

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 août 2005

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**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent :

Doc 51 **1047/ (2003/2004)** :
001 : Proposition de loi de M. Devlies.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 augustus 2005

WETSVOORSTEL

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

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document :

Doc 51 **1047/ (2003/2004)** :
001 : Wetsvoorstel van de heer Devlies.

<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 Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<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>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<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>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

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

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

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Avis adopté en assemblée générale du 20 juillet 2005.

1. Demande d'avis

Le 19 avril 2005, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis du Président de la Chambre, M. H. De Croo, dans le cadre de l'article 79, alinéa premier, du règlement de la Chambre.

La commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qu'engendreraient un certain nombre de propositions de loi.

Le commentaire ci-dessous concerne une proposition de loi déposée par M. Carl Devlies 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.

2. Proposition de loi

La proposition vise à admettre à nouveau en déduction les impôts, taxes et rétributions régionaux, à titre de frais professionnels, en raison de l'incidence négative qu'exerce sur la compétitivité des entreprises belges la non-déductibilité dès lors que les taxes environnementales peuvent être déduites dans des pays voisins.

3. Commentaire et analyse

3.1. Généralités

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 spécifie que ne sont pas considérés comme des frais professionnels déductibles 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 (article 198, premier alinéa, 5°, du CIR 1992). Sont visés les impôts régionaux proprement dits, qui concernent principalement les taxes environnementales¹.

¹ Les impôts régionaux non déductibles qui sont visés sont, notamment, les taxes sur les eaux de surface, les taxes sur les bâtiments industriels désaffectés et les taxes sur les immeubles abandonnés (DOC 50, 1918/001, p. 44), la redevance sur l'enlèvement des déchets solides, la taxe de dossier sur les demandes d'autorisation anti-polluant, la redevance sur les engrais et la redevance sur le captage d'eaux souterraines (Fisclex, impôts régionaux et provinciaux, partie I).

ADVIES VAN HET REKENHOF

Advies vastgesteld in de algemene vergadering van 20 juli 2005.

1. De vraag om advies

Op 19 april 2005 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter H. De Croo in het kader van art. 79, eerste lid, van het Kamerreglement.

De Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers wenst dat het Rekenhof een nota zou opmaken met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten van een aantal wetsvoorstellen.

Hier betreft het een wetsvoorstel van de heer Carl Devlies tot het opnieuw in aanmerking nemen als beroepskost van de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies in het wetboek van inkomstenbelastingen 1992.

2. Het wetsvoorstel

Het voorstel strekt ertoe de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies opnieuw in aanmerking te nemen als beroepskost omdat de concurrentiepositie van de Belgische bedrijven nadelig wordt beïnvloed gelet op het feit dat in buurlanden dergelijke milieuheffingen wel aftrekbaar zijn.

3. Bespreking en analyse

3.1. Algemeen

Art. 8 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelasting en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, specificeert dat 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 nalatighedsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies niet langer aftrekbaar zijn (artikel 198, eerste lid, 5° WIB 1992). Bedoeld zijn de eigenlijke gewestelijke belastingen die in hoofdzaak de milieuheffingen betreffen¹.

¹ Bedoelde niet-aftrekbare gewestelijke belastingen zijn ondermeer: heffingen op oppervlaktewateren, heffingen op buiten gebruik gestelde bedrijfsgebouwen en heffingen op leegstaande gebouwen (DOC 50, 1918/001, p. 44), heffing verwijdering vaste afvalstoffen, dossiertaks milieuvergunning, heffing meststoffen, heffing op winning van grondwater (Fisclex, regionale en provinciale belastingen, deel I).

3.2. Incidence budgétaire

Le calcul de l'incidence budgétaire se base sur l'utilisation d'un code distinct prévu dans la déclaration à l'impôt des sociétés, à savoir le code 028: impôts, taxes et rétributions régionaux non déductibles. Celui-ci permet de mesurer, pour l'exercice d'imposition 2004, l'incidence budgétaire de la non-déductibilité et, partant, d'estimer la moins-value résultant de la réintroduction de la déductibilité pour semblables impôts.

