

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

8 mai 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
la déclaration de frais professionnels**

(déposée par M. Stefaan Van Hecke et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

8 mei 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat betreft het inbrengen van beroepskosten**

(ingediend door Stefaan Van Hecke c.s.)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à limiter la déclaration de frais professionnels exagérés en complétant la liste des dépenses qui ne peuvent être déclarées. Les auteurs souhaitent éviter en premier lieu la déclaration de dépenses privées.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe overdreven beroepskosten in te perken door de lijst aan te vullen met uitgaven die niet mogen worden ingebracht. De indieners willen in de eerste plaats het inbrengen van privéuitgaven vermijden.

EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ
PRÉCÉDEMMENT

TER VERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE
STUK

4085

| | | |
|-------------|---|---|
| N-VA | : | Nieuw-Vlaamse Alliantie |
| PS | : | Parti Socialiste |
| MR | : | Mouvement Réformateur |
| CD&V | : | Christen-Democratisch en Vlaams |
| sp.a | : | socialistische partij anders |
| Ecolo-Groen | : | Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen |
| Open Vld | : | Open Vlaamse liberalen en democraten |
| VB | : | Vlaams Belang |
| cdH | : | centre démocrate Humaniste |
| FDF | : | Fédéralistes Démocrates Francophones |
| LDD | : | Lijst Dedecker |
| MLD | : | Mouvement pour la Liberté et la Démocratie |

| Abréviations dans la numérotation des publications: | | Afkortingen bij de nummering van de publicaties: | |
|---|--|--|--|
| DOC 53 0000/000: | Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif | DOC 53 0000/000: | Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer |
| QRVA: | Questions et Réponses écrites | QRVA: | Schriftelijke Vragen en Antwoorden |
| CRIV: | Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte) | CRIV: | Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft) |
| CRABV: | Compte Rendu Analytique (couverture bleue) | CRABV: | Beknopt Verslag (blauwe kaft) |
| CRIV: | Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon) | CRIV: | Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft) |
| PLEN: | Séance plénière | PLEN: | Plenum |
| COM: | Réunion de commission | COM: | Commissievergadering |
| MOT: | Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige) | MOT: | Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier) |

| Publications officielles éditées par la Chambre des représentants | Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers |
|---|---|
| <p>Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be</p> | <p>Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be</p> |

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

En cette période d'efforts budgétaires qui affectent lourdement la population, nous ne pouvons plus tolérer que les citoyens les plus fortunés déclarent des dépenses privées en tant que frais professionnels.

Autant il est normal et logique que les entreprises et les particuliers puissent déduire de leur revenu imposable des dépenses engagées à titre professionnel, autant il apparaît que la jurisprudence est parfois contraire à la loi en légitimant des abus coûteux pour l'État et des comportements peu éthiques.

En effet, le fisc n'est pas compétent pour juger de l'opportunité des frais professionnels. La principale condition prévue à l'article 49 du Code des impôts sur les revenus (CIR92) est que les frais que le contribuable a faits ou supportés ont eu pour but d'acquérir ou de conserver des revenus imposables. De plus, il n'existe qu'une très brève liste positive de frais professionnels déductibles ainsi qu'une tout aussi brève liste négative excluant une série de dépenses des frais professionnels (article 53 CIR92). Le cadre légal est donc trop restreint pour éviter les abus.

Il existe de nombreux exemples prouvant que cette liste négative est beaucoup trop limitée. Dans un jugement du 17 juin 2008, la cour d'appel de Gand a considéré que les frais exposés pour la fête de mariage de la fille du propriétaire d'une SPRL étaient déductibles en tant que frais professionnels de cette SPRL. Il est également notoire que la cotisation payée à un club de golf est aussi fiscalement déductible. La justification de cette décision est qu'on y rencontre prétendument des relations d'affaires. Il s'agit bien sûr d'un prétexte risible pour pouvoir déduire fiscalement des dépenses privées. Cette décision nous semble en outre contraire à la loi.

