20 ANS DE LA REFORME DE LA PROCEDURE FISCALE

La procédure en matière de fiscalité locale

Colloque du 16 mai 2019

Arnaud Scheyvaerts
Avocat – Xirius
as@xirius.be
02/663.30.77
www.xirius.be

1. **ESTIMATION DU POURCENTAGE DE DOSSIERS EN CONTENTIEUX DE TAXES LOCALES TRAITES PAR RAPPORT AUX (CONTENTIEUX DES) AUTRES BRANCHES DU DROIT FISCAL.**

<u>MOYENNE = 35%</u>

- ***POUR LES MAGISTRATS → 35%***

Minimum 20% ***Maximum : 60%***

- ***POUR LES AVOCATS → 35%***

Minimum 15% ***Maximum : 85%***

2. AU COURS DES 5 À 10 DERNIÈRES ANNÉES, CE POURCENTAGE A :

□ **Fortement augmenté : 33%** *(60% pour les magistrats – 30% pour les avocats)*

□ **Moyennement augmenté : 25%** *(20% pour les magistrats* + 30% pour les avocats)

□ **Stable : 20%** *(20% pour les magistrats* + 20% pour les avocats)

□ **Explosé : 6%** *(20% pour les magistrats – 0% pour les avocats)*

□ **Légèrement diminué** : 6% *(0% pour les magistrats* + 10% pour les avocats)

□ **Moyennement diminué :** 6% *(0% pour les magistrats* + 10% pour les avocats)

□ Fortement diminué 0%

□ Est devenu inexistant 0%

3. QUELLES POURRAIENT ÊTRE LES RAISONS EXPLIQUANT UNE AUGMENTATION DU CONTENTIEUX DES TAXES LOCALES ?

- **Judiciarisation accrue du contentieux fiscal (les taxes locales « n'échappent pas à la règle ») : 45%**
- **Les redevables et leurs conseils sont mieux informés des procédures de contestation et de réclamation à l'encontre des taxes locales : 35%**
- **Augmentation du nombre de règlements-taxes : 12,5%**
- Augmentation du nombre de contrôles et d'enrôlements : **5%**
- Autres raisons : **2,5%**

→ *Certains opérateurs économiques qui contestent systématiquement la taxe et dans toutes les communes.*

→ *Taxes sur un bien immobilier frappant une personne physique – situation inextricable – contraint au recours.*

→ *Plus d'opportunités – jurisprudence favorable aux contribuables*

→ *Pouvoirs locaux remettent en cause certains principes (ex. exonération pouvoirs publics)*

4. DANS LA PRATIQUE, EST-CE QUE LE TRAITEMENT DES DOSSIERS EN CONTENTIEUX DE TAXES LOCALES EST GÉNÉRALEMENT :

□ plus chronophage que les autres : 15% *(20% pour les magistrats* + 10% pour les avocats)

Commentaire de magistrats : abondance de moyens soulevés à rencontrer

□ moins chronophage : 20 % *(20% pour les magistrats + 20% pour les avocats)*

□ **pas de différence au niveau du temps et des ressources à y consacrer par rapport à des dossiers en IPP, TVA, ou autres : 65%** *(60% pour les magistrats + 70% pour les avocats)*

5. **QUESTION AUX AVOCATS : DANS LES DOSSIERS QUE VOUS TRAITEZ EN MATIÈRE DE TAXES LOCALES, QUELLE EST LA QUOTE-PART DE :**

- dossiers de conseils/consultations (sans procédure de réclamation ou de recours judiciaires) **: 9%** (max : 20 – min : 0%)

- dossiers contentieux (administratifs/judiciaires) **: 91%** (max : 100% - min : 80%)

Avez-vous constaté une évolution de ces quotes-parts lors des 5 dernières années ou celles-ci restent plutôt stables ?

Stables pour 90% - Augmentation pour 10%

6. **QUESTION AUX AVOCATS : QUAND ETES-VOUS CONSULTE POUR LA PREMIERE FOIS (dans les dossiers contentieux de taxes locales) ?**

- ☐ Dès le stade du contrôle ou du constat **: 0%**
- ☐ Après envoi d'un avis de taxation d'office **: 15%**
- ☐ Au stade de la réclamation **: 45%**
- ☐ Après décision du Collège statuant sur la réclamation **: 40%**
- ☐ Après un jugement de première instance

7. ESTIMATION DE LA NATURE DES LITIGES :

- Les litiges en matière d'opposabilité et de régularité du règlement-taxe (notamment violation principe d'égalité) : **55%**

- Les litiges ayant pour objet la procédure d'établissement de la taxe (griefs relatifs à la procédure de taxation d'office, à la procédure de constat, de régularité de l'enrôlement, …) : **45%**

- Les litiges ayant pour objet uniquement des questions factuelles : **20%**

- Les litiges ayant un grief ou une contestation relative à la procédure de réclamation : **5%**

- Les litiges relatifs la nature de la taxe ou du prélèvement (impôt, redevance, sanction pénale ou administrative, para-fiscalité : **5%**

- Les litiges portant sur une question de recouvrement des taxes locales (prescription, litiges avec le receveur, solidarité des redevables, …) : **3%**

8. ESTIMATION DE DOSSIERS ABOUTISSANT À :

- un jugement d'accord : **10 %** (max : 30 % - min. : 0 %)

- un désistement d'action ou d'instance : **8 %** (max : 15 % - min. : 0 %)

- à un renvoi au rôle sans mise en état ultérieur: **5%** (mais souvent impossible à déterminer, surtout pour les magistrats).

