

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 februari 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 375 van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Benoît PIEDBOEUF** EN
MEVROUW **Veerle WOUTERS**

INHOUD

Blz.

I. Procedure	3
II. Inleidende uiteenzetting	3
III. Standpunt van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude	4
IV. Stemmingen	5

Zie:

Doc 54 **0201/ (B.Z. 2014):**

- 001: Wetsvoorstel van de heer Brotcorne.
002: Toevoeging indiener.

Zie ook:

- 004: Tekst aangenomen door de commissie.

**TER VERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE
STUK**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 février 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 375 du Code des impôts
sur les revenus 1992**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Benoît PIEDBOEUF** ET
MME **Veerle WOUTERS**

SOMMAIRE

Pages

I. Procédure	3
II. Exposé introductif	3
III. Point de vue du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale	4
IV. Votes	5

Voir:

Doc 54 **0201/ (S.E. 2014):**

- 001: Proposition de loi de M. Brotcorne.
002: Ajout auteur.

Voir aussi:

- 004: Texte adopté par la commission.

**EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ
PRÉCÉDEMMENT**

7951

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA	Peter Dedecker, Johan Klaps, Robert Van de Velde, Wim Van der Donckt
PS	Stéphane Crusnière, Frédéric Daerden, Ahmed Laaouej
MR	Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau
CD&V	Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld	Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a	Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen	Georges Gilkinet
cdH	Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever
Emir Kir, Eric Massin, Laurette Onkelinx, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB	Barbara Pas
PTB-GOI!	Marco Van Hees
DéFI	Olivier Maingain
Vuye&Wouters	Veerle Wouters

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-GOI!	:	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 ^e 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 ^e 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: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

I. — PROCEDURE

Uw commissie heeft dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergaderingen van 23 februari en 13 juli 2016 en 31 januari 2018.

Dit wetsvoorstel was oorspronkelijk samengevoegd met het door Veerle Wouters, Roel Deseyn, Benoît Piedboeuf en Luk Van Biesen ingediende wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat het indienen van een bezwaarschrift betreft (DOC 54 211/001). Tijdens de vergadering van 13 juli 2016 werd evenwel beslist het afzonderlijk te bespreken (DOC 54 211/003).

II. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Benoît Dispa (cdH), mede-indiener van wetsvoorstel DOC 54 201/001, geeft aan dat dit wetsvoorstel de tekst overneemt van de wetsvoorstellen DOC 52 1532/001 en DOC 53 0060/001.

De indiener herinnert in de eerste plaats aan de tekst van artikel 375, § 1, van het WIB 92¹:

“§ 1. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar doet, als administratieve overheid, uitspraak bij met redenen omklede beslissing nopens de bezwaren aangevoerd door de belastingsschuldige of door zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd.

De kennisgeving van de beslissing geschiedt bij ter post aangetekende brief. Deze beslissing is onherroepelijk wanneer geen vordering is ingesteld bij de rechtbank van eerste aanleg binnen de in artikel 1385~~undecies~~ van het Gerechtelijk Wetboek vermelde termijn”.

De indiener geeft aan dat de FOD Financiën van mening is dat de belastingadministratie uit dat tweede lid, en meer bepaald uit de term “onherroepelijk”, afleidt dat een beslissing waarbij over een bezwaarschrift uitspraak wordt gedaan, onmogelijk kan worden ingetrokken. In de praktijk voeren directeurs het argument aan dat in fiscale

¹ Versie van 30 juni 2014. Bij wet van 27 april 2016 tot aanpassing van de bepalingen tot toekenning van titels en graden in de fiscale wetboeken werden de woorden “directeur van de belastingen” vervangen door de woorden “adviseur-generaal van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen”.

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — PROCÉDURE

Votre commission a examiné la présente proposition loi au cours de ses réunions des 23 février et 13 juillet 2016 et 31 janvier 2018.

La présente proposition de loi était initialement jointe à la proposition de loi (Veerle Wouters, Roel Deseyn, Benoît Piedboeuf, Luk Van Biesen) modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction d'une réclamation écrite (DOC 54 211/001). Elle en a toutefois été disjointe au cours de la réunion du 13 juillet 2016 (DOC 54 211/003).

II. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Benoît Dispa (cdH), coauteur de la proposition de loi DOC 54 201/001, indique que la présente proposition de loi reprend le texte des propositions de loi DOC 52 1532/001 et DOC 53 0060/001.

L'auteur rappelle tout d'abord les termes de l'article 375, § 1^{er}, du CIR 92¹:

“§ 1^{er}. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui, statue, en tant qu'autorité administrative, par décision motivée sur les griefs formulés par le redevable ou son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement.

La décision est notifiée par lettre recommandée à la poste. Cette décision est irrévocable à défaut de l'intentement d'une action auprès du tribunal de première instance, dans le délai fixé par l'article 1385~~undecies~~ du Code judiciaire”.

