

BELGISCHE SENAAT**SENAT DE BELGIQUE****ZITTING 1984-1985****SESSION DE 1984-1985**

7 MEI 1985

7 MAI 1985

Voorstel van wet betreffende de geschillen ter zake van plaatselijke heffingen**Proposition de loi sur le contentieux en matière de taxes locales****VERSLAG**

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
BINNENLANDSE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER VAN ROMPAEY**

RAPPORT

**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DE L'INTERIEUR
PAR M. VAN ROMPAEY**

Het voorstel van wet werd in de Commissie van de binnenlandse aangelegenheden besproken in de zittingen van 9 april 1984, 23 oktober 1984, 6 november 1984 en 26 maart 1985.

A. Algemene bespreking

In zijn inleiding zet de indiener de doelstelling van dit voorstel van wet uiteen. Thans bestaat er een grote verwarring nopens de invordering van plaatselijke heffingen. Dit voorstel strekt ertoe de invordering te vereenvoudigen, te uniformiseren en te verduidelijken, dit in het belang zowel van de burger als van het bestuur. Hierbij wordt er naar gestreefd zo weinig mogelijk te raken aan de tradities en aan de gebruikelijke rechtsbegrippen. Het voorstel is mede ondertekend door collega's van de Commissie van Financiën, wat erop wijst dat het een ruime instemming geniet.

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Paque, voorzitter; Adriaenssens, De Baere, De Kerpel, Flagothier, Geldolf, Gerits, J. Gillet, Grosjean, Hubin, Luyten, Mouton, Mevr. Panneels-Van Baelen, de heren E. Peetermans, T. Toussaint, Vandenhaute, Vandermarliere, Vandezande, Van Herreweghe, Van houtte, Wintgens en Van Rompaey, verslaggever.

Plaatsvervanger : de heer Bock.

R. A 12587**Zie :****Gedr. St. van de Senaat :****348 (1982-1983) :****N° 1 : Voorstel van wet.****N° 2 : Advies van de Raad van State.**

La présente proposition de loi a été examinée par la Commission de l'Intérieur lors de ses réunions des 9 avril 1984, 23 octobre 1984, 6 novembre 1984 et 26 mars 1985.

A. Discussion générale

Dans son introduction, l'auteur de la proposition expose l'objectif. Il règne actuellement une grande confusion en matière de recouvrement des taxes locales. Le but de la proposition est de simplifier, d'uniformiser et de clarifier ce recouvrement, tant dans l'intérêt du citoyen que dans celui de l'administration. Ce faisant, on s'efforcera de toucher le moins possible aux traditions et aux notions juridiques consacrées. Le texte de la proposition a été contresigné par des collègues de la Commission des Finances, ce qui indique qu'elle bénéficie d'un large assentiment.

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Paque, président; Adriaenssens, De Baere, De Kerpel, Flagothier, Geldolf, Gerits, J. Gillet, Grosjean, Hubin, Luyten, Mouton, Mme Panneels-Van Baelen, MM. E. Peetermans, T. Toussaint, Vandenhaute, Vandermarliere, Vandezande, Van Herreweghe, Van houtte, Wintgens et Van Rompaey, rapporteur.

Membre suppléant : M. Bock.

R. A 12587**Voir :****Documents du Sénat :****348 (1982-1983) :****N° 1 : Proposition de loi.****N° 2 : Avis du Conseil d'Etat.**

De Minister acht dit voorstel een lovenswaardig initiatief en betuigt zijn instemming met de bedoeling meer duidelijkheid in deze materie te brengen.

Een lid vestigt de aandacht op de bemerking van de Raad van State, opgenomen in het advies van 15 februari 1984, waarin wordt gewezen op de noodzakelijkheid artikel 1 te wijzigen opdat men er niet zou kunnen uit afleiden dat de belastingen die eventueel door de gewesten of de gemeenschappen zouden worden ingevoerd, in de toepassingsfeer van de wet zouden vallen.

Een ander lid acht de bepalingen van artikel 1 niet duidelijk genoeg en stelt de vraag wat bedoeld wordt met het begrip « besturen ».

De indiener van het voorstel van wet antwoordt hierop dat met het begrip « besturen » het politiek orgaan wordt bedoeld. Niets belet dat hier een duidelijker begrip zou ingevoerd worden.

Volgens de bepalingen van artikel 11, kan, bij wijze van overgangsmaatregel, tegen de beslissingen van de Bestendige Deputaties ter zake van een aanslag van het lopende jaar genomen vóór de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, beroep worden ingesteld binnen 40 dagen na de datum van de bekendmaking.

Een lid wenst te vernemen of in het verleden dergelijke overgangsmaatregelen werden genomen. Hierop wordt geantwoord dat het de bedoeling is de ingestelde procedures normaal te laten verlopen, tenzij de nieuwe procedure voordeliger is voor de belastingplichtigen.

Een lid vreest dat door een al te grote vereenvoudiging het onderscheid tussen bepaalde fiscale begrippen, zoals b.v. het verschil tussen roerende en onroerende belasting, zou opgeheven worden.

Hierop wordt geantwoord dat deze vrees ongegrond is en wordt nogmaals gewezen op de bedoeling van het voorstel van wet die erin bestaat een grotere bescherming te verlenen aan de rechtsonderhorigen door een duidelijke en gelijkvormige manier van behandeling te voorzien. Bovendien wordt er aan de rechtsbegrippen niet geraakt en bevat het voorstel van wet enkel uitvoeringsmodaliteiten.

Ingevolge een studie, gemaakt door een werkgroep bestaande uit afgevaardigden van de administratie van Binnenlandse Zaken en besproken met hun collega's van het departement van Financiën stelt de indiener van het voorstel van wet een nieuwe tekst voor, die als basis dient voor de artikelsgewijze bespreking.

B. Artikelsgewijze bespreking

Nieuw opschrift

Volgend nieuw opschrift wordt voorgesteld :

« Voorstel van wet betreffende de invordering en de geschillen ter zake van provinciale en plaatselijke heffingen. »

Dit nieuw opschrift wordt verantwoord als volgt :

I. « Het oorspronkelijk voorstel draagt als titel : « Voorstel van wet betreffende de geschillen ter zake van plaatselijke heffingen ».

Le Ministre qualifie la proposition d'initiative louable et approuve l'intention qui la sous-tend de clarifier les choses en la matière.

Un membre attire l'attention sur l'observation du Conseil d'Etat, contenue dans son avis du 15 février 1984, quant à la nécessité de modifier l'article 1^{er} afin qu'il ne puisse pas en être déduit que les impôts qui viendraient à être établis par les Régions ou les Communautés entrent dans le champ d'application de la loi.

Un autre membre considère que les dispositions de l'article 1^{er} ne sont pas suffisamment précises et demande ce que l'on entend par la notion d'« administrations ».

L'auteur de la proposition lui répond que le terme « administrations » vise l'organe politique. Rien n'empêche de le remplacer par une notion plus claire.

L'article 11 dispose qu'à titre transitoire, les décisions des députations permanentes prises avant la publication de la loi au *Moniteur belge* et qui auraient pour objet une imposition de l'année en cours, pourront faire l'objet d'un recours en appel dans les 40 jours de la date de publication.

Un membre aimerait savoir si pareilles mesures transitoires ont été prises dans le passé. Il lui est répondu que le but est de laisser se dérouler normalement les procédures en cours, à moins que la nouvelle procédure ne soit plus avantageuse pour les contribuables.

Un membre craint qu'une simplification excessive n'aboutisse à supprimer la distinction entre certaines notions fiscales, comme par exemple la différence entre l'impôt mobilier et l'impôt immobilier.

On lui répond que cette crainte n'est pas fondée et l'on insiste à nouveau sur le but de la proposition de loi, qui est de renforcer la protection des justiciables en prévoyant une procédure claire et uniforme. En outre, il n'est pas touché aux notions de droit et la proposition ne comporte que des modalités d'exécution.

A la suite d'une étude réalisée par un groupe de travail composé de délégués de l'administration de l'Intérieur et examinée conjointement avec leurs collègues du département des Finances, l'auteur de la proposition de loi présente un nouveau texte, qui servira de base à la discussion des articles.

B. Discussion des articles

Nouvel intitulé

Le nouvel intitulé suivant est proposé :

« Proposition de loi relative au recouvrement et au contentieux en matière de taxes provinciales et locales. »

Ce nouvel intitulé est justifié comme suit :

I. « La proposition initiale porte comme intitulé : « Proposition de loi sur le contentieux en matière de taxes locales ».

Daar de artikelen enerzijds zowel de provinciale als de gemeentelijke en de agglomeratiebelastingen betreffen en zij anderzijds niet enkel de procedure inzake beroep betreffen doch eveneens de invorderingswijze, lijkt het aangewezen als titel te kiezen : « Voorstel van wet betreffende de invordering en de geschillen ter zake van provinciale en plaatselijke heffingen ». »

De commissie is het eens met dit nieuw opschrift.

