

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

Schriftelijke
vragen en
antwoorden

Questions
et réponses
écrites

18 - 3 - 2008

~~7. Alle ondernemingen komen in aanmerking voor een verificatie door de controle centra. Het is steeds de betrachting om alle controles over het ganse grondgebied gelijkmatig, eerlijk en oordeelkundig te spreiden.~~

~~De FOD Financiën gaat uit van een systeem van risicobeheer, hetgeen toelaat om het gebruik van de menselijke en materiële middelen te optimaliseren, vermits niet alles kan gecontroleerd worden (aangezien dit utopisch is).~~

~~Het is mogelijk dat bepaalde dossiers meermaals gecontroleerd worden in een tijdsbestek van een aantal jaar, terwijl andere belastingplichtigen waarvan uit de gegevens van het dossier blijkt dat zij hun fiscale verplichtingen goed of beter nakomen niet aan een controle worden onderworpen.~~

~~Het systeem van (gecentraliseerde) selectie op basis van risicoprofielen of dataminingmodellen is objectief en draagt bij tot een evenwichtige spreiding van de controle-inspanning.~~

~~De selectie van dossiers heeft als doel een inschatting te maken van de fraudegevoeligheid van een dossier en wordt gebaseerd op objectieve criteria.~~

~~Wat de objectiviteit van de selectie verder nog betreft, kan worden gesteld dat voor elk dossier dat wordt weerhouden voor grondige verificatie de redenen van selectie worden genoteerd. Tevens zullen de redenen van de eventuele niet selectie van dossiers voor controle voorgesteld door klassieke diensten, worden vermeld. De hiërarchische meerdere beschikt hierdoor over een controlemiddel over de loyale, zorgvuldige en integere manier van selectie.~~

~~De interne instructie inzake selectie ten slotte geeft de selectie ambtenaar, op lokaal vlak, een objectieve leidraad waarop hij zijn werkzaamheden kan baseren. Dit geldt ook voor de hiërarchische meerdere, die daardoor een duidelijk beeld heeft van de doelstellingen, activiteiten en taken van de betrokken dienst~~

DO 2007200801806

Vraag nr. 137 van de heer Jenne De Potter van 7 februari 2008 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen:

Aannemersschuldenregeling. — Ketenaansprakelijkheid. — Begrip « alle schulden betreffende directe belastingen op de inkomsten ».

In reactie op het arrest van 9 november 2006 van het Hof van Justitie werden artikelen 400 tot 408

~~7. Toutes les entreprises entrent en ligne de compte pour une vérification par les Centres de contrôle. C'est toujours notre prétention que les contrôles soient répartis de manière équitable, honnête et judicieuse sur l'ensemble du territoire.~~

~~Le SPF Finances applique un système de gestion de risque, ce qui permet d'optimiser l'utilisation de moyens humains et matériels, comme tout ne peut pas être contrôlé (cela étant utopique).~~

~~Il est possible que certains dossiers soient contrôlés à plusieurs reprises sur une période de quelques années, tandis que d'autres assujettis ne soient pas soumis à un contrôle, parce que les éléments de leur dossier laissent penser qu'ils remplissent bien ou mieux leurs obligations fiscales.~~

~~Le système de sélection (centralisée) basé sur des profils de risque ou des modèles datamining est objectif et contribue à une distribution équitable des efforts de contrôle.~~

~~La sélection des dossiers a pour but de faire une estimation de la sensibilité à la fraude d'un dossier et est basée sur des critères objectifs.~~

~~En ce qui concerne l'objectivité de la sélection, on peut encore dire que pour chaque dossier retenu pour une vérification approfondie, on indique les raisons de la sélection. De plus, on communique également les raisons éventuelles qui ont conduit à la non-sélection d'un dossier proposé par un contrôle classique. La hiérarchie dispose ici de moyens de contrôles sur la manière loyale, consciencieuse et intégrée de sélectionner les dossiers.~~

~~Enfin, les instructions internes relatives aux sélections donnent au fonctionnaire chargé de la sélection, sur un plan local, une indication objective sur laquelle il peut appuyer sa sélection. Ceci est également valable pour le supérieur hiérarchique, qui a une image claire des objectifs, des activités et des tâches du service concerné.~~

DO 2007200801806

Question n° 137 de M. Jenne De Potter du 7 février 2008 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles:

Règlement de dettes pour les entrepreneurs. — Responsabilité en chaîne. — Notion « toutes les dettes concernant les impôts directs sur les revenus ».

En réaction à l'arrêt du 9 novembre 2006 de la Cour de Justice, les articles 400 à 408 du CIR 1992 ont été

WIB 1992 gewijzigd bij de programmawet van 27 april 2007 waarvan de inwerkingtreding werd uitgesteld tot 1 januari 2009.

In de memorie van toelichting bij voornoemde wet leest men dat de « hoofdelijke aansprakelijkheid binnen een keten [...] klaar en duidelijk [wordt] opgeheven » (*Parl. St.*, Kamer, 2006-2007, nr. 51-3058/1, 60). Nochtans bepaalt artikel 402, §6, WIB 1992, dat de hoofdelijke aansprakelijkheid in artikel 402, WIB 1992, eveneens van toepassing is op de fiscale schulden van [...] de onderaannemer.

