie exécutoire et sa mise en oeuvre subséquente est engagée conformément à l'article 1497 du Code judiciaire.**

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

### Article 83

§ 1<sup>er</sup>. Les prescriptions, tant pour le recouvrement que pour la restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales, sont interrompues de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code

suivants du Code Civil. En ce cas, une nouvelle prescription, susceptible d'être interrompue de la même manière, est acquise cinq ans après le dernier acte interruptif de la précédente prescription, s'il n'y a instance en justice.

Toute instance en justice relative à l'application ou au recouvrement de la taxe, qui est introduite par l'Etat belge, par le redevable de cette taxe ou par toute autre personne tenue au paiement de la dette en vertu du présent Code, des arrêtés pris pour son exécution ou du droit commun, suspend le cours de la prescription.

La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

§ 2. La renonciation au temps couru de la prescription et la notification de la contrainte de la manière prévue par l'article 85, § 1<sup>er</sup>, sont assimilées, quant à leurs effets, aux actes interruptifs visés au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du présent article.

#### **Art. 84bis**

Dans les cas spéciaux, le conseiller général de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée compétent peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts prévus par l'article 91, §§ 1<sup>er</sup> et 2.

#### **Art. 84quater**

§ 1<sup>er</sup>. En cas de désaccord persistant relatif à la taxation porté devant le ministre des Finances ou le fonctionnaire délégué par lui, le redevable de la taxe peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

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

Lorsque le redevable de la taxe introduit une

Civil. En ce cas, une nouvelle prescription, susceptible d'être interrompue de la même manière, est acquise cinq ans après le dernier acte interruptif de la précédente prescription, s'il n'y a instance en justice.

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

La suspension débute avec l'acte introductif d'instance et se termine lorsque la décision judiciaire est coulée en force de chose jugée.

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

#### **Art. 84bis**

Dans les cas spéciaux, le conseiller général de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée compétent peut accorder, aux conditions qu'il détermine, l'exonération de tout ou partie des intérêts prévus **par l'article 91, §§ 1<sup>er</sup> à 2bis.**

#### **Art. 84quater**

§ 1<sup>er</sup>. En cas de désaccord persistant relatif à la taxation porté devant le ministre des Finances ou le fonctionnaire délégué par lui, le redevable de la taxe peut introduire une demande de conciliation auprès du service de conciliation fiscale visé à l'article 116 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

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

**Lorsque le redevable de la taxe introduit une**



opposition à contrainte, lorsqu'une expertise en application de l'article 59, § 2, est requise ou lorsqu'il a déjà été statué sur la contestation, avant la notification du rapport de conciliation, le service de conciliation fiscale est déchargé de sa compétence.

§ 3. Suite au rapport de conciliation, la décision administrative peut rectifier le montant de la dette fiscale pour autant qu'il n'en résulte pas d'exemption ou de modération d'impôt. Il n'est cependant pas permis d'exiger un supplément d'impôt.

#### **Art. 84quinquies**

§ 1<sup>er</sup>. A la demande de tout redevable, personne physique, qui n'a plus la qualité d'assujetti à la taxe sur la valeur ajoutée, ou de son conjoint sur les biens duquel la taxe sur la valeur ajoutée est mise en recouvrement, le conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement peut accorder la surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt, composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales, due par le redevable.

Le conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement détermine les conditions auxquelles il accorde la surséance indéfinie au recouvrement, totale ou partielle, d'une ou plusieurs dette(s) d'impôt. Il soumet sa décision à la condition que le demandeur effectue le paiement immédiat ou échelonné d'une somme qui est destinée à être imputée sur les taxes dues et dont il fixe le montant.

La surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt ne sera effective qu'après le paiement de la somme visée à l'alinéa 2.

§ 2. La demande de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt n'est recevable qu'autant que :

1° le demandeur, qui n'a pas manifestement organisé son insolvabilité, se trouve dans une situation dans laquelle il n'est pas en état, de manière durable, de payer ses dettes exigibles ;

2° le contribuable n'ait pas bénéficié d'une décision de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt dans les cinq ans qui précèdent la demande.

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

§ 3. Suite au rapport de conciliation, la décision administrative peut rectifier le montant de la dette fiscale pour autant qu'il n'en résulte pas d'exemption ou de modération d'impôt. Il n'est cependant pas permis d'exiger un supplément d'impôt.

#### **Art. 84quinquies**

§ 1<sup>er</sup>. A la demande de tout redevable, personne physique, qui n'a plus la qualité d'assujetti à la taxe sur la valeur ajoutée, ou de son conjoint sur les biens duquel la taxe sur la valeur ajoutée est mise en recouvrement, le conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement peut accorder la surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt, composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales, due par le redevable.

Le conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement détermine les conditions auxquelles il accorde la surséance indéfinie au recouvrement, totale ou partielle, d'une ou plusieurs dette(s) d'impôt. Il soumet sa décision à la condition que le demandeur effectue le paiement immédiat ou échelonné d'une somme qui est destinée à être imputée sur les taxes dues et dont il fixe le montant.

La surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt ne sera effective qu'après le paiement de la somme visée à l'alinéa 2.

§ 2. La demande de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt n'est recevable qu'autant que :

1° le demandeur, qui n'a pas manifestement organisé son insolvabilité, se trouve dans une situation dans laquelle il n'est pas en état, de manière durable, de payer ses dettes exigibles ;

2° le contribuable n'ait pas bénéficié d'une décision de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt dans les cinq ans qui précèdent la demande.

§ 3. La surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt peut également être accordée d'office au redevable, aux conditions visées aux §§ 1<sup>er</sup> et 2, sur la proposition du fonctionnaire chargé du recouvrement.

§ 4. Le conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement ne peut accorder la surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt qui a fait l'objet d'une contestation en justice, ni des taxes ou amendes fiscales établies à la suite de la constatation d'une fraude fiscale ou en cas de concours de créanciers.

#### **Art. 84septies**

L'instruction de la demande de surséance indéfinie au recouvrement est confiée au fonctionnaire chargé du recouvrement.

Aux fins d'assurer l'instruction de la demande, ce fonctionnaire dispose des pouvoirs d'investigation visés à l'article 63*bis*.

Dans le cadre de cette instruction, il peut notamment exiger des établissements de crédit soumis à la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles à établir la situation patrimoniale du demandeur.

#### **Art. 84nonies**

L'introduction de la demande ou de la proposition de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt suspend toutes les voies d'exécution jusqu'au jour où la décision du conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement est devenue définitive ou, en cas de recours, jusqu'au jour de la notification de la décision de la commission visée à l'article 84*octies*. Les saisies déjà pratiquées conservent cependant leur caractère conservatoire.

L'introduction de la demande ou de la proposition de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt ne fait, toutefois, obstacle ni aux autres mesures destinées à garantir le recouvrement, ni à la notification ou à la signification de la contrainte visée à l'article 85 destinée à interrompre la prescription.

§ 3. La surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt peut également être accordée d'office au redevable, aux conditions visées aux §§ 1<sup>er</sup> et 2, sur la proposition du **receveur**.

§ 4. Le conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement ne peut accorder la surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt qui a fait l'objet d'une contestation en justice, ni des taxes ou amendes fiscales établies à la suite de la constatation d'une fraude fiscale ou en cas de concours de créanciers.

#### **Art. 84septies**

L'instruction de la demande de surséance indéfinie au recouvrement est confiée au **receveur**.

Aux fins d'assurer l'instruction de la demande, ce **receveur** dispose des pouvoirs d'investigation visés à l'article 63*bis*.

Dans le cadre de cette instruction, il peut notamment exiger des établissements de crédit soumis à la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles à établir la situation patrimoniale du demandeur.