Artikel 1

Volgende nieuwe tekst wordt voorgesteld :

« Deze wet is van toepassing op de door de provincies, de gemeenten en de agglomeraties van gemeenten gevestigde belastingen.

Zij is echter niet van toepassing op de aanvullende belastingen of opcentiemen op de rijksbelastingen. »

Deze nieuwe tekst wordt als volgt verantwoord :

« De aanvullende belastingen of opcentiemen op de rijksbelastingen worden geïnd door het Ministerie van Financiën terzelfdertijd als de hoofdsom van de aan de Staat verschuldigde belasting.

Ingevolge artikel 138, eerste lid, van de gemeentewet, worden die belastingen ingevorderd overeenkomstig de regels bepaald voor de heffing van de belasting waar zij bijkomen.

Ten aanzien van de provinciale belasting op de slijterijen van gegiste of geestrijke dranken waarvan de inning door het bestuur der douanen en accijnzen geschiedt, wordt een uitzondering in artikel 10 ingevoerd. »

Een lid vestigt er de aandacht op dat de nieuwe tekst op een positieve wijze is opgesteld terwijl de oorspronkelijke tekst voornamelijk aandacht besteedde aan de belastingen waarop deze wet niet van toepassing zou zijn.

Een ander lid heeft de indruk dat men de Gewesten en de Gemeenschappen helemaal niet wenst te kennen. Hetzelfde lid verwijst naar een voorstel van decreet houdende belastingen op de paardenwedrennen dat werd neergelegd.

Hierop wordt door een ander lid geantwoord dat de belastingen van Gewesten en Gemeenschappen op dezelfde manier worden vastgelegd als de rijksbelastingen. Tevens herinnert dit lid aan de bedoeling van dit voorstel van wet : klaarheid en vereenvoudiging te brengen voor de belastingplichtige en voor de administratie.

De Minister verklaart dat er geen aanvullende belastingen of opcentiemen op gewestelijke of gemeenschapsbelastingen bestaan. Zolang de gemeenten geen aanvullende belastingen op gewestelijke of gemeenschapsbelastingen vestigen, is deze wet niet op hen van toepassing.

Een ander lid wenst te vernemen wat er zal geschieden met de belastingen gevestigd op de kerncentrale van Tihange. Deze belasting werd goedgekeurd door het Waalse gewest.

Comme, d'une part, les articles concernent aussi bien les taxes provinciales que les taxes communales et d'agglomération, et que, d'autre part, ils concernent non seulement la procédure des recours, mais également le mode de recouvrement, il paraît indiqué de retenir comme intitulé : « Proposition de loi relative au recouvrement et au contentieux en matière de taxes provinciales et locales ». »

La commission marque son accord sur ce nouvel intitulé.

Article 1^{er}

Le nouveau texte suivant est proposé :

« La présente loi s'applique aux impôts établis par les provinces, les communes et les agglomérations de communes.

Toutefois, elle ne s'applique pas aux taxes ou centimes additionnels aux impôts d'Etat. »

Ce nouveau texte est justifié en ces termes :

« Les taxes ou centimes additionnels aux impôts d'Etat sont perçus par le Ministère des Finances en même temps que le principal de l'impôt dû à l'Etat.

Conformément à l'article 138, alinéa 1^{er}, de la loi communale, ces impôts « sont recouvrés conformément aux règles établies par la loi pour la perception de l'impôt auquel ils s'ajoutent ».

En ce qui concerne la taxe provinciale sur les débits de boissons fermentées ou spiritueuses, dont la perception incombe à l'Administration des douanes et accises, une exception sera introduite à l'article 10. »

Un membre attire l'attention sur le fait que le nouveau texte est formulé d'une façon positive, tandis que le texte initial s'attachait surtout à désigner les impositions auxquelles la loi ne serait pas applicable.

Un autre membre déclare avoir l'impression qu'on entend ignorer totalement les Régions et les Communautés. Il renvoie à une proposition de décret portant des taxes sur les courses de chevaux, qui a été déposée.

Un autre membre lui répond que les impôts des Communautés et des Régions sont établis de la même manière que ceux de l'Etat. L'intervenant rappelle également l'objectif de la proposition de loi, qui est de réaliser une clarification et une simplification au profit du contribuable et de l'administration.

Le Ministre déclare qu'il n'existe ni taxes ni centimes additionnels aux impôts régionaux ou communautaires. Aussi longtemps que les communes n'établissent pas de taxes additionnelles à des impôts régionaux ou communautaires, la loi ne leur est pas applicable.

Un autre membre aimerait savoir ce qu'il adviendra des taxes établies sur la centrale nucléaire de Tihange. Cette imposition a été approuvée par la Région wallonne.

Een lid wijst erop dat deze vraag buiten het toepassingsveld van dit voorstel valt. Dit voorstel beoogt niet iets te wijzigen aan de belastingen als dusdanig of aan het opleggen van belastingen : het wenst alleen de procedure te wijzigen met het oog op vereenvoudiging en een grotere rechtszekerheid.

Niettemin ontspint er zich een discussie over de wenselijkheid de aanvullende belastingen of opcentiemen op de belastingen van het Gewest of van de Gemeenschap in het tweede lid van artikel 1 op te nemen. Uiteindelijk beslist de commissie bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden het einde van artikel 1 als volgt te lezen : « opcentiemen op de belastingen van het Rijk, de Gemeenschappen en de Gewesten ».

De Minister kondigt evenwel aan dat hij na raadpleging van de Raad van State, eventueel een amendement zal indienen tijdens de behandeling in openbare vergadering.

Tevens wordt de vraag opgeworpen of de federaties van gemeenten niet moeten opgenomen worden in artikel 1. Volgens een lid hoeft dit niet daar de federaties niet meer bestaan. Volgens anderen biedt de wet van 26 juli 1971 nog steeds de mogelijkheid federaties op te richten en is het derhalve wenselijk in het voorliggend voorstel de federaties op te nemen. Uiteindelijk beslist de commissie, de federaties, daar waar nodig, op te nemen in de tekst.

Het nieuwe artikel 1, aldus geamendeerd, wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 2

Volgende nieuwe tekst wordt voorgesteld :

« Onder voorbehoud van de in artikel 8 van deze wet bedoelde wijzen van inning worden de belastingen bij wege van kohieren ingevorderd. »

Dit artikel wordt verantwoord als volgt :

« In het oorspronkelijk voorstel van wet was het traditionele onderscheid tussen de directe en indirecte belastingen weggelaten wat tot talrijke controversen aanleiding heeft gegeven.

Het liet evenwel de dualiteit van procedures tussen de al dan niet bij wege van kohieren ingevorderde belastingen bestaan.

Deze tekst gaat verder door het principe te stellen dat alle provinciale en plaatselijke belastingen het voorwerp van een inkohiering kunnen zijn, wat de procedure eenvormig zou maken.

Nochtans mag niet uit het oog worden verloren dat sommige belastingen door de belastingplichtige contant worden betaald tegen afgifte van een nummerplaat (voor fietsen en bromfietsen), van een vignet (afgifte van administratieve stukken), van een kwitantie (marktgeld).

Indien sommige belastingen betaalbaar waren op eenvoudig bericht van het bestuur (zoals zulks is overwogen), had

Un membre fait remarquer que cette question n'entre pas dans le champ d'application de la proposition. Celle-ci n'entend apporter aucune modification aux impôts eux-mêmes ni à leur établissement : elle veut uniquement modifier la procédure dans un but de simplification et de plus grande sécurité juridique.

Une discussion s'engage néanmoins sur l'opportunité de mentionner à l'article 1^{er} les taxes ou les centimes additionnels aux impôts régionaux ou communautaires. Finalement, la Commission décide à l'unanimité des 16 membres présents de modifier comme suit la fin de la dernière phrase de l'article 1^{er} : « centimes additionnels aux impôts d'Etat, de Communauté et de Région ».

Le Ministre annonce toutefois qu'il consultera le Conseil d'Etat et qu'il déposera éventuellement un amendement en séance publique.

La question fut également soulevée de savoir si les fédérations de communes ne devraient pas être mentionnées à l'article 1^{er}. Selon un membre, cela n'est pas nécessaire puisque les fédérations n'existent plus. Selon d'autres, la loi du 26 juillet 1971 offre toujours la possibilité de créer des fédérations et il est donc souhaitable de les mentionner dans la proposition à l'examen. Finalement, la Commission décide de mentionner les fédérations dans le texte, là où c'est nécessaire.

Le nouvel article 1^{er} ainsi amendé est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 2

Le nouveau texte suivant est proposé :

« Sous réserve des modes de perception visés à l'article 8 de la présente loi, les impôts sont recouvrés par voie de rôles. »

Cet article est justifié comme suit :

« La proposition de loi initiale aboutissait à supprimer la distinction traditionnelle entre impôts directs et impôts indirects, qui a donné lieu à de nombreuses controverses.

