

Chambre des Représentants

SESSION 1956-1957.

20 JUIN 1957.

PROPOSITION DE LOI

modifiant, par un ajouté, l'article 61 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

RAPPORT COMPLÉMENTAIRE.

FAIT AU NOM DE LA
COMMISSION DES FINANCES ⁽¹⁾.
PAR M. MERLOT, J.-J.

MESDAMES, MESSIEURS.

La présente proposition de loi déposée le 17 janvier 1956 par MM. Philippart et consorts avait pour objet d'organiser, au profit du contribuable, un recours devant le Conseil d'Etat contre les décisions administratives qui n'auraient pas accordé « d'office » les dégrèvements prévus par les §§ 7 et 8 de l'article 61 des lois coordonnées en cas de surtaxes constatées par l'Administration et résultant d'erreurs matérielles ou de doubles emplois ou, même, s'appuyant sur des documents ou faits nouveaux dont le redevable justifie la production tardive par des cas de force majeure ou, dans des cas exceptionnels, par d'autres justes motifs.

(1) Composition de la Commission :

A. — Membres titulaires : M. Van Belle, président; MM. Dequae, De Saeger, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Parisis, Philippart, Scheyven, Schot. — Bertelson, Boutet, De Sweemer, Detiège, Martel, Merlot (Joseph-Jean), Paque, Tielemans (François), Toubreau, Van Cleemput. — Grootjans, Masquelier.

B. — Membres suppléants : MM. De Taeye, Gaspar, Gillès de Pélichy, Lefère, Moyersoen, Van den Daele. — Cudell, Diriken, Juste, Sainte, Van Winghe. — Blum.

Voir :

Documents de la Chambre :

415 (1955-1956) :

- N° 1 : Proposition de loi.
- N° 2 : Rapport.
- N° 3 à 5 : Amendements.

Annales de la Chambre :

19 mars 1957.

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1956-1957.

20 JUNI 1957.

WETSVOORSTEL

tot wijziging, door aanvulling, van artikel 61 van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

AANVULLEND VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN ⁽¹⁾, UITGEBRACHT
DOOR DE HEER MERLOT, J.-J.

MEVRUIWEN, MIJNE HEREN,

Dit wetsvoorstel, dat op 17 januari 1956 door de heer Philippart c.s. werd ingediend strekte ertoe aan de belastingplichtigen het recht te verlenen bij de Raad van State hoger beroep in te stellen tegen administratieve beslissingen waarbij niet « van ambtswege » ontlasting van overbelasting wordt verleend overeenkomstig de §§ 7 en 8 van artikel 61 der samengeordende wetten, in geval van overbelasting, vastgesteld door het Bestuur, die uit een dubbele belasting of uit materiële fouten voortvloeit, of zelfs op grond van stukken of nieuwe feiten waarvan de belastingplichtige de laattijdige overlegging verantwoordt door gevallen van overmacht of, in uitzonderlijke gevallen, door andere wet-tige redenen.

(1) Samenstelling van de Commissie :

A. — Leden-titularissen : de heer Van Belle, voorzitter, de heren Dequae, De Saeger, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Parisis, Philippart, Scheyven, Schot. — Bertelson, Boutet, De Sweemer, Detiège, Martel, Merlot (Joseph-Jean), Paque, Tielemans (François), Toubreau, Van Cleemput. — Grootjans, Masquelier.

B. — Plaatsvervangende leden : de heren De Taeye, Gaspar, Gillès de Pélichy, Lefère, Moyersoen, Van den Daele. — Cudell, Diriken, Juste, Sainte, Van Winghe. — Blum.

Zie :

Stukken van de Kamer

415 (1955-1956) :

- N° 1 : Wetsvoorstel.
- N° 2 : Verslag.
- N° 3 tot 5 : Amendementen.

Handelingen van de Kamer :

19 maart 1957.

A cette époque, le Conseil d'Etat, saisi d'une réclamation de l'espèce, s'était déclaré incompétent pour en connaître et la proposition visait donc à régler la situation.

