

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

19 JUIN 1947.

PROJET DE LOI

abolissant des prescriptions et déchéances
et prorogeant certains délais en matière fiscale.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES
ET DU BUDGET (1)

PAR M. DISCRY.

MESDAMES, MESSIEURS,

Les différentes lois fiscales relatives tant aux impôts directs qu'indirects fixent de nombreux délais que le contribuable comme l'Administration doivent respecter à peine de déchéance des droits qu'ils peuvent avoir, soit pour se pourvoir contre des décisions de l'Administration, soit, pour celle-ci, de procéder à l'imposition ou de réclamer le paiement des impôts.

Ainsi les réclamations contre les impositions sur les revenus doivent être adressées au Directeur Provincial avant le 31 mars de l'année qui suit celle qui donne son nom à l'exercice avec un délai minimum de 6 mois. Lorsque la décision du Directeur Provincial est signifiée au contribuable, celui-ci dispose de 40 jours pour se pourvoir devant la Cour d'Appel. L'Administration dispose de son

(1) Composition de la Commission des Finances et du Budget : MM. Van Belle, président; Coppé, Dequae, Descampe, Discry, Harmel, Lefèvre (Th.), Moyersoen, Parisis, Philippart, Porta, Scheyven. — Blavier, Buset, De Sweemer, Embise, Rassart, Soudan, Tielemans, Van Wallegghem. — De Ville, Jacquemotte. — Liebaert, Vreven.

Voir :

226 : Projet de loi.

19 JUNI 1947.

WETSONTWERP

houdende opheffing van verjaringen en verval
en houdende verlenging van sommige termijnen
in fiskale zaken.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN
EN DE BEGROTING (1) UITGEBRACHT

DOOR DE HEER DISCRY.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De verschillende belastingwetten, zowel deze betreffende de directe als de indirecte belastingen, voorzien talrijke termijnen die door de belastingplichtige en ook door het Bestuur dienen in acht genomen op straffe van verval der rechten die zij kunnen hebben, hetzij om zich tegen de beslissingen van het Bestuur te voorzien, hetzij, voor dit laatste, om over te gaan tot de aanslag of tot het eisen van de betaling der belastingen.

Aldus moeten de bezwaren tegen de aanslagen op de inkomsten aan de Provinciale Directeur worden geadresseerd vóór 31 Maart van het jaar dat volgt op dit hetwelk zijn naam geeft aan het dienstjaar met minimum-termijn van 6 maanden. Wanneer de beslissing van de Provinciale Directeur aan de belastingplichtige wordt betekend, dan beschikt deze over 40 dagen om zich vóór het Hof van

(1) Samenstelling van de Commissie voor de Financiën en voor de Begroting : de heren Van Belle, voorzitter; Coppé, Dequae, Descampe, Discry, Harmel, Lefèvre (Th.), Moyersoen, Parisis, Philippart, Porta, Scheyven. — Blavier, Buset, De Sweemer, Embise, Rassart, Soudan, Tielemans, Van Wallegghem. — De Ville, Jacquemotte. — Liebaert, Vreven.

Zie :

226 : Wetsonterp.

côté de 5 ans pour réclamer le paiement des impôts en-rôlés; on pourrait continuer l'énumération.

En matière de droits d'enregistrement, certaines lois particulières avaient prévu des réductions de droits en vue d'encourager la construction, réductions qui étaient accordées pour autant que la construction fût faite dans un délai déterminé après l'acquisition du terrain, ou encore avant une date déterminée.

Il est évident que les événements qui se sont déroulés de 1940 à 1944 n'ont pas toujours permis aux contribuables de présenter en temps opportun les réclamations qu'ils avaient à faire. L'Administration se voit également opposer des délais de forclusion lorsqu'elle veut réclamer le paiement d'impôts dus pour des exercices révolus depuis plusieurs années.

Le présent projet tend à faire en matière fiscale ce qui a été réalisé en matière civile et commerciale par les arrêtés des 1^{er} mai 1944 et 19 mars 1945, en abolissant certaines prescriptions et déchéances encourues tant par les contribuables que par l'Administration et donne aux uns et à l'autre de nouveaux délais pour faire valoir leurs droits.

**

Les textes du projet ne réclament pas de grands commentaires. L'exposé des motifs précise du reste suffisamment la pensée des auteurs du projet.

Les dispositions sont relatives aux impôts directs et aux impôts indirects (droits d'enregistrement).

Nous croyons utile de les présenter dans un ordre logique.

