

Kamer der Volksvertegenwoordigers

Chambre des Représentants

11 DECEMBER 1951.

WETSVOORSTEL

houdende verlenging van de wettelijke hypotheek en het voorrecht van de Staat inzake directe belastingen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN ⁽¹⁾, UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DE SAEGER.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De wet van 27 December 1950, waarbij de artikelen 72 en 73 der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen werden gewijzigd (*Belgisch Staatsblad* van 30 December 1950, blz. 9090) heeft, met ingang van 1 Januari 1951, het occult karakter van de wettelijke hypotheek afgeschaft.

Laten wij bondig herinneren aan de stelregelen welke golden vóór 1 Januari 1951 en deze welke in voege zijn getreden op genoemde datum.

Onder het vroeger stelsel bestond de wettelijke hypotheek — zonder dat inschrijving diende genomen te worden — vanaf de datum van uitvoerbaarverklaring van het kohier, waartoe de aanslag behoorde. De wettelijke hypotheek nam rang op gezegde datum van uitvoerbaarverklaring en haar onzichtbaar karakter bleef behouden tot het verstrijken van een periode van twee jaren, steeds te rekenen van dezelfde datum van uitvoerbaarverklaring. Om te vermijden dat de wettelijke hypotheek zou vervallen was de Ontvanger van Belastingen verplicht inschrijving te nemen vóór het verstrijken van hoger bedoelde periode van twee jaren. Werd de inschrijving tijdig genomen dan nam de hypotheekinschrijving rang — als het ware met terugwerkende kracht — op de datum van uitvoerbaarverklaring van het kohier waartoe de aanslag behoorde.

⁽¹⁾ Samenstelling van de Commissie: de heer Van Belle, voorzitter; de heren Couplet, De Saeger, Discry, Eeckman, Gaspar, Lamalle, Meyers, Oblin, Parisis, Philippart, Scheyven, Vanden Boeynants, — De Sweemer, Detiège, Embise, Piévet, Martel, Merlot, Paque, Soudan, Tielemans. — Liebaert, Masquelier.

Zie:

60: Wetsvoorstel.

11 DÉCEMBRE 1951.

PROPOSITION DE LOI

portant prorogation de l'hypothèque légale ainsi que du privilège de l'Etat en matière d'impôts directs.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA
COMMISSION DES FINANCES ⁽¹⁾,
PAR M. DE SAEGER.

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi du 27 décembre 1950, modifiant les articles 72 et 73 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus (*Moniteur belge* du 30 décembre 1950, p. 9090), a abrogé, à partir du 1^{er} janvier 1951, le caractère occulte de l'hypothèque légale.

Rappelons brièvement les principes en vigueur avant le 1^{er} janvier 1951 et ceux entrés en vigueur à partir de cette date.

Sous le régime antérieur, l'hypothèque légale ne s'ouvrait — sans qu'il y avait lieu à inscription — qu'à partir de la date de l'exécutoire du rôle auquel se rapportait l'imposition. L'hypothèque légale prenait rang à ladite date de l'exécutoire du rôle et son caractère occulte subsistait jusqu'à l'expiration d'une période de deux ans, toujours à compter de cette même date de l'exécutoire du rôle. Afin d'éviter la déchéance de l'hypothèque légale, le Receveur des Contributions était tenu de requérir l'inscription avant l'expiration de ladite période de deux ans. S'il était procédé en temps utile à l'inscription hypothécaire, celle-ci prenait rang — pour ainsi dire avec effet rétroactif — à la date de l'exécutoire du rôle auquel se rapportait l'imposition.

⁽¹⁾ Composition de la Commission: M. Van Belle, président; MM. Couplet, De Saeger, Discry, Eeckman, Gaspar, Lamalle, Meyers, Oblin, Parisis, Philippart, Scheyven, Vanden Boeynants, — De Sweemer, Detiège, Embise, Piévet, Martel, Merlot, Paque, Soudan, Tielemans. — Liebaert, Masquelier.

Voir:

60: Proposition de loi.

H.

In het nieuwe stelsel werd het onzichtbaar karakter van de wettelijke hypotheek afgeschaft. Vanaf 1 Januari 1951 geldt als regel dat de wettelijke hypotheek slechts rang neemt op de datum van de inschrijving. Deze nieuwe formule werd ingevoerd met het oog op de rechtmatige belangen van derden. De Ontvangers van hun kant zijn beschermd door de verplichtingen opgelegd aan de notarissen en andere personen die bevoegd zijn om authenticiteit te verlenen aan akten die de vervreemding of de hypotheekaanwending tot voorwerp hebben.

In het nieuwe stelsel is er dus geen sprake meer van een termijn binnen dewelke de Ontvangers moeten overgaan tot het nemen van de hypotheekinschrijving. Dit brengt mede dat het Parlement zich in de toekomst niet meer zal moeten bezighouden met ontwerpen of voorstellen die voor doel hebben de termijnen voor het nemen van de inschrijving te verlengen. In het verleden is het Parlement meermaals in dien zin tussengekomen en thans wordt, eens te meer en laten wij hopen voor de laatste maal, dergelijke tussenkomst gevraagd.