#### **Art. 84nonies**

L'introduction de la demande ou de la proposition de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt suspend toutes les voies d'exécution jusqu'au jour où la décision du conseiller général de l'administration en charge de la perception et du recouvrement est devenue définitive ou, en cas de recours, jusqu'au jour de la notification de la décision de la commission visée à l'article 84*octies*. Les saisies déjà pratiquées conservent cependant leur caractère conservatoire.

L'introduction de la demande ou de la proposition de surséance indéfinie au recouvrement de la dette d'impôt ne fait, toutefois, obstacle ni aux autres mesures destinées à garantir le recouvrement, ni à la **notification de la sommation de payer visée à l'article 85, § 5** destinée à interrompre la prescription.

**Art. 85**

§ 1<sup>er</sup>. En cas de non-paiement de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, une contrainte est décernée par le fonctionnaire chargé du recouvrement ; elle est visée et rendue exécutoire par le conseiller général de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ou par un fonctionnaire désigné par lui et, dans les cas déterminés par le Roi, par le conseiller général de l'Administration générale des douanes et accises, ou par un fonctionnaire désigné par lui.

Elle est notifiée par pli recommandé à la poste. La remise de la pièce à la poste vaut notification à compter du lendemain.

§ 2. Cette notification :

1° interrompt le délai de prescription pour le recouvrement de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires ;

2° permet l'inscription de l'hypothèque légale visée à l'article 88 ;

3° permet au redevable de faire opposition à l'exécution de la contrainte de la manière prévue à l'article 89 ;

4° fait courir les intérêts moratoires conformément à l'article 91, § 4.

§ 3. La contrainte peut également être signifiée par exploit d'huissier de justice avec commandement de payer.

**Art. 85**

**§ 1<sup>er</sup>. En cas de non-paiement de la dette fiscale composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, celle-ci est reprise à un registre de perception et recouvrement, lequel constitue le titre exécutoire pour le recouvrement de la dette fiscale et concrétise celle-ci.**

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

**La justification de la dette fiscale doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant que la dette fiscale ne soit reprise à un registre de perception et recouvrement visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> ou 2, sauf si les droits du Trésor sont en péril, auquel cas elle doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard au moment où la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement. Lorsque le redevable n'a pas de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, cette justification est adressée au procureur du Roi à Bruxelles.**

**Moyennant l'accord explicite du redevable, la justification de la dette fiscale peut être portée à sa connaissance exclusivement au moyen d'une procédure utilisant des techniques informatiques. Dans ce cas, la mise à disposition via une telle procédure vaut valablement notification de la justification de la dette fiscale.**

**Le Roi détermine les modalités d'application de la procédure visée à l'alinéa 4.**

**Les alinéas 3 à 5 ne sont pas applicables à la dette fiscale qui résulte de l'application des articles 66 et 67.**

**§ 2. Les registres de perception et recouvrement sont formés et rendus exécutoires par l'administrateur général de l'administration en charge de la taxe sur la**

valeur ajoutée ou par le fonctionnaire délégué par lui.

Le Service public fédéral Finances représenté par le Président du Comité de direction est le responsable du traitement au sens du règlement (UE) 2016/679 du Parlement et du Conseil européens du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données personnelles et à la libre circulation de ces données et abrogeant la directive 95/46/CE.

§ 3. Aussitôt que le registre de perception et recouvrement est rendu exécutoire, la reprise de la dette fiscale à ce registre est portée à la connaissance du redevable par l'envoi, sous pli fermé, d'un avis de perception et recouvrement. Celui-ci mentionne la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement auquel il est attaché.

Par dérogation à l'alinéa 1er, le redevable peut toutefois, moyennant une déclaration explicite dans ce sens, opter pour une réception des avis de perception et recouvrement exclusivement par voie électronique. Dans ce cas, la mise à disposition par voie électronique vaut valablement envoi de l'avis de perception et recouvrement.

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

§ 4. Pour autant que la prescription de l'action en recouvrement de la dette fiscale ne soit pas déjà acquise, lorsque cette dette est reprise à un registre de perception et recouvrement conformément au paragraphe 1er, la prescription de l'action en recouvrement de cette dette n'est acquise, sans préjudice de l'application de l'article 83, qu'à l'expiration d'un délai de cinq ans à compter de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement auquel elle est reprise.

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

La remise de la pièce au prestataire de service postal universel vaut notification à compter du troisième jour ouvrable suivant.

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

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

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

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

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

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

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

#### Art. 85bis

§ 1er. Après la notification ou la signification visées à l'article 85, le receveur compétent peut faire procéder, par pli recommandé, à la saisie-arrêt-exécution entre les mains d'un tiers sur les sommes et effets dus ou appartenant au redevable.

Cette saisie sort ses effets à compter de la remise de la pièce au destinataire.

§ 2. A partir de la date d'effet de l'accord conclu à cette fin entre le tiers saisi et les services compétents du Service public fédéral Finances, le receveur compétent peut effectuer la saisie-arrêt visée au paragraphe 1er au moyen d'une

#### Art. 85bis

§ 1er. **Après reprise de la dette fiscale dans un registre de perception et recouvrement rendu exécutoire, le receveur compétent peut** faire procéder, par pli recommandé, à la saisie-arrêt-exécution entre les mains d'un tiers sur les sommes et effets dus ou appartenant au redevable.

Cette saisie sort ses effets à compter de la remise de la pièce au destinataire.

§ 2. A partir de la date d'effet de l'accord conclu à cette fin entre le tiers saisi et les services compétents du Service public fédéral Finances, le receveur compétent peut effectuer la saisie-arrêt visée au paragraphe 1er **par voie électronique.**



procédure utilisant les techniques de l'informatique.

Cet accord reste d'application tant que le tiers saisi ne l'a pas expressément dénoncé par pli recommandé. La dénonciation prend effet à partir du premier jour du troisième mois qui suit la réception de sa notification par le service compétent du Service public fédéral Finances.

Dans les cas où il est fait usage de la faculté prévue à l'alinéa 1er, la saisie-arrêt sort ses effets à compter de la date de l'accusé de réception de la saisie communiqué par le tiers saisi.

Lorsqu'une même saisie-arrêt est adressée successivement selon les procédures prévues respectivement à l'alinéa 1er et au paragraphe 1er, alinéa 1er, la saisie adressée conformément au paragraphe 1er, alinéa 1er, ne prévaut que lorsque la date de remise de la pièce au destinataire visée au paragraphe 1er, alinéa 2, est antérieure à la date de l'accusé de réception communiqué par le tiers saisi visée à l'alinéa 3.

Les informations reprises dans la notification de saisie visée aux paragraphes 1er et 2 sont les mêmes, qu'elles soient communiquées au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique ou par pli recommandé.

L'origine et l'intégrité du contenu de la notification de saisie en cas d'envoi au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique sont assurées au moyen de techniques de protection adaptées.

Pour que la notification de saisie soit valable comme saisie-arrêt, un certificat électronique doit être utilisé.

Quelle que soit la technique appliquée, il est garanti que seules les personnes habilitées ont accès aux moyens avec lesquels le certificat électronique est créé.

Les procédures suivies doivent par ailleurs permettre à la personne physique responsable de l'envoi d'être identifiée correctement, ainsi que d'identifier correctement le moment de l'envoi.

Dans le seul but d'exécuter les dispositions visées dans ce paragraphe, le redevable saisi est identifié soit par le numéro d'identification du Registre national, ou à défaut, le numéro

Cet accord reste d'application tant que le tiers saisi ne l'a pas expressément dénoncé par pli recommandé. La dénonciation prend effet à partir du premier jour du troisième mois qui suit la réception de sa notification par le service compétent du Service public fédéral Finances.

Dans les cas où il est fait usage de la faculté prévue à l'alinéa 1er, la saisie-arrêt sort ses effets à compter de la date de l'accusé de réception de la saisie communiqué par le tiers saisi.

