

BELGISCHE · SENAAAT

ZITTING 1950-1951.

VERGADERING VAN 5 DECEMBER 1950.

Wetsvoorstel tot wijziging van de zekerheidstelling inzake belastingen.

TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De wet van 27 December 1950 (*Staatsblad* 30 December 1950) houdende wijziging van de artikelen 72 en 73 van de samengeschoolde wetten betreffende de inkomstenbelastingen zal naar onze mening het gestelde doel niet bereiken. Het ontwerp werd in het Parlement voorgedragen als strekkende tot opheffing van het verholen karakter der wettelijke hypotheek van de Schatkist. Schijnbaar heft ze dit verholen karakter wel op, maar praktisch blijven de nadelen daarvan bestaan en worden ze in een bepaald geval nog groter.

Waarom dient het immers, dat de hypotheek moet ingeschreven worden, wanneer de ontvanger feitelijk de onroerende goederen van de belastingplichtige kan vastleggen zonder inschrijving, en wanneer, bij gebreke van inschrijving, de notaris, die belast is met het verkopen of hypotheekeren van een goed, onder eigen verantwoordelijkheid vooraf de fiscale toestand van de belastingsschuldigen moet nagaan, om de rechten van de Schatkist te helpen vrijwaren? Zeggen dat op een goed geen verholen hypotheek meer ligt, maar dat de hypotheekaire staat toch niet laat blijken dat de Fiscus het recht heeft de opbrengst van de verkoop tot zich te trekken, is woordenkramerij.

Behalve dit kapitaal gebrek, dat niet veel minder is dan een wettelijke leugen, lijdt de wet van 27 December 1950 aan ernstige tekortkomingen, onder meer die verbazende bepaling in paragraaf 3 van artikel 2, krachtens welke een verkoop of hypotheekering onder sommige voorwaarden niet kan tegengeworpen worden aan de Staat. Juridisch zou men zich dus kunnen voorstellen dat in een bepaald geval, een verkoop ingevolge beslaglegging door de Staat zelf, aan de Staat niet zou kunnen tegengeworpen worden!...

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1950-1951.

SÉANCE DU 5 DÉCEMBRE 1950.

Proposition de loi modifiant les sûretés en matière d'impôts.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi du 27 décembre 1950 (*Moniteur* du 30 décembre 1950) modifiant les articles 72 et 73 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, n'atteindra pas, à notre sentiment, le but auquel elle prétend. Le projet en fut présenté au Parlement sous l'étiquette de la suppression du caractère occulte de l'hypothèque légale du Trésor. En réalité, elle ne supprime apparemment ce caractère occulte que pour maintenir, et dans un cas déterminé, aggraver les inconvénients qui en dictaient la suppression.

A quoi bon, en effet, imposer l'inscription de l'hypothèque si le receveur peut, en fait, immobiliser les biens immobiliers du contribuable sans inscription et si, en l'absence d'inscription, le notaire chargé de vendre ou de prendre hypothèque sur un bien doit, au préalable, sous sa responsabilité personnelle, s'informer de la situation fiscale des contribuables afin d'aider à sauvegarder les droits du Trésor? Dire qu'il n'y a plus d'hypothèque occulte sur un immeuble, mais que l'état hypothécaire ne révèle tout de même pas un droit de main-mise de l'Etat sur le produit de sa vente, c'est proprement se payer de mots.

Outre ce défaut capital, qui n'est pas éloigné du mensonge légal, la loi du 27 décembre 1950 présente des vices graves comme l'est, entre autres, cette disposition étonnante du § 3 de l'article 2, en vertu de laquelle une vente ou une constitution d'hypothèque passée dans certaines conditions n'est pas opposable à l'Etat. Juridiquement, on pourrait donc imaginer le cas où une vente, poursuivie sur saisie immobilière par l'Etat lui-même, ne serait pas opposable à l'Etat!...

Dit wetsvoorstel, dat bij de Senaat werd ingediend tijdens de bespreking van het ontwerp dat de wet van 27 December 1950 is geworden, is eenvoudiger en eerlijker. De ondertekenaars zijn zo ijdel te geloven, dat het oneindig beter beantwoordt aan hetgeen men zich voorgesteld had over de opheffing van het verholen karakter der wettelijke hypotheek.

Wel krijgt de Staat minder stevige waarborgen in handen dan met de wet van 27 December 1950. Doch als men hem geen enkele der waarborgen wou ontnemen die hij zich met soms weinig loffelijk middelen toegeëigend had, was het ook de moeite niet om een poging te doen tot opheffing van het verholen karakter van de wettelijke hypotheek en moest men zich maar neerleggen bij de belemmeringen die de bezitsveranderingen van en het krediet op onroerende goederen in de weg staan.

