

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2008-2009

6 OKTOBER 2009

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de aftrekbaarheid van restaurant- en receptiekosten voor alle BTW-plichtigen

(Ingediend door mevrouw Anke Van dermeersch c.s.)

TOELICHTING

Dit voorstel neemt, in aangepaste vorm, de tekst over van een voorstel dat reeds op 15 oktober 2003 in de Senaat werd ingediend (stuk Senaat, nr. 3-242/1 - 2003/2004).

De horecasector in Vlaanderen kampt al verscheidene jaren met enorme problemen. Deze zijn de jongste tijd dermate nijpend geworden dat de leefbaarheid van veel van deze bedrijven ernstig in het gedrang is gekomen. Het is dan ook geen toeval dat heel wat van de ondernemingen uit deze bedrijfstak in deze tijden van crisis met verlies werken en dat het aantal faillissementen er alarmerende afmetingen aanneemt.

Sociaal-economisch valt deze sector nochtans niet te verwaarlozen en komt het de beleidsverantwoordelijken toe een structureel en wetgevend kader te scheppen waarin deze bedrijfstak kan gedijen.

Tot 1989 bestond er een volledige fiscale aftrekbaarheid voor beroepshalve gedane restaurant- en receptiekosten. Die werd echter in dat jaar teruggebracht tot de helft daarvan. In 2004 werd de aftrekbaarheid opnieuw opgetrokken, maar slechts tot 69%. Dat was ongetwijfeld een vooruitgang in vergelijking met de toestand van daarvoor, maar in deze tijden van economische crisis zeker niet voldoende.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2008-2009

6 OCTOBRE 2009

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la déductibilité des frais de restaurant et de réception pour tous les assujettis à la TVA

(Déposée par Mme Anke Van dermeersch et consorts)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte d'une proposition qui a déjà été déposée au Sénat le 15 octobre 2003 (doc. Sénat, n° 3-242/1 - 2003/2004).

En Flandre, le secteur horeca rencontre de très grandes difficultés depuis plusieurs années déjà. Ces derniers temps, les problèmes ont pris des proportions telles qu'ils compromettent gravement la viabilité d'un grand nombre d'entreprises de ce secteur. Il n'est dès lors pas étonnant qu'en cette période de crise, beaucoup d'entre elles travaillent à perte et que le nombre de faillites augmente de façon alarmante.

Or, ce secteur constitue un pôle socioéconomique non négligeable, et les responsables politiques se doivent de créer un cadre structurel et légal qui lui permette de prospérer.

Les frais de restaurant et de réception à caractère professionnel étaient intégralement déductibles fiscalement jusqu'en 1989, année où la quotité déductible fut ramenée à 50%. En 2004, celle-ci fut de nouveau augmentée mais jusqu'à 69% seulement. À l'époque, cette mesure constituait incontestablement un progrès par rapport à la situation antérieure mais, en cette période de crise économique, elle n'est assurément plus suffisante.

Een van de gevolgen van de moeilijke overlevingsomstandigheden voor deze bedrijfstak is dat deze vaak zijn toevlucht neemt tot of geconfronteerd wordt met en verleid wordt tot frauduleuze praktijken in een poging om toch rendabel te trachten te blijven.

Naar verluidt vragen vele zakenmannen tegenwoordig in restaurants geen BTW-briefjes meer omdat ze de onkosten toch niet volledig kunnen aftrekken. In ruil daarvoor vragen zij wel een korting van 21 % op de rekening. Dit blijkt meer en meer te gebeuren. Het resultaat is dat de restauranthouder nu veel meer « zwarte inkomsten » heeft en bijgevolg steeds meer restaurants minder belastingen betalen.

Ook zou blijken dat vele eigenaars van restaurants die in falings gaan (nadat ze veel in het zwart hebben verdiend) enkele weken later ergens anders opnieuw beginnen. Alle leveranciers van het in falings gegane bedrijf werden tot de laatste dag keurig betaald, behalve de overheid (RSZ, BTW, enz.).

Deze misbruiken kunnen voor een belangrijk deel worden uitgeschakeld wanneer de aftrekbaarheid terug voor de volle 100 percent wordt ingevoerd. De minderinkomsten voor de schatkist ten gevolge van een aftrekbaarheid van 100 % zou dus (gedeeltelijk) kunnen worden gecompenseerd door inkomsten vanuit andere fiscale bronnen.