Cependant, l'arrêt du Conseil d'Etat étant soumis à l'avis de la Cour de cassation et l'incertitude régnant sur le point de savoir si le recours à organiser éventuellement devait être porté devant la Cour d'appel ou le Conseil d'Etat, la Commission avait repoussé la proposition. Le rapport fut déposé le 19 décembre 1956.

Statuant le 27 février 1957 sur le recours dont elle était saisie, la Cour de cassation décidait que la Cour d'appel était compétente pour connaître des décisions prises par les directeurs des contributions sur la base de l'article 61, § 7 des lois coordonnées : dégrèvement d'office pour double emploi, etc.

Aussi, lorsque la proposition vint en discussion en séance publique le 19 mars suivant, la Chambre fut-elle unanime à la renvoyer devant votre Commission des Finances.

Votre Commission a constaté que si l'arrêt de la Cour de cassation tranchait la question en ce qui concerne les dégrèvements d'office à accorder par le directeur des contributions en vertu de l'article 61, § 7, la question restait entière en ce qui concerne les décisions à prendre en exécution de l'article 61, § 8, par le Ministre ou son délégué.

Elle s'est unanimement ralliée au principe contenu dans l'amendement du Gouvernement et substituant à la compétence du Ministre des Finances celle du directeur des contributions de telle sorte que la compétence de la Cour d'appel puisse être étendue à tout recours visant au dégrèvement d'office même en cas de production tardive de faits ou documents nouveaux dus à des cas de force majeure ou à d'autres justes motifs.

Cependant, plusieurs commissaires s'opposent à l'amendement du Gouvernement qui, par rapport à la situation existante, réduirait les délais impartis aux contribuables pour introduire leurs recours.

Pour d'autres, il faut cependant rectifier un régime qui, par l'abus de la procédure, permet au contribuable de retarder le paiement de l'impôt et il est indispensable de fixer un délai de prescription, procédé classique dans notre législation pour empêcher que ne s'éternisent les contestations.

Au cours des débats, la question s'est posée de savoir sur quels griefs les directeurs des contributions pouvaient être amenés à statuer puisqu'aussi bien, en principe, la réclamation initiale nouait et limitait la contestation.

Votre Commission a unanimement estimé qu'il était opportun qu'en cours de discussion les redevables puissent compléter leur réclamation initiale par des revendications nouvelles.

Elle s'est cependant opposée à l'intention manifestée par l'administration de publier, sur ce point, une circulaire aux directeurs des contributions. Il est inadmissible, en effet, que l'administration en quelque sorte légifère par circulaire.

Le Gouvernement a, en conséquence, déposé sur ce point et dans ce sens un amendement introduisant un nouvel alinéa à insérer entre les alinéas 2 et 3 de l'article 61, § 3 des lois coordonnées.

De cette manière, le Directeur est saisi, et après lui la Cour d'appel, de l'ensemble des réclamations du redevable.

Destijds had de Raad van State, waarbij een dergelijk bezwaarschrift was aanhangig gemaakt, zich onbevoegd verklaard om er kennis van te nemen. Het wetsvoorstel had derhalve ten doel deze toestand te regelen.

Daar het arrest van de Raad van State echter voor advies was voorgelegd aan het Hof van cassatie en er onzekerheid bestond omtrent het feit of het eventueel in te stellen hoger beroep aan het Hof van beroep of aan de Raad van State moest worden voorgelegd, had de Commissie het voorstel verworpen. Het verslag werd op 19 december 1956 neergelegd.

Op 27 februari 1957 deed het Hof van cassatie uitspraak over het ingestelde hoger beroep en besloot het dat het Hof van beroep bevoegd was om kennis te nemen van de beslissingen die door de directeurs der belastingen worden genomen op grond van artikel 61, § 7, der samengeordende wetten : ontlasting van ambtswege wegens dubbele belasting, enz.

Toen het voorstel op 19 maart in openbare vergadering werd besproken, besloot de Kamer dan ook eenparig het naar uw Commissie voor de Financiën te verwijzen.

