

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

8 maart 2010

WETSVOORSTEL

betreffende de invoering van automatische
voorschotten op de inkomsten uit de
aanvullende personenbelasting en
de voor de gemeenten kosteloze heffing
van die belasting

NOTA VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten:

Doc 52 **0606/ (2007/2008)**:

- 001: Wetsvoorstel van de heren Brotcorne en George.
- 002: Addendum.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

8 mars 2010

PROPOSITION DE LOI

relative à l'instauration d'un système
d'avances automatiques sur le produit
des additionnels communaux à l'impôt des
personnes physiques et sur sa perception
gratuite au profit des communes

NOTE DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents:

Doc 52 **0606/ (2007/2008)**:

- 001: Proposition de loi de MM. Brotcorne et George.
- 002: Addendum.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a</i>	:	<i>socialistische partij anders</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Parlementair document van de 52^e 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)</i> <i>(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>

Abréviations dans la numérotation des publications:

<i>DOC 52 0000/000:</i>	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} 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)</i> <i>(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>

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*

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*

Aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting

Doorstorting aan de gemeenten

Analyse van de voorschottenregelingen

Goedgekeurd in algemene vergadering van 3 maart 2010

Inleiding

Met brief van 8 januari 2010 heeft de Kamervoorzitter twee wetsvoorstellen en een voorstel van resolutie voorgelegd waarin een aantal voorschottenregelingen worden voorgesteld voor de doorstorting aan de gemeenten van de aanvullende belasting op de personenbelasting.

— Wetsvoorstel van Christian Brotcorne, Joseph George en Brigitte Wiaux *betreffende de invoering van automatische voorschotten op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting en de voor de gemeenten kosteloze heffing van die belasting*, 19 december 2007, DOC 52 0606/001 en 002

— Wetsvoorstel van Carl Devlies, Hendrik Bogaert, Raf Terwingen en Peter Leyman *tot invoering van een artikel 470ter in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op een regelmatige doorstorting van belastinggelden naar de gemeenten*, 27 december 2007, DOC 52 0647/001

— Voorstel van resolutie van Alain Mathot *betreffende de instelling van een duurzame voorschottenregeling in mindering op de inkomsten uit de aanvullende belastingen op de personenbelasting*, 28 januari 2008, DOC 52 0730/001

In uitvoering van artikel 79, eerste lid, van het Kamerreglement vraagt de commissie voor de Financiën en de Begroting dat het Rekenhof tegen einde februari een nota zou maken met een analyse van de kosten en baten, zowel voor de federale overheid als voor de gemeenten, van de voorgestelde systemen van automatische voorschotten.

Volgens de brief omvat die analyse *een onderzoek van de cash flows tussen de belastingplichtigen, de federale overheid en de gemeenten, een berekening van het rentedifferentieel met betrekking tot deze cash flows, en een raming van de kosten van de door de federale administratie van Financiën voor rekening van de gemeenten verrichte heffingen*.

Onderhavige nota met de gevraagde analyse bestaat uit vier delen. Voor een goed begrip wordt eerst de actuele wettelijke regeling voor de doorstorting van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting en de problemen die deze regeling in de praktijk met zich brengt in herinnering gebracht. Vervolgens worden de voorschottenregelingen uit de wetsvoorstellen en het voorstel van resolutie met elkaar vergeleken. In het derde punt worden de voorschottenregeling met de grootste en met de kleinste impact vergeleken, enerzijds met de actuele doorstortingen, en anderzijds met de bedragen van de aanvullende personenbelasting die de federale overheid via de bedrijfsvoorheffing ontvangt. Het

Taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques

Versement aux communes

Analyse des systèmes d'avances

Approuvé en assemblée générale du 3 mars 2010

Introduction

Par lettre du 8 janvier 2010, le président de la Chambre a soumis à la Cour deux propositions de loi et une proposition de résolution prévoyant plusieurs systèmes d'avances pour le versement aux communes des additionnels à l'impôt des personnes physiques.

