

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 avril 2004

PROPOSITION DE LOI

**réinstaurant la prise en considération,
à titre de frais professionnels, des impôts,
taxes et rétributions régionaux dans
le Code des impôts sur les revenus 1992**

(déposée par M. Carl Devlies)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 april 2004

WETSVOORSTEL

**tot het opnieuw in aanmerking nemen als
beroepskost van de gewestelijke belastingen,
heffingen en retributies in het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992**

(ingediend door de heer Carl Devlies)

RÉSUMÉ

Actuellement, les impôts, taxes et rétributions régionaux ne peuvent plus être pris en considération à titre de frais professionnels.

L'auteur de cette proposition de loi estime que cette situation grève l'activité économique.

C'est pourquoi il propose de reprendre en considération les taxes et rétributions régionaux à titre de frais professionnels.

SAMENVATTING

Momenteel kunnen de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies niet meer in aanmerking worden genomen als beroepskosten.

Hierdoor wordt volgens de indiener een te hoge last gelegd op het bedrijfsleven.

Daarom het voorstel om de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies opnieuw in aanmerking te nemen als beroepskosten.

<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 - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>VLAAMS BLOK</i>	: Vlaams Blok
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :		Afkorting bij de nummering van de publicaties :	
<i>DOC 51 0000/000</i> :	Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	<i>DOC 51 0000/000</i> :	Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
<i>QRVA</i> :	Questions et Réponses écrites	<i>QRVA</i> :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
<i>CRIV</i> :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	<i>CRIV</i> :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
<i>CRABV</i> :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	<i>CRABV</i> :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
<i>CRIV</i> :	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)	<i>CRIV</i> :	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)
<i>PLEN</i> :	Séance plénière	<i>PLEN</i> :	Plenum
<i>COM</i> :	Réunion de commission	<i>COM</i> :	Commissievergadering

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
 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

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
 Natieplein 2
 1008 Brussel
 Tel. : 02/ 549 81 60
 Fax : 02/549 82 74
 www.deKamer.be
 e-mail : publicaties@deKamer.be

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 8 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 a supprimé la déductibilité des impôts, taxes et rétributions régionaux à titre de dépenses fiscales à l'impôt des sociétés, à l'exception de ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. Il s'agissait d'une mesure compensatoire destinée à assurer la neutralité budgétaire de la diminution des taux d'imposition de l'impôt des sociétés.

Cette disposition a grevé l'activité économique. Ce sont surtout les entreprises flamandes qui sont le dindon de la farce, dès lors que la Flandre perçoit d'avantage d'impôts régionaux. Pour l'année budgétaire 2000, la répartition des impôts régionaux localisables s'établissait comme suit : 57% pour la Région flamande, 24% pour la Région wallonne et 19% pour la Région de Bruxelles-Capitale¹. La Région flamande s'est vue notamment contrainte de prendre, par le biais des articles 44 et 45 du décret contenant diverses mesures d'accompagnement de l'ajustement du budget 2003, des mesures compensatoires en faveur de deux secteurs qui, selon les développements, sont lourdement touchés sur le plan financier par la non-déductibilité des impôts régionaux proprement dits, en raison du fait qu'ils doivent faire face à un prélèvement élevé par rapport à la base imposable, d'une part, et qu'ils sont gros consommateurs d'eau dans le cadre de leurs activités de production, d'autre part². Il s'agit des secteurs textile et de la blanchisserie, pour lesquels une période transitoire a été prévue jusqu'à la fin de 2007. Durant la période 2003-2007, les taxes environnementales dues par les entreprises de ces secteurs sont multipliées par un coefficient qui varie entre 0,7 et 0,925.

En outre, cette disposition a eu une incidence négative sur la compétitivité de nos entreprises dès lors que les taxes environnementales sont déductibles dans les pays voisins que sont la France, les Pays-Bas et l'Allemagne.

¹ DOC 50 1918/006, p. 95.

² *Doc. Parl.*, VI. R., 1690 (2002-2003), n° 1, p. 25.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 8 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 verwierp de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies als fiscale uitgaven in de vennootschapsbelasting met uitzondering van die welke zijn bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten. Het betrof een compenserende maatregel die er mede moest voor zorgen dat de verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting binnen een neutraal budgettair kader kon gebeuren.