En 2009, le service des décisions anticipées a admis la déduction fiscale d'une formation MBA (*Master of Business Administration*) dans le chef d'un contribuable (décision n° 900-140 du 2 juin 2009). En dépit de l'exclusion de la déductibilité des "frais d'instruction ou d'éducation" prévue à l'article 53, 1°, le service de ruling a admis la déductibilité du MBA. Il convient donc de compléter la liste négative sur ce point.

Ces exemples montrent qu'il s'indique d'affiner et de compléter les dépenses exclues. Nous pourrions en outre encore citer de nombreux exemples pour justifier les ajouts à apporter à la liste. Il va de soi que toutes les

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In deze tijden van begrotingsinspanningen die de bevolking zwaar treffen kan niet langer worden gedoogd dat de meest welgestelde burgers privéuitgaven als beroepskosten inbrengen.

Het is niet meer dan normaal en logisch dat ondernemingen en burgers beroepsuitgaven fiscaal in mindering kunnen brengen, maar soms blijkt de rechtspraak tegen de wet in te druisen door misbruiken — die de Staat veel geld kosten — en onethisch gedrag een wettige grondslag te verlenen.

Het is inderdaad zo dat de fiscus niet bevoegd is om te oordelen over de opportuniteit van beroepskosten. De voornaamste voorwaarde bepaald in artikel 49 van het Wetboek inkomstenbelastingen (WIB92) is dat de kosten die de belastingplichtige heeft gedaan of gedragen tot doel hadden belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. Bovendien bestaat er slechts een zeer korte positieve lijst van aftrekbare beroepskosten en een even korte negatieve lijst die een reeks uitgaven uitsluit als beroepskosten (artikel 53 WIB92). Het wettelijk kader is dus te eng om misbruiken te voorkomen.

Er bestaan tal van voorbeelden die aantonen dat deze negatieve lijst veel te beperkt is. In een vonnis van 17 juni 2008 heeft het hof van beroep van Gent geoordeeld dat kosten gemaakt voor het huwelijksfeest van de dochter van de eigenaar van een BVBA aftrekbaar zijn als beroepskost van deze BVBA. Het is ook gekend dat lidgeld betaald aan een golfclub ook fiscaal aftrekbaar is. De verantwoording voor deze beslissing is dat er zogenaamd zakenrelaties worden ontmoet. Dit is natuurlijk een lachwekkend voorwendsel om privéuitgaven fiscaal te mogen aftrekken. Deze beslissing lijkt ons bovendien strijdig met de wet.

In 2009 heeft de dienst voorafgaande beslissingen de fiscale aftrek van een MBA (*Master of Business Administration*) opleiding toegestaan aan een belastingplichtige (beslissing nr. 900-140 van 2 juni 2009). Ondanks de uitsluiting van de aftrekbaarheid van "de kosten van onderwijs of opvoeding" bepaald in artikel 53,1° heeft de rulingdienst de aftrekbaarheid van de MBA toch toegestaan. De negatieve lijst moet op dit punt dus worden aangevuld.

Deze voorbeelden tonen aan dat een verfijning en een aanvulling van de uitgesloten uitgaven aangewezen is. Bovendien zijn er nog tal van voorbeelden die we zouden kunnen aanhalen om de aanvulling van de

autres dépenses nécessaires à l'exercice de l'activité professionnelle demeurent fiscalement déductibles.

La présente proposition de loi vise également à restreindre les taux de déduction relatifs à certaines dépenses, dès lors qu'elles n'apparaissent pas directement utiles à l'activité économique et qu'elles constituent des dépenses fiscales difficilement assumables par l'État belge en ces temps budgétairement difficiles.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2, 1°

En vertu du régime actuel, les frais de réception et de cadeaux d'affaires sont fiscalement déductibles à hauteur de 50 %. À la suite de la modification proposée, la déductibilité fiscale de ces dépenses sera limitée à 25 %. Trois quarts de ces dépenses et frais seront donc automatiquement rejetés.

Art. 2, 2°

La liste négative des frais professionnels exclus est complétée par une série de dépenses et de frais spécifiques.

En ce qui concerne le point 26°, il y a lieu de préciser que les fêtes et les réceptions organisées à l'occasion d'événements privés ne sont jamais fiscalement déductibles, même lorsque des relations d'affaires ou des clients y assistent.

