

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

14 januari 2008

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
betreffende de termijn om
bezwaarschriften in te dienen**

(ingediend door de heer Christian Brotcorne)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

14 janvier 2008

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
le délai de réclamation**

(déposée par M. Christian Brotcorne)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de termijn voor het indienen van bezwaarschriften betreffende de inkomstenbelastingen te laten ingaan vanaf de derde werkdag die volgt op de dag waarop het aanslagbiljet wordt gepost, en niet vanaf de verzendingsdatum die op dat aanslagbiljet is vermeld.

Voorts wil het de bezwaarschriften dagtekenen met de datum waarop ze aan de postdiensten worden bezorgd.

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi vise à calculer le délai de réclamation en matière d'impôts sur les revenus à partir du troisième jour ouvrable après la date de dépôt postal de l'avertissement-extrait de rôle et non à partir de la date d'envoi mentionnée sur cet avertissement-extrait de rôle.

Cette proposition de loi vise également à dater les réclamations au jour de leur dépôt postal.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V-N-VA</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	:	<i>Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 52 0000/000</i> :	<i>Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA</i> :	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV</i> :	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV</i> :	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV</i> :	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN</i> :	<i>Plenum</i>
<i>COM</i> :	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT</i> :	<i>moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 52 0000/000</i> :	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA</i> :	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV</i> :	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV</i> :	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV</i> :	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN</i> :	<i>Séance plénière</i>
<i>COM</i> :	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT</i> :	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

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

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
e-mail : publications@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Bij betwisting van de inkomstenbelastingen kan een bezwaarschrift worden ingediend binnen zes maanden na de verzendingsdatum die op het aanslagbiljet is vermeld.

Het is evenwel niet normaal dat de mogelijke bezwaartermijn ingaat op een datum waarop de geadresseerde van het aanslagbiljet daarvan geen kennis kan hebben, aangezien hij het dan nog niet heeft ontvangen.

Bovendien gaat er tijd overheen vooraleer de poststukken van de fiscus in een brievenbus belanden, en ook De Post heeft tijd nodig om die stukken aan de geadresseerde te bezorgen. Een en ander neemt zeker verscheidene dagen in beslag.

Er moet rekening worden gehouden met de reële verzendingsdatum, alsook met de gemiddelde tijd die De Post nodig heeft om de stukken uit te reiken, met name drie werkdagen.

In dat verband stelt de indiener vast dat uit artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 blijkt dat zelfs indien het bezwaarschrift aangetekend wordt verstuurd, ook dan geen rekening wordt gehouden met de reële verzendingsdatum, maar met de datum waarop dat aangetekende stuk bij de belastingadministratie is ingekomen.

Artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalt immers duidelijk dat «de bezwaarschriften moeten worden gemotiveerd en op straffe van verval worden ingediend binnen een termijn van zes maanden vanaf de datum van verzending van het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier».

Dit artikel 371 werd gewijzigd bij artikel 7 van de programmawet van 20 juli 2006 (dat in werking is getreden op 1 augustus 2006). Aldus geldt nu een termijn van zes maanden om een bezwaarschrift in te dienen – vroeger was dat drie maanden.

Artikel 52 van het Gerechtelijk Wetboek kan daarmee in samenhang worden gelezen, aangezien in dat artikel wordt gesteld dat «de termijn (...) wordt gerekend vanaf de dag na die van de akte of van de gebeurtenis welke hem doet ingaan, en (...) alle dagen [omvat], ook de zaterdag, de zondag en de wettelijke feestdagen.».

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

En cas de litige en matière d'impôts sur les revenus, le délai pour introduire une réclamation est de six mois à partir de la date d'envoi mentionnée sur l'avertissement-extrait de rôle.

Cependant, il est anormal de faire débiter un délai possible de réclamation à une date à laquelle le destinataire de l'avertissement-extrait de rôle ne peut être au courant de ce dernier puisqu'il ne peut l'avoir reçu.

Qui plus est, le temps de dépôt dans une boîte aux lettres des envois contenus dans le bac à courrier additionné au temps nécessaire de dépôt dans la boîte aux lettres du destinataire par La poste est certainement de plusieurs jours.