Hoewel ernstige overwegingen pleiten voor de totale afschaffing van de wettelijke hypotheek van de Schatkist, bedoelt dit wetsvoorstel alleen het verholen karakter daarvan te doen ophouden. Doel is het publiek te allen tijde voor te lichten omtrent de rechten van de Staat op de onroerende goederen van elke staatsburger. Daartoe moet *in ieder geval* de uitoefening van deze rechten aan de openbaarheid en bijgevolg ook aan de inschrijving van de hypotheek onderworpen worden.

De inschrijving kan zes maanden na de uitvoerbaarverklaring van het kohier geschieden, omdat het niet meer dan redelijk is dat de belastingplichtige de gelegenheid heeft zijn schuld te betalen, zonder dat zijn vermogen aangesproken wordt. Al is aan deze termijn enig gevaar verbonden, is dit nog geen reden om de Schatkist te ontslaan van de waakzaamheid, die aan alle schuldeisers is opgelegd. En dan nog zal zij bevoordeeld zijn, omdat zij na zes maanden dadelijk een inschrijving kan vorderen zonder kosten en om zo te zeggen zonder formaliteiten.

De hypotheek moet opgeheven kunnen worden na de betaling van de belasting. Want het doel van de openbaarmaking van de hypotheek is vóór alles, de kredietbelemmeringen uit de weg te ruimen en dat kan niet bereikt worden, zo de belastingplichtige na betaling van zijn schuld aan de hypotheek geen eind kan maken. In de wet van 27 December 1950 werd hiermede geen rekening gehouden.

De opheffing van het verholen karakter der wettelijke hypotheek biedt de mogelijkheid om eens en voor altijd te verklaren dat de wet van 11 Februari 1816, die zoveel onzekerheid laat bestaan over de vraag of ze nog van toepassing is, ingetrokken wordt.

Bij de bespreking van het wetsontwerp, dat sedertdien de wet van 27 December 1950 geworden is, erkende de h. Minister van Financiën de juistheid van een opmerking in verband met de gemeentelijke verhaallastelingen. Velegemeentereglementen leggen dergelijke belastingen op aan de houder van het onroerend goed, ook wanneer deze niet belastingplichtig is bij het ontstaan van de belasting. Om een einde te maken aan deze aantasting van de

La présente proposition de loi, déposée sur le bureau du Sénat au cours de la discussion du projet, devenu depuis lors la loi du 27 décembre 1950, est plus simple et plus loyale. Ses signataires ont la vanité de croire qu'elle répond infiniment mieux à l'idée que l'on s'était faite de la suppression du caractère occulte de l'hypothèque légale.

Sans doute, n'assure-t-elle pas à l'Etat des garanties aussi certaines que la loi du 27 décembre 1950. Mais si l'on ne consentait pas à enlever à l'Etat une seule des sûretés qu'il s'était octroyées par des procédés quelquefois peu louables, ce n'était pas la peine d'entreprendre un effort pour la suppression du caractère occulte de l'hypothèque légale et il fallait alors, se résigner à maintenir les entraves qui pèsent sur les mutations et le crédit immobiliers.

Bien que de sérieuses considérations militent en faveur de la suppression totale de l'hypothèque légale du Trésor, il ne s'agit dans la présente proposition, que de la suppression de son caractère occulte. Le but envisagé est d'informer à tout moment le public sur les droits que l'Etat peut exercer sur les immeubles de chaque citoyen. A cet effet, il est indispensable de subordonner *dans tous les cas*, l'exercice de ces droits à la publicité et, par conséquent, à l'inscription de l'hypothèque.

La possibilité de l'inscription est prévue six mois après la date de l'exécutoire du rôle parce qu'il est raisonnable de donner au contribuable l'occasion de s'acquitter sans voir grever son patrimoine. Si ce délai comporte fatalement un certain danger, il n'y a pas de motif pour dispenser le trésor de la vigilance imposée à tous les créanciers. Encore sa situation sera-t-elle avantagée au regard des autres, puisqu'après six mois, il pourra prendre une inscription sur le champ, sans frais et pour ainsi dire sans formalités.

Il est nécessaire de prévoir la mainlevée de l'hypothèque après le paiement de l'impôt. Car le but de la publicité de l'hypothèque est avant tout de lever l'entrave du crédit et ce but ne serait pas atteint si le contribuable n'avait pas un droit à la mainlevée après paiement. L'exercice de ce droit n'a pas été prévu dans la loi du 27 décembre 1950.

