

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1951-1952.

VERGADERING VAN 19 DECEMBER 1951.

Verslag van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het wetsontwerp houdende verlenging van de wettelijke hypotheek en het voorrecht van de Staat inzake directe belastingen.

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1951-1952.

SEANCE DU 19 DECEMBRE 1951.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le projet de loi portant prorogation de l'hypothèque légale ainsi que du privilège de l'Etat en matière d'impôts directs.

Aanwezige : de hh. VAN OVERBERGH, Voorzitter; ADAM, ALLEWAERT, CAMBIER, DE SMET (P.), DIERCKX, DOUTREPONT, HARMEGNIES, MULLIE, SCHOT, SERVAIS (L.), VAN LOENHOUT, VERMEYLEN, VREVEN en VAN LAEYS, Verslaggever.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Inzake de voorrang van de Staat in fiscale aangelegenheden — directe belastingen — op de overige schuldeisers van de belastingplichtigen, worden verscheidene stelsels afzonderlijk en gelijktijdig toegepast.

Eerste stelsel : Belastingen gevestigd vóór 1 Januari 1949.

De Openbare Schatkist heeft een voorrecht en een occulte hypotheek met ingang van de 1 Januari van het belastingjaar en zij handhaaft haar voorrecht of haar hypothecaire rang door inbeslagneming van het pand of inschrijving van de hypotheek vóór 1 Januari 1952.

Het verval treedt in op 31 December 1951, tenzij de ontvangers ze concreetiseren vóór 1 Januari 1952, door inbeslagneming van het pand of inschrijving van de occulte hypotheek van de Schatkist. Om het toepassen van dergelijke procedures te vermijden, terwijl in sommige gevallen de achterstallige belastingen nog niet voorgoed zijn verschuldigd, wil onderhavig wetsvoorstel de dienstige termijn voor de inbeslagneming van het pand of de inschrijving van de wettelijke hypotheek, van 31 December 1951 op 31 December 1952 brengen.

Zie :

Gedrukte Stukken van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :
60 (Zitting 1951-1952) : Wetsvoorstel ;
61 (Zitting 1951-1952) : Verslag.

Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :
19 December 1951.

Gedrukt Stuk van de Senaat :
4 (Zitting 1951-1952) : Ontwerp overgemaakt door de Kamer der Volksvertegenwoordigers.

MESDAMES, MESSIEURS,

En ce qui concerne la priorité de l'Etat en matière fiscale — impôts directs — sur les autres créanciers du contribuable, plusieurs systèmes s'appliquent séparément et simultanément.

Premier système : Les impôts établis avant le 1^{er} janvier 1949.

Le Trésor public a un privilège et une hypothèque occulte à partir du 1^{er} janvier de l'année de l'impôt et maintient son privilège ou son rang hypothécaire moyennant saisie du gage ou inscription de l'hypothèque avant le 1^{er} janvier 1952.

La péremption s'accomplira le 31 décembre 1951, à moins que les receveurs ne les concrétisent avant le 1^{er} janvier 1952 en procédant à la saisie du gage ou à l'inscription de l'hypothèque occulte du Trésor. Afin d'éviter de devoir recourir à ces procédures, alors que dans certains cas les impôts en souffrance ne sont pas définitivement dus, la proposition de loi qui nous occupe a pour but de reporter du 31 décembre 1951 au 31 décembre 1952 le délai utile pour procéder à la saisie du gage ou à l'inscription de l'hypothèque légale.

Voir :

Documents de la Chambre des Représentants :
60 (Session 1951-1952) : Proposition de loi ;
38 (Session 1951-1952) : Rapport.

Annales de la Chambre des Représentants :
13 décembre 1951.

Document du Sénat :
54 (Session 1951-1952) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

Bedoeld voorstel brengt niets nieuws in het thans van kracht zijnde stelsel voor de belastingen die na 31 December 1948 werden gevestigd.

Tweede stelsel : De wettelijke hypotheek voor de belastingen gevestigd tussen 1 Januari 1949 en 1 Januari 1951 neemt rang van de executieverklaring van het kohier af, indien zij ingeschreven wordt binnen 18 maanden na die datum. Hieruit volgt dat, zo die datum in 1949 of 1950 valt, de wettelijke hypotheek, ingeval zij niet binnen 18 maanden na de executieverklaring van het kohier of, op grond van een wijziging door de wet van 27 December 1950 ingevoerd, uiterlijk op 31 December 1951 is ingeschreven, haar rang verliest, toch steeds kan ingeschreven worden zonder terugwerkende kracht, en rang neemt van de datum der inschrijving af (en niet vanaf de datum van executieverklaring van het kohier).

Hier zal de terugwerkende kracht dus voorgoed te niet gaan op 31 December 1951.

Merken wij op dat, om in dit stelsel de rang van de hypotheekaire inschrijving te kennen, men steeds de datum van de executieverklaring van het kohier zal moeten kennen, terwijl men, in het eerste stelsel, het belastingjaar zal moeten kennen, zowel voor de occulte hypotheek als voor de reeds ingeschreven hypotheek.

