

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1950-1951

VERGADERING VAN 29 NOVEMBER 1950

Verslag van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het ontwerp van wet waarbij de artikelen 72 en 73 der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen worden gewijzigd.

SENAT DE BELGIQUE

SESSION 1950-1951

SEANCE DU 29 NOVEMBRE 1950

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le projet de loi modifiant les articles 72 et 73 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Aanwezig: de h. VAN OVERBERGH, Voorzitter; de hh. ADAM, ALLEWAERT, CLYNMANS, Baron de DORLODOT, DOUTREPONT, HARMEGNIES, LACROIX, DE SMET, SCHOT, SERVAIS, VAN LAEYS, VAN LOENHOUT, VERMEYLEN, VOS, VREVEN en RONSE, Verslaggever.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

In de memorie van toelichting bij het wetsontwerp dat op 20 Juni 1950 bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd ingediend (Gedr. St. n° 8, 1950) verklaarde de Minister van Financiën:

« Ter gelegenheid van de bespreking van het wetsontwerp, dat de wet is geworden van 22 December 1949, houdende vaststelling op 30 Juni aanstaande van de uiterste datum tot dewelke de Staat zijn voorrecht kan doen gelden en de wettelijke hypotheek met haar rang behouden voor de belastingen der dienstjaren 1948 en vorige, werd kritiek uitgebracht tegen de occulte wettelijke hypotheek en heeft de Minister van Financiën de verbintenis aangegaan een wetsontwerp voor te leggen houdende wijziging van het regiem van die hypotheek. »

Indedaad is er, in de Commissie van Financiën van de Senaat en in de openbare vergadering, bij de bespreking van de verschillende wetten tot verlenging van het stelsel van de wettelijke hypotheek, verzet tegen de occulte hypotheek tot uiting gekomen.

Uw verslaggever heeft bij herhaling de nadruk gelegd op het uitzonderlijk, ja overdreven, en in elk geval anti-

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

13 (1950-1951) : Ontwerp van wet.

MESDAMES, MESSIEURS,

OBSERVATIONS PRELIMINAIRES

En l'exposé des motifs précédant le projet de loi déposé à la Chambre des Représentants le 20 juin 1950 (Doc. 8, 1950), le Ministre des Finances déclarait :

« Lors de la discussion du projet de loi devenu la loi du 22 décembre 1949, fixant au 30 juin prochain la date ultime pour que l'Etat puisse faire valoir son privilège et maintenir l'hypothèque légale avec son rang pour les impôts des exercices 1948 et antérieurs, des critiques ont été élevées contre l'hypothèque légale occulte, et le Ministre des Finances a pris l'engagement de soumettre un projet de loi modifiant le régime de la dite hypothèque. »

A vrai dire, c'est à la Commission des Finances du Sénat et en séance publique, lors de la discussion des différentes lois qui ont prorogé le régime de l'hypothèque légale, que s'est manifestée l'opposition contre l'hypothèque occulte.

Votre rapporteur a insisté à plus d'une reprise sur le caractère exceptionnel, voire outrancier, et en tout cas

Voir :

Doc. du Sénat :

13 (1950-1951) : Projet de loi.

economisch karakter van de occulte hypotheek. In zijn verslag van 1 December 1948 (Gedr. St. Senaat, 1948-1949, n° 32) herinnerde hij aan de leer van de h. professor Cohart-Fresart en besloot, na deze uitmuntende rechtsgeleerde, dat een stelsel zou moeten gevonden worden waarin de wettelijke hypotheek slechts rang neemt op de datum van haar inschrijving.

Het kwam de Commissie nuttig voor, enkele van haar leden te belasten met de studie van het vraagstuk, in overleg met de Minister van Financiën, die zijn speciaal met de studie van deze kwestie belaste ambtenaren naar de vergadering heeft willen afvaardigen. De beginselen die in onderhavig wetsontwerp vervat zijn, werden tijdens de vergadering van 14 Februari 1950 door de Commissie, die hoewel zij slechts officieus was toch bijzonder nuttig werk heeft geleverd, besproken en vastgelegd.

ONDERZOEK VAN HET WETSONTWERP

Eerste Artikel.

Het huidig stelsel van de rechten en voorrechten van de Schatkist inzake directe belastingen en daarmee gelijkgestelde taxes, is bepaald bij de wet van 24 December 1948 (Staatsblad 30 December 1948). Het nieuwe ontwerp, dat vanzelfsprekend op zijn plaats zou zijn in de algemene hervorming van de wetgeving op de inkomstenbelastingen, wijzigt de artikelen 72 en 73 van de samengeordende wetten.

