

Chambre des Représentants

SESSION 1979-1980

26 JUIN 1980

PROJET DE LOI relatif aux propositions budgétaires 1979-1980

AMENDEMENTS
PRESENTES PAR M. DESAEYERE
AU TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION

Art. 7 (nouvel art. 10).

Le texte de cet article est remplacé par ce qui suit :

« Les modifications suivantes sont apportées à l'article 41 du même Code, modifié par les articles 20 et 38 de la loi du 5 janvier 1976 :

» 1° Au § 2, 1°, les mots « 5 000 francs par an » sont remplacés par les mots « 15 000 francs par an ».

» 2° Il est inséré un § 4 rédigé comme suit :

» § 4. Les avantages sociaux obtenus par les travailleurs salariés ou anciens travailleurs salariés ou par leurs ayants droit sont immunisés, pour autant qu'il s'agisse :

» — soit d'avantages dont il n'est pas possible, en raison des modalités de leur octroi, de déterminer le montant effectivement obtenu par chacun des bénéficiaires;

» — soit d'avantages qui, bien que personnalisables, n'ont pas le caractère d'une véritable rémunération;

» — soit de menus avantages ou cadeaux d'usage obtenus à l'occasion ou en raison d'événements sans rapport direct avec l'activité professionnelle;

» — soit d'avantages constitués par l'octroi gratuit ou à prix réduit aux travailleurs salariés d'une entreprise de biens ou de services produits par celle-ci, lorsque les conditions

Voir :

323 (1979-1980) :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 à 12 : Amendements.
- N° 13/1° : Rapport (articles disjoints).
- N° 14 à 46 : Amendements.
- N° 47 : Rapport.
- N° 48 à 65 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1979-1980

26 JUNI 1980

WETSONTWERP betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980

AMENDEMENTEN
VOORGESTELD DOOR DE HEER DESAEYERE
OP DE TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

Art. 7 (nieuw art.10).

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« In artikel 41 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de artikelen 20 en 38 van de wet van 5 januari 1976, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1° In § 2, 1° worden de woorden « 5 000 frank per jaar » vervangen door de woorden « 15 000 frank per jaar ».

» 2° Er wordt een § 4 toegevoegd, luidend als volgt :

» § 4. De sociale voordelen die werknemers of gewezen werknemers of hun rechthebbenden behalen, worden vrijgesteld voor zover het gaat :

» — ofwel om voordelen waarvoor het, ingevolge de wijze van toekenning, niet mogelijk is het door iedere verkrijger werkelijk behaalde bedrag vast te stellen;

» — ofwel om voordelen die, alhoewel individualiseerbaar, niet de aard van een werkelijke bezoldiging hebben;

» — ofwel om geringe voordelen of gelegenheidsgeschenken behaald uit hoofde of naar aanleiding van gebeurtenissen die niet rechtstreeks in verband staan met de beroeps-werkzaamheid;

» — ofwel voordelen die bestaan uit het aan de werknemers van een onderneming kosteloos of tegen verminderde prijs toekennen van door die onderneming voortgebrachte

Zie :

323 (1979-1980) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 tot 12 : Amendementen.
- N° 13/1° : Verslag (afgescheiden artikelen).
- N° 14 tot 46 : Amendementen.
- N° 47 : Verslag.
- N° 48 tot 65 : Amendementen.

L'octroi sont déterminées uniformément pour tous les travailleurs salariés de l'entreprise. »

JUSTIFICATION

1° Les indemnités accordées aux travailleurs salariés à titre de remboursement des frais de déplacement exposés pour se rendre au travail ne peuvent être considérées comme des revenus proprement dits.

Il est dès lors normal que ces indemnités soient immunisées.

Il est évidemment logique de fixer un plafond d'immunisation pour éviter des abus éventuels. Toutefois, le plafond actuel se situe encore au niveau de 1955, soit à 5 000 francs. C'est pourquoi il doit être relevé proportionnellement à l'augmentation générale des prix intervenue depuis 1955.

La réduction des recettes fiscales résultant du relèvement du plafond d'immunisation des frais de déplacement ne sera pas importante.