L'auteur indique que le SPF Finances estime pouvoir déduire de l'alinéa 2 précité et plus précisément du terme “irrévocable” que le retrait d'une décision statuant sur une réclamation est impossible. En pratique, il apparaît que des directeurs refusent, au motif que le retrait d'acte est exclu en matière fiscale, de donner suite à une

¹ Version à la date du 30 juin 2014. Par la loi du 27 avril 2016 adaptant les dispositions attributives de titres et grades dans les codes fiscaux, les mots “directeur des contributions” ont été remplacés par les mots “conseiller général de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus”.

aangelegenheden de intrekking van een akte uitgesloten is, en weigeren zij daarom in te gaan op een eventuele interventie van de Federale Ombudsman, hoewel zij erkennen dat de bestreden beslissing irregulier is.

De heer Dispa is van mening dat de belastingadministratie artikel 375, § 1, WIB 92, heel strikt interpreteert. Zoals de Federaal Ombudsman in herinnering brengt, “moet de term “onherroepelijk” in artikel 375 WIB 92 gekaderd worden in het administratief recht en kan hij bijgevolg enkel betekenen dat de mogelijkheden tot georganiseerd administratief beroep, zoals omschreven in het WIB 92, uitgeput zijn”².

Volgens de heer Dispa creëert dit restrictief standpunt van de belastingadministratie een ongerechtvaardigd verschil in behandeling tussen de burgers en de administratie, naargelang het geschil betrekking heeft op een beslissing van een directeur der directe belastingen dan wel van een andere federale bestuurlijke dienst.

Hij herinnert eraan dat zijn wetsvoorstel de tenuitvoerlegging beoogt van een aanbeveling van de Federaal Ombudsman om artikel 375, § 1, WIB 92, aldus te wijzigen dat de directeur der belastingen in de toekomst de bij hem aanhangig gemaakte irreguliere beslissing kan intrekken.

Ten slotte onderstreept de heer Dispa dat dit wetsvoorstel geen enkele budgettaire impact heeft.

III. — STANDPUNT VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE (VERGADERING VAN 31 JANUARI 2018)

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van fiscale fraude, wijst erop dat indien een dergelijke wijziging van artikel 375, § 1, WIB 92 zou worden overwogen, het aangewezen ware te verduidelijken hoe de intrekking kan worden verkregen (met name op verzoek van de belastingplichtige en/of op initiatief van de adviseur-generaal of de door hem gedelegeerde ambtenaar), en binnen welke termijn zulks kan.

Ook de bevoegdheid van de adviseur-generaal inzake de intrekking van de beslissingen moet beter worden gedefinieerd.

² AA 07/04 beschikbaar op <http://www.federaalombudsman.be/nl/bibliotheek/aanbevelingen/algemene-aanbevelingen/2007/aa-0704>.

éventuelle intervention du Médiateur fédéral, bien qu'ils reconnaissent que la décision litigieuse est irrégulière.

M. Dispa considère que l'administration fiscale a une interprétation très rigide de l'article 375, § 1^{er}, CIR 92. Comme rappelé par le Médiateur fédéral, “le terme “irrévocable” figurant à l'article 375 CIR 92 doit être interprété à la lumière des règles du droit administratif et, par conséquent, signifie exclusivement que la possibilité d'un recours administratif organisé, tel que prescrit dans le CIR 92, est épuisée”².

Pour M. Dispa, cette position rigide de l'administration fiscale crée un traitement inégal injustifié des litiges entre les citoyens et l'administration selon que ce litige porte sur la décision d'un directeur des contributions directes ou d'une autre autorité administrative fédérale.

Il rappelle que sa proposition de loi entend mettre en œuvre une recommandation formulée par le Médiateur fédéral qui tend à modifier l'article 375, § 1^{er}, CIR 92, de sorte que le directeur des contributions puisse à l'avenir retirer la décision irrégulière dont il est saisi.

Enfin, M. Dispa souligne que cette proposition de loi n'a aucun impact budgétaire.

III. — POINT DE VUE DU MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE (RÉUNION DU 31 JANVIER 2018)

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale indique que si une telle modification de l'article 375, § 1^{er}, CIR 92 devait être envisagée, il conviendra de préciser la manière dont le retrait peut être obtenu (à savoir à la demande du contribuable et/ou à l'initiative du conseiller général de l'administration ou son délégué) ainsi que le délai dans lequel ce retrait peut être obtenu.

La compétence du conseiller général relative au retrait des décisions devrait également être mieux définie.

² RG 07/04 disponible sur <http://www.federaalombudsman.be/fr/bibliotheque/recommandations-recommandations-generales/2007/rg-0704>.

IV. — STEMMINGEN

Artikel 1

Dit artikel betreft de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

Er worden geen opmerkingen over gemaakt.

*
* *

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Art. 2 en 3

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

De artikelen 2 en 3 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

*
* *

Het gehele, aldus wetgevingstechnisch verbeterde wetsvoorstel wordt vervolgens aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

*
* *

De rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Veerle WOUTERS

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

IV. — VOTES

Article 1^{er}

Cet article concerne le fondement constitutionnel de compétence.

Il ne donne lieu à aucune observation.

*
* *

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

Art. 2 et 3

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 2 et 3 sont successivement adoptés par 10 voix et 2 abstentions.

*
* *

L'ensemble de la proposition de loi, corrigé sur le plan légistique, est ensuite adopté par 10 voix et 2 abstentions.

*
* *

Les rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Veerle WOUTERS

Le président,

Eric VAN ROMPUY