Lorsqu'une même saisie-arrêt est adressée successivement selon les procédures prévues respectivement à l'alinéa 1er et au paragraphe 1er, alinéa 1er, la saisie adressée conformément au paragraphe 1er, alinéa 1er, ne prévaut que lorsque la date de remise de la pièce au destinataire visée au paragraphe 1er, alinéa 2, est antérieure à la date de l'accusé de réception communiqué par le tiers saisi visée à l'alinéa 3.

Les informations reprises dans la notification de saisie visée aux paragraphes 1er et 2 sont les mêmes, qu'elles soient communiquées **par voie électronique** ou par pli recommandé.

L'origine et l'intégrité du contenu de la notification de saisie en cas d'envoi **par voie électronique** sont assurées au moyen de techniques de protection adaptées.

Pour que la notification de saisie soit valable comme saisie-arrêt, un certificat électronique doit être utilisé.

Quelle que soit la technique appliquée, il est garanti que seules les personnes habilitées ont accès aux moyens avec lesquels le certificat électronique est créé.

Les procédures suivies doivent par ailleurs permettre à la personne physique responsable de l'envoi d'être identifiée correctement, ainsi que d'identifier correctement le moment de l'envoi.

Dans le seul but d'exécuter les dispositions visées dans ce paragraphe, le redevable saisi est identifié soit par le numéro d'identification du Registre national, ou à défaut, le numéro d'identification de

d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité Sociale lorsqu'il s'agit d'une personne physique, soit par le numéro d'identification de la Banque-Carrefour des Entreprises lorsqu'il s'agit d'une personne morale.

§ 3. La saisie-arrêt doit également être dénoncée au redevable par pli recommandé. Lorsque le redevable n'a plus de domicile connu, la dénonciation de la saisie est faite par pli recommandé au procureur du Roi à Bruxelles.

Le redevable peut faire opposition à la saisie-arrêt par pli recommandé adressé au receveur compétent dans les quinze jours de la remise au prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie. Le redevable doit en informer le tiers saisi dans le même délai par pli recommandé.

Lorsque la saisie porte sur des revenus visés aux articles 1409, §§ 1er et 1erbis, et 1410 du Code judiciaire, la dénonciation contient, à peine de nullité, le formulaire de déclaration d'enfant à charge dont le modèle est arrêté par le ministre de la Justice.

§ 4. La saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2, donne lieu à l'établissement et à l'envoi, par le receveur compétent, d'un avis de saisie comme prévu à l'article 1390 du Code judiciaire.

§ 5. Sous réserve de ce qui est prévu aux paragraphes 1er, 2 et 3, les dispositions des articles 1539, 1540, 1542, alinéa 1er, et 1543, du Code judiciaire, sont applicables à cette saisie-arrêt, étant entendu que :

1° le tiers saisi peut également faire la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique au receveur concerné lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au paragraphe 2, alinéa 1er. Dans ce cas, la date de la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, est la date de l'accusé de réception communiqué par le service compétent du Service public fédéral Finances;

2° le tiers saisi est tenu de vider ses mains conformément à l'article 1543 du Code judiciaire, sur production d'une copie de dénonciation de la saisie visée au paragraphe 3, alinéa 1er. Lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au

la Banque-Carrefour de la Sécurité Sociale lorsqu'il s'agit d'une personne physique, soit par le numéro d'identification de la Banque-Carrefour des Entreprises lorsqu'il s'agit d'une personne morale.

§ 3. La saisie-arrêt doit également être dénoncée au redevable par pli recommandé. Lorsque le redevable n'a plus de domicile connu, la dénonciation de la saisie est faite par pli recommandé au procureur du Roi à Bruxelles.

Le redevable peut faire opposition à la saisie-arrêt par pli recommandé adressé au receveur compétent dans les quinze jours de la remise au prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie. Le redevable doit en informer le tiers saisi dans le même délai par pli recommandé.

Lorsque la saisie porte sur des revenus visés aux articles 1409, §§ 1er et 1erbis, et 1410 du Code judiciaire, la dénonciation contient, à peine de nullité, le formulaire de déclaration d'enfant à charge dont le modèle est arrêté par le ministre de la Justice.

§ 4. La saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2, donne lieu à l'établissement et à l'envoi, par le receveur compétent, d'un avis de saisie comme prévu à l'article 1390 du Code judiciaire.

§ 5. Sous réserve de ce qui est prévu aux paragraphes 1er, 2 et 3, les dispositions des articles 1539, 1540, 1542, alinéa 1er, et 1543, du Code judiciaire, sont applicables à cette saisie-arrêt, étant entendu que :

1° le tiers saisi peut également faire la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique au receveur concerné lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au paragraphe 2, alinéa 1er. Dans ce cas, la date de la déclaration des sommes ou effets, objets de la saisie, est la date de l'accusé de réception communiqué par le service compétent du Service public fédéral Finances;

2° le tiers saisi est tenu de vider ses mains conformément à l'article 1543 du Code judiciaire, sur production d'une copie de dénonciation de la saisie visée au paragraphe 3, alinéa 1er. Lorsque la saisie-arrêt est adressée selon la procédure prévue au paragraphe 2, alinéa 1er, la production

paragraphe 2, alinéa 1er, la production d'une copie de dénonciation de la saisie est réputée accomplie par la communication au tiers saisi de la date de la remise au prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie. Dans ce cas, cette communication s'effectue également au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique;

3° la remise du montant de la saisie se fait entre les mains du receveur compétent.

Dans le seul but d'exécuter les dispositions visées dans le présent paragraphe, le redevable saisi est identifié soit par le numéro d'identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité Sociale lorsqu'il s'agit d'une personne physique, soit par le numéro d'identification de la Banque-Carrefour des Entreprises lorsqu'il s'agit d'une personne morale.

§ 6. Les frais des plis recommandés visés aux paragraphes 1er, 3 et 5 sont à charge du redevable.

§ 7. Le redevable est avisé de la destination des paiements et du solde après paiements.

§ 8. La saisie-arrêt-exécution est pratiquée par exploit d'huissier, de la manière prévue aux articles 1539 à 1544 du Code judiciaire, lorsqu'il apparaît :

1° que le redevable s'oppose à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

2° que le tiers saisi conteste sa dette à l'égard du redevable;

3° que les sommes et effets font l'objet de la part d'autres créanciers, d'une opposition ou d'une saisie-arrêt antérieure à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

4° que les effets doivent être réalisés.

Dans ces cas, la saisie-arrêt pratiquée par le receveur en application des paragraphes 1er et 2 garde ses effets conservatoires si le receveur fait procéder par exploit d'huissier, comme prévu à l'article 1539 du Code judiciaire, à une saisie-arrêt-exécution entre les mains du tiers dans le mois qui suit :

1° soit la remise au prestataire de service

d'une copie de dénonciation de la saisie est réputée accomplie par la communication au tiers saisi de la date de la remise au prestataire de service postal universel de la dénonciation de la saisie. Dans ce cas, cette communication s'effectue également **par voie électronique**;

3° la remise du montant de la saisie se fait entre les mains du receveur compétent.

Dans le seul but d'exécuter les dispositions visées dans le présent paragraphe, le redevable saisi est identifié soit par le numéro d'identification du Registre national ou, à défaut, le numéro d'identification de la Banque-Carrefour de la Sécurité Sociale lorsqu'il s'agit d'une personne physique, soit par le numéro d'identification de la Banque-Carrefour des Entreprises lorsqu'il s'agit d'une personne morale.

§ 6. Les frais des plis recommandés visés aux paragraphes 1er, 3 et 5 sont à charge du redevable.

§ 7. Le redevable est avisé de la destination des paiements et du solde après paiements.

§ 8. La saisie-arrêt-exécution est pratiquée par exploit d'huissier, de la manière prévue aux articles 1539 à 1544 du Code judiciaire, lorsqu'il apparaît :

1° que le redevable s'oppose à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

2° que le tiers saisi conteste sa dette à l'égard du redevable;

3° que les sommes et effets font l'objet de la part d'autres créanciers, d'une opposition ou d'une saisie-arrêt antérieure à la saisie-arrêt visée aux paragraphes 1er et 2;

4° que les effets doivent être réalisés.