Het wetsvoorstel dat U wordt voorgelegd kan geen betrekking hebben op het nieuwe stelsel van wettelijke hypotheek. Dit blijkt uit bovenstaande toelichting van het nieuwe stelsel.

Het wetsvoorstel slaat alleen op de maatregelen welke werden getroffen om de uitwerking van het oude regime ten uitzonderlijken titel te verlengen. Het gaat dan ook alleen om belastingen, gevestigd vóór 1 Januari 1949, hetzij dus belastingen gehecht aan de dienstjaren 1948 en vorige.

Wij herinneren eraan dat het hier dus hoofdzakelijk gaat om navorderingen van rechten over de oorlogsjaren en om taxaties in de extra-belasting en in de speciale belasting, die veelal in 1948 en voorgaande jaren werden ingekohierd, tegen dewelke door de belastingplichtige bezwaarschriften werden ingediend of voorzieningen in beroep of in verbrekking zijn geschied.

Artikel 6 van de wet van 24 December 1948, laatst gewijzigd door artikel 3, § 1, van de wet van 27 December 1950, doet zich voor als volgt :

« Wat betreft de directe belastingen, inclusief de in artikel 3 opgesomde belastingen, gevestigd vóór 1 Januari 1949, zal de Openbare Schatkist haar voorrecht kunnen bewaren en de wettelijke hypotheek kunnen handhaven met haar rang, mits respectievelijk beslaglegging op het pand volgens de bepalingen van artikel 71 (*nieuw*), 4^e lid en volgende, of inschrijving van de hypotheek overeenkomstig §§ 3 en volgende van artikel 72 (*nieuw*).

» De beslaglegging of de inschrijving zal moeten geschieden vóór 1 Januari 1952 voor de belastingen der dienstjaren 1948 en vorige. »

Artikel 1 van het wetsvoorstel dat U wordt voorgelegd heeft voor doel de datum van 1 Januari 1952 te vervangen door : « 1 Januari 1953 ».

Spijts loffelijke inspanningen is de Administratie er niet in gelukt de achterstel in te lopen inzake de afhandeling van de hangende bezwaarschriften. Wordt de voorgestelde verlenging niet goedgekeurd dan zouden de Ontvangers verplicht zijn hypotheekinschrijvingen te nemen voor het totaal bedrag van de betwiste aanslagen en dit vóór 1 Januari 1952.

Uwe Commissie was eenparig van oordeel dat de gestelde termijn diende verlengd met één jaar in de hoop dat in die tijdspanne weer heel wat betwistingen van de baan zullen geraken.

Sous le nouveau régime, le caractère occulte de l'hypothèque légale a été abrogé. A partir du 1^{er} janvier 1951, il est de règle que l'hypothèque légale ne prenne rang qu'à partir de son inscription. Cette formule nouvelle a été instaurée pour sauvegarder les intérêts légitimes des tiers. Les Receveurs, de leur côté, sont garantis par les obligations imposées aux notaires et à toute personne ayant le pouvoir de conférer l'authenticité aux actes d'aliénation ou d'affectation hypothécaire.

Le nouveau régime ne prévoit donc plus de délai dans lequel les Receveurs sont tenus de requérir l'inscription hypothécaire. Il s'ensuit que le Parlement n'aura plus, à l'avenir, à s'occuper de projets ou de propositions tendant à proroger les délais relatifs à l'inscription. Dans le passé, le Parlement est intervenu à plusieurs reprises dans ce sens, et semblable intervention lui est actuellement demandée une fois de plus et, espérons-le, pour la dernière fois.

La proposition de loi qui vous est soumise ne peut viser le nouveau régime de l'hypothèque légale. Cela ressort de l'exposé, ci-dessus, du régime nouveau.

La proposition ne vise que les dispositions prises afin de proroger à titre exceptionnel les effets du régime ancien. Il ne s'agit donc que d'impôts établis avant le 1^{er} janvier 1949, soit par conséquent de contributions afférentes à l'exercice 1948 et aux exercices antérieurs.

Nous rappelons qu'il s'agit, en ordre principal, de rappels de droits se rapportant aux années de guerre et d'impositions aux impôts extraordinaires et aux impôts spéciaux qui, dans la plupart des cas, ont été enrôlés en 1948 et au cours des années précédentes, contre lesquels les redevables ont introduit des réclamations ou se sont pourvus en appel ou en cassation.

L'article 6 de la loi du 24 décembre 1948, modifié en dernier lieu par l'article 3, § 1, de la loi du 27 décembre 1950, est libellé comme suit :

« En ce qui concerne les impôts directs, en ce compris les impôts énumérés à l'article 3, établis avant le 1^{er} janvier 1949, le Trésor public pourra conserver son privilège et maintenir l'hypothèque légale avec son rang, moyennant respectivement saisie du gage suivant les dispositions de l'article 71 (*nouveau*), 4^e alinéa et suivants, ou inscription de l'hypothèque conformément aux §§ 3 et suivants de l'article 72 (*nouveau*).