Derde stelsel : Voor de belastingen gevestigd met ingang van 1 Januari 1951, zal de wettelijke hypotheek slechts rang nemen van de dag van haar inschrijving af, onder voorbehoud wel te verstaan van de voorgaande stelsels, die voorlopig nog blijven bestaan, en van de terugwerkende kracht van ten hoogste 10 dagen, zoals bepaald bij artikel 73, § 3, laatste lid, van de samengeschiedelde wetten op de inkomstenbelastingen.

Het is wel verstaan dat de notarissen verplicht zijn de ontvanger van belastingen te verwittigen van elke verkoop of hypotheekaire aanwending waarmede zij belast worden. Zij moeten, onder hun persoonlijke verantwoordelijkheid, op de aan de belastingplichtigen toekomende gelden die hun zouden toevertrouwd worden, de directe belastingen betalen waarvan het bedrag hun binnen 12 dagen door voornoemde ambtenaar wordt betekend, wat hierop neerkomt dat, onder voorbehoud van die formaliteit, de occulte hypotheek enkel theoretisch is afgeschaft.

Het is treurig te moeten vaststellen dat tienduizendtallen dossiers van belastingaanslagen, waartegen de belastingplichtigen gemeend hebben een bezwaarschrift voor overdreven hoge aanslag te moeten indienen, zelfs na verscheidene jaren door de administratie niet zijn kunnen onderzocht worden.

De eenzijdig door het bestuur vastgestelde schuldverordering van de Staat verplicht de belastingplichtige belastingen te betalen waarvan hij beweert dat hij ze niet verschuldigd is, maar hij wordt niet toegelaten om zich te verantwoorden, aangezien de administratie, die voorlopig rechter en partij is, in de materiële onmogelijkheid is het bezwaarschrift te onderzoeken.

La dite proposition n'innove absolument rien au régime actuellement en vigueur pour les impôts établis après le 31 décembre 1948.

Deuxième système : L'hypothèque légale pour les impôts établis entre le 1^{er} janvier 1949 et le 1^{er} janvier 1951 prend rang à partir de la date de l'exécutoire du rôle si elle est inscrite dans les 18 mois de cette date. Il en résulte que, si cette date se situe en 1949 ou 1950, l'hypothèque légale, si elle n'est pas inscrite dans les 18 mois de l'exécutoire du rôle et par une modification apportée par la loi du 27 décembre 1950, au plus tard le 31 décembre 1951, perdra son rang, mais pourra toujours donner lieu à inscription, sans effet rétroactif, prenant rang à partir de la date de l'inscription (et non à partir de la date de l'exécutoire du rôle).

Ici l'effet rétroactif s'éteindra donc définitivement le 31 décembre 1951.

Remarquons que pour connaître dans ce système le rang de l'inscription hypothécaire, il faudra toujours connaître la date de l'exécutoire du rôle, tandis que dans le premier système, il faudra connaître l'année de l'impôt, tant pour l'hypothèque occulte que pour l'hypothèque déjà inscrite.

Troisième système : Pour les impôts établis à partir du 1^{er} janvier 1951, l'hypothèque légale ne prendra rang que du jour de son inscription, sous réserve, bien entendu, des systèmes qui précèdent et qui provisoirement subsistent encore et de la rétroactivité de dix jours maximum prévue par l'article 73, § 3, dernier alinéa des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Il est entendu que les notaires sont obligés de prévenir le receveur des contributions de toutes ventes ou affectations hypothécaires dont ils sont chargés. Ils doivent sous leur responsabilité personnelle retenir sur les fonds revenant au contribuable dont ils deviendraient détenteur, les contributions directes qui leur sont notifiées endéans les 12 jours par le dit fonctionnaire, ce qui revient à dire que, sous réserve de cette formalité, l'hypothèque occulte n'a été supprimée que théoriquement.

Il est regrettable de devoir constater que des dizaines de milliers de dossiers d'imposition fiscale contre lesquels les redevables ont cru devoir introduire une réclamation pour imposition exagérée, n'ont, même après plusieurs années, pu être examinés par l'administration.

La créance de l'Etat fixée unilatéralement par son administration met le contribuable dans l'obligation de payer des impôts que celui-ci prétend ne pas devoir sans que l'occasion lui fut donnée de se justifier. L'administratoir provisoirement juge et partie, étant dans l'impossibilité matérielle d'examiner la réclamation.

Ondanks deze spijtige toestand, ziet de Staat zich verplicht, om een door een lid als immoreel bestempeld voorrecht te handhaven, de goederen van de belastingplichtige in beslag te nemen en te bezwaren, in strijd met elk beginsel van het gemeen recht, ter verzekering van een schuldvordering die noch vaststaand noch effen is.

De belastingwet houdt geen rekening met het nadeel, dat een dergelijk optreden aan de goede gang van zaken kan berokkenen. Hoe onrechtvaardig en onlogisch de aanslag ook moge schijnen, de belastingplichtige moet eerst betalen.