Art. 72, zoals het gewijzigd is bij de wet van 24 December 1948, bevatte het beginsel: « De directe belastingen, in hoofdsom en opcentimes, de interesten en de kosten zijn gewaarborgd door een wettelijke hypotheek op al de aan de belastingplichtige toebehorende goederen, die in België gelegen en daarvoor vatbaar zijn »

« De hypotheek bezwaart dan eveneens de goederen toebehorende aan de echtgenote of de echtgenoot, met uitzondering van deze die zij of hij bezat vóór haar of zijn huwelijk of die voortkomen uit successies of uit schenkingen van andere personen dan de belastingplichtige, en van de wederbelegging ervan. De wettelijke hypotheek schaaft geenszins de vorige voorrechten en hypotheeken. »

Dit beginsel blijft gehandhaafd.

Gewijzigd wordt echter par. 2 van het nieuw art. 72, zoals het was opgesteld door de wetgever van 24 December 1948. Onder het stelsel van de wet van 24 December 1948, kon de wettelijke hypotheek tegengeworpen worden aan derden, zonder inschrijving, gedurende een termijn van 18 maanden, vanaf de datum van de executieverklaring van het kohier.

Voortaan wordt het gezond beginsel overeenkomstig de hypotheek wetgeving aanvaard, want de wettelijke hypotheek zal slechts rang nemen vanaf haar inschrijving en deze zal normaal slechts kunnen gevorderd worden zes

anti-économique, de l'hypothèque occulte. Dans son rapport du 1^{er} décembre 1948 (Doc. Sénat n° 32, 1948-1949), il y rappelait l'enseignement de M. le Professeur Cohart-Frésart, et concluait après ce distingué jurisconsulte, qu'il faudrait trouver un régime où l'hypothèque légale ne prendrait rang qu'à partir de son inscription.

Il a semblé utile à la Commission de charger quelques-uns de ses membres d'étudier le problème, d'accord avec le Ministre des Finances, qui a bien voulu déléguer aux réunions ses fonctionnaires spécialement chargés de l'étude de cette question. C'est lors de la réunion du 14 février 1950 que les principes qui sont repris dans l'actuel projet de loi ont été discutés et arrêtés par la Commission, toute officieuse, mais dont le travail a été particulièrement utile.

EXAMEN DU PROJET DE LOI

Article Premier.

C'est la loi du 24 décembre 1948 (Moniteur 30 décembre 1948) qui a déterminé le régime actuel des droits et privilèges du Trésor en matière d'impôts directs et taxes y assimilées. Le nouveau projet qui évidemment trouverait sa place dans la refonte générale de la législation des impôts sur les revenus, modifie les articles 72 et 73 des lois coordonnées.

L'art. 72, tel qu'il avait été modifié par la loi du 24 décembre 1948, avait proclamé le principe: « Les impôts directs, en principal et additionnels, les intérêts et les frais sont garantis par une hypothèque légale sur tous les biens appartenant au redevable situés en Belgique, et qui en sont susceptibles. »

« L'hypothèque grève également les biens appartenant au conjoint, à l'exception de ceux qu'il possède avant le mariage ou qui proviennent de succession ou de donation de personnes autres que le redevable et de leur emploi. L'hypothèque légale ne préjudicie pas aux privilèges et hypothèques antérieures. »

Tel est le principe qui reste maintenu.

Ce qui est modifié est le par. 2 du nouvel art. 72, tel qu'il avait été rédigé par le législateur du 24 décembre 1948. Sous le régime de la loi du 24 décembre 1948, l'hypothèque légale était opposable aux tiers, sans inscription, pendant un délai de 18 mois, à compter de la date de l'exécutoire du rôle.

Désormais c'est le principe sain, conforme à la législation sur l'hypothèque, qui est admis car l'hypothèque légale ne prendra rang qu'à partir de son inscription, et celle-ci ne pourra être normalement requise que 6 mois

maanden na de datum van de executieverklaring van het kohier. Enkel wanneer de rechten van de Schatkist bedreigd zijn kan de inschrijving genomen worden vóór het verstrijken van die zes maanden, maar, hoe dan ook, neemt de hypotheek slechts rang vanaf haar inschrijving. In sommige gevallen kan zij evenwel, zoals uiteengezet is in artikel 2 hierna, de voorrang hebben op de inschrijving of de overschrijving van de verleden akte.

Art. 2.