1. Volgt uit het feit dat in artikel 402, §6, WIB 1992, alsnog naar de schulden van de onderaannemer verwezen wordt, dat de ketenaansprakelijkheid behouden is gebleven?

2. Is dit de bedoeling van de wetgever?

3. Is dit in overeenstemming met het arrest van het Hof van Justitie van 9 november 2006?

4. Volgt uit de samenlezing van artikel 402, §6, WIB 1992, en artikel 400, §1, WIB 1992, dat de ketenaansprakelijkheid van toepassing is in hoofde van een opdrachtgever op de fiscale schulden van zijn medecontractant (aannemer) (artikel 402, §1, WIB 1992) en eveneens op de fiscale schulden van de onderaannemers die ontstaan in de loop van de uitvoering van de overeenkomst?

5. Volgt uit de samenlezing van artikel 402, §6, WIB 1992 en artikel 400, §2, WIB 1992, dat de ketenaansprakelijkheid van toepassing is in hoofde van een aannemer op de fiscale schulden van zijn medecontractant (onderaannemer) (artikel 402, §1, WIB 1992) en eveneens op de fiscale schulden van diens onderaannemers die ontstaan in de loop van de uitvoering van de overeenkomst?

6. Omvatten « alle schulden betreffende directe belastingen op de inkomsten » (artikel 402, §4, tweede lid, 1^o, WIB 1992) van de aannemers of onderaannemers niet alleen de fiscale schulden die ontstaan ingevolge de eigen activiteit maar ook diegene die ontstaan ten gevolge van wettelijke bepalingen die in hun hoofde een hoofdelijke aansprakelijkheid voorzien zoals bijvoorbeeld aannemersschuldenregeling (artikelen 400-406, WIB 1992), overdracht handelszaak (artikel 442*bis*, WIB 1992), kasgeldvennootschappen (artikel 442*ter*, WIB 1992), bestuurdersaansprakelijkheid (artikel 442*quater*, WIB 1992)?

7. Omvatten de buitenlandse belastingschuldvorderingen waarvoor in het kader van een internationale overeenkomst de invorderingsbijstand is gevraagd, niet alleen de directe belastingen maar ook bijvoorbeeld de BTW-schulden?

modifiés par la loi-programme du 27 avril 2007 dont l'entrée en vigueur a été reportée au 1^{er} janvier 2009.

Dans l'exposé des motifs de la loi précitée, l'on peut lire que la « responsabilité solidaire dans une chaîne [...] est abrogée de façon claire et nette » (*Doc. parl.*, Chambre, 2006-2007, n^o 51-3058/1, 60). Cependant, l'article 402, §6, CIR 1992, prévoit que la responsabilité solidaire prévue à l'article 402, CIR 1992, est également applicable aux dettes fiscales [...] du sous-traitant.

1. Le fait qu'à l'article 402, §6, CIR 1992, il soit encore fait référence aux dettes du sous-traitant a-t-il pour conséquence que la responsabilité en chaîne a été conservée?

2. Est-ce l'intention du législateur?

3. Est-ce conforme à l'arrêt de la Cour de Justice du 9 novembre 2006?

4. Découle-t-il de la lecture en connexité de l'article 402, §6, CIR 1992, et de l'article 400, §1^{er}, CIR 1992 que la responsabilité en chaîne est d'application, dans le chef d'un donneur d'ordre, aux dettes fiscales de son co-contractant (entrepreneur) (article 402, §1^{er}, CIR 1992) et également aux dettes fiscales des sous-traitants qui naissent en cours d'exécution du contrat?

5. Découle-t-il de la lecture en connexité de l'article 402, §6, CIR 1992, et de l'article 400, §2, CIR 1992, que la responsabilité en chaîne est d'application, dans le chef d'un entrepreneur, aux dettes fiscales de son co-contractant (sous-traitant) (article 402, §1^{er}, CIR 1992) et également aux dettes fiscales de ses sous-traitants qui naissent en cours d'exécution du contrat?

6. « Toutes les dettes ayant trait aux impôts directs sur les revenus » (article 402, §4, deuxième alinéa, 1^o, CIR 1992) des entrepreneurs ou des sous-traitants recouvrent-elles non seulement les dettes fiscales qui naissent à la suite de l'exercice de leur activité propre mais également celles qui naissent en raison des dispositions légales qui prévoient dans leur chef une responsabilité solidaire telle que, par exemple, le règlement de dettes pour les entrepreneurs (articles 400-406, CIR 1992), la cession d'un commerce (articles 442*bis*, CIR 1992), les sociétés de liquidités (article 442*ter*, CIR 1992), la responsabilité des administrateurs (article 442*quater*, CIR 1992)?