L'incidence budgétaire ainsi mesurée se rapporte aux sociétés ayant une base imposable, soumises au taux de base, au taux progressif moyen et aux taux énumérés à l'article 216 du CIR 1992².

Ci-après figure un aperçu du mode de calcul de la moins-value qui découlerait de la réintroduction de la déductibilité pour l'exercice d'imposition 2004. Un premier calcul indique le montant de l'impôt hors impôts, taxes et rétributions régionaux non déductibles. L'impôt est ensuite calculé en fonction d'une base imposable incluant les impôts, taxes et rétributions régionaux non déductibles.

La différence entre les résultats respectifs du premier et du deuxième calcul correspond à la moins-value qui découlerait de la réintroduction de la déductibilité.

Total de l'impôt calculé hors impôts régionaux non déductibles	3.718.377.192,24 EUR
Total de l'impôt calculé en incluant les impôts régionaux non déductibles	3.748.508.839,49 EUR
Diminution de recettes (en ce compris les accroissements d'impôt ³ , l'impôt de crise de 3% et la cotisation relative aux commissions secrètes ⁴)	- 30.131.647,25 EUR

Source: SPF Finances, Cellule Budget, recettes fiscales et statistiques

² Conformément à l'article 216, 1°, 1° bis et 2°, du CIR 1992, les taux s'élèvent respectivement à 21,5%, 19,5% et 5%.

³ Conformément à l'article 444 du CIR 1992, en cas d'absence de déclaration ou en cas de déclaration incomplète ou inexacte, les impôts dus sur la portion des revenus non déclarés sont majorés d'un accroissement d'impôt fixé d'après la nature et la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 10 p.c. à 200 p.c. des impôts dus sur la portion des revenus non déclarés.

⁴ Conformément à l'article 219 du CIR 1992, une cotisation distincte de 300% est établie en raison des dépenses visées à l'article 57 du CIR 1992 qui ne sont pas justifiées par la production de fiches et relevés. La cotisation distincte est également applicable aux bénéfices dissimulés qui ne se retrouvent pas parmi les éléments du patrimoine de la société.

3.2. Budgettaire impact

Voor de berekening van de budgettaire impact wordt gebruik gemaakt van een aparte code in de aangifte van de vennootschapsbelasting. De code 028: niet-afrekbare gewestelijke belastingen, heffingen en retributies meet voor het aanslagjaar 2004 de budgettaire impact van de niet-afrekbare en maakt bijgevolg een schatting van de minder-opbrengst bij de wederinvoer van de afrekbare voor dergelijke belastingen.

De meting van de budgettaire impact wordt uitgevoerd voor vennootschappen met een belastbare grondslag, onderworpen aan het basistarief, het gemiddeld opklimmend tarief en de tarieven opgesomd in artikel 216 WIB 1992².

Hieronder volgt een overzicht van de berekeningswijze van de minderopbrengst tengevolge van de wederinvoering van de afrekbare voor het aanslagjaar 2004. Eerst wordt de belasting berekend met een belastbare grondslag exclusief de niet-afrekbare gewestelijke belastingen, heffingen en retributies. Een tweede berekening geeft het bedrag aan belasting inclusief de niet-afrekbare gewestelijke belastingen, heffingen en retributies.

Het verschil tussen de eerste berekening en de tweede berekening meet de minderopbrengst ingevolge de wederinvoering van de afrekbare.

Totaal van de berekende belasting excl. de niet-afrekbare gewestelijke belastingen	3.718.377.192,24 EUR
Totaal van de berekende belasting incl. de niet-afrekbare gewestelijke belastingen	3.748.508.839,49 EUR
Resultaat aan minder-opbrengst (incl. belastingverhogingen ³ , crisisbelasting van 3% en aanslag geheime commissielonen ⁴)	- 30.131.647,25 EUR

Bron: FOD Financiën, Cel begroting, fiscale ontvangsten en statistieken

² Overeenkomstig artikel 216, 1°, 1°bis en 2° WIB 1992 bedragen de tarieven respectievelijk 21,5%, 19,5% en 5%.

