

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1969-1970.

22 JANVIER 1970.

Proposition de loi complétant le Code des impôts sur les revenus.

DEVELOPPEMENTS

MESSIEURS,

I. L'article 66, alinéa 4, de la loi du 3 juillet 1969 contenant le Code de la Taxe à la valeur ajoutée dispose :

« En cas de déclaration tardive remise avant la taxation d'office, la taxe sera établie sur base de la déclaration, pour autant que le retard dans le dépôt de la déclaration ne dépasse pas douze mois ».

Ce régime diffère du régime applicable en matière d'impôts sur les revenus. Bien que la loi elle-même soit muette sur ce point, l'Administration, suivie à ce sujet par la jurisprudence judiciaire, a fait admettre que tout retard dans le dépôt de la déclaration équivalait à l'absence de déclaration et que, dès lors, même si une déclaration tardive était utilisée par l'Administration pour l'établissement de l'impôt, ceci ne l'empêchait pas de substituer ultérieurement à l'impôt ainsi établi une taxation d'office (voir commentaire administratif du Code des impôts sur les revenus, art. 256/2 et 256/3).

Il y aurait lieu d'unifier les deux régimes.

II. L'article 67, alinéa 2, du Code de la taxe à la valeur ajoutée dispose qu'en cas de taxation d'office, « l'administration fait connaître préalablement au redevable, dans les formes et conditions que le Roi détermine, le montant et la justification de l'imposition qu'elle se propose d'établir. Le redevable a la faculté de faire connaître ses observations ».

Le Code des impôts sur les revenus ne prescrit rien de tel, mais l'Administration des contributions directes prescrit aux contrôleurs-taxateurs d'adresser à l'intéressé un avis d'imposition d'office exposant les motifs de la taxation d'of-

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1969-1970.

22 JANUARI 1970.

Voorstel van wet tot wijziging van het Wetboek der inkomstenbelastingen.

TOELICHTING

MIJNE HEREN,

1. Artikel 66, vierde lid, van de wet van 3 juli 1969 houdende het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bepaalt :

« Wanneer de aangifte te laat is ingediend doch vóór de ambtshalve opgelegde aanslag, wordt de belasting vastgesteld op grond van de aangifte, voor zover de aangifte niet meer dan twaalf maanden te laat is ingediend ».

Dit is een andere regeling dan die inzake de inkomstenbelasting. Hoewel de wet zelf hierover niets zegt heeft de administratie, gevolgd door de rechtspraak, doen aannemen dat te late indiening van de aangifte gelijkstaat met niet aangifte en dat de administratie bijgevolg, zelfs als zij gebruik zou maken van een late aangifte om de aanslag te vestigen, achteraf toch daarvoor een aanslag van ambtswege in de plaats kan stellen (zie commentaar op de inkomstenbelasting art. 256/2 en 256/3).

Hierin zou eenheid moeten worden gebracht.

II. Omtrent de aanslag van ambtswege bepaalt artikel 67, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde dat, « de administratie vooraf aan de belastingplichtige, in de vorm en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, het bedrag en de verantwoording mededeelt van de belasting die zij voornemens is te heffen. De belastingplichtige kan zijn opmerkingen doen kennen ».

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen staat niets van die aard, maar de administratie van de directe belastingen schrijft aan de taxatiecontroleurs voor, aan de betrokkene een bericht van aanslag van ambtswege te sturen

fice, les éléments ou indices sur lesquels la taxation est basée et le mode de calcul du montant présumé des revenus imposables. Elle prescrit en outre de tenir compte des observations éventuellement formulées par le contribuable avant enrôlement des cotisations (Commentaire administratif, art. 256/22 et 256/23).

L'article 2 de la proposition tend à légaliser cette pratique administrative en s'inspirant d'une part du texte de l'article 67, alinéa 2, du Code de la Taxe à la valeur ajoutée, et d'autre part de la procédure de rectification des déclarations (art. 251 du Code des impôts sur les revenus, à l'exclusion des articles 252 à 255, qui prévoient le recours facultatif à la commission fiscale ou, dans certains cas, à un comité consultatif).

P. ANSIAUX.

♦♦

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE PREMIER.

Il est ajouté à l'article 256 du Code des impôts sur les revenus un alinéa 2 ainsi conçu :

« La déclaration tardive est assimilée à l'absence de déclaration. Toutefois, en cas de déclaration tardive remise avant la taxation d'office et pour autant que le retard dans le dépôt de la déclaration ne dépasse pas douze mois, la taxe sera établie sur la base de la déclaration éventuellement rectifiée conformément aux articles 251 à 255 du présent Code. »

ART. 2.

Il est inséré dans le Code des impôts sur les revenus un article 257bis ainsi rédigé :

« Lorsque l'Administration estime devoir procéder à la taxation d'office, elle fait connaître à l'intéressé, avant d'établir l'imposition, les motifs de la taxation d'office, les éléments ou indices sur lesquels la taxation est basée et le mode de calcul du montant présumé des revenus imposables.

» Le contribuable est invité, en même temps, à présenter, s'il y a lieu, dans un délai de vingt jours, ses observations par écrit. Passé ce délai, et sauf justes motifs, la réponse sera considérée comme non avenue. En cas de désaccord du contribuable, les articles 252 à 255 ne sont pas applicables. »

P. ANSIAUX .

J. MAES.

J. WIARD.

waarin de redenen van de aanslag worden aangegeven, de elementen en indiciën waarop de taxatie gegrond is en de wijze van berekenen van het vermoedelijke bedrag van de belastbare inkomsten. Tevens schrijft zij voor, rekening te houden met de opmerkingen die de belastingplichtige zou maken vóór de inkohiering van de aanslag (commentaar op de inkomstenbelasting, artikel 256/22 en 256/23).

Artikel 2 van het voorstel heeft ten doel deze administratieve handelwijze wettelijk te maken, aan de hand, enerzijds, van de tekst van artikel 67, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en, anderzijds, van de procedure van wijziging van de aangifte (art. 251 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, met uitsluiting van de art. 252 tot 255, die voorzien in een facultatief beroep op de fiscale commissie of, in bepaalde gevallen, op een comité van advies).

♦♦

VOORSTEL VAN WET

EERSTE ARTIKEL.

Aan artikel 256 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een tweede lid toegevoegd, luidende :

« Late aangifte staat gelijk met niet-aangifte. Wanneer echter de aangifte te laat maar vóór de ambtshalve opgelegde aanslag is ingediend, wordt de belasting vastgesteld op grond van de aangifte, eventueel gewijzigd overeenkomstig de artikelen 251 tot 255 van dit Wetboek, voor zover de aangifte niet meer dan 12 maanden te laat is ingediend. »

ART. 2.

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een artikel 257 ingevoegd, luidende :

« Wanneer de administratie meent te moeten overgaan tot aanslag van ambtswege, meldt zij aan de belastingplichtige, vooraleer de aanslag te vestigen, de redenen van de aanslag van ambtswege, de elementen en indiciën waarop de taxatie gegrond is en de wijze van berekenen van het vermoedelijke bedrag van de belastbare inkomsten.

» De belastingplichtige wordt tegelijk uitgenodigd om, zo nodig, binnen een termijn van twintig dagen, zijn opmerkingen schriftelijk in te dienen. Na het verstrijken van die termijn en behoudens wettige redenen, wordt het antwoord als niet-bestaande beschouwd. Ingeval de belastingplichtige niet akkoord gaat, zijn de artikelen 252 tot 255 niet toepaselijk. »