2° Les avantages qui découlent de la gratuité d'un bien ou d'un service ou de la remise consentie lors de l'acquisition d'un bien ou de la fourniture d'un service sont exemptés de l'impôt sur les revenus professionnels, lorsque :

— le bien ou le service est produit par l'entreprise où travaille le bénéficiaire de l'avantage;

— tous les travailleurs salariés d'une entreprise peuvent bénéficier de l'avantage dans les mêmes conditions.

L'équité veut que les avantages en nature, qui directement ou indirectement constituent un salaire, c'est-à-dire les avantages accordés à titre de contrepartie d'un travail, soient soumis à l'impôt sur les revenus professionnels. Tel n'est cependant pas le cas pour les avantages visés par le présent amendement. En effet, ils ne constituent manifestement pas une contrepartie d'un travail, étant donné que :

— tous les travailleurs salariés d'une entreprise peuvent bénéficier de ces avantages dans des conditions identiques, quelles que soient leurs fonctions dans l'entreprise;

— deux travailleurs remplissant la même fonction au sein de la même entreprise ne bénéficient pas nécessairement des mêmes avantages (par ex., l'avantage qui, pour deux infirmières, résulte de la gratuité des soins varie selon qu'elles sont malades ou non).

En réalité, le présent amendement vise les avantages accordés à une clientèle qui peut être spécialement privilégiée parce qu'elle est constituée par les propres collaborateurs de l'entreprise.

Enfin, il convient d'observer que l'imposition de ces avantages provoquerait très certainement dans les entreprises de nouvelles revendications salariales destinées à obtenir une compensation de la perte ainsi subie.

Cela serait contraire aux dispositions de la présente loi-programme, qui met tout en œuvre pour limiter les augmentations salariales.

Art. 7bis (nouveau).

Insérer un article 7bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 7 bis. — *L'octroi des primes de réadaptation visées à l'article 7 est étendu, dans les conditions et les modalités fixées par le Roi, à toutes les personnes visées à l'article 36 de la loi du 4 août 1878 de réorientation économique.* »

JUSTIFICATION

La loi anti-crise du 4 août 1978 a étendu l'avantage de la réduction temporaire des cotisations patronales en matière de sécurité sociale aux personnes qui sont devenues employeurs à partir de l'entrée en vigueur de la loi (art. 36).

Selon les commentaires relatifs à cet article, l'extension proposée tend à faire disparaître toute discrimination entre les personnes qui sont déjà employeurs et celles qui le deviennent.

En outre, il résulte des travaux préparatoires qu'une mesure qui vise essentiellement à stimuler l'emploi doit être étendue aux dépendants qui engagent leur premier travailleur.

En effet, c'est précisément à ce niveau que les plus importants obstacles doivent être surmontés et qu'il convient de rechercher en même temps les moyens les plus efficaces de soutenir la politique de l'emploi.

goederen of diensten, wanneer de toekenningsvoorwaarden eenvormig zijn bepaald voor alle werknemers van de onderneming. »

VERANTWOORDING

1° De vergoedingen aan de werknemers toegekend als terugbetaling voor de verplaatsingskosten die nodig zijn om zich naar hun werk te begeven, kunnen niet als echte inkomsten worden beschouwd.

Derhalve is het normaal dat die vergoedingen van belasting vrijgesteld worden.

Het is vanzelfsprekend logisch dat een vrijstellingsplafond vastgesteld wordt om eventuele misbruiken te vermijden. Het huidige plafond is echter nog steeds vastgesteld zoals in 1955, nl. op 5 000 frank. Derhalve moet het worden verhoogd in verhouding tot de algemene prijsstijging sinds 1955.

De vermindering van fiscale inkomsten die uit hoofde van dit verhoogde plafond van vrijstelling van verplaatsingskosten voortvloeit, zal niet aanzienlijk zijn.

2° De voordelen welke de kosteloosheid of de prijsvermindering betekent bij de aanschaffing van een goed of een dienst wordt vrijgesteld van de belasting op de bedrijfsinkomsten, wanneer :

— het goed of de dienst voortgebracht wordt door de onderneming waarin de begunstigde van het voordeel werkt;

— alle werknemer van een onderneming het voordeel onder dezelfde voorwaarden kunnen genieten.