Deze bepaling heeft een last gelegd op het bedrijfsleven. Vooral Vlaamse bedrijven zijn de klos omdat Vlaanderen meer gewestelijke belastingen heft. Een uitsplitsing per gewest van de lokaliseerbare gewestelijke belastingen voor het begrotingsjaar 2000 leert dat het Vlaams Gewest hierin een aandeel heeft van 57 %, tegenover respectievelijk 24 % en 19 % aandeel voor het Waals Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest¹. Het Vlaams Gewest zag zich onder meer genoodzaakt om via de artikelen 44 en 45 van het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2003 compenserende maatregelen te nemen voor een tweetal sectoren die volgens de memorie van toelichting door de niet-aftrekbaarheid van de eigenlijke gewestbelastingen financieel zwaar getroffen worden omwille van het feit dat zij enerzijds geconfronteerd worden met een hoge heffing ten opzichte van de belastbare grondslag en zij anderzijds in het kader van hun productieactiviteiten een hoog waterverbruik hebben². Het betrof de textielsector en de wasserijen waarvoor een overgangperiode werd ingesteld tot en met 2007. In de periode 2003-2007 worden de door de bedrijven uit die sector verschuldigde milieuheffingen vermenigvuldigd met een coëfficiënt die oploopt van 0,7 tot 0,925.

Deze bepaling heeft daarenboven de concurrentiepositie van onze bedrijven nadelig beïnvloed gelet op het feit dat in de buurlanden Frankrijk, Nederland en Duitsland milieuheffingen wel voor aftrek in aanmerking komen.

¹ DOC 50 1908/006, p.95

² *Parl. St.*, VI. R., 1690 (2002-2003), nr.1, p.25

Cela signifie, d'autre part, que les impôts, taxes et rétributions prélevés par les régions ne sont pas déductibles, alors qu'ils sont déductibles lorsque ce sont les communes, les provinces, les communautés, l'État fédéral ou encore des autorités étrangères qui les prélèvent. Cette mesure viole dès lors le principe constitutionnel d'égalité qui prescrit que des situations égales doivent être traitées de manière égale. Le Conseil d'État a, lui aussi, formulé des critiques dans son avis sur l'article 8 du projet de l'époque : « Par ailleurs, on n'aperçoit pas pourquoi les impôts et rétributions régionaux visés sont exclus de la déduction alors que les taxes et redevances provinciales et communales restent déductibles... »³. Nulle part dans l'exposé des motifs il n'est fait état d'une distinction objective entre ces deux situations, qui justifierait cette différence de traitement.

La loi précitée a introduit une autre violation du principe constitutionnel d'égalité. Les impôts, taxes et rétributions régionaux ne sont désormais plus déductibles pour une société soumise à l'impôt des sociétés, alors qu'ils demeurent déductibles pour l'entreprise d'une personne, qui est soumise à l'impôt des personnes physiques.

Le principe d'égalité suppose également un traitement différencié de situations inégales. Il existe une distinction nette entre les subventions octroyées par les entités fédérées à leurs ressortissants et les impôts levés par les entités fédérées sur leurs ressortissants. Actuellement, ces deux éléments sont néanmoins traités de façon identique, dès lors qu'ils entrent tous deux dans la base imposable de la société. C'est là une caricature du principe d'égalité. Pour justifier la non-déductibilité des impôts régionaux à effet régulateur, le gouvernement a souligné que cette mesure permettait de maximaliser leur caractère directif. Cet argument n'a cependant pas été étendu au régime des subventions : taxer une subvention n'a, en effet, aucune incidence positive sur son rendement.

La limitation de la déductibilité constitue une violation du principe énoncé à l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992, selon lequel sont déductibles les frais professionnels faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquiescer ou de conserver des revenus imposables et dont le contribuable justifie la réalité du montant. Les impôts, taxes et rétributions régionaux répondent clairement à ces critères.

Bovendien betekent het dat men belastingen, heffingen en retributies geheven door gewesten niet aftrekbaar maakt, terwijl ze wel aftrekbaar blijven indien geheven door gemeenten, provincies, gemeenschappen, federale staat en ook buitenlandse overheden. Deze maatregel is dan ook een schending van het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel dat gebiedt om gelijke situaties gelijk te behandelen. Ook de Raad van State was in haar advies op artikel 8 van het toenmalig ontwerp kritisch: «Voorts is het niet duidelijk waarom de vermelde gewestelijke belastingen en retributies voortaan niet meer kunnen worden afgetrokken, terwijl de provinciale en gemeentelijke belastingen en retributies aftrekbaar blijven...»³. In de memorie van toelichting werd voor deze verschillende behandeling nergens een objectief onderscheid tussen beide situaties aangetoond.

Maar de voornoemde wet hield op nog een ander vlak een schending in van het gelijkheidsbeginsel. Zo zijn de gewestelijke heffingen, belastingen en retributies voor een vennootschap in de vennootschapsbelasting niet langer aftrekbaar terwijl ze voor de eenmanszaak, belastbaar in de personenbelasting, wel aftrekbaar blijven.

