

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2010-2011

24 JUIN 2011

Proposition de loi modifiant l'article 51 du Code des impôts sur les revenus 1992

(Déposée par M. Rik Daems)

DÉVELOPPEMENTS

Tous les contribuables, qu'ils soient salariés ou indépendants, peuvent déduire de leurs revenus professionnels les frais réels qu'ils exposent en vue d'acquérir ou de conserver ces revenus. En outre, ces mêmes contribuables (les ouvriers, les employés, les fonctionnaires, les dirigeants d'entreprise, les conjoints aidants et les titulaires d'une profession libérale), à l'exception toutefois des commerçants, des industriels et des agriculteurs, peuvent faire le choix de ne pas prouver leurs frais et accepter un montant forfaitaire conforme aux dispositions de l'article 51 du Code des impôts sur les revenus 1992. Si ces contribuables décident malgré tout de prouver leurs frais professionnels, alors que le forfait légal atteint un montant plus élevé, ils bénéficient alors automatiquement du forfait.

L'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose qu'à titre de frais professionnels sont déductibles les frais que le contribuable a faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables et dont il justifie la réalité et le montant au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous autres moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

Sont considérés comme ayant été faits ou supportés pendant la période imposable, les frais qui, pendant cette période, sont effectivement payés ou supportés ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisés comme telles.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2010-2011

24 JUNI 2011

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

(Ingediend door de heer Rik Daems)

TOELICHTING

Elke belastingplichtige, zowel de bezoldigde als de zelfstandige, mag de werkelijke uitgaven die hij doet om zijn beroepsinkomsten te verwerven of te behouden, aftrekken van de betrokken inkomsten. Daarnaast kunnen diezelfde belastingplichtigen (arbeiders, bedienden, ambtenaren, bedrijfsleiders, de meewerkende echtgenoot en de beoefenaars van een vrij beroep), maar met uitzondering van de handelaars, de industriëlen en de landbouwers, er vrij voor kiezen hun kosten niet te bewijzen en een forfaitair bedrag te aanvaarden gelijk aan wat de wet bepaalt in artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Als ze die beroepskosten toch zouden bewijzen, terwijl het wettelijk forfait hoger is, dan genieten ze automatisch het forfait.

Artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt dat als beroepskosten aftrekbaar zijn, de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed.

Als in het belastbare tijdperk gedaan of gedragen worden beschouwd, de kosten die in dat tijdperk werkelijk zijn betaald of gedragen of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt.

L'article 51 du même Code prévoit que, pour ce qui concerne les rémunérations et les profits autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ou de profits, les frais professionnels, à l'exception de certaines cotisations et sommes, sont, à défaut de preuve, fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations.

Pour l'exercice d'imposition 2012 (revenus de l'année 2011), ces pourcentages sont les suivants :

1° pour les rémunérations des travailleurs :

a) 28,7 % de la première tranche de 5 300,00 euros (montant de base 3 750,00 euros);

b) 10 % de la tranche de 5 300,00 euros (montant de base 3 750,00 euros) à 10 530,00 euros (montant de base 7 450,00 euros);

c) 5 % de la tranche de 10 530,00 euros (montant de base 7 450,00 euros) à 17 530,00 euros (montant de base 12 400,00 euros);

d) 3 % de la tranche excédant 17 530,00 euros (montant de base 12 400,00 euros);

2° pour les rémunérations des dirigeants d'entreprise : 3 %;

3° pour les rémunérations des conjoints aidants : 5 %;

4° pour les profits : les pourcentages fixés au 1°.

Le forfait ne peut, en aucun cas, dépasser 3 670,00 euros (montant de base 2 592,50 euros) pour l'ensemble des revenus d'une même catégorie visée aux 1°, 3° et 4° précités, ni 2 200,00 euros (montant de base 1 555,50 euros) pour l'ensemble des revenus visés au 2° précité.

En ce qui concerne les rémunérations des travailleurs, le forfait est majoré, pour tenir compte des frais exceptionnels qui résultent de l'éloignement du domicile par rapport au lieu de travail, d'un montant déterminé suivant une échelle fixée par le Roi.