Volgens de billijkheid dienen de voordelen in natura, die direct of indirect een loon vormen, dit wil zeggen de voordelen die toegekend worden als tegenprestatie voor een werk, belast te worden met een belasting op de bedrijfsinkomsten. Dit is evenwel niet het geval met de door dit amendement beoogde voordelen. Ze vormen immers overduidelijk geen tegenprestatie van een werk, aangezien :

— alle werknemers van een onderneming het voordeel onder dezelfde identieke voorwaarden kunnen genieten, ongeacht hun functie in de onderneming;

— twee werknemers, die dezelfde functie uitoefenen binnen een zelfde onderneming, niet noodzakelijk dezelfde voordelen genieten (bvb. het voordeel van kosteloze verzorging voor twee verpleegsters varieert naargelang ze al dan niet ziek zijn).

In werkelijkheid beoogt dit amendement de voordelen die worden toegekend aan een cliënteel dat bijzonder bevoorrecht kan worden omdat ze bestaat uit de medewerkers zelf van die onderneming.

Tenslotte dient te worden opgemerkt dat het belasten van die voordelen zeer zeker tot gevolg zou hebben dat er in de ondernemingen nieuwe looneisen zouden gesteld worden om een vergoeding voor het opgelopen verlies te bekomen.

Dit zou in tegenspraak zijn met de bepalingen van deze programma-wet, die alles in het werk stelt om de loonsverhogingen te beperken.

Art. 7bis (nieuw).

Een artikel 7bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 7bis. — *De toekenning van de in artikel 7 bedoelde wederaanpassings- en aanpassingspremies wordt, onder de voorwaarden en op de wijze die de Koning bepaalt, tot alle in artikel 36 van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering bedoelde personen uitgebreid.* »

VERANTWOORDING

De crisiswet van 4 augustus 1978 breidde het genot van de tijdelijke vermindering van de werkgeversbijdragen van sociale zekerheid uit tot de personen die vanaf de inwerkingtreding van de wet werkgever zijn geworden (art. 36).

Volgens de commentaar bij dat artikel had die voorgestelde uitbreiding tot doel elke discriminatie weg te werken tussen de personen die al werkgever zijn en degenen die het worden.

Voorts blijkt uit de voorbereidende werkzaamheden dat een maatregel, die in essentie bestemd is om de werkgelegenheid te bevorderen, moet worden uitgebreid tot de zelfstandige werknemers die hun eerste werknemer in dienst nemen.

Juist op dat niveau immers moeten de grootste hinderpalen worden overwonnen en moet tegelijkertijd een van de meest efficiënte middelen worden gezocht om het werkgelegenheidsbeleid te steunen.

Cette motivation vaut, à plus forte raison, pour les primes de réadaptation et d'adaptation, étant donné qu'aucune réadaptation n'est plus nécessaire que celle de l'indépendant qui devient employeur, avec tout ce que cela entraîne en fait d'obligations et de responsabilités nouvelles.

Art. 8 (nouvel art. 11).

Compléter cet article par un 4^e, libellé comme suit :

« 4^e les pertes d'exploitation subies entre les exercices comptables 1974-1975 et 1979-1980 ».

JUSTIFICATION

1. Uniformisation et simplification de la législation fiscale.
2. Eviter tout glissement purement « comptable ».

Art. 9 (nouvel art. 12).

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Même s'il existe des abus en matière de provisions, il serait exagéré de supprimer simplement la possibilité de constituer des provisions pour avantages sociaux. Aussi l'article en question peut-il être simplement qualifié de régression sociale.

Art. 10 ((nouvel art. 13).

1. — Au § 1^{er}, premier alinéa, aux deuxième et troisième lignes, supprimer les mots « fiches individuelles et ».

2. — Au même § 1, compléter le 2^e comme suit :

« A cette fin, le Roi peut instaurer l'obligation de produire des fiches individuelles ».