Elle laissait toutefois persister la dualité de procédures entre impôts recouvrés par rôles ou non.

Le présent texte va plus loin, en posant le principe que toutes les taxes provinciales et locales peuvent faire l'objet d'un enrôlement, ce qui aurait pour effet d'unifier la procédure.

Toutefois, il ne faut pas perdre de vue que certaines taxes sont payées au comptant par le redevable, contre remise d'une plaque (c'est le cas pour les vélos et cyclomoteurs), d'une vignette (délivrance de documents administratifs), d'une quittance (droits de place sur les marchés).

De plus, si certaines taxes étaient payables sur simple avis de l'administration (comme cela a été envisagé), il aurait

men, bij niet betaling, vervolgens moeten overgaan tot de inkobiering, wat tijdverlies zou veroorzaakt hebben voor de belastingheffende overheid. »

De nieuwe tekst wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 3

Het voorstel van nieuwe tekst luidt als volgt :

« § 1. De kohieren worden opgemaakt :

- door het college van burgemeester en schepenen, voor de gemeentebelastingen;
- door het agglomeratiecollege, voor de agglomeratiebelastingen;
- door de gouverneur, voor de provinciebelastingen.

§ 2. De kohieren worden uitvoerbaar verklaard door de gouverneur en onverwijld overgezonden aan de met de inning belaste ontvanger.

§ 3. De kohieren bevatten :

1° de naam van de gemeente, van de provincie of van de agglomeratie die de belasting heeft gevestigd;

2° de naam, de voornamen of de firmanaam en het adres van de belastingplichtige;

3° de verordening krachtens welke de belasting wordt geheven;

4° de vermelding van de te innen belasting en het feit waarvoor zij verschuldigd is;

5° de grondslag en het bedrag van de belasting en het belastingjaar waarop zij betrekking heeft;

6° het artikelnummer;

7° de datum van de uitvoerbaarverklaring;

8° de betalingstermijn;

9° de termijn waarin de belastingplichtige een bezwaar kan indienen, de benaming en het juiste adres van de instantie die bevoegd is om ze te ontvangen. »

Deze tekst wordt verantwoord als volgt :

« Het was nodig de overheid aan te duiden welke bevoegd is om de kohieren op te maken : het zijn dezelfde als thans.

Daarentegen worden de kohieren thans door de bestendige deputatie slechts ten aanzien van de gemeentebelastingen uitvoerbaar verklaard (artikel 137 van de gemeentewet).

Wat de provinciebelastingen betreft, bepaalt artikel 13 van de wet van 5 juli 1871 waarbij wijzigingen in de belastingwetten worden gebracht, dat de kohieren door de gouverneur worden opgemaakt.

fallu, en cas de non-paiement, procéder ensuite à l'enrôlement, d'où pertes de temps pour le pouvoir taxateur. »

Le nouveau texte est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 3

Le nouveau texte suivant est proposé :

« § 1°. Les rôles sont arrêtés :

- pour les impositions communales, par le collège des bourgmestre et échevins;
- pour les impositions d'agglomération, par le collège d'agglomération;
- pour les impositions provinciales, par le gouverneur.

§ 2. Les rôles sont rendus exécutoires par le gouverneur et transmis sans délai au receveur chargé de la perception.

§ 3. Les rôles mentionnent :

1° le nom de la commune, de la province ou de l'agglomération qui a établi la taxe;

2° les nom, prénoms ou dénomination sociale et l'adresse du redevable;

3° le règlement en vertu duquel l'impôt est perçu;

4° l'indication de l'impôt à percevoir et le fait qui en justifie la débiton;

5° l'assiette, le montant de l'imposition et l'exercice fiscal auquel il se rattache;

6° le numéro d'article;

7° la date du visa exécutoire;

8° le délai de paiement;

9° le délai dans lequel le redevable peut introduire une réclamation, la dénomination et l'adresse exacte de l'instance compétente pour la recevoir. »

Ce texte est justifié comme suit :

« Il fallait préciser l'autorité habilitée à arrêter les rôles : ce sont les mêmes qu'actuellement.

Par contre, l'exécutoire des rôles est donné actuellement, par la députation permanente, uniquement en ce qui concerne les taxes communales (article 137 de la loi communale).

En ce qui concerne les taxes provinciales, l'article 13 de la loi du 5 juillet 1871 apportant des modifications aux lois d'impôts dispose que les rôles sont arrêtés par le gouverneur.

Voor de agglomeratiebelastingen is het eveneens de gouverneur die de kohieren uitvoerbaar verklaart (art. 48, § 3, van de wet van 26 juli 1971 houdende organisatie van de agglomeraties en de federaties van gemeenten).

Het lijkt wenselijk de procedure eenvormig te maken door in al de gevallen de provinciegouverneur met de taak van de uitvoerbaarverklaring der kohieren te belasten. »

De nieuwe tekst wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 4

Het voorstel van nieuwe tekst van artikel 4 luidt als volgt :

« De belastingplichtige ontvangt zonder kosten een aanslagbiljet.

De kennisgeving geschiedt op straffe van verval binnen zes maanden te rekenen van de datum der uitvoerbaarverklaring.

Het aanslagbiljet is gedagtekend en bevat de gegevens bedoeld in artikel 3. »

Deze tekst wordt verantwoord als volgt :

« Het oorspronkelijk voorstel is veel te strikt, want het bepaalt dat de kennisgeving geschiedt in de loop van het dienstjaar waarin de belastingsschuld ontstaan is. Welnu, een gemeenteraad kan een belastingverordening aannemen tot 31 december van het jaar waarvoor de belasting is gevestigd en de kohieren kunnen uitvoerbaar worden verklaard tot 31 maart van het jaar volgende op dat waarnaar het dienstjaar is genoemd.

Een termijn van zes maanden, te rekenen vanaf de datum van de uitvoerbaarverklaring, lijkt dus een minimum. »

Het nieuwe artikel 4 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 5

De nieuwe tekst voorgesteld voor artikel 5 luidt als volgt :

« Degene die een kohierbelasting verschuldigd is, kan bezwaar indienen bij de bestendige deputatie van de provincieraad.

Het bezwaar moet schriftelijk worden gedaan, met redenen omkleed zijn en overhandigd of per post verzonden worden binnen drie maanden na de afgifte van het aanslagbiljet.

Van de bezwaarschriften wordt een ontvangstbewijs afgegeven. »

Verantwoording

« De bestendige deputatie wordt bevoegd gemaakt om de beroepen te ontvangen, niet enkel inzake directe belastingen, maar eveneens voor de « indirecte belastingen » (als men de traditionele classificatie in aanmerking neemt).

Pour les taxes d'agglomération, c'est également le gouverneur qui rend les rôles exécutoires (art. 48, § 3, de la loi du 26 juillet 1971 organisant les agglomérations et les fédérations de communes).

Il paraît souhaitable d'unifier la procédure en confiant, dans tous les cas, au gouverneur de province, la mission de rendre exécutoires les rôles d'imposition. »

Le nouveau texte est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 4

Le nouveau texte suivant est proposé :

« Le redevable recevra, sans frais, un avertissement-extrait de rôle.

La notification devra lui en être faite, à peine de forclusion, dans les six mois à compter de la date du visa exécutoire.

L'avertissement-extrait de rôle sera daté et portera les mentions indiquées à l'article 3. »

Il est justifié comme suit:

« La proposition initiale est beaucoup trop stricte, car elle impose que la notification soit faite au cours de l'exercice durant lequel la dette fiscale est née. Or, un conseil communal peut voter un règlement-taxe jusqu'au 31 décembre de l'année pour laquelle l'imposition est établie, et les rôles peuvent être rendus exécutoires jusqu'au 31 mars de l'année suivant celle qui donne son nom à l'exercice.

Un délai de six mois à compter de la date du visa exécutoire paraît donc un minimum. »

Le nouvel article 4 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 5

Le nouveau texte suivant est proposé :

« Le redevable d'une imposition établie par voie de rôle peut introduire une réclamation auprès de la députation permanente du conseil provincial.

La réclamation doit être faite par écrit, motivée, et remise ou présentée par envoi postal dans les trois mois de la délivrance de l'avertissement-extrait de rôle.

Il est délivré accusé de réception des réclamations. »

Justification

« La députation permanente est rendue compétente pour accueillir les recours, non seulement en matière de taxes directes, mais également pour les « taxes indirectes » (si on se reporte à la classification traditionnelle).

Voorts wordt de termijn om beroep in te dienen eenvormig op drie maanden vastgesteld, wat het onderscheid tussen gemeentelijke quotiteitsbelastingen en gemeentelijke omslagbelastingen afschaft.