La présente proposition de loi vise à étendre l'application du système des frais professionnels forfaitaires aux commerçants, aux industriels et aux agriculteurs.

Concrètement, les catégories de contribuables visées sont celles qui réalisent des bénéfices imposables constitués des revenus de l'ensemble des entreprises industrielles, commerciales et agricoles.

L'avantage pour le fisc est que celui-ci pourrait réduire considérablement le nombre de ses contrôles.

Artikel 51 van hetzelfde wetboek bepaalt dat met betrekking tot andere bezoldigingen en baten dan vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen of baten, de beroepskosten, bepaalde bijdragen en sommen uitgezonderd, bij gebrek aan bewijzen forfaitair bepaald worden op percentages van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

Die percentages bedragen voor aanslagjaar 2012 (inkomsten van het jaar 2011) :

1° voor bezoldigingen van werknemers :

a) 28,7 % van de eerste schijf van 5 300,00 euro (basisbedrag 3 750,00 euro);

b) 10 % van de schijf van 5 300,00 euro (basisbedrag 3 750,00 euro) tot 10 530,00 euro (basisbedrag 7 450,00 euro);

c) 5 % van de schijf van 10 530,00 euro (basisbedrag 7 450,00 euro) tot 17 530,00 euro (basisbedrag 12 400,00 euro);

d) 3 % van de schijf boven 17 530,00 euro (basisbedrag 12 400,00 euro);

2° voor bezoldigingen van bedrijfsleiders : 3 %;

3° voor bezoldigingen van meewerkende echtgenoten : 5 %;

4° voor baten : de in 1° vastgestelde percentages.

In geen geval mag het forfait meer bedragen dan 3 670,00 euro (basisbedrag 2 592,50 euro) voor het geheel van de inkomsten van eenzelfde categorie als vermeld in de punten 1°, 3° en 4° hiervoor, noch meer dan 2 200,00 euro (basisbedrag 1 555,50 euro) voor het geheel van de inkomsten als vermeld in het punt 2° hiervoor.

Met betrekking tot bezoldigingen van werknemers wordt het forfait, gelet op de uitzonderlijke kosten die voortvloeien uit de afstand tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling, verhoogd met een bedrag bepaald volgens een door de Koning vastgestelde schaal.

Voorliggend wetsvoorstel strekt ertoe het stelsel van de forfaitaire beroepskosten ook in te voeren voor handelaars, industriëlen en landbouwers.

Concreet gaat het om die categorieën van belastingplichtigen die belastbare winsten behalen die bestaan uit inkomsten van alle nijverheids-, handels- en landbouwondernemingen.

Het voordeel voor de fiscus van dit voorstel is dat zij haar controles aanzienlijk kan afbouwen.

L'avantage pour le contribuable est qu'il n'aurait plus à accomplir toute une série de tâches administratives liées à ses frais professionnels et qu'il pourrait toujours bénéficier d'une déduction de frais garantie.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

Dans l'article 51 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 23 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées :

1° l'alinéa 2 est complété par un 5° rédigé comme suit :

« 5° pour les bénéficiaires : les pourcentages fixés au 1°. »;

2° à l'alinéa 3, les mots « à l'alinéa 2, 1°, 3° et 4° » sont remplacés par les mots « à l'alinéa 2, 1°, 3°, 4° et 5° ».

Art. 3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2012.

29 avril 2011.

Het voordeel voor de belastingplichtige is dat hij desgevallend zijn administratie met betrekking tot zijn kosten kan afbouwen en steeds kan rekenen op een gegarandeerde kostenafrek.

Rik DAEMS.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het tweede lid wordt aangevuld met de bepaling onder 5°, luidende :

« 5° voor winsten : de in 1° vastgestelde percentages. »;

2° in het derde lid worden de woorden « in het tweede lid, 1°, 3° en 4° » vervangen door de woorden « in het tweede lid, 1°, 3°, 4° en 5° ».

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf aanslagjaar 2012.

29 april 2011.

Rik DAEMS.