Dans ces cas, la saisie-arrêt pratiquée par le receveur en application des paragraphes 1er et 2 garde ses effets conservatoires si le receveur fait procéder par exploit d'huissier, comme prévu à l'article 1539 du Code judiciaire, à une saisie-arrêt-exécution entre les mains du tiers dans le mois qui suit :

1° soit la remise au prestataire de service postal

postal universel de l'opposition du redevable prévue au paragraphe 3, alinéa 2, ou de la déclaration prévue à l'article 1452 du Code judiciaire;

2° soit l'accusé de réception de cette déclaration si elle a été transmise au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique comme prévu au paragraphe 5, alinéa 1er, 1°.

#### Art. 86

Pour le recouvrement de la taxe, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur tous les revenus et les biens meubles de toute nature du redevable à l'exception des navires et bateaux et une hypothèque légale sur tous les biens appartenant aux redevables, situés en Belgique et qui sont susceptibles d'hypothèque.

#### Art. 88

§ 1<sup>er</sup>. L'hypothèque légale prend rang à compter du jour de l'inscription qui en est faite en vertu de la contrainte décernée, rendue exécutoire et notifiée ou signifiée au redevable conformément à l'article 85.

§ 2. L'hypothèque est inscrite à la requête du Ministre des Finances ou de son délégué.

L'inscription a lieu nonobstant opposition, contestation ou recours, sur présentation d'une copie, certifiée conforme par le fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances (1), de la contrainte mentionnant la date de la notification ou de la signification.

§ 3. L'article 19, alinéa 2, de la loi sur les faillites, n'est pas applicable à l'hypothèque légale en ce qui concerne les taxes dues pour lesquelles une contrainte a été notifiée ou signifiée au redevable antérieurement au jugement déclaratif de la faillite.

#### Art. 89

Sous réserve de ce qui est prévu par les articles 85, §§ 1<sup>er</sup> et 2, et 85*bis*, l'exécution de la contrainte a lieu compte tenu des dispositions de la cinquième partie, titre III, du

universel de l'opposition du redevable prévue au paragraphe 3, alinéa 2, ou de la déclaration prévue à l'article 1452 du Code judiciaire;

2° soit l'accusé de réception de cette déclaration si elle a été transmise au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique comme prévu au paragraphe 5, alinéa 1er, 1°.

#### Art. 86

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

#### Art. 88

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

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

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

#### Art. 89

**Sous réserve de ce qui est prévu aux articles 85 et 85*bis*, l'exécution du registre de perception et recouvrement a lieu compte tenu des dispositions de la Cinquième partie, Titre**

Code judiciaire relatif à l'exécution forcée.

L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une action en justice.

#### Art. 89bis

En cas d'action en justice, la dette fiscale contestée, composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des frais y afférents, peut faire l'objet pour le tout, sur la base de la contrainte décernée, rendue exécutoire et notifiée ou signifiée au redevable conformément à l'article 85, de saisies conservatoires ou de toutes autres mesures destinées à en garantir le recouvrement.

#### Art. 91

§ 1<sup>er</sup>. Un intérêt de 0,8 p.c. par mois est exigible de plein droit si la taxe n'a pas été payée :

1° dans le délai fixé en exécution des articles 52, 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, 53ter, 2°, et 53octies ;

2° dans le délai fixé en exécution de l'article 53nonies ;

3° dans le délai fixé en exécution de l'article 54, pour les assujettis visés à l'article 8 ;

4° dans le délai fixé en exécution des articles 367, alinéa 1<sup>er</sup> et 369decies, alinéa 1<sup>er</sup> de la directive 2006/112/CE.

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

L'intérêt d'un mois n'est réclamé que s'il atteint 2,50 EUR.

§ 2. Lorsqu'il résulte de la procédure visée à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, un intérêt de 0,8 p.c. par mois, calculé conformément au § 1<sup>er</sup>, est exigible de plein droit à partir de l'acte

**III, du Code judiciaire relatif à l'exécution forcée. La remise, par le receveur à l'huissier de justice, d'une copie de l'avis de perception et recouvrement, vaut pouvoir pour toutes exécutions.**

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

#### Art. 89bis

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

#### Art. 91

§ 1<sup>er</sup>. Un **intérêt de retard** de 0,8 p.c. par mois est exigible de plein droit si la taxe n'a pas été payée :

1° dans le délai fixé en exécution des articles 52, 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, 53ter, 2°, et 53octies ;

2° dans le délai fixé en exécution de l'article 53nonies ;

3° dans le délai fixé en exécution de l'article 54, pour les assujettis visés à l'article 8 ;

4° dans le délai fixé en exécution des articles 367, alinéa 1<sup>er</sup> et 369decies, alinéa 1<sup>er</sup> de la directive 2006/112/CE.

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

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

§ 2. Lorsqu'il résulte de la procédure visée à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, un **intérêt de retard** de 0,8 p.c. par mois, calculé conformément au § 1<sup>er</sup>, est exigible de plein droit à partir de l'acte introductif



introductif de cette procédure.

§ 3. Un intérêt de 0,8 p.c. par mois est exigible de plein droit sur les sommes à restituer :

1° en vertu de l'article 76, § 1<sup>er</sup>, alinéas 1<sup>er</sup> et 3, à compter de l'expiration du délai prévu par cette disposition.

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

L'intérêt d'un mois n'est dû que s'il atteint 2,50 euros ;

2° en vertu des dispositions de la directive 2008/9/CE du 12 février 2008 définissant les modalités du remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée, en faveur des assujettis qui ne sont pas établis dans l'Etat membre du remboursement, mais dans un autre Etat membre, à partir de l'expiration du délai prévu par l'article 22, paragraphe 1<sup>er</sup>, de cette directive. Toutefois, aucun intérêt n'est dû lorsque l'assujetti n'a pas satisfait à son obligation de fournir, dans les délais prévus à l'article 20, paragraphe 2, de cette directive les renseignements complémentaires exigés sur la base des articles 10 et 20, paragraphe 1<sup>er</sup>, de

de cette procédure.

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

**1° de la date d'exécutoire du registre de perception et recouvrement lorsque ces sommes sont reprises à un registre de perception et recouvrement conformément à l'article 85 ;**

**2° du moment où la décision judiciaire portant condamnation au paiement de ces sommes est coulée en force de chose jugée dans les autres cas.**

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

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

§ 3. Un **intérêt moratoire** de 0,8 p.c. par mois est exigible de plein droit sur les sommes à restituer :

1° en vertu de l'article 76, § 1<sup>er</sup>, alinéas 1<sup>er</sup> et 3, à compter de l'expiration du délai prévu par cette disposition.

Cet **intérêt moratoire** est calculé mensuellement sur le total des taxes à restituer arrondi au multiple inférieur le plus proche de 10 euros. Toute fraction de mois est comptée pour un mois entier.

L'**intérêt moratoire** d'un mois n'est dû que s'il atteint **5 euros** ;

2° en vertu des dispositions de la directive 2008/9/CE du 12 février 2008 définissant les modalités du remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée, en faveur des assujettis qui ne sont pas établis dans l'Etat membre du remboursement, mais dans un autre Etat membre, à partir de l'expiration du délai prévu par l'article 22, paragraphe 1<sup>er</sup>, de cette directive. Toutefois, aucun **intérêt moratoire** n'est dû lorsque l'assujetti n'a pas satisfait à son obligation de fournir, dans les délais prévus à l'article 20, paragraphe 2, de cette directive les renseignements complémentaires exigés sur la base des articles 10 et 20, paragraphe 1<sup>er</sup>, de

ladite directive.

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

L'intérêt d'un mois n'est dû que s'il atteint 2,50 euros.