Voor laatstgenoemde bedroeg de bij artikel 136 van de gemeentewet vastgestelde termijn om bezwaar in te dienen slechts één maand.

Ten opzichte van de tekst van het voorstel van wet, wordt het mogelijk niet alleen om het bezwaar aan de bestendige deputatie af te geven doch ook om het per post te verzenden, zulks om de bezwaarindieners niet te verplichten zich naar de zetel van het provinciaal gouvernement te begeven. »

Het nieuwe artikel 5 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 6

Het voorstel van nieuwe tekst voor artikel 6 luidt als volgt :

« De bestendige deputatie gaat na of de betwiste belasting verschuldigd is en beveelt de vermindering van het ingekohierd bedrag dat ten onrechte is geheven.

Zij kan de betwiste belasting niet vermeerderen.

Zij doet uitspraak bij met redenen omklede beslissing, waarvan aan de belastingplichtige kennis wordt gegeven bij per post aangetekende brief. »

Deze tekst wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 7

Het voorstel van het nieuwe artikel 7 luidt als volgt :

« Voor zover de waarde van de aanvraag ten minste 5 000 frank bedraagt, kan tegen de beslissing van de bestendige deputatie beroep worden ingesteld bij het Hof van Beroep in het rechtsgebied waarvan de belasting is geheven.

De vormen en de termijnen van dit beroep evenals de rechtspleging en de voorziening in cassatie, hetzij tegen het arrest van het Hof van Beroep, hetzij tegen de beslissing van de bestendige deputatie ingeval het Hof van Beroep niet bevoegd zou zijn, worden geregeld zoals inzake rijksinkomstenbelastingen. »

Verantwoording

« Het voorstel van wet bepaalt geen minimumbedrag om beroep in te stellen.

Er is overwogen de mogelijkheid van beroep te beperken tot de aanvragen waarvan het bedrag ten minste 3 500 frank bereikt, een bedrag dat oorspronkelijk was vastgesteld door artikel 617 van het Gerechtelijk Wetboek als minimumdrempel om in beroep te gaan tegen de vonnissen van de rechtbank van eerste aanleg, van de handelsrechtbank en van de vrederechter.

D'autre part, le délai de recours est fixé uniformément à trois mois, ce qui supprime la distinction entre taxes communales de quotité et taxes communales de répartition.

Pour ces dernières, le délai de réclamation fixé par l'article 136 de la loi communale était de 1 mois seulement.

Par rapport au texte de la proposition de loi, il est prévu que la réclamation peut être non seulement remise à la députation permanente, mais aussi envoyée par la poste, afin de ne pas obliger les réclamants à se déplacer au siège du gouvernement provincial. »

Le nouvel article 5 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 6

Le nouveau texte suivant est proposé :

« La députation permanente vérifie la déduction de l'imposition contestée et ordonne le dégrèvement de tout montant porté au rôle qui apparaîtrait indû.

Elle ne peut majorer l'imposition contestée.

Elle statue par décision motivée qui est notifiée au contribuable par lettre recommandée à la poste. »

Ce texte est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 7

Le nouveau texte suivant est proposé :

« Pour autant que la valeur de la demande atteint au moins 5 000 francs, la décision de la députation permanente peut faire l'objet d'un recours devant la Cour d'appel dans le ressort de laquelle l'imposition a été établie.

Les formes et délais applicables à ce recours ainsi que la procédure subséquente, et le pourvoi en cassation, soit contre l'arrêt de la Cour d'appel, soit contre la décision de la députation permanente si la Cour d'appel n'était pas compétente, sont réglés comme en matière d'impôts d'Etat sur le revenu. »

Justification

« La proposition de loi ne prévoit pas de montant minimum pour interjeter appel.

Il a été envisagé de limiter la possibilité d'appel aux demandes dont le montant atteint au moins 3 500 francs, fixé initialement par l'article 617 du Code judiciaire comme seuil minimum permettant l'appel des jugements du tribunal de première instance, du tribunal de commerce et du juge de paix.

Thans is het door voornoemd artikel 617 vastgesteld bedrag 15 000 frank.

Deze drempel lijkt te hoog voor de plaatselijke belastingen.

Enerzijds is het niet nodig de hoven van beroep te overstelpen met kleine zaken.

Anderzijds dient te worden opgemerkt dat er geen vastgesteld minimumbedrag is voor het beroep tegen de beslissingen van de directeurs der provinciale en gewestelijke belastingkantoren inzake directe belastingen (Gerechtelijk Wetboek, art. 603, 1°).

Daarom lijkt uiteindelijk een drempel van 5 000 frank geboden.

Dit artikel biedt het voordeel dat beroep mogelijk is in alle zaken terwijl in de huidige regeling beroep slechts mogelijk is inzake belastingen analoog met het patent van de naamloze vennootschappen en van de commanditaire vennootschappen op aandelen.

Die discriminatie is niet meer verantwoord. »

Een lid acht het bedrag van 5 000 frank te laag.

Een ander lid was aanvankelijk voorstander van de indexering van dit bedrag. Nu geeft het er de voorkeur aan in de tekst een bepaling op te nemen waarbij de Koning bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit dit bedrag kan aanpassen.

De commissie beslist enerzijds het bedrag van 5 000 frank te vervangen door het bedrag van 10 000 frank en anderzijds de mogelijkheid te voorzien dat de Koning dit bedrag kan aanpassen.

De aldus geamendeerde nieuwe tekst wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 8

De nieuwe voorgestelde tekst van artikel 8 luidt als volgt :

« De belastingen die niet bij wege van kohieren worden geïnd, worden contant ingevorderd tegen afgifte van een kwitantie, van een plaat, van een onderscheidingsteken of van een vignet. »

De indiener acht dit artikel het logisch gevolg van artikel 2 dat de classificatie in directe en indirecte belastingen heeft doen verdwijnen.

Een lid stelt de vraag welke belastingen hier bedoeld worden.

Een ander lid verwijst, bij wijze van voorbeeld, naar hondenbelastingen, fietsbelastingen enz.

Een lid twijfelt eraan of er alleen bij de bestendige deputatie van de provincieraad, zoals voorzien in artikel 5, een bezwaar kan ingediend worden. Ook bij het schepencollege kunnen er klachten ingediend worden. Als voorbeeld geeft

Actuellement, le montant fixé par l'article 617 précité est de 15 000 francs.

Ce seuil paraît trop élevé pour les taxes locales.

D'une part, il ne convient pas de surcharger les cours d'appel avec des affaires mineures.

D'autre part, il y a lieu d'observer qu'il n'y a pas de montant minimum fixé pour l'appel contre les décisions des directeurs provinciaux et régionaux des contributions en matière de contributions directes (Code judiciaire, art. 603, 1°).

C'est pourquoi un seuil de 5 000 francs paraît, en définitive, s'indiquer.

Le présent article a l'avantage de permettre l'appel en toutes matières, alors que dans le régime actuel, cet appel n'est possible qu'en matière de taxes analogues à la patente des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions.

Cette discrimination n'est plus justifiée. »

Un membre estime que le montant de 5 000 francs est trop bas.

Un autre membre, qui était initialement partisan d'une indexation de ce montant, préfère que l'on insère dans le texte une disposition donnant au Roi le pouvoir d'adapter ce montant par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres.

La commission décide, d'une part, de remplacer le montant de 5 000 francs par 10 000 francs et, d'autre part, de prévoir la possibilité pour le Roi d'adapter ce montant.

Le nouveau texte ainsi amendé est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 8

Le nouveau texte proposé pour l'article 8 est rédigé comme suit :

« Les impositions qui ne sont pas perçues par voie de rôles sont recouvrées au comptant, contre remise d'une quittance, d'une plaque, d'un signe distinctif ou d'une vignette. »

L'auteur estime que cet article constitue la suite logique de l'article 2, qui a supprimé la classification en taxes directes et taxes indirectes.

Un membres demande quelles sont les impositions visées ici.

Un autre membre cite, à titre d'exemples, les taxes sur les chiens, les taxes sur les bicyclettes, etc.

Un membre doute que l'on puisse introduire une réclamation uniquement auprès de la députation permanente du conseil provincial, comme le prévoit l'article 5. On peut aussi déposer une réclamation auprès du collège échevinal.

het lid het geval van twee personen die samenleven en twee maal het verzoek krijgen tot het betalen van een huisvuilbelasting. Het schepencollege kan alsdan één van beide vrijstellen.

Een ander lid antwoordt hierop dat elke inwoner op een bepaald ogenblik klacht kan indienen bij het schepencollege. Hij meent dat indien het schepencollege deze klacht gegrond verklaart, de belasting oninbaar wordt. Slechts zo het schepencollege deze klacht niet aanvaardt, kan er een bezwaar ingediend worden bij de bestendige deputatie.