A. — Impôts directs.

1) Dispositions intéressant tous les contribuables.

Les articles 1 et 2 abolissent toutes les prescriptions et déchéances qui ont pu s'accomplir entre le 5 septembre 1944 et le 31 mars 1945 inclusivement.

Ceci concerne aussi bien l'Administration que tous les contribuables sans distinction.

Les délais impartis à l'une ou l'autre des parties, qui sont venus à expiration entre les deux dates ci-dessus, sont rouverts pour un délai de 3 mois qui prend cours à la publication de la présente loi.

Exemple: un contribuable reçoit, le 30 septembre 1944, un avertissement extrait de rôle; le délai de réclamation expire le 31 mars 1945; s'il n'a pas introduit de réclamation et ce pour quelque cause que ce soit, il pourra, en vertu du projet, l'introduire dans le nouveau délai de 3 mois qui lui sera imparti par la présente loi.

L'article 6 suspend, entre le 10 mai 1940 et le 31 mars 1945, les délais impartis pour demander remise ou modération de la contribution foncière par application de l'arti-

Berap te voorzien. Van zijn kant, beschikt het Bestuur over 5 jaar om de betaling te vorderen van de in het kohier vermelde belastingen; deze opsomming zou kunnen worden voortgezet.

Op stuk van registratierechten hadden sommige bijzondere wetten verminderingen van rechten voorzien om het bouwen aan te moedigen, verminderingen die worden toegestaan voor zover de bouw geschiedde binnen een gestelde termijn, na aankoop van de grond, of ook nog vóór een bepaalde datum.

Het hoeft niet gezegd, dat de gebeurtenissen die zich van 1940 tot 1944 hebben voorgedaan, niet steeds de belastingplichtigen in de gelegenheid hebben gesteld, te gelegener tijd de reclamatiën, die zij konden laten gelden in te dienen. Het Bestuur wordt insgelijks vóór vervaltermijnen gesteld wanneer het de betaling wil vorderen van belastingen verschuldigd voor sedert ettelijke jaren verstreken dienstjaren.

Dit ontwerp strekt er toe, op belastinggebied te verwezenlijken wat in burgerlijke en handelszaken werd geregeld door de besluiten van 1 Mei 1944 en 19 Maart 1945, door verjaringen en verval af te schaffen die zowel gelden voor de belastingplichtigen als voor het Bestuur, en het verleent aan de eenen en aan het ander nieuwe termijnen om hun rechten te doen gelden.

**

De teksten van het ontwerp vergen geen grote commentaar. De memorie van toelichting verduidelijkt trouwens voldoende de gedachte van de stellers van het ontwerp.

De bepalingen hebben betrekking op de directe en indirecte belastingen (registratierechten).

Wij achten het nuttig, ze in logische volgorde voor te leggen.

A. — Directe belastingen.

1) Bepalingen die al de belastingplichtigen aanbelangen.

Artikelen 1 en 2 heffen al de verjaringen en verval op, welke mochten voltrokken zijn tussen 5 September 1944 tot en met 31 Maart 1945.

Dit geldt zowel voor het Bestuur als voor al de belastingplichtigen zonder onderscheid.

De termijnen gesteld voor de ene of de andere der partijen en die tussen die beide datums zijn verstreken worden opnieuw opengesteld voor een termijn van 3 maanden te rekenen van de bekendmaking van deze wet.

Voorbeeld: een belastingplichtige ontvangt op 30 September 1944 een uittreksel uit het kohier; de reclamatietermijn vervalt op 31 Maart 1945. Indien hij geen reclamatie heeft ingediend, en dit om hetzij welke reden, zal hij ze, krachtens het ontwerp, kunnen indienen binnen de nieuwe termijn van 3 maanden die hem door deze wet zal worden opgelegd.

Artikel 6 voorziet de schorsing, tussen 10 Mei 1940 en 31 Maart 1945, van de opgelegde termijnen om kwijtschelding of vermindering aan te vragen van de grondbelasting

de 13 des lois coordonnées et de la taxe de crise correspondante, lorsque la demande est basée sur le fait que l'immeuble a été détruit ou endommagé par fait de guerre ou dont le revenu n'a pu être recueilli pour ces mêmes faits.

Un nouveau délai de 3 mois est prévu.

Cette disposition est donc applicable aux contribuables se trouvant dans le cas prévu au projet et qui ont reçu leur avertissement extrait de rôle pour la contribution foncière entre le 10 novembre 1939 et le 30 septembre 1944.

