

BELGISCHE SENAAAT SENAT DE BELGIQUE

ZITTING 1954-1955

26 JANUARI 1955.

Wetsvoorstel houdende hervorming van de fiscale commissies, ingesteld krachtens artikel 55, § 3, van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het is een feit dat vele kleine ondernemingen doorgaans geen boekhouding kunnen voeren waaruit alle nodige elementen kunnen geput worden om hun aangifte in de inkomstenbelastingen op behoorlijke wijze in te dienen en om op een eventueel rectificatievoorstel van de controleur op overtuigende wijze te antwoorden.

In ons fiscaal stelsel worden, om deze feitelijke toestand te verhelpen, tweeërlei maatregelen voorzien :

— Forfaitaire bepaling van de grondslag van de belasting (art. 28, 1^{er} lid, *in fine*, S.W.I.B.) ;

— Tussenkoms van fiscale commissiën (art. 55, § 3, S.W.I.B.).

I.

Wij zijn de mening toegedaan dat de tekst van artikel 28 nu reeds aan de Administratie toelaat, overal waar het enigszins mogelijk is, de grondslag van de belasting op basis van een forfait te bepalen. Het is niet alleen onze wens, maar zeker ook een algemeen verlangen, dat de Administratie in de ruimst mogelijke mate gebruik zou maken van de haar in artikel 28 verleende macht om met de betrokken bedrijfsgroeperingen forfaitaire grondslagen van aanslag vast te stellen.

SESSION DE 1954-1955

26 JANVIER 1955.

Proposition de loi tendant à réformer les commissions fiscales créées en vertu du § 3 de l'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Il est un fait que de nombreuses petites entreprises ne sont pas en mesure de tenir une comptabilité leur permettant de recueillir tous les éléments nécessaires pour établir convenablement leurs déclarations en matière d'impôts sur les revenus et pour répondre de manière convaincante à la proposition de rectification que le contrôleur leur adresserait éventuellement.

Notre système fiscal prévoit deux sortes de mesures pour remédier à cette situation de fait :

— Fixation forfaitaire de la base de l'impôt (article 28, alinéa 1^{er}, *in fine*, L.C.I.R.) ;

— Intervention de commissions fiscales (article 55, § 3, L.C.I.R.).

I.

Nous estimons que le texte de l'article 28 permet dès à présent à l'Administration de fixer forfaitairement la base de l'impôt partout où la chose peut se faire. Ce n'est pas seulement notre désir, mais aussi le vœu de tous les contribuables, que l'Administration fasse usage, dans la plus large mesure, du pouvoir que lui confère l'article 28 de fixer avec les groupements professionnels intéressés des bases forfaitaires de taxation.

II.

Minder geslaagd was de poging (art. 55, § 3) om, door tussenkomst van zgn. fiscale commissiën, de geschillen met de belastingplichtigen over de grondslag van de belasting bij te leggen.

In de praktijk wordt § 3 van artikel 55 zeer zelden toegepast. De controleur die het rectificatiebericht heeft toegezonden aan de belastingplichtige is voorzitter van de commissie die zich moet uitspreken over zijn geval. De leden van de commissie zijn personen waarvan de aangifte door diezelfde controleur zal worden nagezien. Geen eigenlijk debat vindt plaats in de commissie. Geen wonder dan dat zeer weinig gevallen aan de fiscale commissiën worden onderworpen.

Ons voorstel strekt er hoofdzakelijk toe :

1° De samenstelling van de fiscale commissiën grondig te veranderen. Eigenlijk vervangen wij de commissie door een *taxatieraad*, zetelend in de hoofdplaats van elke inspectie, en bestaande uit een magistraat, eremagistraat, of plaatsvervangende magistraat (ook van de Rechtbank van Koophandel), bijgestaan door een secretaris gekozen onder de ambtenaren van het Bestuur van de Directe Belastingen.

2° Het aantal geschillen die voor de taxatieraad zullen worden gebracht tot een minimum te beperken. Daartoe wordt voorzien dat, indien de belastingplichtige niet akkoord gaat met het rectificatiebericht van de controleur, een inspecteur eerst het geval opnieuw zal onderzoeken. Alleen dan, wanneer geen akkoord bereikt wordt tussen de inspecteur en de belastingplichtige, kan deze laatste de Administratie ertoe verplichten het geval te onderwerpen aan de taxatieraad (nieuwe § 3).

3° Voor de taxatieraad een contradictoir onderzoek van het dossier mogelijk te maken. De Administratie zal dan niet meer, zoals onder het huidig regime, rechter zijn en partij.

De juridische gevolgen van de beslissing van de taxatieraad blijven dezelfde als deze van de beslissingen van de thans bestaande fiscale commissiën.

Wij zijn ervan overtuigd dat de wijzigingen van § 3 van artikel 55 van de samengeschiedde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, zoals door ons voorgesteld :

1° Een beter klimaat tot stand zouden brengen in de betrekkingen tussen de belastingplichtigen en de fiscus. Zowel loontrekkenden als niet-loontrekkenden kunnen w.t.v. beroep doen op de door ons voorgestelde procedure. Maar het spreekt vanzelf dat vooral de kleine middenstanders belang zullen hebben bij het invoeren van een stelsel, dat o.m. bij rectificatie van de aangifte op grond van vergelijking met andere belastingplichtigen, het advies van een onafhankelijke derde voorziet.