Art. 2 wijzigt art. 73 van de samengeordende wetten. Het voert een nieuw en o.i. nuttig stelsel in, dat evenwel niet al te draconisch is. Een beroep wordt gedaan op de medewerking van notarissen en de publieke ambtsdragers die er mede belast zijn de authenticiteit te verlenen aan de akten betreffende de vervreemding der goederen van de belastingplichtige.

Voortaan moeten de notarissen of ambtsdragers, alvorens de akte te verlijden, de bevoegde ontvanger van belastingen inlichten over de voorgenomen verrichting. Notificeert de ontvanger niet uiterlijk op de twaalfde werkdag na de door de notaris gedane verwittiging de fiscale toestand van diegene die wenst tot de vervreemding over te gaan, dan zal deze laatste plaats hebben zonder dat de Staat zich kan beroepen op zijn op die datum bestaande schuldvordering, tenzij de ontvanger reeds een hypothecaire inschrijving voor die belasting genomen heeft.

Heeft de notificatie plaats gehad, dan staat het de notaris vrij er geen rekening mee te houden, maar dan moet hij de nodige gelden inhouden om de vermelde belastingen te kwijten. Zijn die gelden ontoereikend om de schuldvorderingen inzake belastingen in hun geheel te betalen, dan is hij verplicht zulks aan de ontvanger mede te delen daags na het verlijden van de akte. In dit geval kan de ontvanger, binnen acht dagen, een inschrijving nemen die de voorrang zal hebben op de rechten van de verkrijger of van de hypothecaire schuldeiser.

Wordt de inschrijving genomen na acht werkdagen, dan kan de verkrijger of de hypothecaire schuldeiser de handlichting ervan vorderen.

De memorie van toelichting wijst er op dat: « deze procedure de derden toelaat in alle zekerheid onroerende verrichtingen uit te voeren en de notarissen de daarop betrekking hebbende akten te verlijden zonder hun verantwoordelijkheid te moeten opnemen, op voorwaarde zich naar de door de wet voorziene verplichtingen tot kennisgeving te gedragen ».

Par. 7 laat de hypothecaire organismen en de banken toe, met instemming van de belastingplichtige, de staat te verkrijgen van de fiscale toestand van deze laatste en die toestand mede te delen aan de notaris belast met het verlijden van de akten inzake de voorgenomen verrichting. Die mededeling doet de verantwoordelijkheid van de notaris overgaan op de kredietinrichting.

après la date de l'exécutoire du rôle. Ce n'est que lorsque les droits du Trésor sont en péril que l'inscription peut être prise avant l'expiration de ces 6 mois, mais de toute façon l'hypothèque ne prend rang qu'à partir de son inscription. Dans certains cas, ainsi qu'il est exposé à l'article 2 ci-après, elle peut cependant primer l'inscription ou la transcription de l'acte passé.

Art. 2.

L'art. 2 modifie l'art. 73 des lois coordonnées. Il établit un régime nouveau et à notre sens utile, sans être trop draconien. Il fait appel au concours des notaires et officiers publics, chargés de donner l'authenticité aux actes portant aliénation des biens du redevable.

Désormais les notaires ou fonctionnaires, avant de passer l'acte, devront aviser le receveur des contributions compétent de l'opération projetée. Si le receveur ne notifie pas au plus tard le douzième jour ouvrable après la notification faite par le notaire, la situation fiscale de celui qui désire procéder à l'aliénation, celle-ci aura lieu sans que l'Etat puisse se prévaloir de sa créance existant à cette date, à moins que le receveur ait déjà pris une inscription hypothécaire pour ces impôts.

Si la notification a eu lieu, le notaire peut passer outre, mais doit retenir les fonds afin d'acquitter les impôts notifiés. Si ces fonds sont insuffisants pour régler la totalité de la créance d'impôts, il a l'obligation de prévenir le receveur, le lendemain même de la passation de l'acte. Dans ce cas, le receveur pourra prendre dans les huit jours ouvrables une inscription qui primera les droits de l'acquéreur ou du créancier hypothécaire.

Si l'inscription est prise après les 8 jours ouvrables, l'acquéreur ou le créancier hypothécaire pourra en requérir la mainlevée.

L'exposé des motifs souligne que « cette procédure permet aux tiers d'effectuer en toute sécurité les opérations immobilières, et aux notaires de passer les actes y relatifs, sans engager leur responsabilité à la condition de se conformer aux obligations d'information prévues par la loi ».