JUSTIFICATION

La généralisation du système des fiches individuelles représente une lourde charge administrative supplémentaire pour les employeurs, ce qui est contraire aux intentions qui ont été formulées précédemment par le Gouvernement. Il faut s'en tenir à la catégorie de dépenses pour lesquelles la production de fiches individuelles était déjà obligatoire depuis la loi du 25 juin 1973.

Loin d'améliorer la perception de l'impôt ou de contribuer à la lutte contre la fraude fiscale, la modification prévue de l'article 47 du C.I.R. alourdira en fait encore la tâche administrative du contribuable. L'administration dispose de toutes les informations utiles. Si cet article est adopté, toute une série de formalités administratives, qui sont accomplies actuellement par les agents de l'administration fiscale, seront imposées purement et simplement au contribuable, ce qui est en contradiction avec la ferme volonté du Gouvernement et de divers partis politiques d'alléger la charge administrative qui pèse sur les petites et moyennes entreprises.

Art. 10bis (nouveau).

Insérer un article 10bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 10bis. — A l'article 50bis, inséré dans le même Code par l'article 18 de la loi du 25 juin 1973, remplacer le 2^e par ce qui suit :

« 2^e toutes autres dépenses ou charges, dans la mesure où elles dépassent les besoins professionnels. »

JUSTIFICATION

Comme il est exposé dans l'exposé des motifs du projet de loi, le Gouvernement veut parvenir à une application plus stricte des disposi-

A fortiori geldt die motivering voor de wederaanpassings- en aanpassingspremies, aangezien geen aanpassing meer noodzakelijk is dan die van de zelfstandige werknemer die werkgever wordt met al wat zulks aan nieuwe verplichtingen en verantwoordelijkheid met zich brengt.

Art. 8 (nieuw art. 11).

Dit artikel aanvullen met een 4^e, luidend als volgt :

« 4^e de bedrijfsverliezen die werden geleden tussen de boekjaren 1974-1975 en 1979-1980 ».

VERANTWOORDING

1. Ter uniformisatie en vereenvoudiging van de fiscale wetgeving.
2. Teneinde alle louter « boekhoudkundige » verschuivingen te vermijden.

Art. 9 (nieuw art. 12).

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Zelfs indien er misbruiken inzake provisies zijn, is het al te verregaand zonder meer de mogelijkheid af te schaffen om provisies voor sociale voordelen aan te leggen. Het kwestieus artikel kan dan ook zonder meer als sociale achteruitgang worden bestempeld.

Art. 10 (nieuw art. 13).

1. — In § 1, eerste lid, op de vierde regel, de woorden « individuele fiches en » weglaten.

2. — In dezelfde § 1, het 2^e aanvullen met wat volgt :

« Te dien einde kan de Koning de verplichting instellen individuele fiches in te leveren ».

VERANTWOORDING

De veralgemening van de individuele fiches betekent een zware bijkomende administratieve last voor de werkgevers, wat in tegenstrijd is met de door de Regering reeds te kennen gegeven bedoelingen. Men dient zich te houden aan de categorie uitgaven waarvoor de inlevering van individuele fiches reeds verplicht was sinds de wet van 25 juni 1973.

Verre van de inning van de belasting te verbeteren of de belastingontduiking tegen te gaan, zal deze geplande wijziging van artikel 47 van het W.I.B. eigenlijk het administratieve werk van de belastingplichtige nog doen toenemen. Het bestuur heeft alle nuttige inlichtingen al in zijn bezit. Wanneer dit artikel wordt aangenomen, zouden allerhande administratieve formaliteiten die thans door de belastingbeambten worden verricht, gewoon aan de belastingplichtige worden opgelegd, wat in strijd is met de vaste wil van de Regering en van verscheidene politieke partijen om de administratieve last te verlichten die op de kleine en middelgrote ondernemingen drukt.

Art. 10bis (nieuw).