II.

L'expérience qui a été tentée (art. 55, § 3) pour régler, à l'intervention de « commissions fiscales », les litiges relatifs à la base de l'impôt, a eu des résultats moins heureux.

Dans la pratique, l'application effective du § 3 de l'article 55 est très rare. Le contrôleur qui a adressé l'avis de rectification au contribuable préside la commission chargée de se prononcer sur son cas. Les membres de la commission sont des personnes dont la déclaration sera vérifiée par le même contrôleur. Aucun débat véritable n'a lieu devant la commission. Il n'y a rien d'étonnant à ce que les cas soumis aux commissions fiscales soient fort peu nombreux.

Notre proposition vise en substance :

1° A modifier fondamentalement la composition des commissions fiscales. A vrai dire, nous remplaçons la commission par un *conseil de taxation*, siégeant au chef-lieu de chaque inspection et comprenant un magistrat effectif, honoraire ou suppléant, pouvant appartenir au Tribunal de Commerce, assisté d'un secrétaire choisi parmi les fonctionnaires de l'Administration des Contributions directes.

2° A réduire au minimum le nombre de réclamations qui seront soumises au conseil de taxation. A cet effet, il est prévu que lorsqu'un contribuable marquera son désaccord sur l'avis de rectification que lui aura adressé le contrôleur, un inspecteur sera chargé de réexaminer préalablement son cas. Ce n'est que lorsque aucun accord n'aura été réalisé entre l'inspecteur et le contribuable que ce dernier pourra obliger l'Administration à soumettre le cas au conseil de taxation (§ 3 nouveau).

3° A permettre au conseil de taxation de procéder à un examen contradictoire du dossier. L'Administration ne sera plus alors juge et partie, comme c'est le cas sous le régime actuel.

Les effets juridiques de la décision du conseil de taxation resteront identiques à ceux des décisions que prennent les commissions fiscales actuelles.

Nous sommes convaincus que les modifications que nous proposons d'apporter au § 3 de l'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus seraient de nature à :

1° améliorer les rapports entre les contribuables et le fisc. Il est évident que les salariés comme les non-salariés pourront revendiquer le bénéfice de la procédure que nous proposons. Mais il va de soi que ce sont surtout les membres les plus modestes des classes moyennes qui auront intérêt à l'instauration d'un système qui prévoit notamment qu'en cas de rectification de la déclaration sur la base d'une comparaison avec d'autres contribuables, on sollicitera l'avis d'un tiers indépendant.

2° Het aantal geschillen die, na aanslag, voor de directies, en later voor de beroepshoven worden gebracht, in ruime mate zouden worden verminderd. In menig geval zullen deze geschillen kunnen vermeden worden door de tussenkomst, na contrôle maar vóór taxatie, van de inspecteur en van de taxatieraad.

J. VAN HOUTTE.

Wetsvoorstel houdende hervorming van de fiscale commissies, ingesteld krachtens artikel 55, § 3, van de samengeschatelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

Enig Artikel.

Artikel 55, § 3, der samengeschatelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen wordt opgeheven en vervangen als volgt :

« § 3. — Verklaart de belastingplichtige binnen de in het laatste lid van § 1 gestelde termijn, dat hij het niet eens is, dan wordt de betwisting onverwijld geïnstrueerd door de inspecteur, die de Administratie daartoe heeft aangewezen.

» Wordt na deze instructie geen overeenstemming bereikt, dan kan de belastingplichtige, binnen 20 dagen na de kennisgeving door de inspecteur, vragen dat het geschil aan de taxatieraad wordt voorgelegd.

« § 4. — In de hoofdplaats van elke inspectie der directe belastingen wordt een taxatieraad ingesteld, die bij blijvend gemis van overeenstemming tussen de belastingplichtige en de inspecteur omtrent het bedrag van de belastbare inkomsten, ten deze om advies kan worden verzocht.

» De taxatieraad omvat een bij ministerieel besluit aangewezen gewoon, ere- of plaatsvervangend magistraat, bijgestaan door een secretaris die ambtenaar bij de Administratie is en aangewezen wordt door de directeur der belastingen van de provincie of het gebied. Deze ambtenaar mag niet de in § 3 bedoelde inspecteur zijn.

» Aan de belanghebbende belastingplichtigen wordt ten minste vijftien dagen voordien, bij aangetekend schrijven, kennis gegeven van de datum, waarop de raad advies over hun taxatie verstrekt; hun wordt medegedeeld dat zij aan de raad, uiterlijk de voorlaatste dag vóór de vergadering, door bemiddeling van de inspecteur, elk gewenst stuk of memorie ter verdediging van hun zaak kunnen doen toekomen, ofwel op de gestelde dag, tegelijk met de inspecteur voor de raad kunnen verschijnen, hetzij persoonlijk hetzij bij behoorlijk gemachtigd mandataris, eventueel vergezeld van een raadsman of deskundige naar hun keuze.