³ Overeenkomstig artikel 444 WIB 1992 kan bij niet-aangifte of in geval van onvolledige of onjuiste aangifte de niet aangegeven inkomstengedeelte verschuldigde belastingen worden vermeerderd met een belastingverhoging. Deze belastingverhoging wordt bepaald naar gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 percent tot 200 percent van de op het niet aangegeven inkomstengedeelte verschuldigde belastingen.

⁴ Overeenkomstig artikel 219 WIB 1992 wordt een afzonderlijke aanslag van 300% gevestigd op kosten vermeld in artikel 57 WIB 1992, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave. De afzonderlijke aanslag geldt ook voor de verdoken meerwinsten die niet onder de bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden.

Il ressort de ce qui précède que l'incidence budgétaire de la réintroduction de la déductibilité pour les impôts régionaux est estimée, pour l'exercice d'imposition 2004, à 30.131.647,25 EUR.

La remarque suivante doit être formulée à cet égard: la difficile distinction entre les impôts régionaux non-déductibles et ceux qui sont déductibles accroît le risque d'inexactitude des chiffres repris sous le nouveau code 028 de la déclaration à l'impôt des sociétés. Le risque est donc réel que l'estimation budgétaire de la diminution de recettes soit sous-évaluée.

Les chiffres fournis reflètent, pour l'exercice d'imposition 2004, la situation à la date du 30 mai 2005, c'est-à-dire à un moment où toutes les déclarations n'ont pas encore été enrôlées. Il est, toutefois, possible, sur la base des déclarations enrôlées, de confirmer que le nombre d'enrôlements est assez élevé. On peut donc considérer que le montant estimé représente l'essentiel de l'effet négatif total. Il convient néanmoins de faire observer que le montant estimé du manque à gagner constitue un minimum susceptible d'augmenter en fonction des nouveaux enrôlements et des contrôles effectués après le 30 mai 2005.

4. Conclusion

La méthodologie utilisée, qui se base sur la réalité, à savoir un code figurant dans la déclaration à l'impôt des sociétés, aboutit à une estimation budgétaire minimale du manque à gagner de recettes fiscales. Celui-ci peut toutefois évoluer pour les exercices d'impositions ultérieurs.

Uit het bovenstaande volgt dat de budgettaire impact van de wederinvoer van de aftrekbaarheid voor de gewestelijke belastingen voor het aanslagjaar 2004 geraamd wordt op 30.131.647,25 EUR.

Hier moet worden opgemerkt:

Het moeilijk onderscheid tussen de niet-afrekbare en afrekbare gewestelijke belastingen verhoogt het risico op onbetrouwbare cijfers opgenomen in de nieuwe code 028 van de aangifte van de vennootschapsbelasting. Er bestaat bijgevolg een kans dat de budgettaire raming van de minderopbrengst onderschat is.

De verleende cijfers geven voor het aanslagjaar 2004 een toestand weer op datum van 30 mei 2005, bijgevolg zijn alle aangiften nog niet ingekohierd. Evenwel kan op grond van de ingekohierde aangiften worden bevestigd dat het aantal inkohieringen behoorlijk hoog ligt, waardoor kan worden aangenomen dat het geraamde bedrag aan minderopbrengst vrij volledig is. Niettemin dient te worden opgemerkt dat het geraamde bedrag aan gederfde opbrengsten een minimum is dat kan toenemen in functie van de nieuwe inkohieringen en van de uitgevoerde controles na 30 mei 2005.

4. Besluit

De gehanteerde methodologie, die zich baseert op de realiteit, met name op een code van de aangifte in de vennootschapsbelasting, maakt een minimale budgettaire raming van de gederfde fiscale opbrengsten voor het aanslagjaar 2004. Deze gederfde fiscale opbrengsten kunnen evenwel voor de volgende aanslagjaren evolueren.