Een artikel 10bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 10bis. — In artikel 50bis, ingevoegd in hetzelfde Wetboek bij artikel 18 van de wet van 25 juni 1973, wordt het 2^e vervangen door wat volgt :

« 2^e elke andere uitgave of last voor zover zij het noodzakelijke voor de beroepsbehoeften overtreft. »

VERANTWOORDING

Zoals in de memorie van toelichting van het wetsontwerp wordt uiteengezet, wil de regering komen tot een strikte toepassing van de bepalin-

nous relatives à la déductibilité des charges professionnelles en matière d'impôts sur les revenus. En effet, il est normal que les dépenses excessives ne donnent pas lieu de manière illégitime à une exonération d'impôt.

Néanmoins, cet objectif ne peut être pleinement réalisé sur la base des textes actuels. La notion de « dépenses anormalement élevées » n'est pas assez précise pour pouvoir éviter des abus.

Par contre, le nouveau texte proposé constitue une arme efficace pour les administrations fiscales.

Art. 10ter (nouveau).

Insérer un article 10ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 10ter. — Le premier alinéa de l'article 58, § 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« § 1. La déduction visée à l'article 54, 2^o, b), n'est consentie que dans la mesure où les primes ne dépassent pas 15 % de la première tranche de 100 000 francs du total des revenus professionnels et 6 % du surplus, ni 112 500 francs; cette limite est toutefois portée respectivement à 15 %, 9 % et 162 500 francs lorsqu'il s'agit de contribuables nés avant le 1^{er} janvier 1920. Ces montants seront adaptés chaque année à l'évolution du coût de la vie par arrêté délibéré en Conseil des Ministres. »

JUSTIFICATION

Les montants ont été fixés en 1963 par l'article 54 et n'ont jamais été indexés depuis lors. L'Etat a pourtant le devoir d'encourager le sens de l'épargne et la prévoyance des citoyens qui ont conclu une assurance-vie. Il est dès lors normal que les quotités immunisées soient indexées.

Art. 26 (nouvel art. 62).

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« A l'article 52, quatrième alinéa, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 27 décembre 1977, les mots « ou s'il s'agit de biens visés à l'article 2, 3^o » sont insérés après les mots « un assujetti ».

JUSTIFICATION

L'exposé des motifs relatif à cet article prévoit explicitement que seule est visée la fraude dans le commerce des voitures d'occasion, alors que le texte de l'article concerne tout le champ d'application de la T.V.A.

L'amendement vise donc à mettre l'exposé des motifs en concordance avec le texte de l'article.

Art. 31 (nouvel art. 67).

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

En portant le délai de prescription à cinq ans pour l'action en restitution des montants de T.V.A. résultant de déclarations qui, par définition, ne sont pas contestées, on rend la situation des entreprises encore plus incertaine en cette période de crise, étant donné que leur situation peut être remise en cause pendant un délai plus long, ce qui n'est ni opportun ni souhaitable.

La suppression de l'article 31 entraîne automatiquement la suppression des articles 29 et 30.

Art. 32 et 33 (nouveaux art. 68 et 69).

A. — En ordre principal :

Supprimer ces articles.

gen betreffende de aftrekbaarheid van de beroepslasten inzake inkomstenbelastingen. Het is immers normaal dat de buitensporige uitgaven niet wederrechtelijk belastingvrijdom genieten.

Op grond van de huidige teksten kan dat doel echter niet volkomen worden bereikt. Het begrip « abnormaal hoge uitgaven » is niet voldoende strak omlijnd om misbruiken uit te sluiten.

De voorgestelde nieuwe tekst daarentegen biedt de belastingdiensten een doeltreffend wapen.

Art. 10ter (nieuw).

Een artikel 10ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 10ter. — Het eerste lid van artikel 58, § 1 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. De in artikel 54, 2^o, b), bedoelde aftrek wordt slechts toegestaan in de mate dat de premies noch 15 % van de eerste schijf van 100 000 frank van het totale bedrijfsinkomen en 6% van het overige, noch 112 500 frank overtreffen; evenwel wordt deze grens onderscheidelijk op 15 %, 9 % en 162 500 frank gebracht wanneer het vóór 1 januari 1920 geboren belastingplichtigen betreft. Die bedragen worden elk jaar bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit aan de ontwikkeling van de kosten van levensonderhoud aangepast. »

VERANTWOORDING

De bedragen die in 1963 in artikel 54 werden vastgesteld, waren nog nooit aan indexatie toe. De Staat moet nochtans de zin voor sparen en vooruitzindheid die de burgers met een levensverzekering aan de dag leggen, aanmoedigen. Bijgevolg is het normaal dat de van belasting vrijgestelde bijdragen worden geïndexeerd.