Het gelijkheidsbeginsel vereist ook dat ongelijke situaties een ongelijke behandeling krijgen. Subsidies toegestaan door deelstaten aan hun onderhorigen verschillen duidelijk van belastingen die de deelstaten heffen van hun onderhorigen. Nochtans worden ze thans identiek behandeld vermits ze beide deel uitmaken van de belastbare basis van de vennootschap. Dit is een aanfluiting van het gelijkheidsbeginsel. De regering voerde ter verdediging van de niet-aftrekbaarheid van de regulerende gewestbelastingen aan dat op die wijze het sturend karakter ervan wordt gemaximaliseerd. Dat argument werd echter niet doorgetrokken naar de regeling inzake subsidies: het rendement van een subsidie is immers niet gebaat bij een belasting ervan.

De beperking van de aftrekbaarheid vormt daarenboven een principiële schending van het principe verwoord in artikel 49 van het WIB 1992 dat stelt dat beroepskosten aftrekbaar zijn indien de belastingplichtige in het belastbaar tijdperk de kosten heeft gedaan of gedragen om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan de belastingplichtige de echtheid van het bedrag verantwoordt. De gewestelijke belastingen, heffingen en retributies beantwoorden duidelijk aan deze criteria.

³ DOC 50 1918/006, p. 114.

³ DOC 50 1908/006, p.114

La suppression de cette déduction fiscale n'est pas sans danger dans la mesure où elle a créé un précédent susceptible d'être invoqué ultérieurement par les autorités afin de supprimer aussi, par exemple, la déductibilité d'autres impôts régionaux (proprement dits ou non) (par exemple, le précompte immobilier ou les droits d'enregistrement sur les transmissions à titre onéreux de biens immeubles) ou d'impôts, taxes ou rétributions locaux. Au cours de la discussion générale du projet dont est issue la loi précitée, le ministre a déclaré que, dans un premier stade, la mesure de suppression (= suppression de la déductibilité) se limitait aux taxes régionales. Le ministre n'a cependant pas exclu d'étendre ultérieurement la disposition à d'autres impôts, notamment les prélèvements appliqués par les communes et les provinces.⁴

Pour toutes ces raisons, nous entendons rapporter cette disposition particulièrement néfaste. La disposition perd sa force contraignante dès son entrée en vigueur, et doit donc être considérée comme n'ayant jamais existé. Nous visons dès lors à réinstaurer la déductibilité des impôts, taxes et rétributions régionaux concernés.

De afschaffing van deze aftrekpost is niet zonder gevaar omdat het een precedent heeft geschapen dat later door de overheid kan ingeroepen worden om bijvoorbeeld ook de aftrekbaarheid van andere (al of niet oneigenlijke) gewestbelastingen (bijvoorbeeld onroerende voorheffing of registratierechten op de overdracht onder bezwarende titel van onroerende goederen) of van lokale belastingen, heffingen of retributies af te schaffen. Tijdens de algemene bespreking van de voormelde wet stelde de minister dat in een eerste fase de afschaffingsmaatregel (= de afschaffing van de aftrekbaarheid) beperkt blijft tot de gewestbelastingen. De minister sloot echter niet uit dat de bepaling later wordt uitgebreid tot andere belastingen, met name de gemeentelijke en provinciale heffingen.⁴

Om al die redenen wordt die bijzonder nadelige regeling ingetrokken. De regeling verliest dan haar bindende kracht vanaf de inwerkingtreding ervan, zodat de regeling geacht wordt nooit te hebben bestaan. De aftrekbaarheid van de bedoelde gewestelijke belastingen, heffingen en retributies wordt dan opnieuw ingevoerd.

Carl DEVLIES (CD&V)

⁴ DOC 50 1918/006, p. 80.

⁴ DOC 50 1908/006, p.80

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 198, alinéa premier, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992, rétabli par la loi du 24 décembre 2002, est rapporté.

25 mars 2004

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 198, eerste lid, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, opnieuw opgenomen bij de wet van 24 december 2002, wordt ingetrokken.

25 maart 2004

Carl DEVLIES (CD&V)

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992**Art. 198**

Ne sont pas considérés comme des frais professionnels:

1° L'impôt des sociétés, y compris les cotisations distinctes dues en vertu de l'article 219*bis*, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261, mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219;

2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier;

4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183*bis* du Code des taxes assimilées au timbre;

5° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles;

[...]

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992**Art. 198**

Ne sont pas considérés comme des frais professionnels:

1° L'impôt des sociétés, y compris les cotisations distinctes dues en vertu de l'article 219*bis*, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261, mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219;

2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus;

3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier;

4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183*bis* du Code des taxes assimilées au timbre;

5° **[rapporté¹];**

[...]

¹ Art. 2: rapport

BASISTEKST

10 april 1992

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**Art. 198**

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge artikel 219*bis* verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag;

2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing;

4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183*bis* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen;

5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies;

[...]

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

10 april 1992

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**Art. 198**

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de ingevolge artikel 219*bis* verschuldigde afzonderlijke aanslagen, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261, tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met uitzondering van de ingevolge artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag;

2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen;

3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing;

4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183*bis* van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen;

5° [ingetrokken¹];

[...]

¹ Art. 2: intrekking