Een dergelijke stand van zaken leidt vaak tot onbillijke toestanden als hij jaren lang blijft duren.

Weliswaar eist de administratie practisch meestal slechts een deel van de belasting op, d.w.z. het deel dat zij als onbetwistbaar beschouwt, doch niettemin verzet zij zich voor het overige tegen elke afgifte van gelden, afkomstig van verkoop of lening, en verhindert zij daardoor vaak de uitbreiding van de zaken van de belastingschuldige.

Bij wijze van uitzondering, kan dit wel eens oorzaak zijn van faillissement, doordat de handelaar geen gelegenheid krijgt, zich door een lening de nodige geldmiddelen te verschaffen om zijn verbintenissen na te komen.

Een lid merkt op dat het fiscale voorrecht dikwijls een grove onrechtvaardigheid is. Immers, zo zegt dat lid, normaal is het te danken aan het krediet, dat de leveranciers of leners aan de belastingschuldige hebben toegestaan, dat deze de belaste winst heeft kunnen maken.

Het is dus volkomen onlogisch, dat de openbare Schatkist, welke eigenlijk mede profijt trekt van de verrichtingen, zich laat betalen vóór de schuldeiser, zonder wiens krediet de belasting nooit had kunnen bestaan. Volgens dat lid zal voorrang logischerwijze moeten verleend worden aan de schuldeiser, 't zij handelaar of particulier, in plaats van aan de fiscus, en zou de wetgever er goed aan doen een einde te maken aan deze onrechtvaardigheid, die men in nagenoeg alle landen van de wereld vergeefs zou zoeken. Hoewel hij niet zoveel vraagt, stelt hij toch voor de voorrang van de Staat zo spoedig mogelijk af te schaffen.

De Minister verklaart dat aan de administratie onderrichtingen zullen gegeven worden om de oudste en dringendste dossiers eerst te behandelen.

Ondanks de sceptische houding van sommige leden, wenst de Commissie dat de administratie binnen een redelijk korte termijn zou kunnen bijgeraken en meent zij aan de Hoge Vergadering de raad te moeten geven het betrokken wetsontwerp ten spoedigste goed te keuren.

Malgré cette situation fâcheuse, l'Etat, pour maintenir un privilège qu'un membre qualifie d'immoral, se voit dans l'obligation de saisir et de grever les biens du contribuable, contrairement à tout principe de droit commun, pour sûreté d'une créance ni certaine ni liquide.

La loi fiscale ne se soucie guère du tort que pareil agissement peut causer à la bonne marche des affaires ; si injuste et illogique que puisse paraître la taxation, le contribuable doit commencer par payer.

Un tel état de choses, maintenu pendant des années, provoque des situations souvent inéquitables.

Il est vrai que pratiquement l'administration n'exige normalement qu'une partie de l'impôt réclamé, c'est-à-dire la part qu'elle considère comme incontestablement due, mais n'empêche qu'elle fait opposition pour le surplus contre toute remise de fonds provenant de ventes ou de prêts et empêche par là très souvent le développement des affaires du redevable.

Dans certains cas exceptionnels, elle peut être la cause de faillites en empêchant le commerçant de se procurer par un emprunt des liquidités nécessaires au respect de ses engagements.

Un membre fait observer que le privilège fiscal constitue souvent une flagrante injustice. En effet, dit-il, c'est normalement grâce au crédit que des fournisseurs ou des prêteurs ont accordé au contribuable que celui-ci a pu réaliser les bénéfices qui ont été la base de l'impôt.

Il est, dès lors, totalement illogique que le Trésor public, qui au fond n'est ici qu'un bénéficiaire des opérations, se fait payer par priorité avant le créancier, sans le crédit duquel l'impôt n'aurait jamais existé. D'après ce membre la priorité devrait logiquement revenir au créancier — commerçant ou particulier — plutôt qu'au fisc et le législateur ferait œuvre sage, dit-il, en supprimant cette injustice qu'on cherche vainement dans la presque totalité des pays du monde. Tout en n'en demandant pas autant, il suggère tout de même de supprimer au plus tôt la priorité de l'Etat.

Le Ministre a déclaré que des instructions seront données à l'administration en vue de régler, par priorité, les dossiers les plus anciens ou les plus urgents.

Votre Commission, malgré le scepticisme de certains de ses membres, exprimant le vœu que l'administration parviendra à combler le retard dans un délai relativement bref, croit devoir conseiller à la haute assemblée de voter d'urgence le projet de loi en cause.

Het wetsontwerp, alsmede het verslag, werden door uw Commissie eenparig aangenomen.

De Verslaggever,

L. VAN LAEYS.

De Voorzitter,

Cyr. VAN OVERBERGH.

Le projet de loi, ainsi que le rapport, ont été adoptés par votre Commission, à l'unanimité.

Le Rapporteur,

L. VAN LAEYS.

Le Président,

Cyr. VAN OVERBERGH.