

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2000-2001

9 NOVEMBER 2000

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 10 van de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen

(Ingediend door mevrouw Anne-Marie Lizin)

TOELICHTING

Artikel 92 van de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen herstelt de tekst van artikel 10 van de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen in de volgende lezing:

«Art. 10. — Tegen de beslissing genomen door de in artikel 9 bedoelde overheden kan beroep ingesteld worden bij de rechtbank van eerste aanleg van het rechtsgebied waarin de belasting gevestigd werd.

Bij ontstentenis van beslissing wordt het bezwaar geacht gegrond te zijn. De artikelen 1385*decies* en 1385*undecies* van het Gerechtelijk Wetboek zijn van toepassing.

Tegen het vonnis van de rechtbank van eerste aanleg kan verzet of beroep ingesteld worden.

Tegen het arrest van het hof van beroep kan voorziening in cassatie ingesteld worden.»

Krachtens de eerste volzin van het tweede lid van deze tekst wordt het bezwaar ingediend bij een van de bestuursoverheden (gouverneur of college van burgemeester en schepenen) bedoeld in artikel 9 van de wet van 24 december 1996, zoals hersteld door artikel 91 van de wet van 15 maart 1999, geacht gegrond te zijn als de bestuursoverheid waar het bezwaar ingediend

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2000-2001

9 NOVEMBRE 2000

Proposition de loi modifiant l'article 10 de la loi du 24 décembre 1996 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales

(Déposée par Mme Anne-Marie Lizin)

DÉVELOPPEMENTS

L'article 92 de la loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale rétablit le texte de l'article 10 de la loi du 24 décembre 1996 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales dans la rédaction suivante:

«Art. 10. — La décision prise par une des autorités visées à l'article 9 peut faire l'objet d'un recours devant le tribunal de première instance dans le ressort duquel la taxe a été établie.

À défaut de décision, la réclamation est réputée fondée. Les articles 1385*decies* et 1385*undecies* du Code judiciaire sont applicables.

Le jugement du tribunal de première instance est susceptible d'opposition ou d'appel.

L'arrêt de la cour d'appel peut faire l'objet d'un pourvoi en cassation.»

En vertu de la première phrase de l'alinéa 2 de ce texte, la réclamation adressée à l'une des autorités administratives (gouverneur ou collègue des bourgmestre et échevins) visées à l'article 9 de la loi du 24 décembre 1996 tel qu'il est rétabli par l'article 91 de la loi du 15 mars 1999 est réputée fondée à défaut d'une décision de l'autorité administrative à laquelle

is, geen beslissing heeft genomen. De laatste volzin van dat lid verklaart de artikelen 1385*decies* en 1385*undecies* van het Gerechtelijk Wetboek van toepassing. Deze artikelen regelen de rechtsmiddelen in belastinggeschillen. Wat de termijnen betreft, bepaalt artikel 1385*undecies* dat de vordering bij de rechtbank van eerste aanleg wordt ingesteld *a)* op straffe van verval, uiterlijk drie maanden na de kennisgeving van de bestuurlijke beslissing, of *b)* ten vroegste zes maanden na de datum van ontvangst van het bezwaar door de bestuurlijke overheid, indien over dit bezwaar geen uitspraak is gedaan. Deze termijn wordt echter op negen maanden gebracht indien de betwiste aanslag door de administratie van ambtswege is gevestigd.

Het tweede lid van artikel 10 van de wet van 24 december 1996 wordt in zijn huidige redactie bekritiseerd door de rechtsleer.

Na erop gewezen te hebben dat deze regeling, waarin het bezwaar geacht wordt gegrond te zijn indien het betrokken bestuur geen beslissing heeft genomen, een overblijfsel vormt van het oude artikel 10 van de wet van 24 december 1996, merkt de heer J.-P. Bours («La réforme de la procédure fiscale. Synthèse, (Historique, bilan, lacunes, ...)», *Formation permanente CUP. La nouvelle procédure fiscale*, 26 maart 1999, vol. XXX, deel I, blz. 271) op dat niet bepaald is binnen welke termijn de bestuurlijke beslissing genomen moet worden. De auteur voegt eraan toe dat de verwijzing naar de artikelen 1385*decies* en 1385*undecies* van het Gerechtelijk Wetboek die in dat artikel voorkomt, een dubbelzinnige situatie schept: het is niet mogelijk tegelijkertijd te verklaren dat het bezwaar gegrond geacht wordt bij ontstentenis van een bestuurlijke beslissing en dat de verzoeker in dezelfde situatie het geschil aan de rechtbanken moet voorleggen.