Uw Commissie heeft vastgesteld dat het arrest van het Hof van cassatie weliswaar de knoop doorhakt ten aanzien van de ontlastingen van ambtswege die krachtens artikel 61, § 7, door de directeur der belastingen worden toegestaan, maar dat de zaak onbeslist blijft ten aanzien van de beslissingen die ter voldoening aan artikel 61, § 8, door de Minister of zijn afgevaardigde dienen te worden genomen.

Zij heeft zich eenparig verenigd met het beginsel dat besloten ligt in het amendement van de Regering, en de Minister van Financiën veeleer dan de directeur der belastingen bevoegd verklaard, zodat de bevoegdheid van het Hof van beroep kan worden uitgebreid tot ieder beroep tot ontlasting van ambtswege, zelfs wanneer laattijdig feiten of stukken worden overgelegd wegens overmacht of andere wettige redenen.

Verscheidene commissieleden verzetten zich evenwel tegen het amendement van de Regering omdat dit in vergelijking met de huidige toestand de termijnen aan de belastingplichtigen voor de indiening van hun beroep toegestaan, zou inkrimpen.

Anderen zijn nochtans van mening dat een regeling die de belastingplichtige door misbruik van de procedure de gelegenheid geeft de betaling van de belasting te vertragen moet worden verbeterd en er behoort dan een verjaringstermijn vast te stellen overeenkomstig het in onze wetgeving geldende gebruik, om te beletten dat de betwistingen in het oneindige blijven aanslepen.

Tijdens de debatten werd de vraag gesteld over welke bezwaren de directeurs der belastingen uitspraak konden doen, aangezien het oorspronkelijke bezwaarschrift in principe de betwisting aanduidde en beperkte.

Uw Commissie was eensgezind om te verklaren dat het wenselijk was dat de belastingplichtigen in de loop van het geschil hun oorspronkelijk bezwaarschrift zouden kunnen aanvullen met nieuwe bezwaren.

Zij verzette zich evenwel tegen de door het Bestuur aangekondigde bedoeling over dit punt een circulaire aan de directeurs der belastingen te zenden. Het is immers onaanvaardbaar dat het Bestuur bij circulaire wettelijke bepalingen zou uitvaardigen.

De Regering heeft derhalve op dit punt en in die zin een amendement ingediend, waarbij een nieuw lid wordt ingevoegd tussen het tweede en het derde lid van artikel 61, § 3, der samengeordende wetten.

Aldus worden alle bezwaarschriften van de belastingplichtige bij de directeur en, na hem, bij het Hof van beroep ingediend.

Faut-il ajouter, qu'en vertu de la jurisprudence de la Cour de cassation, lorsque la loi prévoit qu'un dégrèvement doit être accordé d'office par le directeur, le contribuable a le droit d'invoquer dans son recours contre la décision du directeur statuant sur la cotisation comportant la surtaxe, la non-observation de cette disposition alors même qu'il ne l'aurait pas soulevée devant le directeur au stade de la réclamation. Cette demande ne constitue pas une demande nouvelle et il incombe dès lors à la Cour d'en examiner le bien-fondé.

Au terme des débats votre Commission a statué comme suit en prenant comme base les amendements du Gouvernement :

1. l'amendement du Gouvernement créant un alinéa nouveau à l'article 61, § 3, a été admis à l'unanimité;
2. l'amendement rétablissant le § 6 de l'article 61 des lois coordonnées a été admis à l'unanimité, à l'exception toutefois du littéra *b* admis par 10 voix contre 7;
3. les articles 2, 3 et 4 ont été admis à l'unanimité sous réserve de légères modifications de forme;
4. l'article 5 a été admis par 13 voix et 4 abstentions;
5. l'article 6 a été admis à l'unanimité.

L'ensemble du texte, tel qu'il est reproduit ci-après, a été admis par 13 voix et 4 abstentions.

Le présent rapport a été admis à l'unanimité.

Le Rapporteur.
J.-J. MERLOT.

Le Président.
F. VAN BELLE.

