

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1972-1973.

24 OCTOBRE 1972.

Proposition de loi modifiant la procédure relative aux litiges en matière d'impôts directs.

AMENDEMENTS PRESENTES
PAR LE GOUVERNEMENT.

ART. 4.

Dans le texte de cet article, supprimer les mots « soit dans les conclusions ».

ART. 5.

Supprimer cet article.

Justification

Le texte adopté par la Commission des Finances prévoit :

1° en son article 3, que le requérant (le contribuable qui introduit un recours auprès de la Cour d'appel contre la décision rendue par le directeur régional des contributions sur sa réclamation) pourra soumettre à la Cour d'appel des griefs qui n'ont été ni formulés dans la réclamation, ni examinés d'office par le directeur, *pour autant qu'ils (les griefs nouveaux) invoquent une contravention à la loi ou une violation des formes de procédure prescrites à peine de nullité;*

2° en son article 4, que les griefs nouveaux pourront être formulés, soit dans le recours, soit dans les conclusions, soit dans un écrit remis au greffe de la Cour d'appel et ce sous peine de déchéance dans le délai prévu à l'article 282 du Code des impôts sur les revenus pour le dépôt de pièces nouvelles à l'appui du recours;

R. A 8802

Voir :

Documents du Sénat :

26 (Session de 1971-1972) : Proposition de loi.
192 (Session de 1971-1972) : Rapport.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1972-1973.

24 OKTOBER 1972.

Voorstel van wet tot wijziging van de rechtspleging betreffende geschillen inzake directe belastingen.

AMENDEMENTEN
VAN DE REGERING.

ART. 4.

In de tekst van dit artikel de woorden « of wel in de besluiten » weg te laten.

ART. 5.

Dit artikel weg te laten.

Verantwoording

De tekst aangenomen door de Commissie voor de Financiën bepaalt :

1° in artikel 3, dat de eiser (de belastingplichtige die bij het Hof van beroep een voorziening indient tegen de beslissing van de gewestelijke directeur der belastingen over zijn bezwaarschrift) aan het Hof van beroep bezwaren zal kunnen onderwerpen die noch in het bezwaarschrift werden geformuleerd, noch ambtshalve door de directeur werden onderzocht, *voor zover zij (de nieuwe bezwaren) een overtreding van de wet of een schending van de op straf van nietigheid voorgeschreven procedurevormen inroepen;*

2° in artikel 4, dat de nieuwe bezwaren zullen mogen worden geformuleerd of wel in de voorziening, of wel in de besluiten, of wel in een geschrift dat aan de griffie van het Hof van beroep wordt afgegeven en dit op straf van verval binnen de termijn bepaald bij artikel 282 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot het neerleggen van nieuwe stukken tot staving van de voorziening;

R. A 8802

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

26 (Zitting 1971-1972) : Voorstel van wet.
492 (Zitting 1971-1972) : Verslag.

3° en son article 5, que la Cour d'appel, saisie d'un grief nouveau, pourra éventuellement rendre un arrêt de surséance pour permettre à l'administration d'examiner ce grief.

Le Gouvernement persiste à estimer qu'il n'est ni logique, ni équitable — et qu'il est même dangereux — d'autoriser les contribuables qui se pourvoient en appel contre les décisions rendues sur leur réclamation, à invoquer de nouveaux griefs pour la première fois devant la Cour d'appel, alors que ces contribuables auront eu la possibilité, au stade administratif du litige, de consulter à loisir les pièces de la contestation dont ils n'avaient pas connaissance et de compléter éventuellement leur réclamation en conséquence jusqu'au moment de la décision directoriale.

Le Gouvernement est toutefois disposé à se rallier aux vues de la majorité des membres de la Commission sur ce point, pour autant qu'il soit bien entendu :

— que la restriction inscrite dans la nouvelle disposition de l'article 278 du Code des impôts sur les revenus (voir alinéa 1^{er}, 1^o, ci-avant) doit, en raison même de sa formulation (qui s'inspire manifestement de l'article 608 du Code judiciaire, lequel traite de la compétence générale de la Cour de cassation), être interprétée dans le même esprit que ledit article 608;

— qu'il ne s'agit donc pas d'autoriser le requérant à attendre le stade du recours en appel pour formuler des griefs nouveaux à l'égard de certains éléments de fait de la taxation qu'il conteste, mais bien d'admettre que le requérant invoque pour la première fois devant la Cour d'appel des griefs portant exclusivement soit sur des questions de droit liées à l'interprétation des dispositions légales en cause, soit sur une violation par l'administration des formes de procédure prescrites à peine de nullité.

D'autre part, le Gouvernement vous propose d'amender l'article 4 du texte adopté par la Commission, de manière telle que les griefs nouveaux admissibles dans le sens indiqué ci-avant soient présentés, sous peine de déchéance, au plus tard dans le délai prévu à l'article 282 du Code des impôts sur les revenus.

Cet article prévoit que le requérant qui, au stade du recours en appel, veut faire emploi de pièces nouvelles, est tenu de les déposer au greffe de la Cour dans les soixante jours du dépôt par le directeur des documents relatifs à la contestation; le même délai doit être prévu pour la formulation de griefs nouveaux et ce, en vue d'éviter les manœuvres dilatoires qui résulteraient inmanquablement de la possibilité d'invoquer des griefs nouveaux dans les conclusions, c'est-à-dire, en fait, jusqu'à l'audience.