La suppression du caractère occulte de l'hypothèque légale offre une occasion de déclarer une fois pour toutes que la loi du 11 février 1816, qui a fait l'objet de tant d'incertitudes sur le point de savoir si elle est encore applicable, est abrogée.

Au cours de la discussion du projet de loi, devenu la loi du 27 décembre 1950, M. le Ministre des Finances a reconnu la pertinence d'une observation faite à l'endroit des taxes communales rémunératoires. De nombreux règlements communaux imposent ces taxes au détenteur de l'immeuble même lorsque celui-ci n'est pas le contribuable débiteur au moment de la naissance de l'impôt. Pour faire disparaître cette atteinte à la sécurité des mutations

veiligheid der bezitsveranderingen, zonder daarom de waarborgen van de gemeentebesturen te verminderen, geeft dit wetsvoorstel in overweging, dat geen gemeentebelastingen meer zouden mogen toegepast worden uit hoofde van het loutere bezit van een onroerend goed, maar dat de gemeentereontvanger daarentegen een hypothecaire inschrijving mag vorderen onder dezelfde voorwaarden en vormen als de ontvanger van belastingen dat mag doen voor de Rijksbelastingen.

*
* *

Bij aanneming van dit wetsvoorstel moet de wet van 27 December 1950 natuurlijk vervallen.

Dit voorstel, dat ingediend werd vóór de aanneming van de wet van 27 December 1950, moet in die zin aangevuld worden.

R. ANCOT

*
* *

Wetsvoorstel tot wijziging van de zekerheidsstelling inzake belastingen.

EERSTE ARTIKEL.

De artikelen 72 en 73 van de samengeschaalde wetten betreffende de inkomstenbelastingen worden vervangen door de volgende bepaling :

« Na een termijn van zes maanden, te rekenen van de uitvoerbaarverklaring van het kohier, waarin de gewaarborgde belastingen voorkomen, kan de met de inning belaste ontvanger van belastingen voor alle directe inkomstenbelastingen, in hoofdsom en opcentimes, een hypotheekinschrijving vorderen op alle onroerende goederen en schepen van de belastingplichtigen en op die van zijn echtgenoot, voor zover de aanslagen op deze laatste kunnen verhaald worden.

« De hypotheek neemt rang van de dag der inschrijving af, heeft dezelfde uitwerking als een bedongen hypotheek en waarborgt zonder speciale inschrijving de interesten gedurende drie jaren, onverminderd de vroegere voorrechten en hypotheeken.

« Niettegenstaande verzet, betwisting of beroep wordt de hypotheek zonder kosten ingeschreven ten verzoeken van de met de inning belaste ontvanger van belastingen. Deze biedt, met het oog daarop, in driefvoud, ten kantore van de hypotheekbewaring, binnen welks gebied de overgang onder levenden van het onroerend goed moeten worden overgeschreven, ongezegelde, behoorlijk gedagtekende en voor eensluidend met het aanslagbiljet verklaarde borderellen aan. Na inschrijving van de hypotheek in de registers van de hypotheek-

immobilières, sans diminuer les sûretés des administrations communales, la présente proposition suggère d'interdire l'application de taxes communales du chef de la seule détention d'un immeuble et d'autoriser en revanche, le receveur communal à prendre une inscription hypothécaire dans les mêmes conditions et suivant les mêmes formes que le receveur des contributions pour les impôts dus à l'Etat.

*
* *

L'adoption de la présente loi doit emporter évidemment l'abrogation de la loi du 27 décembre 1950.

La présente proposition qui fut déposée avant le vote de la loi du 27 décembre 1950, devra être complétée dans ce sens.

*
* *

Proposition de loi modifiant les sûretés en matière d'impôts.

ARTICLE PREMIER.

Les articles 72 et 73 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus sont remplacés par la disposition suivante :

« Après l'expiration d'un délai de six mois à dater de l'exécutoire du rôle comportant les impôts garantis, le receveur des contributions chargé du recouvrement peut prendre, pour tous les impôts directs sur les revenus, en principal et additionnels, une inscription hypothécaire sur tous les biens immeubles et bateaux appartenant au redevable et sur ceux de son conjoint dans la mesure où le recouvrement des impositions peut être poursuivi contre celui-ci.

« L'hypothèque prend rang à dater du jour de son inscription, sort tous les effets d'une hypothèque conventionnelle et garantit sans inscription spéciale, les intérêts durant trois années, sans préjudice aux privilèges et hypothèques antérieures.