§ 4. Les intérêts moratoires sur les sommes à recouvrer ou à restituer qui ne sont pas visées aux §§ 1<sup>er</sup>, 2 et 3, sont dus au taux fixé en matière civile et selon les règles établies en la même matière.

§ 5. Le Roi peut adapter le taux des intérêts prévus aux §§ 1<sup>er</sup>, 2 et 3, lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient.

#### Art. 93quinquies

§ 1<sup>er</sup>. Lorsque l'acte visé à l'article 93ter est passé, la notification visée à l'article 93quater emporte saisie-arrêt entre les mains du notaire sur les sommes et valeurs qu'il détient en vertu de l'acte pour le compte ou au profit du redevable et vaut opposition sur le prix au sens de l'article 1642 du Code judiciaire dans les cas où le notaire est tenu de répartir ces sommes et valeurs conformément aux articles 1639 à 1654 du Code judiciaire, pour autant que la notification prévue à l'article 85, § 1<sup>er</sup>, ait eu lieu.

Sans préjudice des droits des tiers, lorsque l'acte visé à l'article 93ter est passé, le notaire est tenu, sous réserve de l'application des articles 1639 à 1654 du Code judiciaire, de verser entre les mains du fonctionnaire désigné en vertu de l'article 93ter, au plus tard le huitième jour ouvrable qui suit la passation de l'acte, les sommes et valeurs qu'il détient en vertu de l'acte pour le compte ou au profit du redevable, à concurrence du montant de la taxe sur la valeur ajoutée et des accessoires qui lui ont été notifiés en exécution de l'article 93ter et dans la mesure où cette taxe et ces accessoires ont donné lieu à une contrainte visée à l'article 85 dont l'exécution n'est pas interrompue par l'action en justice prévue à l'article 89.

En outre, si les sommes et valeurs ainsi saisies-arrêtées sont inférieures à l'ensemble des sommes dues aux créanciers inscrits et

ladite directive.

Cet **intérêt moratoire** est calculé mensuellement sur le total des taxes à rembourser arrondi au multiple inférieur le plus proche de 10 euros. Toute fraction de mois est comptée pour un mois entier.

**L'intérêt moratoire** d'un mois n'est dû que s'il atteint **5 euros**.

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

§ 5. Le Roi peut adapter le taux des intérêts prévus aux §§ 1<sup>er</sup>, 2 et 3, lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient.

#### Art. 93quinquies

§ 1<sup>er</sup>. Lorsque l'acte visé à l'article 93ter est passé, la notification visée à l'article 93quater emporte saisie-arrêt entre les mains du notaire sur les sommes et valeurs qu'il détient en vertu de l'acte pour le compte ou au profit du redevable et vaut opposition sur le prix au sens de l'article 1642 du Code judiciaire dans les cas où le notaire est tenu de répartir ces sommes et valeurs conformément aux articles 1639 à 1654 du Code judiciaire, pour autant que la notification prévue à l'article 85, § 1<sup>er</sup>, ait eu lieu.

Sans préjudice des droits des tiers, lorsque l'acte visé à l'article 93ter est passé, le notaire est tenu, sous réserve de l'application des articles 1639 à 1654 du Code judiciaire, de verser entre les mains du fonctionnaire désigné en vertu de l'article 93ter, au plus tard le huitième jour ouvrable qui suit la passation de l'acte, les sommes et valeurs qu'il détient en vertu de l'acte pour le compte ou au profit du redevable, à concurrence du montant de la taxe sur la valeur ajoutée et des accessoires qui lui ont été notifiés en exécution de l'article 93ter et dans la mesure où cette taxe et ces accessoires **sont repris dans un registre de perception et recouvrement visé** à l'article 85 dont l'exécution n'est pas interrompue par l'action en justice prévue à l'article 89.

En outre, si les sommes et valeurs ainsi saisies-arrêtées sont inférieures à l'ensemble des sommes dues aux créanciers inscrits et aux

aux créanciers opposants, en ce compris les receveurs, le notaire doit, sous peine d'être personnellement responsable de l'excédent, en informer au plus tard le premier jour ouvrable qui suit la passation de l'acte :

1° le service désigné à cette fin par le Ministre des Finances, son délégué ou l'autorité compétente, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique ;

2° le fonctionnaire désigné en vertu de l'article 93ter, par lettre recommandée à la poste, lorsque le notaire ne peut, en raison d'un cas de force majeure ou d'un dysfonctionnement technique, communiquer l'information conformément au 1° ou lorsqu'il a adressé préalablement l'avis visé à l'article 93ter par lettre recommandée à la poste.

Selon le cas, la date de l'information est celle de la date de l'accusé de réception communiqué par le service désigné à cette fin par le Ministre des Finances, son délégué ou l'autorité compétente, ou de la date de dépôt à la poste de la lettre recommandée.

§ 2. Lorsqu'une même information est adressée successivement selon les procédures prévues respectivement au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 1° et 2°, l'information établie conformément au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 2°, ne prévaut que lorsque sa date d'envoi est antérieure à la date d'expédition de l'information établie conformément au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 1°.

§ 3. Sans préjudice des droits des tiers, la transcription ou l'inscription de l'acte n'est pas opposable à l'Etat, si l'inscription de l'hypothèque légale a lieu dans les huit jours ouvrables de la date de l'information visée au § 1<sup>er</sup>, alinéa 4.

Sont inopérantes au regard des créances de la taxe sur la valeur ajoutée et d'accessoires notifiés conformément à l'article 93quater, toutes créances non inscrites pour lesquelles saisie ou opposition n'est pratiquée qu'après l'expiration du délai prévu au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3.

§ 4. Le Ministre des Finances, son délégué ou l'autorité compétente détermine les conditions et les modalités d'application du présent article.

#### **Art. 93undecies B**

§ 1er. Sans préjudice de l'application des articles 93ter à 93decies, la cession, en

créanciers opposants, en ce compris les receveurs, le notaire doit, sous peine d'être personnellement responsable de l'excédent, en informer au plus tard le premier jour ouvrable qui suit la passation de l'acte :

1° le service désigné à cette fin par le Ministre des Finances, son délégué ou l'autorité compétente, au moyen d'une procédure utilisant les techniques de l'informatique ;

2° le fonctionnaire désigné en vertu de l'article 93ter, par lettre recommandée à la poste, lorsque le notaire ne peut, en raison d'un cas de force majeure ou d'un dysfonctionnement technique, communiquer l'information conformément au 1° ou lorsqu'il a adressé préalablement l'avis visé à l'article 93ter par lettre recommandée à la poste.

Selon le cas, la date de l'information est celle de la date de l'accusé de réception communiqué par le service désigné à cette fin par le Ministre des Finances, son délégué ou l'autorité compétente, ou de la date de dépôt à la poste de la lettre recommandée.

§ 2. Lorsqu'une même information est adressée successivement selon les procédures prévues respectivement au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 1° et 2°, l'information établie conformément au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 2°, ne prévaut que lorsque sa date d'envoi est antérieure à la date d'expédition de l'information établie conformément au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 1°.

§ 3. Sans préjudice des droits des tiers, la transcription ou l'inscription de l'acte n'est pas opposable à l'Etat, si l'inscription de l'hypothèque légale a lieu dans les huit jours ouvrables de la date de l'information visée au § 1<sup>er</sup>, alinéa 4.

Sont inopérantes au regard des créances de la taxe sur la valeur ajoutée et d'accessoires notifiés conformément à l'article 93quater, toutes créances non inscrites pour lesquelles saisie ou opposition n'est pratiquée qu'après l'expiration du délai prévu au § 1<sup>er</sup>, alinéa 3.

§ 4. Le Ministre des Finances, son délégué ou l'autorité compétente détermine les conditions et les modalités d'application du présent article.