Il convient de tenir compte de la date réelle d'envoi et du temps moyen nécessaire à La Poste pour livrer le courrier, à savoir trois jours ouvrables.

A ce propos, l'auteur constate également que, selon l'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992, même si la réclamation est effectuée par recommandé, il n'est également pas tenu compte de la date d'envoi réelle mais bien de la réception de ce recommandé par l'administration fiscale.

En effet, l'article 371 du CIR/92 dispose clairement que «les réclamations doivent être motivées et introduites, sous peine de déchéance, dans un délai de six mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle».

Cet article 371 a été modifié par l'article 7 de la loi-programme du 20 juillet 2006, entré en vigueur le premier août 2006, qui a vu le délai possible de réclamation porté à six mois au lieu de trois précédemment.

L'article 52 du Code judiciaire permet de faire une lecture conjointe en ce qu'il énonce que «le délai est calculé depuis le lendemain du jour de l'acte ou de l'événement qui y donne cours et comprend tous les jours, même le samedi, le dimanche et les jours fériés légaux».

Ook het Grondwettelijk Hof heeft een aantal interessante arresten gewezen over de termijn om verzet aan te tekenen . Onlangs heeft het Hof zich uitgesproken over de grondwettigheid van artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ten aanzien van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, in samenhang gelezen met artikel 14.1 van het Internationaal Verdrag inzake burgerrechten en politieke rechten en met artikel 6 van het Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden, zo artikel 371 aldus wordt geïnterpreteerd dat de op het aanslagbiljet vermelde datum van verzending de datum is waarop de bezwaartermijn ingaat.

Uit dat oogpunt zou de effectieve termijn voor het indienen van een bezwaarschrift variëren naar gelang van de tijd die de FOD Financiën nodig heeft gehad om het aanslagbiljet aan de postdiensten te bezorgen, alsook van de tijd die de postdiensten erover hebben gedaan om het stuk ter bestemming te brengen.

Het Grondwettelijk Hof meent dat «artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (...) de artikelen 10 en 11 van de Grondwet [schendt] in zoverre het bepaalt dat de beroepstermijn begint te lopen op de datum van verzending die voorkomt op het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat».

In diverse arresten heeft het Grondwettelijk Hof geoordeeld dat als de verzendingsdatum van het bericht van heffing van ambtswege of van het aanslagbiljet het beginpunt is van de termijn om verzet aan te tekenen, het recht van verdediging van de geadresseerden op onevenredige wijze wordt beperkt, doordat die termijnen ingaan op een ogenblik dat de geadresseerden nog geen kennis kunnen hebben van de inhoud van het bericht van heffing of van het aanslagbiljet.

Om die rechtsonzekerheid weg te werken, heeft het Hof voorgesteld de termijn voor het indienen van een bezwaarschrift te doen ingaan op de dag waarop de geadresseerde, naar alle waarschijnlijkheid, kennis heeft kunnen nemen van het bericht van heffing of het aanslagbiljet, met name vanaf de derde werkdag die volgt op die waarop het bericht van heffing of het aanslagbiljet aan de postdiensten werd bezorgd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst.

Teneinde die laakbare discriminatie op te heffen, stelt de indiener van dit wetsvoorstel voor de in artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde termijn te laten ingaan vanaf het tijdstip bedoeld in artikel 53bis, 2°, van het Gerechtelijk Wetboek , met name vanaf de derde werkdag die volgt op die waarop het aanslagbiljet aan de postdiensten werd bezorgd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst.

La Cour constitutionnelle en matière de délai de recours a également rendu quelques arrêts intéressants . Elle s'est récemment prononcée sur la constitutionnalité de l'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992 par rapport aux articles 10 et 11 de la Constitution lus en combinaison avec l'article 14.1 du Pacte international relatif aux droits civils et politiques et avec l'article 6 de la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales s'il est interprété en ce sens que la date d'envoi mentionnée sur l'avertissement-extrait de rôle constitue la date à laquelle le délai de réclamation commence à courir.