- à un jugement ou à un arrêt par défaut : **1%** (0 % pour les avocats)

- un jugement ou arrêt contradictoire : **75%** (max : 95 % - min. : 10 %)

9. ETES-VOUS D'ACCORD, PLUTÔT D'ACCORD, PLUTÔT EN DÉSACCORD OU EN DÉSACCORD AVEC LES AFFIRMATIONS SUIVANTES :

1) ***Le contentieux des taxes locales est de plus en plus complexe :***

Totalement d'accord : 5% - **plutôt d'accord : 55%** - plutôt en désaccord : 30% - en désaccord : 10% – pas d'avis : 0%

2) ***Le contentieux des taxes locales est très répétitif (toujours les mêmes règlements-taxes attaqués, les mêmes communes, les mêmes griefs,…) :***

Totalement d'accord : 0% - **plutôt d'accord : 80 %** - plutôt en désaccord 20 % - en désaccord : 0%– pas d'avis: 0%

3) ***Le contentieux de la fiscalité locale se distingue par rapport au contentieux des autres branches du droit fiscal, et est très particulier (constituerait une sorte de spécialisation à lui seul) :***

Totalement d'accord : 7,5% - **plutôt d'accord 85%** - plutôt en désaccord : 7,5% - en désaccord : 0%– pas d'avis: 0%

4) ***Les aspects de droit administratif l'emportent sur les aspects fiscaux des dossiers :***

Totalement d'accord : 0 %- **plutôt d'accord 85%** - plutôt en désaccord : 7,5% - en désaccord : 7,5% – pas d'avis : 0%

5) ***Les parties (plaideurs, avocats, …) connaissent peu ou mal la matière et son évolution :***

Totalement d'accord 5% - plutôt d'accord 20% - **plutôt en désaccord 55%** - en désaccord 20% – pas d'avis : 0%

6) ***Trop de dossiers sont introduits devant les autorités judiciaires (le filtre administratif ne fonctionne pas assez) (Question posée aux magistrats uniquement)***

Totalement d'accord 60% - plutôt d'accord 20% - plutôt en désaccord 0% - en désaccord 20% – pas d'avis :0%

7) ***La procédure de réclamation devant le Collège n'est qu'une formalité car il est rare d'y obtenir un dégrèvement: (Question posée aux avocats uniquement)***

Totalement d'accord : 75% - plutôt d'accord 12,5%- plutôt en désaccord - en désaccord 12,5% – pas d'avis

8) ***L'audition devant le Collège ne change pas l'issue d'une réclamation :***

Totalement d'accord : 60% - plutôt d'accord : 25%- plutôt en désaccord - en désaccord : 15%– pas d'avi

9) La procédure de réclamation administrative en matière de taxes locales devrait être :

☐ Réformée en profondeur : **40%**

☐ Disparaître : **30%**

☐ Réaménagée ou renforcée mais sans profond bouleversement : **20%**

☐ Il faut instaurer ou privilégier des modes alternatifs de résolution des conflits en taxes locales (médiation, service de conciliation, ombudsman, ⋯) : **10 %**

☐ Maintenue en l'état mais mieux utilisée (par les redevables et par les autorités locales) : **0%**

☐ Propositions :

→ *impliquer une autre autorité que le Collège communal ;*
→ *procédure de réclamation facultative ;*
→ *avis préalable du Conseil d'Etat : pour évacuer les questions de légalité de la taxe, réduire le contentieux d'annulation et et les questions d'illégalités devant l'ordre judiciaire.*

QUELQUES CONCLUSIONS …

- **Le contentieux des taxes locales est un contentieux important (un tiers des dossiers traités par les magistrats et les avocats).**
- **Ce contentieux est en augmentation.**
- **Avocats interviennent pas ou peu dans les phases précontentieuses (rôle centré sur la défense en justice de leurs client(e)s).**
- **Les litiges portent principalement sur les questions de légalité des règlements-taxes et sur les questions de procédure.**
- **Sentiment d'une complexification de la matière, tout en admettant un caractère répétitif.**
- **Matière particulière qui se distingue des autres branches du droit fiscal → importance soulignée du droit administratif**
- **Sentiment (très) généralement partagé que la phase de réclamation n'est pas efficace.**