#### **Art. 93undecies B**

§ 1er. Sans préjudice de l'application des articles 93ter à 93decies, la cession, en propriété ou en

propriété ou en usufruit, d'un ensemble de biens, composés entre autres d'éléments qui permettent de retenir la clientèle, affectés à l'exercice d'une profession libérale, charge ou office, ou d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole ainsi que la constitution d'un usufruit sur les mêmes biens, ne sont opposables au fonctionnaire chargé du recouvrement qu'à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel une copie de l'acte translatif ou constitutif, certifiée conforme à l'original, a été notifiée au fonctionnaire chargé du recouvrement du domicile ou du siège social du cédant.

§ 2. Le cessionnaire est solidairement responsable du paiement des dettes fiscales dues par le cédant à l'expiration du délai visé au § 1er, à concurrence du montant déjà payé ou attribué par lui ou d'un montant correspondant à la valeur nominale des actions ou parts attribuées en contrepartie de la cession avant l'expiration dudit délai.

§ 3. Les §§ 1er et 2 ne sont pas applicables si le cédant joint à l'acte de cession un certificat établi exclusivement à cette fin par le fonctionnaire chargé du recouvrement visé au § 1er dans les trente jours qui précèdent la notification de la convention.

La délivrance de ce certificat est subordonnée à l'introduction par le cédant d'une demande en double exemplaire auprès du fonctionnaire chargé du recouvrement du domicile ou du siège social du cédant.

Le certificat sera refusé par le fonctionnaire si, à la date de la demande, le cédant reste redevable de sommes à titre de taxe, d'intérêts, d'amendes fiscales ou d'accessoires ou si la demande est introduite après l'annonce d'un contrôle ou au cours d'une mesure de contrôle ou après l'envoi d'une demande de renseignements relative à sa situation fiscale.

Le certificat est soit délivré, soit refusé dans un délai de trente jours à partir de l'introduction de la demande du cédant.

§ 4. Ne sont pas soumises aux dispositions du présent article les cessions réalisées par un curateur, un mandataire de justice chargé d'organiser et de réaliser un transfert sous autorité de justice conformément à l'article 60 de la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises ou dans le cadre d'une opération de fusion, de scission, d'apport d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés.

§ 5. La demande et le certificat visés au présent article sont établis conformément aux modèles

usufruit, d'un ensemble de biens, composés entre autres d'éléments qui permettent de retenir la clientèle, affectés à l'exercice d'une profession libérale, charge ou office, ou d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole ainsi que la constitution d'un usufruit sur les mêmes biens, ne sont opposables au **receveur** qu'à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel une copie de l'acte translatif ou constitutif, certifiée conforme à l'original, a été notifiée au **receveur** du domicile ou du siège social du cédant.

§ 2. Le cessionnaire est solidairement responsable du paiement des dettes fiscales dues par le cédant à l'expiration du délai visé au § 1er, à concurrence du montant déjà payé ou attribué par lui ou d'un montant correspondant à la valeur nominale des actions ou parts attribuées en contrepartie de la cession avant l'expiration dudit délai.

§ 3. Les §§ 1er et 2 ne sont pas applicables si le cédant joint à l'acte de cession un certificat établi exclusivement à cette fin par le **receveur** visé au § 1er dans les trente jours qui précèdent la notification de la convention.

La délivrance de ce certificat est subordonnée à l'introduction par le cédant d'une demande en double exemplaire auprès du **receveur** du domicile ou du siège social du cédant.

Le certificat sera refusé par le **receveur** si, à la date de la demande, le cédant reste redevable de sommes à titre de taxe, d'intérêts, d'amendes fiscales ou d'accessoires ou si la demande est introduite après l'annonce d'un contrôle ou au cours d'une mesure de contrôle ou après l'envoi d'une demande de renseignements relative à sa situation fiscale.

Le certificat est soit délivré, soit refusé dans un délai de trente jours à partir de l'introduction de la demande du cédant.

§ 4. Ne sont pas soumises aux dispositions du présent article les cessions réalisées par un curateur, un mandataire de justice chargé d'organiser et de réaliser un transfert sous autorité de justice conformément à l'article 60 de la loi du 31 janvier 2009 relative à la continuité des entreprises ou dans le cadre d'une opération de fusion, de scission, d'apport d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés.

§ 5. La demande et le certificat visés au présent article sont établis conformément aux modèles

arrêtés par le ministre ayant les Finances dans ses attributions.

**Art. 93undecies D**

Les fonctionnaires publics ou les officiers ministériels chargés de vendre publiquement des meubles, dont la valeur atteint au moins 250 EUR, sont personnellement responsables du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée et des accessoires dus par le propriétaire au moment de la vente, s'ils n'en avisent pas, par lettre recommandée à la poste, au moins huit jours ouvrables à l'avance, le fonctionnaire chargé du recouvrement dont relève le propriétaire desdits meubles.

Lorsque la vente a eu lieu, la notification du montant de la taxe sur la valeur ajoutée et des accessoires faite par le fonctionnaire chargé du recouvrement compétent, par lettre recommandée à la poste, au plus tard la veille du jour de la vente, emporte saisie-arrêt entre les mains des fonctionnaires publics ou des officiers ministériels visés à l'alinéa 1er.

arrêtés par le ministre ayant les Finances dans ses attributions.

**Art. 93undecies D**

Les fonctionnaires publics ou les officiers ministériels chargés de vendre publiquement des meubles, dont la valeur atteint au moins 250 EUR, sont personnellement responsables du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée et des accessoires dus par le propriétaire au moment de la vente, s'ils n'en avisent pas, par lettre recommandée à la poste, au moins huit jours ouvrables à l'avance, le **receveur** dont relève le propriétaire desdits meubles.

Lorsque la vente a eu lieu, la notification du montant de la taxe sur la valeur ajoutée et des accessoires faite par le **receveur** compétent, par lettre recommandée à la poste, au plus tard la veille du jour de la vente, emporte saisie-arrêt entre les mains des fonctionnaires publics ou des officiers ministériels visés à l'alinéa 1er.

**Advies nr. 71/2017 van 13 december 2017**

**Betreeft:** Voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de btw wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de btw betreft (CO-A-2017-074)

De Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer ;

Gelet op de wet van 8 december 1992 *tot bescherming van de persoonlijke levenssfeer ten opzichte van de verwerking van persoonsgegevens* (hierna WVP), inzonderheid artikel 29;

Gelet op het verzoek om advies van de Minister van Financiën, de heer Johan Van Overtveldt, ontvangen op 27/10/2017;

Gelet op de bijkomende informatie ontvangen op 13/11/2017 en 21/11/2017;

Gelet op het verslag van de Heer Joël Livyns;

Brengt op 13 december 2017 het volgend advies uit:



### **Voorafgaande algemene opmerking**

De Commissie vestigt er de aandacht op dat er recent nieuwe Europese regelgeving inzake de bescherming persoonsgegevens uitgevaardigd werd: de algemene Verordening betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (hierna AVG) en de Richtlijn voor Politie en Justitie. Deze teksten verschenen in het Europese Publicatieblad van 4 mei 2016<sup>[1]</sup>.

De verordening, meestal AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming) genaamd, is van kracht geworden twintig dagen na publicatie, nl. op 24 mei 2016 en wordt, twee jaar later, automatisch van toepassing: 25 mei 2018. De richtlijn voor politie en justitie moet via nationale wetgeving omgezet worden tegen uiterlijk 6 mei 2018.

Voor de Verordening betekent dit dat vanaf 24 mei 2016, en gedurende de termijn van twee jaar voor de tenuitvoerlegging, op de lidstaten enerzijds een positieve verplichting rust om alle nodige uitvoeringsbepalingen te nemen en anderzijds ook een negatieve verplichting, de zogenaamde "onthoudingsplicht". Laatstgenoemde plicht houdt in dat er geen nationale wetgeving mag worden uitgevaardigd die het door de Verordening beoogde resultaat ernstig in gevaar zou brengen. Ook voor de Richtlijn gelden gelijkaardige principes.