— Proposition de loi de Christian Brotcorne, Joseph George et Brigitte Wiaux *relative à l'instauration d'un système d'avances automatiques sur le produit des additionnels communaux à l'impôt des personnes physiques et sur sa perception gratuite au profit des communes*, 19 décembre 2007, DOC 52 0606/001 et 002

— Proposition de loi de Carl Devlies, Hendrik Bogaert, Raf Terwingen et Peter Leyman *insérant un article 470ter dans le code des impôts sur les revenus 1992 en vue de permettre le versement régulier du produit des taxes additionnelles aux communes*, 27 décembre 2007, DOC 52 0647/001

— Proposition de résolution d'Alain Mathot *visant à instaurer un système permanent d'avances à valoir sur le produit des additionnels à l'impôt des personnes physiques*, 28 janvier 2008, DOC 52 0730/001

En exécution de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre, la commission des Finances et du Budget demande que la Cour élabore, pour fin février, une note contenant une analyse coûts/bénéfices, tant pour l'autorité fédérale que pour les communes, des systèmes d'avances automatiques proposés.

D'après la lettre, cette analyse devrait comprendre *l'examen des cash flows entre les contribuables, l'État fédéral et les communes, le calcul du différentiel d'intérêt sur ces cash flows, ainsi que l'estimation du coût des opérations de prélèvement réalisées par l'administration fédérale des Finances pour le compte des communes*.

La présente note, qui contient l'analyse demandée, se compose de quatre parties. Pour la bonne compréhension, la première partie rappelle la réglementation actuelle relative au versement des additionnels communaux à l'impôt des personnes physiques et les problèmes qu'elle pose dans la pratique. Ensuite, la deuxième partie compare les systèmes d'avances présentés dans les propositions de lois et la proposition de résolution. La troisième partie compare les systèmes d'avances ayant le plus grand et le plus petit impact, d'une part, avec les versements actuels et, d'autre part, avec les montants des additionnels à l'impôt des personnes physiques que perçoit l'autorité fédérale par le biais du précompte professionnel.

vierde punt ten slotte handelt over de kosten voor de heffing van de aanvullende personenbelasting en de thans aange-rekende 1 % administratiekosten.

Bij de nota horen een overzichtstabel van de voorschot-tenregelingen en een aantal grafieken. Ze zijn afzonderlijk als bijlagen bijgevoegd.

Het Rekenhof merkt vooraf op dat het voor zijn analyse heeft kunnen voortbouwen op de onderzoeken naar de door-storting van de gemeentelijke aanvullende belastingen die de Hoge Raad van Financiën, Afdeling Fiscaliteit en Parafisca-liteit, heeft uitgevoerd en waarvan verslag werd gegeven in adviezen van oktober 2007, november 2008 en januari 2010.

Het voorgelegde voorstel van resolutie van Alain Mathot verwijst overigens naar twee scenario's van voorschottenre-geling die in het advies van oktober 2007 waren voorgesteld, terwijl het wetsvoorstel ingediend door Christian Brotcorne c.s. overeenstemt met een derde mogelijke regeling die de Hoge Raad in hetzelfde advies had uitgetekend.

1. Doorstorting van de aanvullende personenbelasting volgens de actuele wetgeving

De bepalingen betreffende de aanvullende gemeentebe-lastings op de personenbelasting (hierna APB) zijn opgeno-men in de artikelen 464 tot 470bis van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna WIB).

De APB, d.i. een percentage van het bedrag van de perso-nenbelasting¹, is zoals de personenbelasting zelf verbonden aan een bepaald aanslagjaar en wordt samen met de rijks-belasting gevestigd (ingekohierd) en geïnd. Na de vestiging — formeel de uitvoerbaarverklaring van het kohier — wordt het aanslagbiljet verzonden en moet de belasting binnen twee maanden worden betaald².

De APB wordt aan de gemeenten doorgestort naarmate dat de belasting wordt geïnd: “*de Administratie van de directe belastingen kent aan de provincies, de gemeenten en agglom-eraties van gemeenten de voor hun rekening verwezenlijkte ontvangsten voor orde toe, verminderd met de ontheffingen die voor hun rekening worden uitbetaald tijdens de maand van de inning van die ontvangsten*” (art. 470bis WIB). Concreet wordt de APB door de Administratie van de Thesaurie doorgestort op de derde laatste werkdag van de maand die volgt op de maand van inning.

