

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

25 april 2000

WETSONTWERP

**tot wijziging van de algemene wet inzake
douane en accijnzen en tot instelling
van een administratief recht van beroep**

AMENDEMENTEN

Nr. 1 **VAN DE REGERING**

Opschrift

Het opschrift wordt vervangen als volgt :

«*Wetsontwerp tot wijziging van de algemene wet inzake douane en accijnzen en van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992*».

Nr. 2 **VAN DE REGERING**

Art. 2

De artikelen 2 tot 4 opnemen onder een titel I, met als opschrift :

«*Titel I. — Algemene wet inzake douane en accijnzen.*».

Voorgaand document :

Doc 50 **0438/ (1999-2000)** :

001 : Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

25 avril 2000

PROJET DE LOI

**modifiant la loi générale sur les douanes
et accises et instaurant un droit de
recours administratif**

AMENDEMENTS

N° 1 **DU GOUVERNEMENT**

Intitulé

L'intitulé est remplacé par l'intitulé suivant :

«*Projet de loi modifiant la loi générale sur les douanes et accises et le Code des impôts sur les revenus 1992*».

N° 2 **DU GOUVERNEMENT**

Art. 2

Reprendre les articles 2 à 4 sous un titre I^{er} libellé comme suit :

«*Titre I^{er}. — Loi générale sur les douanes et accises*».

Document précédent :

Doc 50 **0438/ (1999-2000)** :

001 : Projet de loi.

Nr. 3 VAN DE REGERING

Art. 4bis en 4ter (nieuw)

Onder een titel II met als opschrift «Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992», de artikelen 4bis en 4ter invoegen, luidende :

«Art. 4bis. — Artikel 346 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met het volgende lid :

«Ten laatste de dag van de vestiging van de aanslag, stelt de administratie de belastingplichtige bij ter post aangetekende brief in kennis van de opmerkingen die hij heeft gemaakt overeenkomstig het derde lid van dit artikel, en waarmee zij geen rekening heeft gehouden, met vermelding van de motieven die haar beslissing rechtvaardigen.

Art. 4ter. — In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 352bis ingevoegd, luidende :

«Art. 352bis. — Ten laatste de dag van de vestiging van de aanslag, stelt de administratie de belastingplichtige bij ter post aangetekende brief in kennis van de opmerkingen die hij heeft gemaakt overeenkomstig artikel 351, derde lid, en waarmee zij geen rekening heeft gehouden, met vermelding van de motieven die haar beslissing rechtvaardigen»..».

VERANTWOORDING

De procedure van wijziging, waarin artikel 346 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voorziet, laat de administratie toe de elementen te wijzigen die in een geldige aangifte worden vermeld of die schriftelijk door de belastingplichtige zijn erkend.

De administratie kan bovendien beroep doen op de procedure van de aanslag van ambtswege, bedoeld in de artikelen 351 en 352 van hetzelfde wetboek, wanneer de belastingplichtige nalaat om, binnen de vastgestelde termijnen, zijn aangifte in te dienen, de vormgebreken te verhelpen, zijn boeken en bescheiden over te leggen of te antwoorden op een bericht van wijziging.

Wanneer zij gebruik maakt van één van deze procedures, stuurt de administratie een gemotiveerd bericht aan de belastingschuldige die over een termijn beschikt om zijn opmerkingen kenbaar te maken.

Daar zij een verplichting tot motivering voorschrijven waren deze procedures oorspronkelijk vooruitstrevend daar zij, in dat opzicht, vooruitliepen op de wet van 29 juli 1991 betreffende de uitdrukkelijke motivering van de bestuurshandelingen.

N° 3 DU GOUVERNEMENT

Art. 4bis et 4ter (nouveaux)

Sous un titre II, intitulé, «Code des impôts sur les revenus 1992», insérer les articles 4bis et 4ter, libellés comme suit :

«Art. 4bis. — L'article 346 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par l'alinéa suivant :

«Au plus tard le jour de l'établissement de la cotisation, l'administration fait connaître au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les observations que celui-ci a formulées conformément à l'alinéa 3 du présent article, et dont elle n'a pas tenu compte, en indiquant les motifs qui justifient sa décision.