Le par. 7 permet aux organismes hypothécaires et aux banques d'obtenir, moyennant accord du contribuable, le relevé de la situation fiscale de celui-ci et de communiquer celle-ci au notaire chargé de passer acte de l'opération envisagée. Cette communication fait passer la responsabilité du notaire à l'établissement créancier.

Par. 8 van artikel 173 voorziet in de regelen toepasselijk op de in het buitenland verleden akten betreffende in België gelegen goederen.

De nieuwe tekst heft de wettelijke verplichting van de notaris om de gemeente-ontvangers kennis te geven van de verkoopakten op. Zulks laat de eventuele burgerlijkrechtelijke aansprakelijkheid der notarissen, wegens het feit dat zij de kopers niet hebben ingelicht over het bestaan van gemeentelijke lasten op de goederen (bv. gemeentebelastingen op het trekken van straten), onverlet.

Art. 3.

Artikel 3, par. 1, handhaaft het vroeger stelsel bij wijze van overgangsmaatregel tot 31 December 1951, d.w.z. dat de duur van de wettelijke hypotheek als in de oude wetgeving behouden blijft tot 31 December 1951, ten aanzien van de vóór 1 Januari 1949 ten kohiere gebrachte belastingen.

Het is klaar dat het nieuwe stelsel niet in een handomdraai kan toegepast worden, maar men kan zich afvragen of de datum van 1 Januari 1952 moet behouden blijven en of met een lichte inspanning ten deze niet 1 Juli 1951 kan worden gesteld.

Na onderzoek en met inachtneming van het groot aantal belastingaanslagen waarover nog niet beslechte bezwaarschriften aanhangig zijn, werd het oordeel uitgesproken dat het voor 's lands economie gevaarlijk ware de ontvangers tot te grote spoed te nopen bij de hypotheekaire inschrijvingen, daar deze later onnodig kunnen blijken en intussen nadeel kunnen berokkenen aan de getroffen belastingplichtigen.

Het preekt nochtans vanzelf dat het nieuwe artikel 73 van de samengeschatte wetten, zoals het uit artikel 2 van dit ontwerp voortvloeit, met ingang van 1 Januari 1951 toepasselijk zal zijn op alle door de wettelijke hypotheek gewaarborgde belastingen, ongeacht de datum van inkohiering. Zulks betekent dat de wettelijke hypotheek niet kan worden aangevoerd tegen een verkrijger of een hypotheekair schuldeiser *wiens titel van na 31 December 1950 dagtekent*, tenzij die hypotheek werd ingeschreven of de belastingen welke zij waarborgt aan de notaris werden bekendgemaakt onder de voorwaarden van par. 2 van artikel 73 nieuw.

Par. 2 van artikel 3 heeft alleen tot doel ten aanzien van de vóór 1 Januari 1951 verleden akten de rechten van de Schatkist te handhaven zoals zij per 31 December 1950 bestaan. Zulks betekent dat, wanneer een wettelijke hypotheek — zelfs al is zij niet ingeschreven — krachtens de huidige wetgeving op die datum een bepaalde rang heeft, zij die rang zal behouden, doch alleen ten aanzien van akten die vóór 31 December 1950 zijn verleden. Die bepaling verbetert de toestand van de Schatkist dus niet, vermits zij er zich toe beperkt een bestaande toestand te kristalliseren.

Le par. 8 de l'article 73 prévoit le régime applicable aux actes passés à l'étranger, relativement à des biens sis en Belgique.

Le nouveau texte supprime l'obligation légale pour les notaires de notifier les actes de vente aux receveurs communaux. Ceci laisse entière la question de la responsabilité civile éventuelle des notaires du fait qu'ils n'auraient pas avisé l'acquéreur de l'existence des charges communales relatives aux biens (p.ex. taxe communale d'ouverture de rues).

Art. 3.

L'article 3, par. 1, maintient le régime antérieur à titre de mesure transitoire jusqu'à la date du 31 décembre 1951, c'est-à-dire que la durée de l'hypothèque légale telle qu'elle existait sous l'ancienne législation est maintenue jusqu'au 31 décembre 1951 pour les impôts enrôlés avant le 1^{er} janvier 1949.

On comprend que du jour au lendemain le nouveau régime ne puisse pas être appliqué mais on pourrait se demander si la date du 1^{er} janvier 1952 doit être maintenue et si, moyennant un effort, celle du 1^{er} juillet 1951 ne pourrait être mise en avant.