Een APB die is ingekohierd in maand *m* wordt bijgevolg doorgestort op het einde van de maand *m+3*. Gelet op de aangiftetermijn die gewoonlijk eindigt op 30 juni, zal de inko-hiering voor het grootste deel pas in juli van het aanslagjaar kunnen worden aangevat. Anderzijds moet de APB van een

¹ De gemeente stelt dit percentage vast in een belastingregle-ment dat van toepassing is vanaf een bepaald aanslagjaar (art. 468 WIB).

² Art. 413 WIB. Aangenomen wordt dat de uitvoerbaarverklaring van het kohier en de verzending van het aanslagbiljet quasi ge-lijktijdig gebeuren.

Enfin, la quatrième partie aborde les coûts de la perception des additionnels à l'impôt des personnes physiques et les frais d'administration de 1 % actuellement imputés.

En annexe à la note figurent un tableau récapitulatif des systèmes d'avances et plusieurs graphiques.

La Cour des comptes souligne préalablement qu'elle a pu baser son analyse sur les examens du versement des additionnels communaux effectués par le Conseil supérieur des finances, section Fiscalité et Parafiscalité, et au sujet desquels il a été fait rapport dans des avis d'octobre 2007, de novembre 2008 et de janvier 2010.

La proposition de résolution déposée par Alain Mathot fait d'ailleurs référence à deux scénarios de système d'avances qui avaient été suggérés dans l'avis d'octobre 2007, tandis que la proposition de loi introduite par Christian Brotcorne et c.s. correspond à un troisième système possible, esquissé par le Conseil supérieur dans l'avis précité.

1. Versement des additionnels à l'impôt des personnes physiques suivant la législation actuelle

Les dispositions relatives aux additionnels communaux à l'impôt des personnes physiques (dénommés ci-après ACIPP) figurent aux articles 464 à 470bis du code des impôts sur les revenus 1992 (dénommé ci-après CIR).

Les ACIPP, qui sont un pourcentage du montant de l'impôt des personnes physiques¹, sont, comme l'impôt des personnes physiques même, liés à une année d'imposition déterminée et sont établis (enrôlés) et perçus en même temps que l'impôt dû à l'État. Après l'établissement de l'impôt — formellement le moment où le rôle a été rendu exécutoire —, l'avertissement-extrait de rôle est envoyé, et l'impôt doit être payé dans les deux mois².

Les ACIPP sont versés aux communes à mesure que l'impôt est perçu: “*L'administration des contributions directes attribue aux provinces, aux communes et aux agglom-érations de communes les recettes pour ordre réalisées à leur profit, déduction faite des dégrèvements liquidés pour leur compte au cours du mois de la perception de ces recettes*” (article 470bis CIR). Concrètement, les ACIPP sont versés par l'Administration de la trésorerie l'antépénultième jour ouvrable du mois qui suit le mois de la perception.

Par conséquent, les ACIPP enrôlés au cours du mois *m* sont versés à la fin du mois *m+3*. Vu le délai de dépôt des déclarations, qui prend généralement fin le 30 juin, l'enrôle-ment de la majeure partie des déclarations ne pourra être entamé qu'en juillet. Par ailleurs, les ACIPP afférents à une

¹ La commune fixe ce pourcentage dans un règlement-taxe ap-plicable à partir d'une année d'imposition déterminée (article 468 CIR).

² Art. 413 CIR. Il est supposé que l'avertissement-extrait de rôle est envoyé quasi au moment où le rôle est rendu exécutoire.

aanslagjaar ten laatste op 30 juni van het aanslagjaar+1 zijn ingekohierd³. Met betrekking tot de APB van aanslagjaar n zouden er bijgevolg twaalf doorstortingen kunnen zijn: van einde oktober jaar n tot einde september van jaar $n+1$.

De wettelijke regeling, waarin de doorstortingen van de APB aan de gemeenten het ritme van de inkohiering volgen, leidt evenwel niet tot het patroon van twaalf min of meer gelijke doorstortingen. Het reële inkohieringritme is immers nogal variabel, zowel wat de aanvang van de inkohieringen betreft als de ingekohierde bedragen per maand.

Onderstaande tabel geeft voor de aanslagjaren 2000-2009 de maand dat de inkohiering werd gestart.