Een lid wenst duidelijk te weten welke instantie, het schepencollege of de Bestendige deputatie, bevoegd is om over een ingediend bezwaar, definitief te beslissen.

Hierop antwoordt een senator dat men bij het schepencollege een bezwaar kan indienen. Het schepencollege verzamelt deze bezwaren en maakt ze over aan de bestendige deputatie. Het is de bestendige deputatie die uiteindelijk ontlasting geeft. Het is, aldus het lid, de bestendige deputatie die beslist of er al dan niet moet betaald worden. Het schepencollege kan daaromtrent geen beslissing treffen.

Dezelfde senator wenst nog eens klaar en duidelijk de procedure weer te geven :

1. Het schepencollege legt de rol vast en stuurt deze naar de bestendige deputatie. Het is derhalve de bestendige deputatie die de rol uitvoerbaar moet verklaren.

2. Een burger dient bezwaar in. Op basis van artikel 5 moet dit gebeuren bij de bestendige deputatie.

3. In de praktijk gebeurt het echter dat de procedure onder 2 niet gevolgd wordt. Inderdaad, meermaals wordt er een bezwaar ingediend bij het schepencollege. Zo dit echter nalatig is en het bezwaar niet meedeelt aan de bestendige deputatie zal de burger zijn belasting moeten betalen.

Hieruit besluit de senator dat niet het schepencollege, maar de bestendige deputatie beslist over het bezwaar en dat de indiening van een bezwaar via het schepencollege enkel neerkomt op een dienstverlening vanwege het college.

Meerdere leden drukken de wens uit dat de belastingsplichtige burger niet het slachtoffer zou worden van de nalatigheid van het schepencollege dat in sommige gevallen het bezwaar niet tijdig overmaakt aan de bestendige deputatie.

Het nieuwe artikel 8 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 9

De nieuwe tekst van artikel 9 luidt als volgt :

« § 1. Degene die een in artikel 8 bedoelde belasting verschuldigd is, kan een met redenen omkleed bezwaarschrift

Il cite, à titre d'exemple, le cas de deux personnes qui cohabitent et sont chacune invitées à payer une taxe sur les ordures ménagères. Le collège échevinal peut exempter l'une des deux personnes du paiement de cette taxe.

Un autre membre répond sur ce point que tout habitant peut introduire à un moment donné une réclamation auprès du collège échevinal. Selon lui, la taxe ne peut pas être perçue si celui-ci juge cette réclamation fondée. C'est seulement si le collège échevinal ne l'admet pas qu'une réclamation peut être introduite auprès de la députation permanente.

Un membre voudrait savoir clairement quelle est, du collège échevinal ou de la députation permanente, l'autorité compétente pour statuer définitivement sur une réclamation.

Un sénateur répond à ce propos que l'on peut introduire une réclamation auprès du collège communal. Celui-ci réunit les réclamations et les transmet à la députation permanente. C'est cette dernière qui décide finalement des exemptions. Selon lui, c'est à la députation permanente qu'il appartient de décider si la taxe en question doit ou non être payée. Le collège échevinal ne peut pas prendre de décision en la matière.

L'intervenant tient à rappeler clairement la procédure :

1. Le collège échevinal arrête le rôle et le transmet à la députation permanente. C'est donc la députation permanente qui doit rendre le rôle exécutoire.

2. Un citoyen introduit une réclamation. En vertu de l'article 5, il doit le faire auprès de la députation permanente.

3. Toutefois, en pratique, il arrive que la procédure prévue au 2 ne soit pas suivie. En effet, le plus souvent, la réclamation est introduite auprès du collège échevinal. Si toutefois celui-ci omet de communiquer la réclamation à la députation permanente, le citoyen devra payer la taxe.

Il en conclut que ce n'est pas le collège échevinal, mais la députation permanente, qui se prononce sur la réclamation et que le fait d'introduire une réclamation par l'intermédiaire du collège échevinal constitue un simple service de la part du collège.

Plusieurs membres souhaitent que le redevable ne soit pas victime de la négligence du collège échevinal qui dans certains cas, ne transmettrait pas la réclamation en temps voulu à la députation permanente.

Le nouvel article 8 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 9

Le nouveau texte de l'article 9 est rédigé comme suit :

« § 1^{er}. Le redevable d'une imposition visée à l'article 8 peut introduire une réclamation écrite et motivée, remise

indienen dat afgegeven of per post gezonden wordt aan de bestendige deputatie binnen drie maanden te rekenen vanaf de contante betaling.

Van de bezwaarschriften wordt een ontvangstbewijs afgegeven.

§ 2. De artikelen 6 en 7 zijn « mutatis mutandis » van toepassing op de in artikel 8 bedoelde belastingen. »

Deze tekst wordt verantwoord als volgt :

« Het is billijk aan de belastingplichtigen die een belasting contant hebben betaald tegen afgifte van een document, van een plaat of van een kwitantie, dezelfde mogelijkheid van beroep te geven als aan degenen die per kohier zijn belast.

In de huidige regeling verliest de belastingplichtige die een zogenaamde indirecte belasting betaalt elk recht op beroep en op terugbetaling.

Hij moet zich van betaling onthouden en het geschil voor de burgerlijke rechtbanken brengen.

Wat het beroep betreft, zal hij niet veel gelegenheden hebben om het uit te oefenen aangezien de contant betaalde belastingen zelden meer dan 5 000 frank bedragen. »

Het nieuwe artikel 9 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 10

De nieuwe tekst van artikel 10 luidt als volgt :

« De regels betreffende de invordering, de verwijl- en moratoire intresten, de vervolgingen, de voorrechten, de wettelijke hypotheek en de verjaring inzake rijksbelastingen op de inkomsten, worden van toepassing gemaakt op de provincie-, gemeente- en agglomeratiebelastingen.

De vervolgingen, de voorrechten en de wettelijke hypotheek voor de invordering van de provinciebelastingen welke door het Bestuur der Douanen en Accijnzen moeten worden geïnd, worden echter zoals inzake accijnzen uitgeoefend. »

Dit artikel wordt verantwoord als volgt :

« Dit artikel is vereist als gevolg van de afschaffing van het onderscheid tussen directe en indirecte belastingen.

Voor de provinciebelastingen bestaat er reeds een gelijkwaardige bepaling volgens welke de wettelijke bepalingen betreffende de grondslag, de invordering, de bezwaarschriften, de vervolgingen en de voorrechten inzake directe belastingen ten bate van de Staat, toepasselijk worden gemaakt op de provinciebelastingen (artikel 13 van de wet van 5 juli 1871 waarbij wijzigingen in de belastingwetten worden gebracht).

Voor de directe gemeentebelastingen, bepaalt artikel 138, tweede lid, van de gemeentewet dat de invordering van de directe gemeentebelastingen geschiedt overeenkomstig de regels bepaald voor de heffing van de directe belasting ten

ou présentée par envoi postal à la députation permanente dans les trois mois à dater du paiement au comptant.

Il est délivré accusé de réception des réclamations.

§ 2. Les articles 6 et 7 sont applicables « mutatis mutandis » aux impositions visées à l'article 8. »

Ce texte est justifié comme suit :

« Il est équitable de réserver aux redevables qui ont payé une taxe au comptant contre remise d'un document, d'une plaque ou d'une quittance, la même possibilité de recours qu'à ceux qui sont imposés par rôle.

Dans le régime actuel, le redevable qui paie une imposition qualifiée d'indirecte perd tout droit de recours et de remboursement.

Il doit s'abstenir de payer et porter le litige devant les tribunaux civils.

En ce qui concerne l'appel, il ne trouvera pas beaucoup d'occasion de l'exercer, étant donné que les taxes payées au comptant dépassent rarement 5 000 francs. »

Le nouvel article 9 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 10

Le nouveau texte de l'article 10 est formulé comme suit :

« Les règles relatives au recouvrement, aux intérêts de retard et moratoires, aux poursuites, aux privilèges, à l'hypothèque légale et à la prescription en matière d'impôts d'Etat sur le revenu, sont rendues applicables aux impositions provinciales, communales et d'agglomération.

Toutefois, les poursuites, les privilèges et l'hypothèque légale pour le recouvrement des taxes provinciales dont la perception incombe à l'Administration des douanes et accises sont exercés comme en matière de droits d'accise. »

Cet article est justifié comme suit :

« Cet article est rendu nécessaire par la suppression de la distinction entre taxes directes et indirectes.

Pour les impositions provinciales, il existe déjà une disposition similaire, selon laquelle « les dispositions légales concernant l'assiette, le recouvrement, les réclamations, les poursuites et les privilèges, en matière de contributions directes au profit de l'Etat, sont rendues applicables aux impositions provinciales » (article 13 de la loi du 5 juillet 1871 apportant des modifications aux lois d'impôts).