Art. 4ter. — Un article 352bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

«Art. 352bis. — Au plus tard le jour de l'établissement de la cotisation, l'administration fait connaître au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les observations que celui-ci a formulées conformément à l'article 351, dernier alinéa, et dont elle n'a pas tenu compte, en indiquant les motifs qui justifient sa décision.»..».

JUSTIFICATION

La procédure de rectification, prévue à l'article 346 du Code des impôts sur les revenus 1992, est celle qui permet à l'administration de rectifier les éléments mentionnés dans une déclaration valable ou admis par écrit par le contribuable.

L'administration peut encore recourir à la procédure de taxation d'office, visée aux articles 351 et 352 du même code, lorsque le contribuable s'abstient, dans les délais fixés, de rentrer sa déclaration, d'en éliminer les vices de forme, de produire ses livres et documents ou de répondre à un avis de rectification.

Lorsqu'elle fait usage de l'une ou l'autre de ces procédures, l'administration adresse un avis motivé au contribuable qui dispose alors d'un délai pour faire connaître ses observations.

Ces procédures, en ce qu'elles prévoient une obligation de motivation formelle, présentaient à l'origine une certaine modernité parce qu'elles anticipaient, à cet égard, la loi du 29 juillet 1991 relative à la motivation formelle des actes administratifs.

Zij blijken echter niet meer te beantwoorden aan de recente evolutie van het administratief recht. Inderdaad, omdat zij aan de administratie niet de verplichting opleggen om te antwoorden op de opmerkingen van de belastingplichtige, laten zij hem niet toe om te oordelen of er reden is tot het indienen van een bezwaarschrift en, desgevallend, om zijn verweermiddelen te organiseren. Dit is in strijd met de principes van behoorlijk bestuur zoals die vandaag worden aanvaard door de rechtspraak en de rechtsleer.

De voorgelegde teksten willen bijgevolg de administratie verplichten aan de belanghebbende belastingplichtige mee te delen in welke mate en op grond van welke motieven zijn opmerkingen werden genegeerd.

Deze teksten sluiten aldus aan bij de geest die geleid heeft tot de totstandkoming van de voormelde wet van 29 juli 1991 en zij komen tegemoet aan de aanbevelingen van het College van de federale ombudsmannen.

Nr. 4 VAN DE REGERING

Art. 5

On der een titel III, met als opschrift «Inwerking-treding», dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

«Art. 5. — Artikel 2 is van toepassing op de inning van rechten en accijnzen die zijn ontstaan of, indien het geschil geen verband houdt met de inning van rechten en accijnzen, op de beschikkingen die zijn getroffen vanaf de dag waarop deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt. De artikelen 3 en 4 zijn van toepassing vanaf de dag waarop deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt. De artikelen 5 en 6 zijn van toepassing vanaf 1 oktober 2000.».

De minister van Financiën,

Didier REYNDERS

Toutefois, celles-ci n'apparaissent plus correspondre à l'évolution récente du droit administratif. En effet, ne prescrivant pas l'obligation pour l'administration de répondre aux observations formulées par le contribuable, elles ne lui permettent pas d'apprécier s'il y a lieu d'introduire une réclamation et, le cas échéant, d'organiser ses moyens de défense. Cette circonstance est contraire aux principes de bonne administration tels qu'ils sont aujourd'hui admis par la jurisprudence et la doctrine.

Les textes projetés entendent par conséquent imposer à l'administration de faire connaître au contribuable intéressé dans quelle mesure et quels sont les motifs pour lesquelles ses observations ont été négligées.

Ces textes s'inscrivent ainsi dans l'esprit qui a présidé à la conception de la loi du 29 juillet 1991 précitée et rejoignent les recommandations exprimées par le Collège des médiateurs fédéraux.

N° 4 DU GOUVERNEMENT

Art. 5

Sous un titre III, intitulé «Entrée en vigueur», remplacer cet article par la disposition suivante :

«Art. 5. — L'article 2 est applicable à la perception des droits et des droits d'accises qui sont nés ou, si le litige n'a aucun lien avec la perception des droits et des droits d'accises, aux décisions prises à partir du jour de la publication de la présente loi au Moniteur belge. Les articles 3 et 4 sont applicables à partir du jour de la publication de la présente loi au Moniteur belge. Les articles 5 et 6 sont applicables à partir du 1^{er} octobre 2000.».

Le ministre des Finances,

Didier REYNDERS