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
		december/ décembre 2002	december/ décembre 2003			oktober/ octobre 2006	augustus/ août 2007	augustus/ août 2008	augustus/ août 2009
februari/ février 2001	januari/ janvier 2002			januari/ janvier 2005	januari/ janvier 2006				

Bron: Hoge Raad van Financiën (HRF) 2007, p.30, en HRF 2010, p. 37.

Ten vroegste zijn er inkohieringen in augustus van het aanslagjaar zelf, waarvan de doorstortingen volgen in november van het aanslagjaar⁴; maar soms vangt de inkohiering pas aan in januari of februari van het aanslagjaar+1 en volgen de eerste doorstortingen in april of mei van het aanslagjaar+1.

Ten tweede zijn de ingekohierde bedragen niet gelijkmatig over de maanden van effectieve inkohiering gespreid. De inkohiering komt vaak slechts na meerdere maanden op kruissnelheid.

Als gevolg hiervan kan het gebeuren dat, zoals in de jaren 2001 tot 2006 het geval was, de gemeenten in het eerste trimester geen, en in het tweede trimester nauwelijks APB-bedragen krijgen doorgestort, wat thesaurieproblemen kan doen rijzen⁵.

Om die mogelijke financieringstekorten te verhelpen verleent de federale overheid sinds 2001 renteloze, terugbetaal-

année d'imposition doivent être enrôlés au plus tard le 30 juin de l'année d'imposition +1³. Dès lors, les ACIPP de l'année d'imposition n pourraient donner lieu à douze versements: de la fin du mois d'octobre de l'année n à la fin du mois de septembre de l'année $n+1$.

Cependant, le régime légal prévoyant que les versements des ACIPP aux communes doivent suivre le rythme de l'enrôlement ne conduit pas à un schéma de douze versements plus ou moins égaux. Le rythme d'enrôlement réel est, en effet, relativement variable, tant en ce qui concerne le début des enrôlements, que les montants enrôlés par mois.

Le tableau ci-dessous indique, pour les exercices d'imposition 2000-2009, le mois où l'enrôlement a commencé.

Source: Conseil supérieur des finances (CSF) 2007, p. 30, et CSF 2010, p. 37.

Au plus tôt, les enrôlements débutent au mois d'août de l'exercice d'imposition concerné et les versements suivent au mois de novembre du même exercice⁴, mais il arrive parfois que cet enrôlement ne commence qu'en janvier ou février de l'exercice d'imposition +1, de sorte que les premiers versements ne sont effectués qu'en avril ou mai de cet exercice.

En outre, les montants enrôlés ne sont pas répartis de manière égale entre les mois de l'enrôlement effectif. En effet, ce dernier n'atteint souvent sa vitesse de croisière qu'après plusieurs mois.

Par conséquent, il peut arriver que, comme tel a été le cas entre 2001 et 2006, les communes ne perçoivent aucun montant relatif aux ACIPP au cours du premier trimestre et un montant minime au deuxième trimestre, ce qui peut évidemment poser des problèmes de trésorerie⁵.

Pour résoudre ces éventuels déficits de financement, le pouvoir fédéral accorde aux communes, depuis 2001, des

³ Art. 359 WIB. De aanslagtermijnen van 3 of 7 jaar van art. 354 WIB worden hier buiten beschouwing gelaten. De APB die tijdens deze verlengde termijnen worden gevestigd en vervolgens nog kunnen worden geïnd zijn moeilijk in te schatten. In het raam van een voorschottenregeling met het oog op een meer gelijkmatige financiering van de gemeenten zijn deze weinig voorspelbare ontvangsten niet relevant.

⁴ Doorstortingen in de maand oktober hebben dus betrekking hetzij op het voorgaande aanslagjaar (met in dat geval laat-tijdige betaling door de belastingplichtige), hetzij op vroegere aanslagjaren (verlengde aanslagtermijn).

⁵ Temeer omdat de doorstortingen van de andere belangrijke gemeentelijke fiscale inkomstenpost, de aanvullende onroerende voorheffing, grotendeels ook in het tweede halfjaar vallen.

³ Art. 359 CIR. Les délais d'imposition de trois ou sept ans prévus à l'article 354 CIR ne sont pas pris en considération en l'occurrence. Les ACIPP établis au cours de ces délais prolongés et pouvant encore ensuite être perçus sont difficiles à estimer. Dans le cadre d'un système d'avances visant à garantir un financement plus régulier des communes, ces recettes peu prévisibles ne sont pas pertinentes.