Moet hieraan worden toegevoegd dat, krachtens de rechtspraak van het Hof van cassatie, wanneer de wet bepaalt dat een ontlasting ambtshalve door de directeur moet worden verleend, de belastingplichtige het recht heeft in zijn beroep tegen de beslissing van de directeur die over de aanslag met overbelasting uitspraak doet, de niet-naleving van deze bepaling in te roepen, zelfs wanneer hij ze niet zou hebben opgeworpen voor de directeur toen hij het bezwaarschrift indiende? Deze aanvraag is geen nieuwe aanvraag en dienvolgens moet het Hof nagaan of ze grond is.

Op het einde van haar beraadslagingen heeft uw Commissie volgende beslissing genomen, op grondslag van de amendementen van de Regering :

1. het amendement van de Regering tot inlassing van een nieuw lid in artikel 61, § 3, werd eenparig aangenomen;
2. het amendement tot wederinvoering van § 6 in artikel 61 der samengeordende wetten werd eenparig aangenomen, met uitzondering echter van littera *b*, die met 10 stemmen tegen 7 aangenomen werd;
3. de artikelen 2, 3 en 4 werden eenparig aangenomen mits enkele geringe wijzigingen wat de vorm betreft;
4. artikel 5 werd aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen;
5. artikel 6 werd eenparig aangenomen.

De tekst in zijn geheel, zoals hij hierna voorkomt, werd aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

Dit verslag werd eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever.
J.-J. MERLOT.

De Voorzitter.
F. VAN BELLE.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

PROPOSITION DE LOI

modifiant l'article 61 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Article premier.

Insérer entre les alinéas 2 et 3 de l'article 61, § 3 des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, un alinéa rédigé comme suit :

« Aussi longtemps qu'une décision n'est pas intervenue, les redevables peuvent compléter leur réclamation initiale par des griefs nouveaux, libellés par écrit, même présentés en dehors des délais prévus à l'alinéa qui précède. »

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

WETSVOORSTEL

tot wijziging van artikel 61 der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

Eerste artikel.

Tussen lid 2 en lid 3 van artikel 61, § 3, der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen wordt een nieuw lid ingevoegd, dat luidt als volgt :

« Zolang geen beslissing is gevallen, mogen de belastingplichtigen hun oorspronkelijk bezwaarschrift aanvullen met nieuwe, schriftelijk geformuleerde bezwaren, zelfs indien deze worden ingediend buiten de in het vorige lid gestelde termijnen. »

Art. 2.

A l'article 61 des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, le § 6, abrogé par l'article 10, 1^{er}, b, de la loi du 28 mars 1955 est rétabli comme suit :

§ 6. Le directeur des contributions accorde d'office le dégrèvement des surtaxes résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois, de la perception à la source sur les revenus visés aux articles 31, § 1, b et 39, alinéa 2, ainsi que de celles qui apparaîtraient à la lumière de documents ou faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive par le contribuable est justifiée par de justes motifs à condition que :

a) ces surtaxes aient été constatées par l'administration ou signalées par le contribuable à celle-ci dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice auquel appartient l'impôt.

b) la taxation n'ait pas déjà fait l'objet d'une réclamation ayant donné lieu à une décision définitive sur le fond.

N'est pas considéré comme constituant un élément nouveau, un nouveau moyen de droit ni un changement de la jurisprudence administrative ou judiciaire.

Art. 3.

L'article 61, §§ 7 et 8 des mêmes lois coordonnées, insérés par l'article 2, 3^o, de la loi du 27 juillet 1953, sont abrogés.

Art. 4.

L'article 66 des mêmes lois coordonnées est remplacé par la disposition suivante :

Les décisions des directeurs des contributions, prises en vertu des §§ 1, 3 et 6 de l'article 61 peuvent être l'objet d'un recours devant la Cour d'appel dans le ressort de laquelle la cotisation attaquée est établie.

Art. 5.

A l'article 74, cinquième alinéa, des mêmes lois coordonnées, modifié par l'article 5 de la loi du 27 juillet 1953, les termes : « en exécution de l'article 61, §§ 7 et 8 » sont remplacés par : « en exécution de l'article 61, § 6 ».

Art. 6.