Het verdient dan ook aanbeveling om desgevallend nu reeds op deze akten te anticiperen. En het is in de eerste plaats aan de adviesaanvrager(s) om hier rekening mee te houden in zijn (hun) voorstellen of ontwerpen. De Commissie heeft in onderhavig advies, in de mate van het mogelijke en onder voorbehoud van mogelijke bijkomende toekomstige standpunten, alvast gewaakt over de hoger geschetste negatieve verplichting.

## I. ONDERWERP VAN DE AANVRAAG

1. De Minister van Financiën vraagt het advies van de Commissie over het voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de btw voor wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de btw betreft.
2. Dit voorontwerp van wet automatiseert in toenemende mate de invorderingsprocedure voor de btw omdat het de verplichting voor de ontvanger afschaft om een individuele uitvoerbare titel op te maken. Het opmaken van dit administratieve dwangbevel wordt vervangen door de vermelding van de fiscale schuld in een geautomatiseerd innings- en invorderingsregister met een voorafgaande informatieplicht ten aanzien van de belastingschuldige van de te betalen btw aan de fiscus. Het is het register dat uitvoerbaar wordt gesteld door de bevoegde ambtenaar en niet langer meer elk individueel dwangbevel.
3. De Commissie beperkt haar commentaar tot de bepalingen die een impact hebben op de bescherming van de persoonsgegevensverwerkingen, namelijk de bepalingen die het innings- en invorderingsregister oprichten.

## II. ONDERZOEK

4. Artikel 9 van het voorontwerp vervangt het huidige artikel 85 van het Wetboek btw met de oprichting van een geautomatiseerd innings- en invorderingsregister (volgens de memorie van toelichting een authentieke akte), algemene uitvoerbare titel dat in de plaats komt van de individuele administratieve dwangbevelen die worden uitgevaardigd door de ambtenaar belast met de invordering en geïnviseerd en uitvoerbaar verklaard door de adviseur-generaal van de administratie belast met de btw of door een door hem aangewezen ambtenaar.
5. Artikel 85 §1 in ontwerp bepaalt dat bij gebrek aan betaling van de btw, intresten, fiscale geldboeten en toebehoren, de fiscale schuld het voorwerp zal uitmaken van een vermelding in het innings- en invorderingsregister. Hiertoe moet de verantwoording van de belastingschuld uiterlijk een maand voor de opname ervan in het innings- en invorderingsregister ter kennis van de belastingschuldige worden gebracht, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat geval moet de informatie plaatsvinden ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in het register wordt opgenomen.

6. Na lezing van het voorontwerp van wet en de memorie van toelichting en gelet op de bijkomende informatie ontvangen van de gedelegeerde ambtenaar, blijkt dat het doeleinde van dit register erin bestaat om de inning en de invordering van de uitvoerbare, onbetaalde btw-schulden te kunnen beheren (ook de intresten, geldboeten en toebehoren). De Commissie merkt op dat dit doeleinde niet wordt omschreven in het wetsontwerp. Het is aangewezen om dit te verhelpen door het eerste lid van §1 van artikel 85 in ontwerp te vervolledigen.
7. Artikel 85, §1, 2<sup>de</sup> lid in ontwerp bepaalt dat het register het voorwerp kan <sup>u</sup>itmaken van "verbetering in het geval van een latere wijziging" om welke reden dan ook. Om ten aanzien van de betrokken belastingschuldigen transparantie te verzekeren over de aangebrachte wijzigingen, is het aan te raden om een informatieplicht in te voeren over die wijzigingen en de redenen ervan, ten laste van de fiscus, zoals dat krachtens artikel 85, §3 in ontwerp het geval is voor de informatie over de inschrijving in het register.
8. De Commissie stelt eveneens vast dat het voorontwerp van wet niet het type persoonsgegevens omschrijft die in het innings- en invorderingsregister worden opgenomen. Ook hier is het aangewezen het voorontwerp van wet in die zin te amenderen. De persoonsgegevens moeten worden beperkt tot wat noodzakelijk is om het nagestreefde doeleinde te bereiken; te weten a priori de identificatiegegevens van de belastingschuldige (identificatienummer van het Rijksregister - KBO-nummer, naam, voornaam, geboortedatum, naam van de onderneming, adres), de verschuldigde bedragen (btw-schuld met inbegrip van de intresten, geldboeten en toebehoren) en de motivering in rechte en in feite (bericht van innen en invordering).
9. Het artikel 85 §2 in ontwerp bepaalt dat de innings- en invorderingsregisters worden opgemaakt en uitvoerbaar verklaard door de leidinggevende ambtenaar van de administratie belast met de vestiging van de belasting. Gelet op de belangrijke consequenties die zijn toegekend aan het uitvoerbare karakter, merkt de Commissie op dat de verantwoordelijke voor de verwerking van deze registers technische maatregelen moet invoeren zodat iedere inschrijving in het register geauthenticeerd wordt door de verantwoordelijke persoon, en ook de inschrijvingsdatum aangezien het vanaf die datum is dat de verjaringstermijn begint te lopen.

10. De Commissie meent overigens dat het aangewezen is om aan de betrokken belastingsschuldigen een elektronisch recht op toegang toe te kennen tot het opgerichte register (zoals bij "MyMinfin") opdat zij rechtstreeks toegang kunnen hebben tot de informatie die betrekking heeft op hun fiscale schuld alsook de motivering ervan. Het is aangewezen dat het voorontwerp van wet in die zin geamendeerd wordt. Omdat het innings- en invorderingsregister algemeen is en informatie bevat over meerdere belastingplichtigen, moet bijzondere aandacht worden besteed aan het beheer van de gebruikers en de toegangsrechten zodat de belastingplichtige slechts toegang heeft tot de informatie die betrekking heeft op hun belastingsschuld.
11. De Commissie stelt vast dat de verantwoordelijke voor de verwerking van het innings- en invorderingsregister in het wetsontwerp niet wordt aangeduid. Dit zou wel moeten gebeuren.
12. Tot slot herinnert de Commissie eraan dat de gepaste technische en organisatorische maatregelen moeten worden genomen om de bescherming van de verwerkte persoonsgegevens te garanderen en meer in het bijzonder tegen toevallige of ongeoorloofde vernietiging, tegen toevallig verlies, evenals tegen de wijziging van of de toegang tot, en iedere andere niet toegelaten verwerking van persoonsgegevens. Deze maatregelen dienen gedocumenteerd te worden. Hiervoor wordt verwezen naar de Referentiemaatregelen inzake de beveiliging van elke verwerking van persoonsgegevens.

#### OM DEZE REDENEN,

brengt de Commissie een gunstig advies uit over het voorontwerp van wet mits rekening wordt gehouden met haar opmerkingen, namelijk:

- a. dat in het voorontwerp van wet uitdrukkelijk het doeleinde wordt vastgesteld waarvoor het innings- en invorderingsregister wordt opgericht en de daarin opgenomen categorieën gegevens nader worden omschreven (consideransen 6 en 8);
- b. Invoering van technische maatregelen zodat iedere inschrijving in het register geauthenticeerd wordt door de verantwoordelijke persoon met inbegrip van de inschrijvingsdatum (cons. 9);

Advies 71/2017 - 6/6

- c. dat voor de betrokkenen een elektronisch recht op toegang tot dit register wordt ingevoerd (cons. 10);
- d. dat een verantwoordelijke voor de verwerking wordt aangeduid (cons. 11).