» La saisie ou l'inscription devra être effectuée avant le 1^{er} janvier 1952 pour les impôts des exercices 1948 et antérieurs. »

L'article premier de la proposition de loi qui vous est soumise tend à remplacer la date du 1^{er} janvier 1952 par celle du 1^{er} janvier 1953.

Malgré de louables efforts, l'Administration n'est pas parvenue à liquider les arriérés en ce qui concerne les réclamations en suspens. Si la prorogation proposée n'était pas admise, les Receveurs se verraient obligés de prendre des inscriptions hypothécaires pour la totalité des impositions contestées, et cela avant le 1^{er} janvier 1952.

Votre Commission unanime a estimé qu'il convient de proroger d'un an le délai prévu, dans l'espoir que de nombreuses contestations seront liquidées au cours de cette période.

De indiener van het voorstel had in artikel 2 ook maatregelen voorzien betreffende de belastingen gevestigd tussen 1 December 1949 en 31 December 1950.

De heer Minister van Financiën heeft bezwaren van juridische aard aangevoerd tegen de voorgestelde tekst van artikel 2. Volgens het oud regime, inderdaad, verviel de rang van de wettelijke hypotheek indien de Ontvanger geen inschrijving had genomen binnen de twee jaren na de datum van inkohiering. Deze termijn is dus reeds vervallen voor de inkohieringen van 1 December 1949 en volgende dagen. Het past niet dat de wetgever dit verval met terugwerkende kracht zou opheffen.

Er dient hierbij aangestipt dat voor bedoelde aanslagen weliswaar de rang vervalt welke de wettelijke hypotheek zou hebben ingenomen vanaf de datum van inkohiering indien de inschrijving ware genomen geworden binnen de periode van twee jaren, maar dat geenszins de wettelijke hypotheek op zichzelf in 't gedrang komt. De Ontvangers kunnen, op ieder ogenblik, inschrijving nemen, ook voor alle aanslagen gevestigd tussen 1 Januari 1949 en 1 Januari 1951 en de hypotheek neemt alsdan rang op het ogenblik van haar inschrijving indien de inschrijving geschiedt méér dan twee jaren na de datum van de inkohiering.

Uwe Commissie was eenparig om de voorgestelde tekst van artikel 2 te laten wegvallen en anderzijds — op voorstel van de heer Minister — een bepaling in te laten welke preciseert dat onderhavige wet in voege zal treden op 1 Januari 1952.

Het voorstel, aldus gewijzigd door Uwe Commissie, werd eenparig goedgekeurd. Zij verzoekt U dit voorstel, onverwijld te willen aannemen.

De Verslaggever,

J. DE SAEGER.

De Voorzitter,

F. VAN BELLE.

L'auteur de la proposition de loi avait prévu également à l'article 2 des dispositions relatives aux impôts établis entre le 1^{er} décembre 1949 et le 31 décembre 1950.

M. le Ministre des Finances a opposé des objections d'ordre juridique au texte de l'article 2 proposé. En effet, sous le régime ancien, l'hypothèque légale perdait son rang si le Receveur n'avait pas pris d'inscription dans les deux ans de la date de l'enrôlement. Ce délai est donc d'ores et déjà expiré pour les enrôlements du 1^{er} décembre 1949 et ultérieurs. Il serait inadmissible que le législateur abrogeât cette déchéance avec effet rétroactif.

Notons à ce sujet, que pour les impositions en question, l'hypothèque légale perd toutefois le rang qu'elle aurait eu à partir de la date de l'enrôlement, si l'inscription avait été prise dans les deux ans, mais l'hypothèque légale elle-même n'est nullement mise en cause. A tout moment, les Receveurs peuvent requérir l'inscription, même pour tous les impôts établis entre le 1^{er} janvier 1949 et le 1^{er} janvier 1951, et alors l'hypothèque prend rang au moment de l'inscription si l'inscription est prise plus que deux ans après la date de l'exécutoire du rôle.

Votre Commission unanime a supprimé le texte proposé pour l'article 2 et, d'autre part, sur la proposition de M. le Ministre, elle a ajouté une disposition précisant que la présente loi entrera en vigueur au 1^{er} janvier 1952.

La proposition, ainsi amendée, a été approuvée à l'unanimité par votre Commission qui vous invite à l'adopter d'urgence.

Le Rapporteur,

J. DE SAEGER.

Le Président,

F. VAN BELLE.

TEKST VOORGESTELD DOOR DE COMMISSIE.

Eerste artikel.

In artikel 6, 2^o lid, der wet van 26 December 1948, gewijzigd door artikel 3, § 1, van de wet van 27 December 1950, wordt de datum « 1 Januari 1952 » vervangen door: « 1 Januari 1953 ».

Art. 2.

Deze wet treedt in werking op 1 Januari 1952.

TEXTE PROPOSÉ PAR LA COMMISSION.

Article premier.

A l'article 6, 2^o alinéa, de la loi du 24 décembre 1948, modifié par l'article 3, § 1, de la loi du 27 décembre 1950, la date du « 1^{er} janvier 1952 » est remplacée par celle du « 1^{er} janvier 1953 ».

Art. 2.

La présente loi entrera en vigueur le 1^{er} janvier 1952.