Pour les taxes communales directes, l'article 138, alinéa 2, de la loi communale dispose que « le recouvrement des impositions communales directes est poursuivi conformément aux règles établies pour la perception des impôts directs au profit

behoefte van het Rijk. Deze regel schenkt niet altijd voldoening omdat hij onnauwkeurig is en omdat bijvoorbeeld de meeste auteurs betwisten dat de gemeente de wettelijke hypotheek genieten.

Voor de indirecte gemeentebelastingen, bepaalt artikel 138, derde lid, van de gemeentewet dat de invordering der indirecte gemeentebelastingen overeenkomstig de wet van 29 april 1819 geschiedt.

Die wet is verouderd en onvolledig : de invordering van de indirecte belastingen geschiedt bij dwangbevel met dadelijke uitwinning en de procedure verloopt voor de gewone rechtbanken.

Die bepalingen, welke slechts op een beperkt aantal belastingen betrekking hebben, moeten worden opgeheven.

Dit artikel 10 strekt ertoe de procedures inzake provinciale en plaatselijke belastingen eenvormig te maken en de onzekerheden weg te werken door op meer gedetailleerde wijze naar de regelen van de Staat te verwijzen. »

De nieuwe tekst van artikel 10 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 11

De nieuwe tekst van artikel 11 luidt als volgt :

« § 1. Opgeheven worden :

1° De artikelen 1 tot 7 van de wet van 29 april 1819 betreffende de gemeentebelastingen;

2° De artikelen 135 tot 137 en artikel 138, tweede en derde lid, van de gemeentewet;

3° De wet van 22 januari 1849 die de wetten op de patenten wijzigd;

4° Artikel 2 van de wet van 22 juni 1865 betreffende de bevoegdheid van de bestendige deputaties inzake directe belastingen;

5° De wet van 22 juni 1877 waarbij wijzigingen in de wetgeving op de patenten worden gebracht;

§ 2. Artikel 603, 3°, van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen als volgt :

3° Tegen beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake provincie-, gemeente- en agglomeratiebelastingen, voor zover de waarde van de aanvraag ten minste 5 000 frank bedraagt;

§ 3. Artikel 609, 5°, van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen als volgt :

5° Tegen beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake provincie-, gemeente- en agglomeratiebelastingen wanneer de waarde van de aanvraag geen 5 000 frank bereikt. »

de l'Etat ». Cette règle ne donne pas toujours satisfaction parce qu'elle est imprécise et que, par exemple, la plupart des auteurs contestent que les communes jouissent de l'hypothèque légale.

Pour les taxes communales indirectes, l'article 138, alinéa 3, de la loi communale dispose que le recouvrement en est poursuivi conformément à la loi du 29 avril 1819.

Cette loi est désuète et incomplète : le recouvrement des taxes indirectes a lieu par contrainte emportant voie parée, et la procédure se déroule devant les tribunaux ordinaires.

Il y a lieu de supprimer ces dispositions, qui ne concernent qu'un nombre limité de taxes.

Le présent article 10 tente d'unifier les procédures en matière de taxes provinciales et locales et de supprimer les incertitudes, en se référant d'une manière plus détaillée aux règles de l'Etat. »

Le nouveau texte de l'article 10 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 11

Le nouveau texte de l'article 11 est ainsi libellé :

« § 1^{er}. Sont abrogés :

1° Les articles 1^{er} à 7 de la loi du 29 avril 1819 relative aux impositions communales;

2° Les articles 135 à 137 et l'article 138, alinéas 2 et 3, de la loi communale;

3° La loi du 22 janvier 1849 qui modifie les lois sur les patentes;

4° L'article 2 de la loi du 22 juin 1865 relative à la compétence des députations permanentes en matière de contributions directes;

5° La loi du 22 juin 1877 apportant des modifications à la législation des patentes;

§ 2. L'article 603, 3°, du Code judiciaire est remplacé comme suit :

3° Les décisions des députations permanentes des conseils provinciaux en matière d'impositions provinciales, communales et d'agglomération, pour autant que la valeur de la demande atteint au moins 5 000 francs;

§ 3. L'article 609, 5°, du Code judiciaire est remplacé comme suit :

5° Des décisions des députations permanentes des conseils provinciaux en matière d'impositions provinciales, communales et d'agglomération, lorsque la valeur de la demande n'atteint pas 5 000 francs. »

Verantwoording

« Artikel 11 van het voorstel wordt artikel 12.

Er dient immers een artikel te worden ingevoegd waarbij de wetsbepalingen die niet meer verenigbaar zijn met dit voorstel, worden opgeheven of gewijzigd.

§ 1. 1° De opheffing van de artikelen 1 tot 7 van de wet van 29 april 1819 is nodig, want zij hebben betrekking op de procedure van invordering, vervolgingen en beroep inzake indirecte gemeentelijke belastingen.

Volgens die procedure worden dergelijke belastingen ingevorderd door de betekening van dwangbevel met dadelijke uitwinning of bij wege van dagvaarding voor de rechtbank. Degene die betwist dat hij een indirecte belasting verschuldigd is, moet zich van betaling ervan onthouden en het geschil voor de burgerlijke rechtbank brengen.

Die afschaffing wordt mogelijk omdat dit voorstel één enkele procedure invoert voor de belastingen, ongeacht of zij directe dan wel indirecte belastingen worden genoemd.

2° De artikelen 135 en 136 van de gemeentewet behelzen een bijzondere procedure van bezwaarindiening voor de omslagbelastingen. Er is geen reden om ze te laten bestaan.

De opheffing van artikel 137 is eveneens nodig : het vertrouwt de uitvoerbaarverklaring van de kohieren aan de bestendige deputatie toe, terwijl dit voorstel die bevoegdheid aan de gouverneur opdraagt.

Op te merken valt dat de wet van 10 april 1841 op de buurtwegen, krachtens welke in bepaalde gevallen bijzondere belastingen konden worden geheven voor het onderhoud ervan of ingeval van zware beschadiging van die wegen, verwees naar de artikelen 135 tot 137 van de gemeentewet. Die bijzondere belastingen zijn echter in onbruik geraakt.

De opheffing van het tweede en het derde lid van artikel 138 van de gemeentewet spruit voort uit artikel 10 van deze tekst.

3°, 4° en 5°. De opheffing van die teksten spruit voort uit de wil tot afschaffing van de discriminatie die inzake beroep en voorziening in cassatie bestond tussen de belastingen analoog met het patent van de naamloze vennootschappen en van de commanditaire vennootschappen op aandelen, en de andere belastingen.

§ 2. Artikel 603, 3°, van het Gerechtelijk Wetboek bepaalt thans :

« Het hof van beroep neemt kennis van het hoger beroep :
1° ...

2° tegen beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake taksen analoog met het patent betreffende naamloze vennootschappen en commanditaire vennootschappen op aandelen. »

De wijziging wordt noodzakelijk gemaakt door artikel 7 van dit voorstel.

Justification

« L'article 11 de la proposition devient l'article 12.

Il faut, en effet, prévoir un article abrogeant ou modifiant les dispositions légales qui ne sont plus compatibles avec la présente proposition.

§ 1^{er}. 1° La suppression des articles 1^{er} à 7 de la loi du 29 avril 1819 s'impose, car ceux-ci ont trait à la procédure de recouvrement, des poursuites et des recours en matière de taxes communales indirectes.

Cette procédure prévoit que le recouvrement de telles taxes a lieu par la délivrance de contrainte emportant voie parée, ou par voie d'assignation en justice. Le redevable qui conteste devoir un impôt indirect doit s'abstenir de le payer et porter le litige devant le tribunal civil.

Cette suppression devient possible du fait que la présente proposition établit une procédure unique pour les impositions, qu'elles soient qualifiées de directes ou d'indirectes.

2° Les articles 135 et 136 de la loi communale établissent une procédure de réclamation spéciale pour les taxes de répartition. Il n'y a pas de raison de la laisser subsister.

La suppression de l'article 137 s'impose également : il confie le visa exécutoire des rôles à la députation permanente, alors que la présente proposition confie ce pouvoir au gouverneur.

Il est à noter que la loi du 10 avril 1841 sur les chemins vicinaux, qui permettait, dans certains cas, de lever des taxes spéciales pour l'entretien ou en cas de dégradations extraordinaires de ces chemins, renvoyait aux articles 135 à 137 de la loi communale. Cependant, ces impositions spéciales sont tombées en désuétude.

Quant à l'abrogation des alinéas 2 et 3 de l'article 138 de la loi communale, elle découle de l'article 10 du présent texte.

3°, 4° et 5°. L'abrogation de ces textes résulte de la volonté de supprimer la discrimination qui existait, en matière d'appel et de pourvoi en cassation, entre les taxes analogues à la patente des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions, et les autres taxes.

§ 2. L'article 603, 3°, du Code judiciaire dispose actuellement comme suit :

« La cour d'appel connaît des recours contre :
1° ...

