

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

2 février 2004

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en ce qui concerne le mode de calcul
pour la prise en considération des
immobilisations corporelles et incorporelles
à titre de frais professionnels**

(déposée par MM. Carl Devlies,
Hendrik Bogaert et Mme Trees Pieters)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

2 februari 2004

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 wat betreft de
berekenningswijze voor het in aanmerking
nemen van materiële en immateriële vaste
activa als beroepskosten**

(ingediend door de heren Carl Devlies,
Hendrik Bogaert en mevrouw Trees Pieters)

RÉSUMÉ

À l'heure actuelle, la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations matérielles et immatérielles acquises ou constituées pendant l'échéance comptable ne peut, en ce qui concerne les sociétés qui n'entrent pas en ligne de compte pour le taux réduit, être prise en considération à titre de frais professionnels que selon un système de proratisation par jour.

Dans le cadre de la simplification administrative, l'auteur propose d'instaurer un système mensuel.

Un tel système présente entre autre l'avantage d'une meilleure concordance avec la gestion mensuelle de la comptabilité en matière de TVA généralement appliquée par les grandes entreprises.

SAMENVATTING

Thans moet de eerste afschrijvingsannuïteit van tijdens een boekjaar verkregen of tot stand gebrachte materiële en immateriële vaste activa door vennootschappen die niet in aanmerking komen voor het verlaagd tarief via een proratering per dag worden aangemerkt als beroepskost.

Met het oog op de administratieve vereenvoudiging stelt de indiener een regeling op maandbasis voor.

Een dergelijke regeling sluit ook beter aan bij de BTW-boekhouding op maandbasis die de grote ondernemingen doorgaans voeren.

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders -
<i>VLAAMS BLOK</i>	: Vlaams Blok
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>
<i>DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>	<i>DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA : Questions et Réponses écrites</i>	<i>QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV : Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)</i>	<i>CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)</i>
<i>CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)</i>	<i>CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)</i>
<i>CRABV : Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)</i>	<i>CRABV : Beknopt Verslag (op blauw papier)</i>
<i>PLEN : Séance plénière (couverture blanche)</i>	<i>PLEN : Plenum (witte kaft)</i>
<i>COM : Réunion de commission (couverture beige)</i>	<i>COM : Commissievergadering (beige kaft)</i>

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

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 7 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale (*Moniteur belge* du 31 décembre 2002, 2^e édition) a ajouté un § 2 à l'article 196 du Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'appliquer la règle « *pro rata temporis* » aux sociétés qui, conformément à l'article 215 du même Code, ne peuvent prétendre au taux réduit.

En vertu de cette règle, la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations matérielles et immatérielles acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle ces immobilisations sont acquises ou constituées, et ce, quelles que soient les règles d'amortissement utilisées. Dans ce système, le calcul doit se faire par jour. Nous estimons que cette proratisation par jour ne cadre pas avec la simplification administrative promise aux entreprises. Le système actuel s'adresse en effet aux grandes entreprises qui tiennent généralement une comptabilité en matière de T.V.A. sur une base mensuelle. Nous proposons dès lors un système mensuel. Des synergies pourront ainsi être créées entre la T.V.A. et les proratisations mensuelles, ce qui facilitera également l'organisation de contrôles mixtes par l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus. Lorsque l'on constatera, par exemple, qu'un mois civil est amorti prématurément, on pourra en principe constater immédiatement un exercice prématuré du droit à déduction dans le chef des assujettis à la T.V.A. qui font des déclarations mensuelles.

Ce système allégera les charges administratives des entreprises sur un autre plan aussi. Un premier amortissement peut être effectué pendant l'année d'acquisition ou de constitution, lors du transfert de propriété, s'il existe un contrat mais que la livraison n'a pas encore eu lieu, lorsque l'acompte a été payé et comptabilisé. Un élément d'actif peut donc se composer de plusieurs factures proratisées différemment au cours de la première année d'amortissement. Un calcul journalier alourdit dans ce cas assurément la charge administrative.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 7 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (*Belgisch Staatsblad*, 31 december 2002, 2^{de} editie) voegde een paragraaf 2 toe aan artikel 196 van het WIB van 1992 tot instelling van de zogenaamde «pro rata temporis-regeling» voor de vennootschappen die overeenkomstig artikel 215 van hetzelfde Wetboek niet in aanmerking komen voor het verlaagde tarief.