A noter d'ailleurs, qu'il y a une certaine contradiction dans le texte adopté par la Commission, car il ne sert à rien de prévoir un délai, sous peine de déchéance, pour la formulation des griefs nouveaux dans un écrit remis au greffe de la Cour, si l'on autorise en même temps la formulation de ces griefs dans les conclusions pour le dépôt desquelles aucun délai n'est prévu.

A noter, enfin, que le délai dont disposera le requérant sera largement suffisant pour lui permettre de découvrir les contraventions à la loi ou les violations des règles substantielles de procédure dont la cotisation litigieuse est éventuellement entachée.

L'amendement à l'article 4 doit corrélativement entraîner la suppression de l'article 5 du texte adopté par la Commission : dès l'instant où les griefs nouveaux sont formulés dans le délai précité, il ne sera pas nécessaire de prévoir une surséance pour l'examen de ces griefs.

Le Ministre des Finances,

A. VLERICK.

3° in artikel 5, dat het Hof van beroep, wanneer het een nieuw bezwaar wordt voorgelegd, eventueel een arrest van verdaging zal kunnen wijzen om de administratie in de mogelijkheid te stellen het bezwaar te onderzoeken.

De Regering blijft bij haar mening dat het noch logisch, noch billijk is — en dat het zelfs gevaarlijk is — de belastingplichtigen die een voorziening in beroep hebben ingediend tegen de beslissingen over hun bezwaarschriften, toe te staan dat nieuwe bezwaren voor de eerste maal aan het Hof van beroep worden voorgelegd, terwijl die belastingplichtigen in het administratief stadium van het geschil de stukken van de betwisting waarvan zij geen kennis droegen, naar goeddunken konden raadplegen en hun bezwaarschrift eventueel dienooreenkomstig konden aanvullen tot op het ogenblik van de beslissing van de directeur.

De Regering is evenwel geneigd zich op dat punt aan te sluiten bij het standpunt van de meerderheid van de Commissieleden, voor zover het duidelijk is :

— dat de beperking die in de nieuwe bepaling van artikel 278 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is opgenomen (zie lid 1, 1^o, hierboven), uit hoofde van de gebruikte bewoordingen (die duidelijk zijn ingegeven door artikel 608 van het Gerechtelijk Wetboek, dat handelt over de algemene bevoegdheid van het Hof van cassatie), in dezelfde geest als dit artikel 608 moet worden uitgelegd;

— dat er dus geen sprake van is dat de eiser het stadium van de voorziening in beroep mag afwachten om nieuwe bezwaren te formuleren met betrekking tot bepaalde feitelijke gegevens van de door hem betwiste aanslag, maar wel dat de eiser voor de eerste maal voor het Hof van beroep bezwaren mag inroepen die uitsluitend betrekking hebben op juridische punten die verband houden met de uitlegging van de wetbepalingen in kwestie of op een schending door de administratie van de op straf van nietigheid voorgeschreven procedurevormen.

Anderdeels stelt de Regering U voor artikel 4 van de door de Commissie aangenomen tekst zo te amenderen dat de nieuwe bezwaren die in de hierboven aangeduide zin kunnen worden aanvaard, op straf van verval zouden worden neergelegd uiterlijk binnen de termijn gesteld bij artikel 282 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Dat artikel 282 bepaalt dat de eiser die in het stadium van de voorziening in beroep gebruik wil maken van nieuwe stukken, ertoe gehouden is deze neer te leggen ter griffie van het Hof binnen zestig dagen na de neerlegging, door de directeur, van de stukken met betrekking tot de betwisting; dezelfde termijn moet worden gesteld voor het formuleren van nieuwe bezwaren, en zulks om paal en perk te stellen aan handelingen die alleen uitstel zouden beogen en die de uitwas zouden zijn van de mogelijkheid nieuwe bezwaren in de besluiten, dat wil zeggen, in de feite tot op de rechtszitting, in te roepen.

Er wordt overigens opgemerkt dat de door de Commissie aangenomen tekst een tegenspraak bevat, want het dient tot niets op straf van verval een termijn te bepalen voor het formuleren van nieuwe bezwaren in een ter griffie van het Hof afgegeven geschrift, als men te zelfder tijd toestaat dat die bezwaren mogen worden geformuleerd in de besluiten waarvan de neerlegging aan geen enkele termijn is gebonden.

Ten slotte zij opgemerkt dat de termijn waarover de eiser zal beschikken, ruimschoots voldoende zal zijn om hem in staat te stellen elke overtreding van de wet of elke schending van de substantiële procedureregels die de betwiste aanslag eventueel belast, te ontdekken.

Het amendement op artikel 4 moet noodzakelijkerwijs de weglating van artikel 5 van de door de Commissie aangenomen tekst met zich brengen : indien de nieuwe bezwaren in de hierboven vermelde termijn moeten worden geformuleerd, is het niet nodig in een verdaging te voorzien om die bezwaren te onderzoeken.

De Minister van Financiën,

A. VLERICK.