2° les décisions des députations permanentes des conseils provinciaux en matière de taxes analogues à la patente concernant les sociétés anonymes et les sociétés en commandite par actions. »

La modification est rendue nécessaire par l'article 7 de la présente proposition.

§ 3. Artikel 609, 5°, van het Gerechtelijk Wetboek, bepaalt thans :

« Het Hof van Cassatie doet uitspraak over de voorziening in cassatie :

1° tegen de beslissingen van de hoven ...

2° ...

3° ...

4° ...

5° tegen beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake gemeente- en provinciebelastingen, met uitzondering van de beslissingen inzake taksen analoog met het patent. »

De voorgestelde wijziging is ook het gevolg van artikel 7 van het voorstel.

Het lijkt niet wenselijk artikel 1 van de wet van 22 juni 1865 en artikel 8 van de wet van 5 juli 1871 op te heffen. Die teksten geven aan de bestendige deputatie de bevoegdheid om uitspraak te doen over de bezwaarschriften inzake directe provincie- en gemeentebelastingen.

De provinciale en gemeentelijke aanvullende belastingen en opcentiemen op de rijksbelastingen vallen niet onder toepassing van deze wet.

Doorgaans behoren de bezwaren betreffende rijksbelastingen tot de bevoegdheid van de directeur der directe belastingen.

Er wordt nochtans aangenomen dat de bestendige deputatie bevoegd is als het beroep betrekking heeft niet op de grondslag zelf van de belasting maar op de geldigheid van de provinciale of gemeentelijke verordening tot vaststelling van de opcentiemen.

De toepassingsgevallen zijn zeldzaam maar met die gebeurtenis diende rekening te worden gehouden. »

Dit nieuw artikel wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Artikel 12

De nieuwe tekst van artikel 12 luidt als volgt :

« Deze wet treedt in werking vanaf het dienstjaar volgend op de datum waarop zij in het Belgisch Staatsblad is bekendgemaakt.

De artikelen 5 tot 9 zijn evenwel van toepassing op alle aanslagen van het jaar dat op dezelfde datum loopt, voor zover de procedure is ingesteld of de gestelde termijnen van beroep niet zijn verstreken.

Bij wijze van overgangsmaatregel kan tegen de beslissingen van de bestendige deputaties ter zake van een aanslag van het lopende jaar genomen vóór de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad beroep worden ingesteld binnen veertig dagen na de datum van de bekendmaking. »

§ 3. L'article 609, 5°, du Code judiciaire dispose actuellement comme suit :

« La Cour de Cassation statue sur les demandes en cassation :

1° des décisions des cours ...

2° ...

3° ...

4° ...

5° des décisions des députations permanentes des conseils provinciaux en matière de taxes communales et provinciales directes, à l'exception de celles en matière de taxes analogues à la patente. »

La modification proposée résulte elle aussi de l'article 7 de la proposition.

Il ne paraît pas souhaitable d'abroger l'article 1^{er} de la loi du 22 juin 1865 et l'article 8 de la loi du 5 juillet 1871. Ces textes donnent compétence à la députation permanente pour statuer sur les réclamations en matière d'impôts directs (provinciaux et communaux).

Les taxes et centimes additionnels provinciaux et communaux aux impôts d'Etat sont exclus du champ d'application de la présente loi.

En général, les réclamations concernant les impôts d'Etat et leurs additionnels sont de la compétence du directeur des contributions directes.

Cependant, il est admis que la députation permanente est compétente quand le recours porte non sur la base même de l'impôt, mais sur la validité du règlement provincial ou communal qui établit les additionnels.

Les cas d'application sont rares, mais il fallait tenir compte de cette éventualité. »

Ce nouvel article est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

Article 12

Le nouveau texte de l'article 12 est rédigé comme suit :

« La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice qui suit la date de sa publication au Moniteur belge.

Toutefois, les articles 5 à 9 s'appliqueront à toutes les impositions de l'année en cours à la même date, pour autant que la procédure sera entamée ou que les délais fixés pour les voies de recours ne seront pas écoulés.

A titre transitoire, les décisions des députations permanentes prises avant la publication de la présente loi au Moniteur belge, et qui auraient pour objet une imposition de l'année en cours, pourront faire l'objet d'un recours en appel dans les 40 jours de la date de publication. »

Het nieuwe artikel 12 wordt aangenomen bij eenparigheid van de 16 aanwezige leden.

Het geheel van het voorstel van wet, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 15 stemmen bij 1 onthouding.

C. Eindstemming

Het lid dat zich onthouden heeft, doet dit om desgewenst te kunnen reageren op een regeringsamendement op het eerste artikel.

Dit verslag is aangenomen bij eenparigheid van de 12 aanwezige leden.

De Verslaggever,
R. VAN ROMPAEY.

De Voorzitter,
G. PAQUE.

Le nouvel article 12 est adopté à l'unanimité des 16 membres présents.

L'ensemble de la proposition de loi ainsi amendée a été adopté par 15 voix et 1 abstention.

C. Vote final

Le membre qui s'est abstenu déclare l'avoir fait pour pouvoir, le cas échéant, prendre position sur l'amendement qui serait déposé par le Gouvernement à l'article 1^{er}.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 12 membres présents.

Le Rapporteur,
R. VAN ROMPAEY.

Le Président,
G. PAQUE.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION

Voorstel van wet betreffende de invordering en de geschillen
ter zake van provinciale en plaatselijke heffingen

(Nieuw opschrift)

ARTIKEL 1

Deze wet is van toepassing op de door de provincies, de gemeenten, de agglomeraties en de federaties van gemeenten gevestigde belastingen.

Zij is echter niet van toepassing op de aanvullende belastingen of opcentiemen op de belastingen van het Rijk, de gemeenschappen en de gewesten.

ART. 2

Onder voorbehoud van de in artikel 8 van deze wet bedoelde wijzen van inning, worden de belastingen bij wege van kohieren ingevorderd.

ART. 3

§ 1. De kohieren worden opgemaakt :

- door het college van burgemeester en schepenen, voor de gemeentebelastingen;
- door het agglomeratiecollege, voor de agglomeratiebelastingen;
- door het federatiecollege, voor de federatiebelastingen;
- door de gouverneur, voor de provinciebelastingen.

§ 2. De kohieren worden uitvoerbaar verklaard door de gouverneur en onverwijld overgezonden aan de met de inning belaste ontvanger.

§ 3. De kohieren bevatten :

1° de naam van de gemeente, van de provincie, van de agglomeratie of van de federatie die de belasting heeft gevestigd;

2° de naam, de voornamen of de firmanaam en het adres van de belastingplichtige;

3° de verordening krachtens welke de belasting wordt geheven;

4° de vermelding van de te innen belasting en het feit waarvoor zij verschuldigd is;

5° de grondslag en het bedrag van de belasting en het belastingjaar waarop zij betrekking heeft;

6° het artikelnummer;

7° de datum van de uitvoerbaarverklaring;

Proposition de loi relative au recouvrement et au contentieux
en matière de taxes provinciales et locales

(Nouvel intitulé)

ARTICLE 1^{er}

La présente loi s'applique aux impôts établis par les provinces, les communes, les agglomérations et les fédérations de communes.

Toutefois, elle ne s'applique pas aux taxes ou centimes additionnels aux impôts d'Etat, de communauté et de région.

ART. 2

Sous réserve des modes de perception visés à l'article 8 de la présente loi, les impôts sont recouvrés par voie de rôles.

ART. 3

§ 1^{er}. Les rôles sont arrêtés :

- pour les impositions communales, par le collège des bourgmestre et échevins;
- pour les impositions d'agglomération, par le collège d'agglomération;
- pour les impositions de fédération, par le collège de fédération;
- pour les impositions provinciales, par le gouverneur.

§ 2. Les rôles sont rendus exécutoires par le gouverneur et transmis sans délai au receveur chargé de la perception.

§ 3. Les rôles mentionnent :

1° le nom de la commune, de la province, de l'agglomération ou de la fédération qui a établi la taxe;

2° les nom, prénoms ou dénomination sociale et l'adresse du redevable;

3° le règlement en vertu duquel l'impôt est perçu;

4° l'indication de l'impôt à percevoir et le fait qui en justifie la débiton;

5° l'assiette, le montant de l'imposition et l'exercice fiscal auquel celle-ci se rattache;

6° le numéro d'article;

7° la date du visa exécutoire;

8° de betalingstermijn;

9° de termijn waarin de belastingplichtige een bezwaar kan indienen, de benaming en het juiste adres van de instantie die bevoegd is om ze te ontvangen.

ART. 4

De belastingplichtige ontvangt zonder kosten een aanslagbiljet.

De kennisgeving geschiedt op straffe van verval binnen zes maanden te rekenen van de datum der uitvoerbaarverklaring.