Een meer tegemoetkomende algemene regeling voor de aftrek van beroepshalve gemaakte restaurant- en receptiekosten is des te meer noodzakelijk, vermits er zich momenteel op dit vlak een aantal discriminaties voordoen. Zo is het een feit dat restaurantkosten die gemaakt worden in buitenlandse restaurants wél voor 100 % fiscaal aftrekbaar zijn. Tevens zijn in een aantal van de ons omringende landen de restaurantkosten eveneens voor 100 % fiscaal aftrekbaar, wat vooral in grensgebieden een oneerlijke concurrentie veroorzaakt. Ook voor bedrijfsrestaurants in eigen land bestaat een fiscale aftrekbaarheid van 100 %.

De opzet van dit wetsvoorstel bestaat erin de fiscale aftrekbaarheid opnieuw voor de volle 100 % in te voeren, en dit voor alle beroepshalve gedane restaurant- en receptiekosten voor alle BTW-plichtigen. De minderinkomsten voor de Staat die hiervan het gevolg zullen zijn, worden ongetwijfeld gedeeltelijk gecompenseerd door een terugverdieneffect ingevolge de te verwachten stijgende omzet van horecabedrijven en hogere tewerkstelling in deze bedrijfstak.

Het spreekt vanzelf dat deze maatregel alleen niet kan volstaan om de horecasector terug levensvatbaar en gezond te maken. Een pakket maatregelen is daartoe noodzakelijk. Dit wetsvoorstel dient dan ook, naast ons voorstel nr. 4-1367, dat in een volledige fiscale aftrekbaarheid voorziet voor restaurantbezoek

L'une des conséquences des difficiles conditions de survie du secteur horeca est que celui-ci est de plus en plus souvent confronté à des pratiques frauduleuses ou qu'il a tendance à y avoir recours dans le but de conserver un minimum de rentabilité.

Il semblerait qu'actuellement, de nombreux hommes d'affaires ne réclament plus les souches TVA dans les restaurants puisqu'ils ne peuvent de toute façon pas déduire intégralement les frais. En compensation, ils demandent une réduction de 21 % de leur note. C'est une situation de plus en plus fréquente. Le résultat est qu'à l'heure actuelle, les restaurateurs perçoivent nettement plus de revenus « au noir » et sont donc de plus en plus nombreux à payer moins d'impôts.

Il semblerait aussi que de nombreux propriétaires de restaurants en faillite (après avoir beaucoup travaillé au noir) exploitent un autre établissement ailleurs quelques semaines plus tard. Jusqu'au dernier jour, tous les fournisseurs de l'entreprise faillie ont été payés en temps et en heure, excepté les pouvoirs publics (ONSS, TVA, etc.).

Un moyen de supprimer en grande partie ces abus serait de rétablir la déductibilité à 100 %. Le manque à gagner qui en résulterait pour le Trésor pourrait donc être compensé (en partie) par des recettes provenant d'autres sources fiscales.

Il est d'autant plus nécessaire de prévoir un régime général plus favorable pour ce qui est de la déductibilité des frais de restaurant et de réception à caractère professionnel que la situation existante engendre un certain nombre de discriminations. C'est ainsi que les frais de restaurant exposés à l'étranger sont toujours déductibles fiscalement à 100 %. De plus, comme plusieurs pays voisins admettent la déductibilité fiscale de l'ensemble des frais de restaurant, une concurrence déloyale apparaît, surtout dans les zones frontalières. En Belgique, les restaurants d'entreprise bénéficient également de la déductibilité fiscale à 100 %.

La présente proposition de loi entend rétablir la déductibilité fiscale à 100 % des frais de restaurant et de réception à caractère professionnel pour tous les assujettis à la TVA. La diminution des recettes qui en résultera pour l'État sera certainement compensée en partie par les retombées positives de la hausse prévisible du chiffre d'affaires des entreprises du secteur horeca et de la progression de l'emploi en son sein.

