L.28.

ROYAUME DE BELGIQUE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, première chambre, saisi le 22 octobre 1948 par lettre de Monsieur le Ministre des Finances en date du 20 octobre 1948 d'une demande urgente d'avis sur un avant-projet de loi modifiant les articles 71 et 72 des lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées par Arrêté du Régent du 15 janvier 1948, a donné en sa séance du 25 octobre 1948 l'avis suivant:

Le système permettra la prolongation du privilège au-delà du délai de deux ans mais uniquement sur les biens saisis. Le seul inconvénient pour les tiers, c'est que la saisie ou la demande ne reçoit pas nécessairement une publicité de nature à les informer de la charge qui grève l'avoir du contribuable. Par contre, le projet offre l'avantage de supprimer la rétroactivité établie par la loi actuelle pour les privilèges et les hypothèques. La rétroactivité n'est maintenue que pour l'hypothèque légale relative aux impôts spécial et extraordinaire établis par les lois des 15 et 16 octobre 1945, et est fixée, dans ce cas, à 6 mois avant la date de l'exécutoire du rôle.

INTITULE DU PROJET.

Le projet de loi ne se borne pas à modifier les articles 71 et 72 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. C'est pourquoi le Conseil d'Etat propose de l'intituler:
" Projet de loi relatif aux droits et privilèges du Trésor en matière d'impôts directs et taxes y assimilées".

Article 1.

1.

Il paraît préférable de scinder cet article en deux articles distincts dont le premier énoncerait les modifications à l'article 71 des lois coordonnées et le second les modifications à l'article 72.

2.

Article 71, alinéa 1: L'expression "Les impôts... sont privilégiés" ne paraît pas très heureuse. Il est préférable

.../...

Article 2.

(Cet article deviendrait l'article 3 du projet)

1.

Le paragraphe ler pourrait être supprimé. En effet, en vertu de l'article 79 des lois coordonnées, les dispositions du titre III sont applicables aux taxes spéciales assimilées aux impôts directs. Or, les articles 71 et 72 sont compris dans le titre III.

2.

Le début du paragraphe 2 pourrait également être supprimé. En effet, les articles 13 de la loi du 15 octobre 1945 et 19 de la loi du 16 octobre 1945 prévoient que, sauf dérogation expressément prévue, les dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus sont applicables aux impôts établis par ces deux lois. Par conséquent, les nouveaux articles 71 et 72 leur seront applicables puisqu'ils s'intègrent aux lois coordonnées.

3.

Si le début du § 2 est maintenu, il serait préférable de remplacer les mots " Elles sont également applicables aux impôts résultant de l'application des lois ..." par ceux " Elles s'appliquent également aux impôts créés par les lois ..."

Articles 3 et 4.

(Ces articles deviendraient les articles 4 et 5 du projet)

L.28

PROJET DE LOI RELATIF AUX DROITS ET PRIVILEGES DU TRESOR EN MATIERE D'IMPOTS DIRECTS ET TAXES Y ASSIMILES.

Charles, Prince de Belgique,
Régent du Royaume,
A tous présents, etc....

Article 1.-

L'article 71 des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées par arrêté du Régent du 15 janvier 1948, est remplacé par la disposition suivante:

Article 71. " Pour le recouvrement des impôts directs, en principal et additionnels, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège qui s'exerce avant tout autre sur les revenus et sur les biens meubles de toute nature du redevable, à l'exception des navires et bâteaux.

Le privilège grève également les revenus et les biens meubles du conjoint et des enfants du redevable dans la mesure où le recouvrement des impositions peut être poursuivi sur les dits revenus et biens.

Le privilège s'exerce pendant un délai de deux ans prenant cours à dater de l'exécutoire du rôle. Le privilège est réputé avoir été exercé sur le gage et sera conservé, quelle que soit l'époque de la réalisation de celui-ci, dès que ce gage aura été appréhendé par le moyen d'une saisie.

La même exception s'applique aux biens acquis en remploi de fonds provenant de la réalisation des biens visés à l'alinéa qui précède.

