

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2007-2008

---

26 AUGUSTUS 2008

---

**Wetsvoorstel betreffende de invoering van automatische voorschotten op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting en de voor de gemeenten kosteloze heffing van die belasting**

(Ingediend door mevrouw Vanessa Matz)

---

## TOELICHTING

---

De fiscale autonomie van de lokale besturen is verankerd in de artikelen 41 en 173 van de Grondwet.

Die besturen hebben in beginsel het recht om naar eigen goeddunken belastingen te heffen, binnen de perken van artikel 173 en met inachtneming van de krachtens dat artikel toegepaste uitzonderingen.

Het staat hen vrij alle personen die op hun grondgebied wonen, alsmede de personen die er belangen hebben, te belasten op grond van eender welke situatie, eender welk feit of eender welke gebeurtenis die er zich voordoet, binnen de perken van de wet en met dien verstande dat het belastingreglement in voorkomend geval nietig kan worden verklaard door de toezieende overheid.

Drie gemeentebelastingen worden gevestigd in de vorm van aanvullende belastingen op de directe belastingen van de Staat: de aanvullende belasting op de personenbelasting, de opcentiemen op de onroerende voorheffing en de opdecimen op de verkeersbelasting.

Die aanvullende belastingen worden samen met de hoofdsom ingekohierd en uitvoerbaar verklaard door een leidinggevend ambtenaar van de federale overheidsdienst (FOD) Financiën, sector Directe Belastingen. Ze worden geïnd overeenkomstig de regels die gelden voor de belasting waaraan ze worden toegevoegd.

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2007-2008

---

26 AOÛT 2008

---

**Proposition de loi relative à l'instauration d'un système d'avances automatiques sur le produit des additionnels communaux à l'impôt des personnes physiques et sur sa perception gratuite au profit des communes**

(Déposée par Mme Vanessa Matz)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

Les articles 41 et 173 de la Constitution consacrent le principe de l'autonomie fiscale des pouvoirs locaux.

Ceux-ci ont en principe le droit de lever des impôts comme ils l'entendent, dans les limites, et en respectant les exceptions prises en exécution, de l'article 173.

Les pouvoirs locaux sont libres d'imposer toutes les personnes établies sur leur territoire, ainsi que les personnes qui y ont des intérêts sur base de toutes les situations, faits et événements qui s'y produisent, dans les limites prévues par la loi, étant entendu que le règlement taxe peut, le cas échéant, être annulé par l'autorité de tutelle.

Trois impôts communaux sont établis sous la forme d'additionnels aux impôts directs de l'État. Il s'agit de la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques, des centimes additionnels au précompte immobilier et aux décimes additionnels à la taxe de circulation.

Ces additionnels sont enrôlés en même temps que le principal et rendus exécutoires par un fonctionnaire-dirigeant du Service public fédéral (SPF) Finances, secteur des contributions directes. Ils sont recouvrés d'après les règles fixées pour l'impôt auquel ils appartiennent.

Er rijst op dit ogenblik geen enkel probleem met de doorstorting aan de gemeenten van de gegeven opdecimen op de verkeersbelasting, waaruit de gemeenten overigens relatief weinig fiscale inkomsten halen. Op het stuk van de dienst van die belasting hoeft de wetgeving dan ook niet te worden aangepast.

Met betrekking tot de onroerende voorheffing bepaalt artikel 464 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992: «De provincies, de agglomeraties en gemeenten zijn niet gemachtigd tot het heffen van:

1° opcentiemen op de personenbelasting (...), uitzonderd evenwel wat de onroerende voorheffing betreft;

2° (...).».

Met betrekking tot de opcentiemen op de personenbelasting bepaalt artikel 465 van hetzelfde Wetboek dan weer:

«In afwijking van artikel 464, mogen de agglomeraties en de gemeenten een aanvullende belasting vestigen op de personenbelasting.».

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de budgettaire gevolgen weg te nemen ingeval de gemeente het tarief van de aanvullende belastingen te laat vastlegt of de toeziende overheid dat tarief nietig verklaart.

Om achterstand in de belastingheffing door de federale overheid te voorkomen, geldt de 31e maart van elk aanslagjaar als scharnierdatum, in de wetenschap dat de opcentiemen op de onroerende voorheffing doorgaans worden ingekohierd vanaf de maand mei van het aanslagjaar, en de aanvullende personenbelasting vanaf oktober.