En ce qui concerne le point 29°, il y a lieu de préciser que les frais de réclame ou de publicité ne sont pas visés par cette exclusion. Sont notamment visés: les entrées gratuites à une exposition, à un concert ou à une représentation, les places assises ou les loges dans les stades de football, les frais consentis pour assister à une course cycliste, *etc.* Les autres formes de sponsoring restent dès lors bien fiscalement déductibles.

En ce qui concerne le point 30°, il y a lieu de préciser que tous les frais de voyage à destination et à partir des paradis fiscaux, visés à l'article 203 du CIR, ne sont pas déductibles au titre de frais professionnels. Il en va de même des frais d'hôtel et de restauration sur place. Cette mesure constitue dès lors un boycott justifié de la part des autorités fédérales à l'encontre des paradis fiscaux.

lijst te verantwoorden. Alle andere uitgaven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn blijven uiteraard wel fiscaal aftrekbaar.

Dit wetsvoorstel strekt er bovendien toe de aftrekpercentages voor bepaalde uitgaven te verlagen, aangezien zij geen direct nut voor de economische activiteit blijken te hebben, en het om belastinguitgaven gaat die de Belgische Staat in deze tijden van begrotingsnood moeilijk voor zijn rekening kan nemen.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Art. 2, 1°

Volgens de huidige regeling zijn relatiegeschenken en receptiekosten ter hoogte van 50 % fiscaal aftrekbaar. Met deze wijziging zullen deze uitgaven slechts ter hoogte van 25 % fiscaal aftrekbaar zijn. Drie kwart van deze uitgaven en kosten zal dus automatisch verworpen zijn.

Art. 2, 2°

De negatieve lijst met uitgesloten beroepskosten wordt met specifieke uitgaven en kosten aangevuld.

Wat punt 26° betreft, dient te worden verduidelijkt dat feesten en recepties voor privé aangelegenheden nooit fiscaal aftrekbaar zijn, zelfs indien er zakenrelaties of klanten aanwezig zouden zijn.

Wat punt 29° betreft, dient te worden verduidelijkt dat kosten die verband houden met reclame of publiciteit niet gevisieerd zijn door deze uitsluiting. Worden onder meer gevisieerd: vrijkaarten voor een tentoonstelling, een concert of een vertoning, zitjes of loges in een voetbalstadion, kosten gedragen om een wielerskoers bij te wonen, enz. Ander vormen van sponsoring blijven dus wel fiscaal aftrekbaar.

Wat punt 30° betreft, dient te worden verduidelijkt dat alle reiskosten naar en van belastingparadijzen, zoals bepaald in artikel 203 van het WIB, niet in aftrekbaar zijn als beroepskosten. Dit omvat ook de kosten voor hotel en restaurant ter plaatse. Deze maatregel is dus een gerechtvaardigde boycot van de federale overheid ten aanzien van belastingparadijzen.

En ce qui concerne le point 31°, il y a lieu de préciser que les formations ne sont jamais prises en considération au titre de frais professionnels, même lorsque ces formations sont nécessaires à l'exercice d'une profession ou obligatoires pour pouvoir accéder à une certaine profession. Aucune déduction fiscale n'est dès lors accordée pour les formations en notariat ou en fiscalité ou pour un MBA, une spécialisation médicale, etc. Cette règle admet toutefois deux exceptions. La première concerne la participation à des séminaires, journées d'études ou colloques requis pour pouvoir continuer à exercer certaines professions. Cette exception concerne notamment les avocats, les médecins, les architectes et les fiscalistes tenus, par leur organisation professionnelle ou par la loi, de suivre plusieurs heures de formation chaque année. La seconde exception concerne les formations destinées au personnel payées par l'employeur, par exemple afin qu'il apprenne à appliquer une nouvelle législation ou qu'il acquière de nouvelles techniques.

En ce qui concerne le point 32°, il y a lieu de préciser que le mot "croisière" désigne tout voyage de nature touristique ou récréative à bord d'un navire ou d'un bateau. On sait que certaines formations ont lieu au cours d'une croisière. Cela permet de déduire fiscalement des voyages d'agrément. Cette exclusion spécifique est dès lors nécessaire. Les voyages en bateau qui impliquent un simple déplacement de biens ou de personnes restent naturellement fiscalement déductibles.