Deze regeling houdt in dat de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte materiële en immateriële vaste activa slechts als beroepskosten mogen worden aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de activa zijn verkregen of tot stand gebracht en dit ongeacht de gehanteerde afschrijvingsregels. In deze regeling dient per dag te worden gerekend. Deze proratering per dag kadert volgens de indiener niet in een administratieve verlichting voor de ondernemingen. De regeling heeft immers betrekking op de grote ondernemingen die doorgaans een BTW-boekhouding op maandbasis voeren. De indiener stelt dan ook een regeling op maandbasis voor. Daardoor kunnen synergieën worden gecreëerd tussen BTW en maandelijkse prorateringen waardoor ook gemengde controles door de Administratie van de ondernemingen- en inkomensfiscaliteit worden vergemakkelijkt. Wanneer bijvoorbeeld vastgesteld wordt dat een kalendermaand te vroeg wordt afgeschreven, zal in hoofde van BTW-plichtigen die werken met maandelijkse aangiften normalerwijze meteen ook een te vroege uitoefening van het recht op aftrek kunnen vastgesteld worden.

Ook op een ander vlak betekent het een administratieve verlichting voor de ondernemingen. Een eerste afschrijving mag worden gedaan in het jaar van verkrijging of de totstandbrenging, bij de eigendoms-overdracht, indien er een contract is maar nog geen levering, wanneer het voorschot betaald en geboekt is. Een actief kan dus samengesteld zijn uit verschillende facturen die elk een andere pro rata verhouding hebben in het eerste afschrijvingsjaar. Zeker indien per dag wordt gerekend leidt dit tot een verzwarende van de administratieve last.

Carl DEVLIES (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)
Trees PIETERS (CD&V)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

A l'article 196, § 2, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 24 décembre 2002, les mots « , calculée par mois, » sont insérés entre les mots « en proportion de la partie de l'exercice comptable » et les mots « au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées ».

Art. 3

La présente loi s'applique aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2005 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

14 novembre 2003

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 196, § 2, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002, worden de woorden « per maand » ingevoegd tussen de woorden « in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar » en de woorden « waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht ».

Art. 3

Deze wet is van toepassing op de vaste activa die zijn verkregen of die tot stand zijn gebracht tijdens een belastbaar tijdperk dat is verbonden aan het aanslagjaar 2005 of aan een later aanslagjaar.

14 november 2003

Carl DEVLIES (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)
Trees PIETERS (CD&V)

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 196

§ 1^{er}. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer des critères et des normes en vue de déterminer la mesure dans laquelle les frais relatifs aux voitures automobiles mises à la disposition des dirigeants d'entreprise et des membres du personnel de direction, doivent être considérés comme des frais dépassant de manière déraisonnable les besoins professionnels.

§ 2. Dans le chef des sociétés qui ne bénéficient pas du taux de l'impôt fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée:

1° la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées;

2° par dérogation à l'article 62, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 196

§ 1^{er}. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, fixer des critères et des normes en vue de déterminer la mesure dans laquelle les frais relatifs aux voitures automobiles mises à la disposition des dirigeants d'entreprise et des membres du personnel de direction, doivent être considérés comme des frais dépassant de manière déraisonnable les besoins professionnels.

§ 2. Dans le chef des sociétés qui ne bénéficient pas du taux de l'impôt fixé conformément à l'article 215, alinéa 2, pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée:

1° la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable, **calculée par mois**¹ au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées;

2° par dérogation à l'article 62, le montant global des frais accessoires au prix d'achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations concernées.

¹ Art. 2: insertion

BASISTEKST**10 april 1992****Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 196**

§ 1. De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, criteria en normen stellen om te bepalen in hoeverre de kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bedrijfsleiders en van leden van het directiepersoneel worden gesteld, moeten worden aangemerkt als kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

§ 2. Ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid:

1° wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht;

2° wordt, in afwijking van artikel 62, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**10 april 1992****Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 196**

§ 1. De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, criteria en normen stellen om te bepalen in hoeverre de kosten betreffende autovoertuigen die ter beschikking van bedrijfsleiders en van leden van het directiepersoneel worden gesteld, moeten worden aangemerkt als kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen.

§ 2. Ten name van de vennootschappen waarvoor het tarief van de belasting voor het aanslagjaar verbonden aan het belastbare tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, niet wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 215, tweede lid:

1° wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar **per maand**¹ waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht;

2° wordt, in afwijking van artikel 62, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.

¹ Art. 2: invoeging