Concreet, wanneer de gemeentebegroting niet is goedgekeurd vóór 1 april van het begrotingsjaar geldt voor de aanvullende belastingen voor het jaar waarnaar het aanslagjaar is genoemd, het tarief dat ook het voorgaande jaar van toepassing was. De gemeenteraad die het tarief van de aanvullende belastingen wil verhogen of verlagen, moet met andere woorden voor uiterlijk 31 maart een belastingreglement goedkeuren. Zo niet blijft alles bij het oude, noch min, noch meer. Ingeval de toeziende overheid het belastingreglement nietig zou verklaren, voorkomt dit wetsvoorstel de budgettaire rampspoed die zou ontstaan omdat het onmogelijk is om zonder risico op ontheffing via een bezwaarschrift een aanvullende personenbelasting of opcentiemen op de onroerende voorheffing te vestigen.

Ten slotte is dit wetsvoorstel in overeenstemming met en de juridische omzetting van de derde suggestie van het advies dat de Hoge Raad van Financiën, afdeling Fiscaliteit en Parafiscaliteit, in oktober 2007 heeft uitgebracht over de doorstorting van de federaal

La perception du décime additionnel à la taxe de circulation, qui constitue une recette fiscale relativement marginale pour les budgets communaux, ne pose actuellement pas de problème quant à sa rétrocession financière au profit des entités communales. Aucune modification législative n'est donc nécessaire quant au service de cet impôt.

En matière de précompte immobilier, l'article 464 du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose que: «les provinces, les agglomérations et les communes ne sont pas autorisées à établir:

1° des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques (...), sauf toutefois en ce qui concerne le précompte immobilier;

2° (...).».

En matière d'additionnels à l'impôt des personnes physiques, l'article 465 du même Code dispose quant à lui:

«Par dérogation à l'article 464, les agglomérations et les communes peuvent établir une taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques.».

La présente proposition de loi a pour objet de pallier les effets budgétaires d'une fixation tardive par l'autorité communale du taux ou du nombre d'additionnels ou de leur annulation par l'autorité de tutelle.

C'est la date pivot du 31 mars de l'exercice d'imposition qui a été retenue afin de ne pas retarder les travaux de taxation de l'autorité fédérale, sachant que l'enrôlement du précompte immobilier commence généralement à partir du mois de mai de l'exercice d'imposition, et à partir d'octobre pour l'impôt des personnes physiques.

Concrètement, si le budget communal n'est pas voté avant le 1<sup>er</sup> avril de l'exercice budgétaire en cours, le taux ou le nombre des additionnels de l'exercice d'imposition dont le millésime correspond à celui de l'exercice d'imposition sera le même que celui de l'exercice précédent. En d'autres termes, pour augmenter ou diminuer le pourcentage ou le nombre d'additionnels, le conseil communal devra adopter un règlement taxe pour le 31 mars au plus tard. À défaut, les choses restent en l'état, ni plus, ni moins. Dans l'hypothèse d'une annulation par l'autorité de tutelle, le nouveau dispositif permet d'éviter la catastrophe budgétaire qu'induit l'impossibilité d'établir, sans risque de dégrèvement, des additionnels à l'impôt des personnes physiques (IPP) ou au précompte immobilier, par voie de réclamation.

Enfin, la présente proposition de loi fait sienne, et traduit en termes juridiques, la troisième suggestion émise dans l'avis relatif au transfert aux pouvoirs locaux des impôts perçus par le pouvoir fédéral d'octobre 2007 du Conseil supérieur des Finances,

geïnde belastingen aan de lokale overheden. Die suggestie houdt in dat een permanent systeem wordt ingesteld voor de uitbetaling van de voorschotten op de aanvullende personenbelasting aan de gemeenten.

De verenigingen van steden en gemeenten zijn vragende partij om de 1 % administratieve kosten af te schaffen. Ze zijn van oordeel dat het impliciete interestvoordeel voor de federale overheid ruimschoots volstaat om de administratiekosten te dekken. De indieners van dit wetsvoorstel zijn het daarmee eens en stellen dan ook voor om de 1 % administratiekosten die op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting wordt ingehouden, af te schaffen door artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op te heffen.

Deze nieuwe maatregel gaat in vanaf het aanslagjaar 2007, zodat de nieuwe voorschotregeling kan worden toegepast vanaf 2008.

\*  
\* \*

## WETSVOORSTEL

---

### Artikel 1

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

### Art. 2

Artikel 464, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld als volgt:

« , waarvan het tarief is vastgelegd in een belastingreglement dat is goedgekeurd binnen de eerste drie maanden van het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar is genoemd; zo niet geldt voor de aanvullende belasting hetzelfde tarief als het jaar voordien; ».