Wat punt 31° betreft, dient te worden verduidelijkt dat opleidingen nooit in aanmerking komen als beroepskosten, zelfs indien deze noodzakelijk zijn voor het uitoefenen van een beroep of verplicht zijn om tot een bepaald beroep te mogen toetreden. Opleidingen zoals notariaat, fiscaliteit, MBA, medische specialisatie en dergelijke meer zijn dus niet fiscaal aftrekbaar. Op deze regel bestaan echter twee uitzonderingen. De eerste uitzondering op deze regel betreft het bijwonen van seminaries, studiedagen of andere colloquia die vereist zijn om een specifiek beroep te mogen blijven uitoefenen. Deze uitzondering viseert onder meer advocaten, artsen, architecten, en fiscalisten die door hun beroepsorganisatie of door de wet verplicht zijn jaarlijks een aantal uren opleiding te volgen. De tweede uitzondering op deze regel betreft opleidingen voor het personeel die betaald worden door de werkgever om bijvoorbeeld om te gaan met nieuwe wetgeving of om nieuwe technieken aan te leren.

Wat punt 32° betreft, dient te worden verduidelijkt dat onder cruise moet worden verstaan een scheepsreis of bootreis van toeristische of recreatieve aard. Het is bekend dat sommige opleidingen tijdens een cruise plaatsvinden. Op die manier worden snoeppreises fiscaal aftrekbaar gemaakt. Deze specifieke uitsluiting is dus nodig. Een bootvaart dat louter een verplaatsing inhoudt van goederen of personen blijft uiteraard wel fiscaal aftrekbaar.

Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen)
Muriel GERKENS (Ecolo-Groen)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen)

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 53, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 8°, les mots "50 p.c." sont remplacés par les mots "75 p.c.";

2° l'alinéa est complété par les 25° à 32°, rédigés comme suit:

"25° la cotisation versée à un club de service ou à un club sportif, ainsi que tous les frais y afférents;

26° les frais et les dépenses exposés à l'occasion de fêtes et de réceptions lorsqu'elles ont trait à des matières personnelles, telles qu'un mariage, une naissance, une cérémonie religieuse ou laïque ou un enterrement;

27° les frais et les dépenses afférents à des boissons spiritueuses et au tabac;

28° les frais et les dépenses afférents à des avertisseurs de radars;

29° les frais et les dépenses exposés pour assister à des manifestations sportives ou culturelles;

30° les frais de voyage exposés pour se rendre dans des paradis fiscaux et les frais de séjour dans ces paradis au sens de l'article 203 du présent Code;

31° les frais et les dépenses afférents à des formations générales ou spécifiques, à l'exception des formations continues;

32° les frais et les dépenses afférents à des croisières;"

2 mars 2012

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Dit wetsvoorstel regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 53, eerste lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 word gewijzigd als volgt:

1° in het 8° worden de woorden "50 p.c." vervangen door de woorden "75 p.c.";

2° het lid wordt aangevuld met de punten 25° tot 32°, luidende:

"25° lidgeld betaald aan een serviceclub of sportclub evenals alle kosten die eraan verbonden zijn;

26° kosten en uitgaven voor feesten en recepties wanneer ze betrekking hebben op persoonlijke aangelegenheden zoals onder meer een huwelijk, een geboorte, een godsdienstige of vrijzinnige plechtigheid of een begrafenis;

27° kosten en uitgaven voor sterke dranken en tabak;

28° kosten en uitgaven voor radarverkenners;

29° kosten en uitgaven voor het bijwonen van sport- of cultuurmanifestaties;

30° reiskosten naar en van evenals verblijfkosten in belastingparadijzen in de zin van artikel 203 van dit Wetboek;

31° kosten en uitgaven voor algemene of specifieke opleidingen met uitzondering van voortgezette opleidingen;

32° kosten en uitgaven voor cruises;"

2 maart 2012

Stefaan VAN HECKE (Ecolo-Groen)
Muriel GERKENS (Ecolo-Groen)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Meyrem ALMACI (Ecolo-Groen)