Anderzijds betreurt de heer L. Orban («La nouvelle procédure contentieuse en matière de taxes provinciales et communales», *Actualités du droit*, 1999, blz. 711) dat het desbetreffende tweede lid een van de twee partijen in het geschil bevoorrecht door de invoering van een vermoeden dat het bezwaar gegrond verklaard wordt. Hij geeft de voorkeur aan een zuivere toepassing van de bepalingen van de artikelen 1385*decies* en 1385*undecies* wat de federale belastingen betreft.

Deze punten van kritiek zijn gegrond en het is raadzaam een einde te maken aan de bovengenoemde dubbelzinnigheid. Dat is de doelstelling van dit wetsvoorstel, namelijk voor de provinciale en gemeentelijke belastingen, net als voor de federale belastingen, de artikelen 1385*decies* en 1385*undecies* zonder meer toe te passen.

*
* *

la réclamation a été adressée. La dernière phrase de cet alinéa déclare applicables les articles 1385*decies* et 1385*undecies* du Code judiciaire. Ces articles organisent les recours judiciaires en matière d'impôt. En ce qui concerne les délais, l'article 1385*undecies* dispose que le recours au tribunal de première instance est introduit: *a)* à peine de déchéance, trois mois au plus tard à partir de la notification de la décision administrative, ou *b)* au plus tôt six mois après la date de réception de la réclamation auprès de l'autorité administrative si cette réclamation n'a pas fait l'objet d'une décision, ce délai étant porté à neuf mois si l'imposition contestée a été établie d'office par l'administration.

Dans sa rédaction actuelle, l'alinéa 2 de l'article 10 de la loi du 24 décembre 1996 est critiqué par la doctrine.

Après avoir rappelé que le fait que la réclamation soit réputée fondée à défaut d'une décision administrative est une survivance de l'ancien article 10 de la loi du 24 décembre 1996, M. J.-P. Bours relève que le délai endéans lequel la décision administrative doit être rendue n'est pas défini («La réforme de la procédure fiscale. Synthèse (Historique, bilan, lacunes, ...)» dans: «*Formation permanente CUP. La nouvelle procédure fiscale*» du 26 mars 1999, vol. XXX, tome I, p. 271). Cet auteur ajoute que la référence faite ensuite aux articles 1385*decies* et 1385*undecies* du Code judiciaire par cette disposition crée une ambiguïté: il ne peut être déclaré simultanément que, faute de décision administrative, la réclamation est réputée fondée et que, dans la même situation, le réclamant doit soumettre la contestation aux tribunaux.

De son côté, M. L. Orban («La nouvelle procédure contentieuse en matière de taxes provinciales et communales» dans: *Actualités du droit*, 1999, p. 711) regrette que l'alinéa 2 en question privilégie une des deux parties au litige en organisant la présomption qui déclare la réclamation fondée. Il marque sa préférence pour une application pure et simple des règles organisées par les articles 385*decies* et 1385*undecies* en ce qui concerne les impôts fédéraux.

Ces critiques apparaissent fondées et il convient de mettre fin à l'ambiguïté relevée plus haut. Tel est le but que poursuit la présente proposition de loi en faisant jouer purement et simplement, pour les impôts provinciaux et communaux, les articles 1385*decies* et 1385*undecies*, comme pour les impôts fédéraux.

Anne-Marie LIZIN.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 10, tweede lid, van de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen, hersteld bij artikel 92 van de wet van 15 maart 1999 betreffende de beslechting van fiscale geschillen, vervalt de zin «Bij ontstentenis van beslissing wordt het bezwaar geacht gegrond te zijn».

Art. 3

Deze wet treedt in werking de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 10, alinéa 2, de la loi du 24 décembre 1996 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales, tel qu'il a été rétabli par l'article 92 de la loi du 15 mars 1999 relative au contentieux en matière fiscale, la phrase « À défaut de décision, la réclamation est réputée fondée » est supprimée.

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Anne-Marie LIZIN.