L'article 8 prévoit la même disposition pour les réclamations contre les cotisations aux impôts directs réglés par double emploi.

L'exposé des motifs justifie amplement cette disposition.

Comme on peut le constater ces deux dernières dispositions sont prises uniquement en faveur des contribuables.

2) Dispositions intéressant certaines catégories de contribuables.

Les articles 1, 2, 6 et 8 visent tous les contribuables. Le projet prévoit, en outre, certaines dispositions qui n'intéressent que certaines catégories de contribuables.

Il s'agit, comme pour les premiers, de rouvrir les délais qui sont venus à expiration pendant une certaine période entre 1940 et 1945.

L'article 3 vise deux catégories de contribuables :

A) les prisonniers, politiques ou militaires, les déportés et les travailleurs réquisitionnés.

La période, pendant laquelle les prescriptions et déchéances sont abolies, s'étend du jour de la captivité ou de la réquisition au travail jusqu'à un mois après le retour dans leur foyer.

Il s'agit donc de personnes se trouvant en territoire ennemi ou occupé.

B) Les personnes qui ont quitté le territoire occupé, soit lors de l'invasion, soit en s'échappant et en rejoignant les Gouvernements alliés, ou qui pour motif d'ordre racial ou patriotique ont quitté leur domicile.

Pour ces dernières, la période envisagée s'étend du jour où elles ont quitté le territoire ennemi ou occupé ou leur domicile jusqu'au 31 mars 1945.

L'article 4 concerne les personnes se trouvant à l'étranger au 10 mai 1940.

Pour elles, la période de suspension s'étend du 10 mai 1940 au 31 mars 1945.

En ce qui concerne les articles 3 et 4, les délais sont

bij toepassing van artikel 13 der samengeordende wetten en van de ermede verband houdende crisisbelasting, wanneer de aanvraag berust op het feit dat het onroerend goed werd vernield of beschadigd ingevolge oorlogshandelingen of dat de inkomsten er van niet konden worden verkregen om dezelfde feiten.

Een nieuwe termijn van 3 maanden wordt voorzien.

Deze bepaling geldt dus voor de belastingplichtigen die zich bevinden in het in het ontwerp voorziene geval en die hun aanslagbiljet voor de grondbelasting tussen 10 November 1939 en 30 September 1944 ontvingen.

Artikel 8 voorziet dezelfde bepaling voor de reclamatiën tegen de aanslagen in de directe belastingen die tweemaal werden betaald.

De memorie van toelichting verantwoordt breedvoerig deze bepaling.

Zoals men kan vaststellen, werden deze beide laatste bepalingen uitsluitend ten gunste van de belastingplichtigen genomen.

2) Bepalingen die sommige andere categorieën belastingplichtigen aanbelangen.

Artikelen 1, 2, 6 en 8 hebben betrekking op al de belastingplichtigen. Het ontwerp voorziet, bovendien, sommige bepalingen die slechts voor bepaalde categorieën van belastingplichtigen van belang zijn.

Zoals voor de eersten gaat het er om, de termijnen, die gedurende een bepaalde periode tussen 1940 en 1945 verstreken zijn, weder open te stellen.

Artikel 3 slaat op twee categorieën van belastingplichtigen :

A. De politieke of militaire gevangenen, de weggevoerden en de opgeëiste arbeiders.

Het tijdperk gedurende hetwelk de verjaringen en het verval opgeheven zijn, strekt zich uit van de dag van de gevangenschap of van de opeising voor de arbeid tot één maand na de terugkeer in hun haardstede.

Het gaat dus over personen die zich in vijandelijk of bezet gebied bevonden.

B. De personen die het bezet grondgebied hebben verlaten, hetzij bij de invasie, hetzij door te ontvluchten en zich bij de geallieerde regeringen te vervoegen, of die om vaderlandlievende redenen of om een reden in verband met de rassenkwestie hun woonplaats hebben verlaten.

Voor die laatsten strekt bedoelde periode zich uit van de dag waarop zij het vijandelijk of bezet gebied of hun woonplaats hebben verlaten tot 31 Maart 1945.

Artikel 4 betreft de personen die zich op 10 Mei 1940 in het buitenland bevonden.

Voor hen strekt de termijn van schorsing zich uit van 10 Mei 1940 tot 31 Maart 1945.

Wat de artikelen 3 en 4 betreft, worden de termijnen

rouverts pour une période de 3 mois après la publication de la loi.