Il va de soi que cette mesure ne suffira pas à elle seule à assainir le secteur horeca et à lui rendre sa viabilité. Il en faudra d'autres. La présente proposition de loi s'inscrit dans le prolongement de deux propositions déposées antérieurement par les mêmes auteurs, à savoir la proposition de loi n° 4-1367

in het kader van de privésfeer en ons voorstel nr. 4-1414 dat in de invoering van een BTW-tarief van 6 % voor de horecasector voorziet, te worden beschouwd als een derde, zij het belangrijke, aanzet in het kader van een geheel van maatregelen die nodig zijn om de problemen van de sector op te lossen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Artikel 52 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 geeft een opsomming van de beroepskosten die fiscaal aftrekbaar zijn. Door opname in deze opsomming van de beroepshalve gemaakte restaurant- en receptiekosten wordt het voortaan voor alle BTW-plichtigen mogelijk beroepskosten van die aard volledig fiscaal aftrekbaar te maken.

Artikel 3

De verwezenlijking van de volledige fiscale aftrekbaarheid van beroepshalve gemaakte restaurant- en receptiekosten, zoals voorzien in artikel 2 van dit wetsvoorstel, kan pas gebeuren indien ook artikel 53, 8^o*bis*, wordt opgeheven. Deze bepaling beperkt de fiscale aftrek momenteel namelijk slechts tot 69 % van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, behalve dan wat betreft restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant. De huidige uitzonderingsregel voor vertegenwoordigers van de voedingssector heeft met ons voorstel geen enkele zin meer, aangezien die vervat is in de nieuwe algemene regeling, zoals voorgesteld door artikel 2 van dit wetsvoorstel en kan dus zonder meer worden opgeheven.

Artikel 4

Gezien de hoge nood in de horecasector wordt voorgesteld deze regeling met terugwerkende kracht te laten ingaan vanaf het aanslagjaar 2010, zodat zij betrekking kan hebben op de uitgaven van heel het jaar 2009.

Anke VAN DERMEERSCH.
Freddy VAN GAEVER.
Yves BUYASSE.

*
* *

prévoyant une déductibilité fiscale intégrale en ce qui concerne la fréquentation des restaurants, même dans le cadre d'événements purement privés, et la proposition de loi n° 4-1414 prévoyant l'introduction d'un taux de TVA de 6 % pour le secteur horeca; elle doit donc être considérée comme un troisième élément, et non des moindres, dans l'ensemble des mesures indispensables pour résoudre les problèmes du secteur.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

L'article 52 du Code des impôts sur les revenus 1992 énumère les frais professionnels fiscalement déductibles. En ajoutant à cette énumération les frais de restaurant et de réception à caractère professionnel, on permet désormais à tous les assujettis à la TVA de déduire intégralement les frais professionnels de cette nature.

Article 3

L'instauration de la déductibilité fiscale de l'ensemble des frais de restaurant et de réception à caractère professionnel, ainsi que le prévoit l'article 2 de la présente proposition de loi, n'est possible que si l'article 53, 8^o*bis*, est lui aussi abrogé. En effet, cette disposition limite actuellement à 69 % la quotité de frais de restaurant à caractère professionnel fiscalement déductibles, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable. L'exception prévue en faveur des représentants du secteur alimentaire perd toute raison d'être, dès lors qu'elle est inscrite dans le nouveau régime proposé à l'article 2 de la présente proposition de loi. Elle peut donc, elle aussi, être purement et simplement abrogée.

Article 4

Vu les graves difficultés que rencontre le secteur horeca, les auteurs de la proposition de loi suggèrent que le régime prévu produise ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2010, afin qu'il soit applicable à l'ensemble des dépenses en question de l'année 2009.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 52 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 24 juli 2008, wordt aangevuld met een 12^o, luidend als volgt:

« 12^o beroepshalve gemaakte restaurant- en receptiekosten ».

Art. 3

Artikel 53, 8^o*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij wet van 10 mei 2004, wordt opgeheven.

Art. 4

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 2010.

25 september 2009.

Anke VAN DERMEERSCH.
Freddy VAN GAEVER.
Yves BUYSSE.

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

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

Art. 2

L'article 52 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 24 juillet 2008, est complété par un 12^o rédigé comme suit :

« 12^o les frais de restaurant et de réception à caractère professionnel ».

Art. 3

L'article 53, 8^o*bis*, du même Code, inséré par la loi du 10 mai 2004, est abrogé.

Art. 4

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2010.

25 septembre 2009.