L'hypothèque légale ne préjudicie en rien aux privilèges et hypothèques antérieurs.

§ 2.- et seq.: inchangés.

Les articles 2, 3, 4 et 5 deviennent les articles 3, 4, 5 et 6.

Article 3.-(nouveau)

§ 1er.- : inchangé.

§.2.- Elles s'appliquent également aux impôts créés par les lois du 15 octobre 1945 etc.

Articles 4 et 5 (nouveaux) inchangés.

Article 6.- (nouveau) inchangé, sauf la suppression des mots : " dispositions transitoires ". A la seconde ligne, remplacer les mots " article 3" par "article 5".

Version néerlandaise de l'Avis, établie conformément à l'article 44 de la loi du 23 décembre 1946.

KONINKRIJK BELGIE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, Afdeling Wetgeving, eerste Kamer, de 22 October 1948 door brief van de Heer Minister van Justitie dd. 20 October 1948 dringend geraadpleegd over een voorontwerp van wet houdende wijziging van artikelen 71 en 72 der inkomstenbelastingwetten samengeschakeld bij besluit van de Regent dd. 15 Januari 1948, heeft ter zitting van 25 October 1948 volgend advies uitgebracht:

Het systeem zal de verlenging van het voorrecht toelaten boven de termijn van twee jaar, doch zulks uitsluitend op de in beslag genomen goederen. Het enige nadeel voor de derden is dat het beslag of het verzoek niet noodzakelijk een openbaarheid verkrijgt die van een aard is om hen in te lichten over de last waarmede het bezit van de belastingplichtige bezwaard is. Daarentegen biedt het ontwerp het voordeel de terugwerkende kracht af te schaffen die bij de huidige wet voor de voorrechten en hypotheken gevestigd is. De terugwerkende kracht wordt enkel gehandhaafd voor de wettelijke hypotheek inzake de bijzondere en uitzonderlijke belastingen, gevestigd bij de wetten van 15 en 16 October 1945, en wordt in dit geval vastgesteld op 6 maanden vóór de datum van de executoirverklaring van het kohier.

OPSCHRIFT VAN HET ONTWERP.

Het ontwerp van wet beperkt er zich niet toe de artikelen 71 en 72 van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen te wijzigen. Om deze reden stelt de Raad van State volgend opschrift voor:

" Ontwerp van wet betreffende de rechten en voorrechten der Schatkist in zake directe belastingen en ermede gelijkgestelde taxes".

Artikel 1.

1.

Het lijkt verkieslijk dit artikel in twee afzonderlijke artikelen te splitsen, waarvan het eerste de wijzigingen aangeeft die in artikel 71 van de samengeschakelde wetten worden aangebracht en het tweede de wijzigingen die art. 72 ondergaat.

2.

Artikel 71, lid 1. De uitdrukking "De directe belastingen... zijn bevoorrecht" lijkt niet zeer gelukkig. Het is verkies-

9.

Artikel 72, § 1, lid 2. Voor de klaarheid en de bondigheid van de tekst lijkt het nuttig het woord "evenwel" weg te laten.

10.

Artikel 72, § 1, lid 4. Op te merken valt dat de toespeling op de voorrechten, hoewel zij in de thans vigerende wetgeving voorkomt, zonder bezwaar uit de tekst zou kunnen weggelaten worden: immers de hypotheken hebben slechts onderling rang en het voorrecht gaat steeds vóór de hypotheek.

Artikel 2.

(Dit artikel zou artikel 3 van het ontwerp worden).

1.

Paragraaf 1 zou kunnen weggelaten worden. De bepalingen van titel III zijn immers, krachtens artikel 79 van de samengeschakelde wetten, toepasselijk op de met de directe belastingen gelijkgestelde bijzondere taxes. Welnu, de artikelen 71 en 72 zijn in titel III vervat.

2.