L'article 5 proroge le délai de 5 ans dont disposent les receveurs pour le recouvrement des impôts, et ce vis à vis des citoyens rappelés sous les drapeaux. Cette prorogation est de 6 mois après la remise de l'armée sur pied de paix.

L'article 7 est relatif aux sinistrés et aux personnes qui ont eu un membre de leur famille, habitant sous leur toit, tué ou grièvement blessé depuis le 1^{er} janvier 1944. Pour elles, la suspension court du 1^{er} janvier 1944 au 31 mars 1945.

Ces contribuables disposent d'un nouveau délai de 3 mois pour introduire toute réclamation contre les cotisations aux impôts directs.

L'article 12 du projet suspend la déduction des intérêts pendant les délais et pour les personnes visées aux articles 3 et 4.

Le Gouvernement est d'accord de maintenir les intérêts moratoires, c'est-à-dire ceux qui sont dus par l'Administration sur les sommes à rembourser à ces contribuables.

Pour les contribuables visés à l'article 5, il va de soi que les intérêts de retard ne sont pas dus puisqu'ils sont déjà protégés par la loi du 24 juillet 1939.

B. — *Impôts indirects.*

Les articles 9, 10 et 11 modifient les délais fixés par le code des droits d'enregistrement pour obtenir certaine réduction de ces droits en cas de nouvelle construction d'immeuble (art. 9) ou de vente de ceux-ci (art. 10) ou encore pour les ventes effectuées par des personnes s'occupant de l'achat et de vente d'immeubles (article 11).

Le projet prévoyait de remplacer la date du 1^{er} juillet 1940 prévue à l'article 291 du code des droits d'enregistrement par la date du 1^{er} janvier 1948. La Commission a décidé de reporter cette date au 1^{er} juillet 1948.

Le projet a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,

J. DISCRY.

Le Président,

F. VAN BELLE.

AMENDEMENT PROPOSE PAR LA COMMISSION.

ART. 9.

Au deuxième alinéa, remplacer les mots : « 1^{er} janvier 1948 » par les mots : « 1^{er} juillet 1948 ».

weer open gesteld voor een tijdperk van 3 maanden na de bekendmaking van deze wet.

Artikel 5 verlengt de termijn van 5 jaar waarover de ontvangers beschikken voor de invordering van belastingen tegenover weder onder de wapens geroepen burgers. Die verlenging bedraagt 6 maanden na het terugbrengen van het leger op vredesvoet.

Artikel 7 betreft de geteisterden of de personen die een onder hun dak wonend familielid sedert 1 Januari 1944 gedood of zwaar gewond hebben gehad. Voor die personen loopt de schorsing van 1 Januari 1944 tot 31 Maart 1945.

Die belastingplichtigen beschikken over een nieuwe termijn van 3 maanden voor het indienen van elke reclamatie tegen de aanslagen in de directe belastingen.

Artikel 12 schorst de betaling van de verschuldigde interesten gedurende de termijnen en voor de personen in de artikelen 3 en 4 bedoeld.

De Regering is het eens om de moratoire interesten te behouden, dat wil zeggen de interesten die door het Bestuur verschuldigd zijn op de aan die belastingplichtigen terug te betalen sommen.

Het spreekt van zelf dat, voor de in artikel 5 bedoelde belastingplichtigen, de nalatigheidsinteresten niet verschuldigd zijn vermits zij reeds beschermd zijn door de wet van 24 Juli 1939.

B. — *Indirecte belastingen.*

Artikelen 9, 10 en 11 wijzigen de door het Wetboek der registratierechten vastgestelde termijnen om sommige verminderingen van die rechten te bekomen, in geval van nieuw oprichten van een onroerend goed (art. 9) of van verkoop er van (art. 10) of nog voor de verkopen, gedaan door personen die zich bezig houden met de aankoop en de verkoop van onroerende goederen (art. 11).

Het ontwerp voorzag de vervanging van de in artikel 291 van het Wetboek der registratierechten vastgestelde datum van 1 Juli 1940 door de datum van 1 Januari 1948. De Commissie heeft besloten die datum tot 1 Juli 1948 te verschuiven.

Het ontwerp werd eenstemmig aangenomen.

De Verslaggever,

J. DISCRY.

De Voorzitter,

F. VAN BELLE.

AMENDEMENT DOOR DE COMMISSIE VOORGESTELD.

ART. 9.

In de tweede alinea, de woorden : « 1 Januari 1948 » vervangen door de woorden : « 1 Juli 1948 ».