« Nonobstant toute opposition, contestation ou recours, l'inscription hypothécaire est prise sans frais, à la requête du receveur des contributions chargé du recouvrement. Celui-ci déposera à cet effet en triple exemplaire au bureau des hypothèques dans le ressort duquel les mutations entre vifs du bien immobilier doivent être transcrites, des bordereaux non timbrés, dûment datés et certifiés conformes à l'avertissement-extrait. Après l'inscription de l'hypothèque dans les registres du conservateur, un des bordereaux mentionnant la

bewaarder wordt één van de borderellen met vermelding van datum, boek en nummer van de inschrijving aan de ontvanger overhandigd.

» Binnen dertig dagen na betaling der belastingen, waarvoor de hypotheekinschrijving plaats had, is de ontvanger gehouden, op straf van schadevergoeding zo daartoe aanleiding bestaat, de inschrijving op te heffen, zonder dat daaraan voor de belastingschuldige kosten mogen verbonden zijn. Opheffing geschiedt administratief, zonder dat de ontvanger jegens de hypotheekbewaarder gehouden is, de betaling van het verschuldigde te verantwoorden.

» Onverminderd de toepassing van artikel 87 van de wet van 16 December 1851 kan de inschrijving gevorderd worden tot een door de ontvanger te bepalen en in het borderel op te geven bedrag, als waarborg voor alle interessen en bijkomende kosten, welke vóór de betaling van de belasting mochten verschuldigd zijn.

» Indien de belastingschuldige, vóór de betaling van de hypotheekair gewaarborgde sommen, de bezwaarde goederen geheel of gedeeltelijk wil bevrijden, vraagt hij zulks aan bij de bevoegde ontvanger. Dit verzoek wordt ingewilligd, indien de Staat voor het beweerde bedrag een voldoende zekerheid bezit of krijgt. »

ART. 2.

De wet van 11 Februari 1816 wordt ingetrokken.

ART. 3.

Aan artikel 138 van de wet van 30 Maart 1836 (Gemeentewet) wordt de volgende bepaling toegevoegd :

« Geen gemeentebelasting mag geheven worden uit hoofde van het enkele bezit van een onroerend goed. Na een termijn van zes maanden, te rekenen van de uitvoerbaarverklaring van het kohier, kan de gemeenteontvanger voor elke straat-, trottoir- of rioolbelasting zonder kosten een hypotheekinschrijving vorderen op het onroerend goed, waarvoor die belastingen verschuldigd zijn. Hij handelt daarbij overeenkomstig de formaliteiten, vermeld in artikel 72 van de samengeschiedelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, aangaande de ontvanger van belastingen. »

R. ANCOT.
L. LAGAE.
R. LILAR.

date, le volume et le numéro de l'inscription, sera remis au receveur.

» Dans les trente jours du paiement des impositions pour lesquelles inscription a été prise, le receveur est tenu, sous peine de dommages-intérêts s'il y a lieu, de donner mainlevée de l'inscription, sans qu'il en résulte aucun frais pour le contribuable. La mainlevée sera donnée dans la forme administrative sans que le receveur soit tenu vis-à-vis du conservateur des hypothèques, de fournir la justification du paiement des sommes dues.

» Sans préjudice de l'application de l'article 87 de la loi du 16 décembre 1851, l'inscription peut être requise pour une somme à arbitrer par le receveur et à indiquer sur le bordereau en garantie de tous intérêts et accessoires qui pourraient être dus avant le paiement de l'impôt.

» Si, avant d'avoir payé les sommes garanties par l'hypothèque, le redevable désire en affranchir tout ou partie des biens grevés, il en fait la demande au receveur compétent. Cette demande est admise si l'Etat possède déjà ou s'il lui est donné une sûreté suffisante pour le montant prétendu. »

ART. 2.

La loi du 11 février 1816 est abrogée.

ART. 3.

Il est ajouté à l'article 138 de la loi du 30 mars 1836 (loi communale) la disposition suivante :

« Aucune taxe communale ne peut être appliquée du seul chef de la détention d'un immeuble. Après l'expiration d'un délai de six mois à dater de l'expiration du rôle, le receveur communal peut, pour toutes taxes de pavage, de trottoirs, ou d'égoût, prendre sans frais, une inscription hypothécaire sur le bien immobilier auquel ces taxes se rapportent. Il agira conformément aux formalités indiquées à l'article 72 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, en ce qui concerne le receveur des contributions.