De Wnd. Administrateur

An Machtens

De Voorzitter

Willem Debeuckelaere



**Avis n° 71/2017 du 13 décembre 2017**

**Objet:** Avant-projet de loi modifiant le Code de la TVA en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de TVA (CO-A-2017-074)

La Commission de la protection de la vie privée ;

Vu la loi du 8 décembre 1992 *relative à la protection de la vie privée à l'égard des traitements de données à caractère personnel* (ci-après LVP), en particulier l'article 29 ;

Vu la demande d'avis du Ministre des Finances, Johan Van Overtveldt, reçue le 27/10/2017;

Vu les informations complémentaires reçues en date des 13/11/2017 et 21/11/2017;

Vu le rapport de Monsieur Joël Livyns;

Émet, le 13 décembre 2017, l'avis suivant :



### **Remarque générale préalable**

La Commission attire l'attention sur le fait qu'une nouvelle réglementation européenne relative à la protection des données à caractère personnel a été promulguée récemment : le Règlement général relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données et la Directive Police et Justice. Ces textes ont été publiés au journal officiel de l'Union européenne le 4 mai 2016<sup>[1]</sup>.

Le Règlement, couramment appelé RGPD (Règlement général sur la protection des données), est entré en vigueur vingt jours après sa publication, soit le 24 mai 2016, et est automatiquement applicable deux ans plus tard, soit le 25 mai 2018. La Directive Police et Justice doit être transposée dans la législation nationale au plus tard le 6 mai 2018.

Pour le Règlement, cela signifie que depuis le 24 mai 2016, pendant le délai d'exécution de deux ans, les États membres ont d'une part une obligation positive de prendre toutes les dispositions d'exécution nécessaires, et d'autre part aussi une obligation négative, appelée "devoir d'abstention". Cette dernière obligation implique l'interdiction de promulguer une législation nationale qui compromettrait gravement le résultat visé par le Règlement. Des principes similaires s'appliquent également pour la Directive.

Il est dès lors recommandé d'anticiper éventuellement dès à présent ces textes. Et c'est en premier lieu au(x) demandeur(s) de l'avis qu'il incombe d'en tenir compte dans ses (leurs) propositions ou projets. Dans le présent avis, la Commission a d'ores et déjà veillé, dans la mesure du possible et sous réserve d'éventuels points de vue complémentaires ultérieurs, au respect de l'obligation négative précitée.

## I. OBJET DE LA DEMANDE

1. Le Ministre des Finances sollicite l'avis de la Commission sur l'avant-projet de loi modifiant le Code de la TVA en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de TVA.
2. Cet avant-projet de loi automatise plus amplement le processus de recouvrement de la TVA en supprimant l'obligation pour le receveur d'établir un titre exécutoire individuel. L'établissement de cette contrainte administrative est substitué à la mention de la dette fiscale dans un registre automatisé de perception et de recouvrement avec obligation d'information préalable du redevable de la TVA impayée à charge du fisc. C'est le registre qui sera rendu exécutoire par le fonctionnaire compétent et non plus chaque contrainte individuelle.
3. La Commission limite ses commentaires aux dispositions présentant un impact en terme de niveau de protection des traitements de données à caractère personnel, à savoir celle qui crée le registre de perception et de recouvrement

## II. EXAMEN

4. L'article 9 de l'avant-projet de loi remplace l'actuel article 85 du Code de la TVA en créant le registre automatisé de perception et de recouvrement (acte authentique, selon l'exposé des motifs), titre exécutoire général se substituant aux contraintes administratives individuelles actuellement décernées par le fonctionnaire chargé du recouvrement ainsi que visées et rendues exécutoires par le conseiller général de l'administration en charge de la TVA ou par un fonctionnaire désigné par lui.
5. L'article 85 § 1 en projet prévoit qu'en cas de non-paiement de la TVA, des intérêts, amendes et accessoires liés, cette dette fiscale fera l'objet d'une mention dans le registre de perception et de recouvrement. Pour ce faire, la justification de cette dette fiscale devra avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant cette mention sauf si les droits du Trésor sont en péril auquel cas l'information devra avoir lieu au plus tard de manière concomitante à la mention dans le registre.
6. A la lecture de l'avant-projet de loi et de l'exposé des motifs et au vu des informations complémentaires reçues du fonctionnaire délégué, il apparaît que la finalité de ce registre consiste à permettre la gestion de la perception et du recouvrement des dettes de TVA

impayées (en ce compris leurs intérêts, amendes et accessoires liés) exécutoires. La Commission relève que cette finalité n'est pas précisée dans le projet de loi. Il convient d'y remédier en complétant l'alinéa 1<sup>er</sup> du § 1 de l'article 85 en projet.

7. L'article 85, §1<sup>er</sup>, alinéa 2 en projet prévoit que le registre pourra faire l'objet de « rectifications en cas de modification ultérieure » pour quelque cause que ce soit. Afin d'assurer la transparence vis-à-vis des redevables concernés des modifications qui interviendraient, il convient de prévoir une obligation d'information de ces modifications et de leur motivation à charge de l'administration fiscale à l'instar de ce qui est déjà prévu, en vertu de l'article 85, §3 en projet, pour l'information de l'inscription dans le registre.
8. La Commission constate également que l'avant-projet de loi ne précise pas les types de données à caractère personnel qui seront reprises dans le registre de perception et de recouvrement. Il convient également d'y remédier en amendant l'avant-projet de loi. Celles-ci doivent être limitées à ce qui est nécessaire pour réaliser la finalité poursuivie ; à savoir *a priori* les données d'identification des redevables (numéro d'identification du Registre national – numéro BCE, nom, prénom, date de naissance, dénomination sociale, adresse), les montants dus (dette de TVA en ce compris ses intérêts, amendes et accessoires) et leur motivation en droit et en fait (avis de perception et de recouvrement).
9. L'article 85 § 2 en projet prévoit que les registres de perception et de recouvrement seront formés et rendus exécutoires par le fonctionnaire dirigeant de l'administration en charge de l'établissement de la taxe. Au vu des conséquences importantes attribuées au caractère exécutoire, la Commission relève que le responsable de traitement de ces registres devra adopter des mesures techniques pour assurer que toute inscription dans le registre soit authentifiée par la personne responsable en ce compris la date de l'inscription étant donné que c'est à partir de cette date que coure le délai de prescription.
10. Par ailleurs, la Commission considère qu'il est indiqué de conférer aux redevables concernés un droit d'accès électronique au registre créé (similaire à « MyMinfin ») afin qu'ils puissent directement accéder aux informations concernant la dette fiscale qui les concerne et sa motivation. Il convient également d'amender l'avant-projet de loi en ce sens. Dans la mesure où le registre de perception et de recouvrement est général et contient des informations relatives à plusieurs contribuables, une attention particulière devra être accordée à la gestion des utilisateurs et des droits d'accès afin qu'un contribuable n'accède qu'aux informations concernant les dettes fiscales qui le concerne.

11. La Commission constate également que le responsable de traitement du Registre de perception et de recouvrement n'a pas été désigné dans l'avant-projet de loi . Il convient de le faire.
12. Enfin, la Commission rappelle que des mesures techniques et organisationnelles devront être adoptées afin de garantir la sécurité des données traitées et plus spécifiquement pour protéger les données contre la destruction accidentelle ou non autorisée, contre la perte accidentelle ou contre la modification ainsi que l'accès et tout autre traitement non autorisé. Ces mesures devront être documentées. A cet égard, il est renvoyé aux Mesures de références en matière de sécurité applicables à tout traitement de données à caractère

**PAR CES MOTIFS,**

**La Commission** émet un avis favorable sur l'avant-projet de loi moyennant la prise en compte de ses remarques, à savoir :

- a. Détermination explicite dans l'avant-projet de loi de la finalité pour laquelle le registre de perception et de recouvrement est créé et précision des catégories de données qui y seront reprises (considérants 6 et 8) ;
- b. Adoption de mesures techniques pour assurer que toute inscription dans le registre soit authentifiée par la personne responsable en ce compris la date de l'inscription (cons. 9) ;
- c. Mise en place d'un droit d'accès électronique à ce registre au profit des personnes concernées (cons. 10) ;
- d. Désignation du Responsable de traitement du Registre (cons. 11).

L'Administrateur f.f.,



An Machtens



Le Président,



Willem Debeuckelaere