Disposition transitoire.

Les décisions prises en application de l'article 2 de la loi du 30 mai 1949 instaurant des mesures exceptionnelles et interprétatives en matière d'impôts directs, et de l'article 2, 3^o, de la loi du 27 juillet 1953, qui ont fait l'objet dans les délais impartis d'une requête devant le Conseil d'Etat à la date de la publication de la présente loi et sur laquelle celui-ci n'a pas statué ainsi que celles qui avant cette date ont fait l'objet d'un arrêt d'incompétence du Conseil d'Etat ou ont été rejetées par arrêt d'une Cour d'appel pour motifs d'incompétence, peuvent être déférées à la Cour d'appel conformément à l'article 7 de la loi du 6 septembre 1895, dans un délai de quarante jours francs à dater :

a) les premières, de la notification de l'arrêt d'incompétence rendu par le Conseil d'Etat;

b) les deux autres, de la date de publication de la présente loi.

Art. 7.

La présente loi est applicable à partir de la date de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 2.

In artikel 61 der op 15 januari 1948 samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, wordt § 6, ingetrokken bij artikel 10, 1^o, b, der wet van 28 maart 1955, als volgt terug opgenomen :

§ 6. De directeur der belastingen verleent ambtshalve ontlasting van de overbelastingen voortvloeiend uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, uit de heffing bij de bron op de inkomsten bedoeld in de artikelen 31, § 1, b en 39, tweede lid, alsmede van deze die zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingplichtige wordt verantwoord door wettige redenen en op voorwaarde dat :

a) deze overbelastingen door het bestuur werden vastgesteld of door de belastingplichtige aan het bestuur werden bekendgemaakt binnen drie jaar ingaande op 1 januari van het dienstjaar waartoe de belasting behoort;

b) de aanslag het voorwerp niet reeds heeft uitgemaakt van een reclamatie, die aanleiding heeft gegeven tot een definitieve beslissing nopens de grond.

Als nieuw element wordt niet beschouwd een nieuw rechtsmiddel of een wijziging van de administratieve of rechterlijke jurisprudentie.

Art. 3.

Artikel 61, §§ 7 en 8, derzelfde samengeordende wetten, ingelast door artikel 2, 3^o, der wet van 27 juli 1953, worden opgeheven.

Art. 4.

Artikel 66 derzelfde samengeordende wetten wordt vervangen door de volgende bepaling :

Van de beslissingen van de directeurs der belastingen getroffen krachtens §§ 1, 3 en 6 van artikel 61 kan men in beroep komen bij het Hof van beroep in welks gebied de bestreden aanslag vastgesteld is.

Art. 5.

In artikel 74, lid 5, derzelfde samengeordende wetten, gewijzigd bij artikel 5 der wet van 27 juli 1953, worden de termen : « ter voldoening aan artikel 61, §§ 7 en 8 » vervangen door « ter voldoening aan artikel 61, § 6 ».

Art. 6.

Overgangsbepaling.

De beslissingen getroffen bij toepassing van artikel 2 der wet van 30 mei 1949 houdende exceptionele en interpretatieve maatregelen in zake directe belastingen, en van artikel 2, 3^o, der wet van 27 juli 1953, welke binnen de gestelde termijnen het voorwerp hebben uitgemaakt van een verzoekschrift vóór de Raad van State op de datum van bekendmaking van onderhavige wet en waarover deze Raad niet beslist heeft, evenals deze welke, vóór deze datum, aanleiding hebben gegeven tot een arrest van onbevoegdheid van de Raad van State of bij arrest van een Hof van beroep verworpen werden wegens redenen van onbevoegdheid, kunnen aanhangig gemaakt worden bij het Hof van beroep overeenkomstig artikel 7 der wet van 6 september 1895, binnen een termijn van veertig vrije dagen met ingang :

a) voor de eerste, van de betekening van het arrest van onbevoegdheid gewezen door de Raad van State;

b) voor de twee andere, van de datum van bekendmaking van onderhavige wet.

Art. 7.

Deze wet is van toepassing vanaf de datum waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.