Het aanslagbiljet is gedagtekend en bevat de gegevens bedoeld in artikel 3.

ART. 5

Degene die een kohierbelasting verschuldigd is, kan bezwaar indienen bij de bestendige deputatie van de provincieraad.

Het bezwaar moet schriftelijk worden gedaan, met redenen omkleed zijn en overhandigd of per post verzonden worden binnen drie maanden na de afgifte van het aanslagbiljet.

Van de bezwaarschriften wordt een ontvangstbewijs afgegeven.

ART. 6

De bestendige deputatie gaat na of de betwiste belasting verschuldigd is en beveelt de vermindering van het ingekohierd bedrag dat ten onrechte is geheven.

Zij kan de betwiste belasting niet vermeerderen.

Zij doet uitspraak bij met redenen omklede beslissing, waarvan aan de belastingplichtige kennis wordt gegeven bij per post aangetekende brief.

ART. 7

Voor zover de waarde van de aanvraag ten minste 10 000 frank bedraagt, kan tegen de beslissing van de bestendige deputatie beroep worden ingesteld bij het Hof van Beroep in het rechtsgebied waarvan de belasting is geheven; de Koning kan dit bedrag bij een in Ministerraad overlegd besluit wijzigen.

De vormen en de termijnen van dit beroep evenals de rechtspleging en de voorziening in cassatie, hetzij tegen het arrest van het Hof van Beroep, hetzij tegen de beslissing van de bestendige deputatie ingeval het Hof van Beroep niet bevoegd zou zijn, worden geregeld zoals inzake rijksinkomstenbelastingen.

8° le délai de paiement;

9° le délai dans lequel le redevable peut introduire une réclamation, la dénomination et l'adresse exacte de l'instance compétente pour la recevoir.

ART. 4

Le redevable recevra, sans frais, un avertissement-extrait de rôle.

La notification devra lui en être faite, à peine de forclusion, dans les six mois à compter de la date du visa exécutoire.

L'avertissement-extrait de rôle sera daté et portera les mentions indiquées à l'article 3.

ART. 5

Le redevable d'une imposition établie par voie de rôle peut introduire une réclamation auprès de la députation permanente du conseil provincial.

La réclamation doit être faite par écrit, motivée, et remise ou présentée par envoi postal dans les trois mois de la délivrance de l'avertissement-extrait de rôle.

Il est délivré accusé de réception des réclamations.

ART. 6

La députation permanente vérifie la déduction de l'imposition contestée et ordonne le dégrèvement de tout montant porté au rôle qui apparaîtrait indu.

Elle ne peut majorer l'imposition contestée.

Elle statue par décision motivée qui est notifiée au contribuable par lettre recommandée à la poste.

ART. 7

Pour autant que la valeur de la demande atteint au moins 10 000 francs, la décision de la députation permanente peut faire l'objet d'un recours devant la cour d'appel dans le ressort de laquelle l'imposition a été établie; le Roi peut modifier ce montant par un arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Les formes et délais applicables à ce recours ainsi que la procédure subséquente, et le pourvoi en cassation, soit contre l'arrêt de la cour d'appel, soit contre la décision de la députation permanente si la cour d'appel n'était pas compétente, sont réglés comme en matière d'impôts d'Etat sur le revenu.

ART. 8

De belastingen die niet bij wege van kohieren worden geïnd, worden contant ingevorderd tegen afgifte van een kwitantie, van een plaat, van een onderscheidingsteken of van een vignet.

ART. 9

§ 1. Degene die een in artikel 8 bedoelde belasting verschuldigd is, kan een met redenen omkleed bezwaarschrift indienen dat afgegeven of per post gezonden wordt aan de bestendige deputatie binnen drie maanden te rekenen vanaf de contante betaling.

Van de bezwaarschriften wordt een ontvangstbewijs afgegeven.

§ 2. De artikelen 6 en 7 zijn *mutatis mutandis* van toepassing op de in artikel 8 bedoelde belastingen.

ART. 10

De regels betreffende de invordering, de verwijl- en moratoire intresten, de vervolgingen, de voorrechten, de wettelijke hypotheek en de verjaring inzake rijksbelastingen op de inkomsten, worden van toepassing gemaakt op de provincie-, gemeente-, agglomeratie- en federatiebelastingen.

De vervolgingen, de voorrechten en de wettelijke hypotheek voor de invordering van de provinciebelastingen welke door het Bestuur der Douanen en Accijnzen moeten worden geïnd, worden echter zoals inzake accijnzen uitgeoefend.

ART. 11

§ 1. Opgeheven worden :

1° de artikelen 1 tot 7 van de wet van 29 april 1819 betreffende de gemeentebelastingen;

2° de artikelen 135 tot 137 en artikel 138, tweede en derde lid, van de gemeentewet;

3° de wet van 22 januari 1849 die de wetten op de patenten wijzigd;

4° artikel 2 van de wet van 22 juni 1865 betreffende de bevoegdheid van de bestendige deputaties inzake directe belastingen;

5° de wet van 22 juni 1877 waarbij wijzigingen in de wetgeving op de patenten worden gebracht;

§ 2. Artikel 603, 3°, van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen als volgt :

« 3° tegen beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake provincie-, gemeente-, agglomeratie- en federatiebelastingen, voor zover de waarde van de aanvraag ten minste 10 000 frank bedraagt; »

ART. 8

Les impositions qui ne sont pas perçues par voie de rôles sont recouvrées au comptant, contre remise d'une quittance, d'une plaque, d'un signe distinctif ou d'une vignette.

ART. 9

§ 1^{er}. Le redevable d'une imposition visée à l'article 8 peut introduire une réclamation écrite et motivée, remise ou présentée par envoi postal à la députation permanente dans les trois mois à dater du paiement au comptant.

Il est délivré accusé de réception des réclamations.

§ 2. Les articles 6 et 7 sont applicables *mutatis mutandis* aux impositions visées à l'article 8.

ART. 10

Les règles relatives au recouvrement, aux intérêts de retard et moratoires, aux poursuites, aux privilèges, à l'hypothèque légale et à la prescription en matière d'impôts d'Etat sur le revenu, sont rendues applicables aux impositions provinciales, communales, d'agglomération et de fédération.

Toutefois, les poursuites, les privilèges et l'hypothèque légale pour le recouvrement des taxes provinciales dont la perception incombe à l'Administration des douanes et accises sont exercées comme en matière de droits d'accise.

ART. 11

§ 1^{er}. Sont abrogés :

1° les articles 1^{er} à 7 de la loi du 29 avril 1819 relative aux impositions communales;

2° les articles 135 à 137 et l'article 138, alinéas 2 et 3 de la loi communale;

3° la loi du 22 janvier 1849 qui modifie les lois sur les patentes;

4° l'article 2 de la loi du 22 juin 1865 relative à la compétence des députations permanentes en matière de contributions directes;

5° la loi du 22 juin 1877 apportant des modifications à la législation des patentes;

§ 2. L'article 603, 3° du Code judiciaire est remplacé comme suit :

« 3° les décisions des députations permanentes des conseils provinciaux en matière d'impositions provinciales, communales, d'agglomération et de fédération, pour autant que la valeur de la demande atteint au moins 10 000 francs; »

§ 3. Artikel 609, 5°, van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen als volgt :

« 5° tegen beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake provincie-, gemeente-, agglomeratie- en federatiebelastingen wanneer de waarde van de aanvraag geen 10 000 frank bereikt. »

ART. 12

Deze wet treedt in werking vanaf het dienstjaar volgend op de datum waarop zij in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

De artikelen 5 tot 9 zijn evenwel van toepassing op alle aanslagen van het jaar dat op dezelfde datum loopt, voor zover de procedure is ingesteld of de gestelde termijnen van beroep niet zijn verstreken.

Bij wijze van overgangsmaatregel, kan tegen de beslissingen van de bestendige deputaties ter zake van een aanslag van het lopende jaar genomen vóór de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, beroep worden ingesteld binnen veertig dagen na de datum van de bekendmaking.

§ 3. L'article 609, 5°, du Code judiciaire est remplacé comme suit :

« 5° des décisions des députations permanentes des conseils provinciaux en matière d'impositions provinciales, communales, d'agglomération et de fédération, lorsque la valeur de la demande n'atteint pas 10 000 francs. »

ART. 12

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice qui suit la date de sa publication au *Moniteur belge*.

Toutefois, les articles 5 à 9 s'appliqueront à toutes les impositions de l'année en cours à la même date, pour autant que la procédure sera entamée ou que les délais fixés pour les voies de recours ne seront pas écoulés.

A titre transitoire, les décisions des députations permanentes prises avant la publication de la présente loi au *Moniteur belge*, et qui auraient pour objet une imposition de l'année en cours, pourront faire l'objet d'un recours en appel dans les quarante jours de la date de publication.