Art. 26 (nieuw art. 62).

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« In artikel 52, vierde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, worden de woorden « of wanneer het gaat om goederen bedoeld in artikel 2, 3^o » ingevoegd na de woorden « een belastingplichtige is ».

VERANTWOORDING

De toelichting bij het artikel expliciteert dat alleen de fraude in de handel in de tweedehandsauto's wordt bedoeld, terwijl de tekst van het artikel het geheel van het B.T.W. toepassingsgebied betreft.

Het doel van het amendement is dus het in overeenstemming brengen van de toelichting met de tekst van het artikel.

Art. 31 (nieuw art. 67).

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Door de verjaringstermijn op vijf jaar te brengen voor de terugvordering van de B.T.W.-bedragen die voortvloeien uit per definitie niet aangevochten aangiften, wordt de onzekerheid voor de ondernemingen in deze crisistijd nog vergroot, aangezien hun toestand gedurende een langere termijn opnieuw in vraag kan worden gesteld. Een en ander is evenmin opportuun als wenselijk.

Het weglaten van artikel 31 heeft automatisch het wegvallen van de artikelen 29 en 30 tot gevolg.

Artt. 32 en 33 (nieuwe artt. 68 en 69).

A. — In hoofddeorde :

Deze artikelen weglaten.

B. — En ordre subsidiaire :

Art. 33 (nouvel art. 69).

A l'article 85bis, § 1^{er}, remplacer le deuxième alinéa par ce qui suit :

« La notification de la saisie est faite par lettre recommandée à la poste avec accusé de réception. Cette lettre vaut notification dès qu'il est établi qu'elle a été effectivement réceptionnée ».

JUSTIFICATION

Nous estimons que les nouveaux articles 85 et 85bis que la loi-programme insère dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée doivent être supprimés en égard au danger qu'ils comportent et ce, nonobstant le fait qu'on prétexte que l'insertion de ces articles tend à uniformiser les systèmes applicables en matière de T.V.A. et d'impôts directs et à limiter les frais de justice.

La peine prévue par le Code en cas de non-paiement de la T.V.A., qui parfois est fort lourde, serait en effet applicable à partir de la notification par lettre recommandée à la poste, bien que — par exemple à la suite d'une erreur dans l'indication de l'adresse — l'assujetti ou la tierce personne contre lesquels la saisie est faite n'ait pas eu connaissance de la contrainte ou de la saisie-arrest-exécution projetée.

L'intervention de l'huissier de justice paraissait offrir de meilleures garanties.

B. — In bijkomende orde :

Art. 33 (nieuw art. 69).

In artikel 85bis, § 1, het tweede lid vervangen door wat volgt :

« De kennisgeving van het beslag gebeurt bij ter post aangetekend schrijven, met ontvangstbewijs. Dit schrijven geldt als kennisgeving zodra bewezen is dat het werkelijk in ontvangst is genomen ».

VERANTWOORDING

De nieuwe artikelen 85 en 85bis, die de programmawet in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde invoegt, moeten o.i. weggelaten worden wegens het gevaar dat erin schuilt, hoewel voorgewend wordt dat het invoegen ervan tot doel heeft de inzake B.T.W. en directe belastingen geldende systemen eenvormig te maken en de gerechtskosten te beperken.

De straf die het Wetboek stelt op het niet betalen van de B.T.W. en die soms zeer zwaar is, zou immers toepasselijk zijn vanaf de kennisgeving bij ter post aangetekend schrijven, hoewel de belastingplichtige of de derde persoon tegen wie het beslag geschiedt — bij voorbeeld ten gevolge van een onjuiste vermelding van het adres — in feite geen kennis van het dwangbevel of van het voorgenomen uitvoerend beslag zou hebben gekregen.

De tussenkomst van de gerechtsdeurwaarder leek betere waarborgen te bieden.

W. DESAEYERE.