Selon cette interprétation, le délai effectif d'introduction d'une réclamation varierait en fonction, d'une part, de la durée mise par le SPF Finances pour transmettre aux services postaux l'avertissement-extrait de rôle et, d'autre part, de la durée de distribution postale.

Selon la Cour constitutionnelle, «l'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992 viole les articles 10 et 11 de la Constitution en ce qu'il dispose que le délai de recours court à partir de la date d'envoi figurant sur l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation».

Dans plusieurs arrêts, la Cour Constitutionnelle a fait part du fait que le choix de la date d'envoi de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle comme point de départ du délai de recours apporte une restriction disproportionnée au droit de la défense des destinataires, les délais de recours commençant à courir à un moment où ces derniers ne peuvent pas avoir connaissance du contenu de l'avis d'imposition ou de l'avertissement-extrait de rôle.

Afin de pallier cette insécurité juridique, la Cour constitutionnelle a suggéré une piste: elle propose de faire débiter le délai de réclamation possible le jour où le destinataire a pu, en toute vraisemblance, en avoir connaissance, c'est-à-dire le troisième jour ouvrable qui suit celui où l'avis d'imposition ou l'avertissement-extrait de rôle a été remis aux services de La Poste, sauf preuve contraire du destinataire.

Afin de supprimer cette discrimination inacceptable, la présente proposition de loi propose de faire courir le délai de six mois visé à l'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992 à partir du moment préconisé à l'article 53bis, 2°, du Code judiciaire à savoir à partir du troisième jour ouvrable qui suit celui où l'avertissement-extrait de rôle a été remis aux services de La Poste, sauf preuve contraire du destinataire.

Tevens moet worden gepreciseerd op welk ogenblik het bezwaarschrift wordt geacht te zijn ingediend, met andere woorden de bepaling van de datum waarop het bezwaarschrift wordt ingediend.

Volgens de indiener van dit wetsvoorstel wordt het bezwaarschrift thans geacht te zijn ingediend op de dag waarop het bij de diensten is ingekomen; aangezien evenwel het poststempel als bewijs geldt, zou het bezwaarschrift (zeker in het geval van een aangetekende brief) volgens hem veeleer de dagtekening moeten dragen van de dag waarop het aan de postdiensten werd bezorgd.

Il convient également de préciser quand la réclamation est considérée introduite soit comment est calculée la date d'introduction de la réclamation.

Selon l'auteur, actuellement, la réclamation est considérée introduite à dater de sa réception par l'administration. Cependant, le cachet de la poste faisant foi ou, à tout le moins, lors d'un dépôt de recommandé, la réclamation devrait plutôt, selon l'auteur de la proposition de loi être datée du jour ou elle a été remise aux services de La Poste.

Christian BROTCORNE (cdH)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 371 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt:

«Art. 371. — De bezwaarschriften moeten worden gemotiveerd en op straffe van verval ingediend binnen een termijn van zes maanden te rekenen van de derde werkdag na de dag waarop het aanslagbiljet waarop de bezwaartermijn vermeld staat of de kennisgeving van de aanslag aan de postdiensten werd bezorgd, dan wel de derde werkdag na de dag van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst.

De in het vorige lid bedoelde bezwaarschriften hebben als dagtekening de datum waarop zij aan de postdiensten werden bezorgd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst.»

8 januari 2008

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 371 du Code des impôts sur les revenus 1992, est remplacé comme suit:

«Art. 371.— les réclamations doivent être motivées et introduites, sous peine de déchéance, dans un délai de six mois à partir du troisième jour ouvrable qui suit celui où l'avertissement-extrait de rôle mentionnant le délai de réclamation ou l'avis de cotisation ou la date de la perception des impôts perçus autrement que par rôle, a été remis aux services de la poste, sauf preuve contraire du destinataire.

Les réclamations visées au précédent alinéa sont datées du jour où elles ont été remises aux services de la poste, sauf preuve contraire du destinataire.»

8 janvier 2008

Christian BROTCORNE (cdH)