7. Les créances fiscales étrangères pour lesquelles l'aide au recouvrement est demandée dans le cadre d'un accord international recouvrent-elles non seulement les impôts directs mais aussi, par exemple, les dettes de TVA?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen van 19 maart 2008, op de vraag nr. 137 van de heer Jenne De Potter van 7 februari 2008 (N.):

1 tot 5. Ingevolge het arrest van 9 november 2006 van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen werd een nieuw mechanisme van inhouding en hoofdelijke aansprakelijkheid voor de belastingschulden van een aannemer ingevoerd.

De artikelen 400 tot 408, WIB 1992, werden in die zin gewijzigd bij de Programmawet van 27 april 2007.

Zoals het geachte lid opmerkt, geeft de memorie van toelichting aan dat de « trapsgewijze » hoofdelijke aansprakelijkheid, die in strijd is met het arrest van het Hof van Justitie wordt opgeheven (*Parl. St.*, Kamer, 2006-2007, nr. 51-3058/001, blz. 60). Uit de tekst van artikel 402, § 6, WIB 1992, blijkt niet dat deze behouden zou blijven.

De bepalingen van dit artikel 402 zijn duidelijk :

- § 1 voert de hoofdelijke aansprakelijkheid in van de opdrachtgever die beroep doet op een aannemer die fiscale schulden heeft op het ogenblik van het afsluiten van de overeenkomst;
- § 2 doet hetzelfde voor de aannemer die beroep doet op een onderaannemer die fiscale schulden heeft op het ogenblik van het afsluiten van de overeenkomst;
- § 6 vult aan dat de hoofdelijke aansprakelijkheid eveneens wordt toegepast op de fiscale schulden van de aannemer of de onderaannemer die ontstaan in de loop van de uitvoering van de overeenkomst. De termen « aannemer » en « onderaannemer » verwijzen respectievelijk naar § 1 (aansprakelijkheid van de opdrachtgever) en naar § 2 (aansprakelijkheid van de aannemer).

6. Krachtens artikel 402, § 4, tweede lid, WIB 1992, kan de hoofdelijke aansprakelijkheid worden aangewend voor de betaling van de volgende schulden :

- de fiscale schulden opgesomd in de punten 1 tot 3 en
- « de niet betaalde bedragen in het kader van de in dit artikel bedoelde hoofdelijke aansprakelijkheid ».

Deze bepaling beoogt geen andere gevallen van hoofdelijke aansprakelijkheid dan deze ingevoerd door artikel 402, WIB 1992.

7. Voor de toepassing van artikel 402, § 4, tweede lid, WIB 1992, zijn de buitenlandse belastingenschuldvorderingen waarvoor in het kader van een internationale overeenkomst de invorderingsbijstand is gevraagd van dezelfde aard dan de Belgische schuldvorderingen bedoeld in deze bepaling.

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles du 19 mars 2008, à la question n° 137 de M. Jenne De Potter du 7 février 2008 (N.):

1 à 5. Suite à l'arrêt du 9 novembre 2006 de la Cour de Justice des communautés européennes, un nouveau mécanisme de retenue et de responsabilité solidaire pour les dettes fiscales d'un entrepreneur a été introduit.

Les articles 400 à 408, CIR 1992, ont été modifiés en ce sens par la Loi programme du 27 avril 2007.

Ainsi que le signale l'honorable membre, l'exposé des motifs de la loi précise que la responsabilité solidaire « en cascade », contraire à l'arrêt de la Cour de Justice, est supprimée (*Doc. Parl.*, Chambre, sess. 2006-2007, n° 51-3058/001, p. 60). Il ne ressort pas du texte de l'article 402, § 6, CIR 1992, qu'elle aurait été maintenue.

Les dispositions de cet article 402 sont claires :

- le § 1^{er} instaure la responsabilité solidaire du commettant qui fait appel à un entrepreneur qui a des dettes fiscales au moment de la conclusion de la convention;
- le § 2 en fait de même pour l'entrepreneur qui fait appel à un sous-traitant qui a des dettes fiscales au moment de la conclusion de la convention;
- le § 6 ajoute que la responsabilité solidaire s'applique également aux dettes fiscales de l'entrepreneur ou du sous-traitant qui prennent naissance en cours d'exécution de la convention. Les termes « entrepreneur » et « sous-traitant » renvoient simplement respectivement au § 1^{er} (responsabilité du commettant) et au § 2 (responsabilité de l'entrepreneur).

6. En vertu de l'article 402, § 4, alinéa 2, CIR 1992, la responsabilité solidaire peut être engagée pour le paiement des dettes suivantes :

- les dettes fiscales énumérées aux points 1^o à 3^o et
- « les montants non payés dans le cadre de la responsabilité solidaire visée au présent article. »

Cette disposition ne vise pas d'autres cas de responsabilité solidaire que celle instaurée par l'article 402, CIR 1992.

7. Pour l'application de l'article 402, § 4, alinéa 2, CIR 1992, les créances fiscales d'origine étrangère pour lesquelles l'assistance au recouvrement est demandée dans le cadre d'une convention internationale sont de même nature que les créances belges visées à cette disposition.