⁴ Les versements effectués en octobre concernent donc soit l'exercice d'imposition précédent (impliquant, dans ce cas, un retard de paiement dans le chef du contribuable), soit des exercices d'imposition antérieurs (délai d'imposition prolongé).

⁵ D'autant plus que les versements relatifs à l'autre poste important des recettes fiscales communales, à savoir les additionnels au précompte immobilier, sont aussi effectués en majeure partie au cours du second semestre.

bare voorschotten aan de gemeenten. Dit systeem voldoet echter niet helemaal: de voorschotten zijn soms ontoereikend, voorschotten en doorstortingingen zijn niet altijd goed op elkaar afgestemd en de verdeling ervan over de gemeenten (berekend op de situatie van aanslagjaar 2000) beantwoordt jaar na jaar minder aan hun werkelijke aandeel in de APB⁶.

Uit de tabel blijkt echter ook dat de situatie sinds het aanslagjaar 2007 verbeterd is: de inkohiering start reeds in augustus van het aanslagjaar, zodat in november van datzelfde jaar de eerste doorstortingingen plaatsvinden. Bovendien ligt het inkohieringsritme in die eerste maanden hoger dan voordien.

Ter illustratie zijn in grafiek 1 van de bijlage de doorstortingingen in 2008 en 2009 voorgesteld. Zowel in 2008 als in 2009 vallen de doorstortingingen van de APB, van respectievelijk aanslagjaar 2007 en 2008, voornamelijk in het tweede trimester, maar ook in het eerste trimester zijn ze niet verwaarloosbaar. Het ritme van de doorstortingingen in 2009 ligt lager dan in 2008 – de inkohieringen van aanslagjaar 2008 verliepen inderdaad minder vlot dan die van aanslagjaar 2007. In oktober zijn er zoals verwacht haast geen doorstortingingen (enkel laattijdige betalingen en inkohieringen buiten de gewone termijn). Vanaf november hebben de doorstortingingen dan betrekking op de APB van het aanslagjaar zelf: bescheiden nog in 2008, maar aanzienlijk in 2009⁷.

De gemeenten ontvangen de APB dus doorgaans in het aanslagjaar+1, en als de inkohiering snel wordt aangevat en vlot verloopt, ook al gedeeltelijk in november en december van het aanslagjaar.

Van haar kant int de administratie van de directe belastingen, die voor de vestiging en de inning van de belasting instaat, de APB zoals de personenbelasting, *bij wijze van bedrijfsvoorheffing of voorafbetalingen*⁸, d.w.z. reeds in het aanslagjaar-1. Met name de bedrijfsvoorheffing moet immers worden betaald binnen de vijftien dagen na het verstrijken van de maand waarin de inkomsten worden betaald of toegekend⁹ en in de regel worden die inkomsten betaald of toegekend in het jaar dat het aanslagjaar voorafgaat. De federale overheid ontvangt de APB dus zowat twee jaar vroeger dan dat ze die aan de gemeenten doorstort.

Het voordeel dat dit tijdsverschil, ook wel *impliciete rentevoordeel* genoemd, voor de Staat oplevert en dat wordt ingeroepen als argument om de administratiekosten die de

avances sans intérêts et remboursables. Ce système n'est, toutefois, pas satisfaisant: les avances sont parfois insuffisantes, elles ne concordent pas toujours bien avec les versements, et leur répartition entre les communes (calculée sur la base de la situation au cours de l'exercice d'imposition 2000) correspond de moins en moins à leur part réelle des ACIPP⁶.

Cependant, le tableau montre aussi que la situation s'est améliorée depuis l'exercice d'imposition 2007: l'enrôlement débute dès le mois d'août de l'exercice d'imposition, de sorte que les premiers versements sont effectués en novembre de la même année. En outre, le rythme d'enrôlement atteint au cours de ces premiers mois est plus rapide qu'avant.