### Art. 3

Artikel 465 van datzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt:

« , waarvan het tarief is vastgelegd in een belastingreglement dat is goedgekeurd binnen de eerste drie maanden van het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar is genoemd; zo niet geldt voor de aanvullende belasting hetzelfde tarief als het jaar voordien; ».

section fiscalité et parafiscalité, relative à l'instauration d'un système d'avances récurrent au profit des communes sur le produit de la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques.

Les associations des villes et communes sont demandeuses pour que les frais d'administration de 1 % soient supprimés. Elles estiment que l'avantage implicite retiré par le pouvoir fédéral en matière d'intérêts suffit largement pour couvrir les frais d'administration. Les auteurs de la proposition partagent ce point de vue et propose de supprimer la retenue de 1 % à titre de frais administratifs sur le produit des additionnels à l'IPP, en abrogeant l'article 470 du Code des impôts sur les revenus 1992.

L'entrée en vigueur du nouveau dispositif est fixée à l'exercice d'imposition 2007, de manière à faire débiter le nouveau système d'avances dès 2008.

Vanessa MATZ.

\*  
\* \*

## PROPOSITION DE LOI

---

### Article 1<sup>er</sup>

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

### Art. 2

L'article 464, 1<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par les mots suivants :

« dont le nombre est fixé par un règlement taxe qui est adopté dans les trois premiers mois de l'année civile dont le millésime désigne l'exercice d'imposition; à défaut, le nombre d'additionnels est établi suivant celui appliqué l'année précédente; ».

### Art. 3

L'article 465 du même Code est complété par les mots suivants :

« dont le nombre est fixé par un règlement taxe qui est adopté dans les trois premiers mois de l'année civile dont le millésime désigne l'exercice d'imposition; à défaut, la taxe additionnelle est fixée suivant le taux de l'année précédente. »

## Art. 4

Artikel 470 van datzelfde Wetboek wordt opgeheven.

## Art. 5

De Koning wordt ertoe gemachtigd de gemeenten voorschotten toe te staan op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting.

Die voorschotten worden berekend op 90 % van het bedrag van de jaarlijkse inkomsten uit de aanvullende belastingen die elke gemeente van aanslag overeenkomstig het in het belastingreglement bepaalde tarief vestigt, op basis van het geraamde bedrag van de fiscale inkomsten dat de federale overheidsdienst Financiën in de maand oktober van het betrokken aanslagjaar aan de gemeenten meedeelt.

Die voorschotten worden uitbetaald in het eerste semester van het begrotingsjaar waarnaar het jaar na het betrokken aanslagjaar wordt genoemd, in zes gelijke maandelijkse schijven, met als waardedatum de vijfde bankwerkdag van elke maand.

Het saldo van de tot de laatste dag van de maand augustus van hetzelfde kalenderjaar geheven aanvullende belastingen, wordt uiterlijk de laatste bankwerkdag van de maand september doorgestort, rekening houdend met de al uitbetaalde voorschotten. Een eventueel negatief saldo wordt in mindering gebracht van het eerste voorschot van het begrotingsjaar voor het eerstvolgende aanslagjaar.

De aanvullende belastingen die worden geheven na de maand augustus van het kalenderjaar dat op het betrokken aanslagjaar volgt, worden doorgestort uiterlijk de laatste werkdag van de maand na die waarin de belastingen zijn geheven.

## Art. 6

Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 2007.

24 juli 2008.

## Art. 4

L'article 470 du même Code est abrogé.

## Art. 5

Le Roi est autorisé à accorder des avances aux communes sur le produit de la recette de la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques.

Ces avances sont calculées sur 90 % du montant des recettes annuelles établies sous la forme de taxes additionnelles, d'après le taux fixé par règlement, par commune d'imposition, sur la base de l'estimation des recettes fiscales prévues communiquée aux communes par le Service public fédéral Finances dans le courant du mois d'octobre de l'exercice d'imposition concerné.

Ces avances sont réglées au cours du premier semestre de l'année budgétaire dont le millésime correspond à celui de l'année qui suit l'exercice d'imposition concerné, en six tranches mensuelles égales, avec date valeur le cinquième jour ouvrable bancaire de chaque mois.

Le solde des taxes additionnelles perçues jusqu'au dernier jour du mois d'août de la même année civile, compte tenu des avances déjà payées, est versé au plus tard le dernier jour ouvrable bancaire du mois de septembre. Si le solde est négatif, il est déduit de la première avance de l'année budgétaire afférente à l'exercice d'imposition suivant.

Les taxes additionnelles perçues après le mois d'août de l'année civile qui suit celle de l'exercice d'imposition concerné sont versées au plus tard le dernier jour ouvrable du mois qui suit celui de leur perception.

## Art. 6

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2007.

24 juillet 2008.

Vanessa MATZ.