Het begin van paragraaf 2 zou eveneens kunnen weggelaten worden. Inderdaad, de artikelen 13 van de wet van 15 October 1945 en 19 van de wet van 16 October 1945 voorzien dat de bepalingen van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, behoudens uitdrukkelijk bepaalde afwijking, van toepassing zijn op de belastingen die door deze beide wetten worden ingevoerd. Derhalve, zullen de nieuwe artikelen 71 en 72 hierop van toepassing zijn, vermits zij van de samengeschakelde wetten zullen deel uitmaken.

3.

Indien het begin van par. 2 wordt gehandhaafd, ware het verkieslijk de woorden "Zij zijn eveneens toepasselijk op de belastingen, voortvloeiend uit de toepassing der wetten...." door de volgende woorden te vervangen: "Zij zijn

ONTWERP VAN WET BETREFFENDE DE RECHTEN EN VOORRECHTEN DER SCHATKIST INZAKE DIRECTE BELASTINGEN EN ERMEDE GELIJKGESTELDE TAXES.

KAREL, Prins van België,
Regent van het Koninkrijk,
Aan allen, enz.....

Artikel 1.

Artikel 71 der wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeschakeld bij besluit van de Regent van 15 Januari 1948, wordt door volgende bepaling vervangen:

Artikel 71. " Voor de invordering van de directe belastingen, in hoofdsom en opcentimes, der interesten en der kosten, heeft de Openbare Schatkist een voorrecht, dat geldt boven alle andere, op de inkomsten en op de roerende goederen van alle aard van de belastingplichtige, met uitzondering van de schepen en vaartuigen.

Het voorrecht bezwaart insgelijks de inkomsten en de roerende goederen van de echtgenote of echtgenoot en van de kinderen van de belastingplichtige in de mate waarin de invordering van de aanslagen kan worden vervolgd op bewuste inkomsten en goederen.

Het voorrecht geldt voor een termijn van twee jaar aanvang nemende op de datum van de executoirverklaring van het kohier. Het voorrecht wordt geacht uitgeoefend te zijn geworden op het pand en zal behouden blijven, welk ook het tijdstip van het te gelde maken ervan zij, zodra dit pand door een beslaglegging zal zijn getroffen.

De wettelijke hypotheek schaadt geenszins de vorige voorrechten en hypotheken.

§ 2.- De wettelijke hypotheek kan, zonder inschrijving, tegen derden ingeroepen worden gedurende een termijn van achttien maand te rekenen van de datum der executoirverklaring van het kohier.

Zij behoudt haar uitwerking vanaf diezelfde datum indien de inschrijving gevorderd wordt vóór het verstrijken van voormelde termijn.

Zo de inschrijving slechts na het verstrijken van deze termijn wordt gevorderd, neemt de hypotheek slechts rang met ingang van de datum der inschrijving.

§ 3.- Ongewijzigd.

§ 4.- Onverminderd de toepassing van artikel 87 der wet van 16 December 1851, kan de inschrijving worden gevorderd voor een door de ontvanger in het borderel te bepalen bedrag dat al de interesten en toebehoren, die vóór de vereffening van de belasting zouden kunnen verschuldigd zijn, vertegenwoordigt.

§ 5 en 6.- Ongewijzigd.

§ 7.- De kosten der hypothecaire formaliteiten in verband met de wettelijke hypotheek zijn in elk geval ten laste van de belastingplichtige.

De artikelen 2, 3, 4 en 5 worden de artikelen 3, 4, 5 en 6.

Artikel 3. (nieuw)

§ 1.- De bepalingen van artikelen 71 en 72 (nieuw) zijn van toepassing op de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde speciale taxes.

Waren aanwezig:

De Heer Jean SUETENS, Voorzitter van de Raad van State, Voorzitter,
De Heren DEVAUX en HOLOYE, Raadsheren van State,
De Heren FREDERICQ en Jean VAUTHIER, Bijzitters van de Afdeling Wetgeving,
De Heer CYPRES, adjunct-griffier, Griffier.

De Griffier,
(get.:) CYPRES

De Voorzitter,
(get.:) J.SUETENS

Vu le 26 octobre 1948,

L'Auditeur,

Le Président,