Après examen, compte tenu du grand nombre d'impositions faisant l'objet de réclamations non encore solutionnées, on estime qu'il serait dangereux pour l'économie du pays d'exiger des receveurs une trop grande hâte dans les inscriptions hypothécaires, celles-ci pouvant s'avérer ultérieurement non nécessaires et avoir néanmoins porté préjudice aux contribuables qui en ont été les victimes.

Il va de soi cependant qu'à partir du 1^{er} janvier 1951 l'article 73 nouveau des lois coordonnées, tel que cet article résulte de l'article 2 du présent projet, sera applicable à tous les impôts garantis par l'hypothèque légale, quelle que soit la date d'enrôlement. Cela signifie qu'aucune hypothèque légale ne sera opposable à un acquéreur ou à un créancier hypothécaire *dont le titre est postérieur au 31 décembre 1950*, que si cette hypothèque a été inscrite ou si les impôts qu'elle garantit ont été notifiés au notaire dans les conditions prévues au par. 2 de l'article 73 nouveau.

Le par. 2 de l'article 3 a uniquement pour but de maintenir à l'égard des actes passés avant le 1^{er} janvier 1951 les droits du Trésor tels que ceux-ci existeront au 31 décembre 1950. Cela signifie que si, à cette date, une hypothèque légale, même non encore inscrite a, en vertu de la législation actuelle, un rang déterminé, cette hypothèque conservera ce rang mais uniquement à l'égard des actes passés antérieurement au 31 décembre 1950. Cette disposition n'améliore donc pas la situation du Trésor puisqu'elle se borne à cliquer une situation existante.

Bij wijze van voorbeeld veronderstellen wij dat A per 1 Februari 1949 ten kohiere gebrachte belastingen ten bedrage van 100.000 fr. verschuldigd is. Heeft de ontvanger vóór 1 Augustus 1950 een inschrijving genomen, dan is deze inschrijving ingegaan op 1 Februari 1949 krachtens de wet van 24 December 1948. Heeft een hypotheccair schuldeiser van A een inschrijving genomen op 1 October 1949, dan moet deze onderdoen voor de wettelijke hypotheek; er is geen reden om die toestand te wijzigen. Is daarentegen de wettelijke hypotheek pas op 1 September 1950 ingeschreven, dan gaat zij pas in op de datum van de inschrijving en moet zij voor de hypotheccaire inschrijving van 1 October 1949 onderdoen. Ook hier is niets veranderd.

We veronderstellen nu dat de belastingen pas op 1 Juli 1950 ten kohiere zijn gebracht. De wettelijke hypotheek tot waarborg van die belastingen gaat in op 1 Juli 1950 ten aanzien van vóór 1 Januari 1951 verleden akten, zelfs indien zij op laatstgenoemde datum nog niet ingeschreven is, maar op voorwaarde dat de inschrijving vóór 31 December 1951 is genomen.

Art. 4.

Artikel 4 bepaalt dat de wet op 1 Januari 1951 toepas-
selijk wordt.

Het wetsontwerp werd met 8 stemmen bij 3 onthou-
dingen aangenomen. Dit verslag werd eenparig goed-
gekeurd.

De Verslaggever,
E. RONSE.

De Voorzitter,
Cyr. VAN OVERBERGH.

Supposons à titre d'exemple que A doit des impôts enrôlés le 1^{er} février 1949 pour un montant de 100.000 fr. Si le receveur a pris inscription avant le 1^{er} août 1950, cette inscription a pris date au 1^{er} février 1949 en vertu de la loi du 24 décembre 1948. Si un créancier hypothécaire de A a pris inscription le 1^{er} octobre 1949, son inscription est primée par celle de l'hypothèque légale; il n'y a aucun motif pour modifier cette situation. Si au contraire l'hypothèque légale n'a été inscrite que le 1^{er} septembre 1950, elle n'a rang qu'à la date de l'inscription et sera primée par l'inscription hypothécaire du 1^{er} octobre 1949. Ici non plus rien n'est changé.

Supposons que les impôts n'ont été enrôlés que le 1^{er} juillet 1950. L'hypothèque légale garantissant ces impôts prend rang au 1^{er} juillet 1950 à l'égard des actes passés avant le 1^{er} janvier 1951 même si elle n'est pas encore inscrite à cette dernière date, mais à la condition que l'inscription soit prise avant le 31 décembre 1951.

Art. 4.

L'art. 4 prévoit la mise en application de la loi dès le 1^{er} janvier 1951.

Le projet de loi a été adopté par 8 voix et 3 abstentions. Le présent rapport a été adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,
E. RONSE.

Le Président,
Cyr. VAN OVERBERGH.