2° à diminueur considérablement le nombre des contestations qui, après taxation, sont soumises d'abord aux directions et, ensuite, aux Cours d'Appel. Dans bien des cas, les contestations pourront être évitées grâce à l'intervention, après le contrôle, mais avant la taxation, de l'inspecteur et du conseil de taxation.

Proposition de loi tendant à réformer les commissions fiscales créées en vertu du § 3 de l'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Article Unique.

Le § 3 de l'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus est abrogé et remplacé par les dispositions suivantes :

« § 3. — Si, dans le délai fixé au dernier alinéa du § 1^{er}, le contribuable marque son désaccord, la contestation est instruite sans retard par l'inspecteur désigné à cette fin par l'Administration.

» Si après cette instruction le désaccord persiste, le contribuable peut, dans un délai de 20 jours à dater de la notification qui lui a été faite par l'inspecteur, demander que le litige soit soumis à l'examen du conseil de taxation.

« § 4. — Il est créé au chef-lieu de chaque inspection des contributions directes, un conseil de taxation pouvant être appelé à donner son avis sur le montant des revenus imposables des contribuables, en cas de désaccord persistant quant au dit montant, entre ceux-ci et l'inspecteur.

» Le conseil de taxation comprend un magistrat effectif, honoraire ou suppléant, désigné par arrêté ministériel et qui est assisté d'un secrétaire, fonctionnaire de l'Administration, désigné par le directeur des contributions de la province ou de la région. Ce fonctionnaire ne peut être l'inspecteur visé au § 3.

» Les contribuables intéressés sont informés par lettre recommandée, au moins quinze jours à l'avance, de la date à laquelle le conseil donnera son avis sur leur taxation, et ils sont avisés qu'il leur est loisible, soit de faire parvenir au dit conseil, par l'entremise de l'inspecteur, au plus tard l'avant-veille de la réunion, tout document ou mémoire jugés utiles à la défense de leur cause, soit de comparaître en même temps que l'inspecteur au jour fixé devant le conseil, personnellement ou par mandataire dûment autorisé, éventuellement accompagné d'un conseil ou expert à leur choix.

» De in het derde lid van deze paragraaf gestelde termijn kan door de inspecteur bij uitzondering worden ingekort tot ten minste vijf dagen, wanneer hij deze maatregel nodig acht ter vrijwaring van de rechten der Schatkist. Deze omstandigheid wordt in de notulen van de zitting van de raad vermeld.

» Wanneer de Administratie de in artikel 28 bedoelde vergelijking toepast, worden de volledige dossiers van de aangevoerde vergelijkingpunten aan de magistraat overgelegd.

» De beredeneerde conclusiën van de taxatieraad worden opgetekend in een proces-verbaal, waarin eventueel wordt vermeld dat de belanghebbenden verschenen en gehoord zijn of dat de raad kennis heeft gekregen van de overgelegde memories en stukken.

» Het proces-verbaal vermeldt de aangenomen conclusiën en de aangevoerde redenen.

» Het advies van de raad wordt aan de belastingplichtige betekend door de inspecteur, die hem tevens kennis geeft van het inkomstenbedrag dat hij voornemens is als grondslag van de taxatie te nemen.

» Stemt deze met het advies van de raad overeen, dan kan de belastingplichtige bij bezwaarschrift geen vermindering krijgen, tenzij hij het juiste bedrag van zijn belastbare inkomsten aantoot.

» In het tegenovergestelde geval rust de bewijslast op de Administratie, voor zover het belaste inkomen de schatting van de raad te boven gaat. »

J. VAN HOUTTE.
F. VAN LOENHOUT.
G. MULLIE.
A. SLEDSSENS.
L. VAN LAEYS.

» Le délai prévu au troisième alinéa du présent paragraphe peut être exceptionnellement réduit par l'inspecteur, à un minimum de 5 jours, dans le cas où il juge cette mesure nécessaire pour sauvegarder les droits du Trésor. Il sera fait mention de cette circonstance au procès-verbal de la séance du conseil.

» En cas d'application par l'Administration de la comparaison prévue à l'article 28, les dossiers complets des points de comparaison invoqués seront soumis au magistrat.

Les conclusions motivées du conseil de taxation sont enregistrées dans un procès-verbal qui relatara, le cas échéant, soit que les intéressés ont comparu et ont été entendus, soit qu'il a été donné connaissance au conseil des mémoires et documents produits.

» Ce procès-verbal mentionne les conclusions adoptées et les motifs invoqués.

» L'avis du conseil est notifié au contribuable par l'inspecteur, qui l'informe en même temps du chiffre des revenus qu'il a l'intention de prendre comme base de la taxation.

» Si celle-ci est conforme à l'avis du conseil, le contribuable ne peut obtenir de réduction par voie de réclamation qu'en apportant la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables.

» Dans le cas contraire, la charge de la preuve incombe à l'Administration, en tant que le revenu imposé excède l'appréciation du conseil. »