À titre d'illustration, le graphique 1 en annexe présente les versements effectués en 2008 et 2009. Tant en 2008 qu'en 2009, les versements relatifs aux ACIPP respectivement des exercices 2007 et 2008 ont été principalement effectués au cours du deuxième trimestre. Toutefois, les montants versés au premier trimestre ne sont pas négligeables. Le rythme des versements effectués en 2009 est inférieur à celui de 2008 – les enrôlements de l'exercice d'imposition 2008 ont, en effet, été moins rapides que ceux de 2007. Comme prévu, au mois d'octobre, il n'y a pratiquement aucun versement (uniquement des retards de paiement et des enrôlements en dehors du délai normal). À partir du mois de novembre, les versements concernent les ACIPP de l'exercice d'imposition même: leur montant était encore modeste en 2008, mais a été considérable en 2009⁷.

Les communes perçoivent donc généralement les ACIPP au cours de l'exercice d'imposition +1, et, lorsque l'enrôlement est entamé rapidement et se déroule sans problème, elles reçoivent déjà une partie en novembre et décembre de l'exercice concerné.

De son côté, l'Administration des contributions directes, qui assure l'établissement et la perception de l'impôt, perçoit les ACIPP comme l'impôt des personnes physiques, c'est-à-dire *par voie de précompte professionnel ou de versements anticipés*⁸, donc dès l'exercice d'imposition -1. En effet, le précompte professionnel est payable dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois pendant lequel les revenus ont été payés ou attribués⁹ et, en règle générale, ces revenus sont payés ou attribués pendant l'année précédant l'exercice d'imposition. Le pouvoir fédéral perçoit donc les ACIPP quelque deux années avant de les verser aux communes.

Le point 4 traite de l'avantage que procure ce délai au pouvoir fédéral, également appelé *avantage implicite en matière d'intérêts*, et qui est invoqué comme argument pour

⁶ Zie HRF 2007, p. 56-60. In 2009 werden de voorschotten wel verdeeld evenredig met het aandeel van de gemeenten in de APB (HRF 2010, p. 24).

⁷ Als gevolg van de snelle inkohiering van het aanslagjaar 2009 moeten in 2010 geen voorschotten worden verleend.

⁸ Art. 469 WIB. Het daarbij gehanteerde tarief is een eenvormig percentage dat thans 7 % bedraagt. Tegenover de bedrijfsvoorheffing zijn de ontvangsten uit de voorafbetalingen van PB minder regelmatig en ook veel geringer in omvang.

⁹ Art. 412, tweede lid, WIB.

⁶ Voir CSF 2007, p. 56-60. En 2009, les avances ont été réparties conformément à la part des communes dans les ACIPP (CSF 2010, p. 24).

⁷ En raison de l'enrôlement rapide de l'exercice d'imposition 2009, aucune avance ne doit être octroyée en 2010.

⁸ Art. 469 CIR. Le taux utilisé à cet effet est un pourcentage uniforme qui s'élève actuellement à 7 %. Par rapport au précompte professionnel, les recettes provenant de versements anticipés de l'impôt des personnes physiques sont moins régulières et aussi moins importantes.

⁹ Art. 412, alinéa 2, CIR.

federale overheid aan de gemeenten aanrekenen af te schaffen, wordt in punt 4 behandeld.

2. Vergelijking van de voorgestelde voorschottenregelingen

Vier voorstellen van voorschottenregelingen zijn voorgesteld, twee met een wetsvoorstel en twee in het voorstel van resolutie.

De voorgestelde regelingen hebben een aantal gemeenschappelijke kenmerken:

— de voorschotten worden toegekend vanaf de maand januari van het aanslagjaar+1;

— anders dan de terugbetaalbare voorschotten van het bestaande systeem die twee maanden na ontvangst moesten worden teruggestort, zijn de voorschotten definitief verworven¹⁰;

— een afrekening van de door te storten APB voor het betrokken aanslagjaar en de toegekende voorschotten, vindt plaats na 30 juni van het aanslagjaar+1 (i.e. wanneer de binnenvallen de gewone termijn ingekohierde APB definitief vaststaat);

— de na 30 juni van aanslagjaar+1 ingekohierde APB wordt doorgestort volgens de bestaande regeling van artikel 470bis WIB, bijgevolg in de maand na de inning ervan.

Anderzijds verschillen de regelingen in het aantal maandelijke voorschotten, in de basis en het daarop toegepaste percentage die het totaalbedrag van de voorschotten bepalen, in het al dan niet behouden van de administratiekosten, in de betaaldatum van de voorschotten en ten slotte in de concrete afrekeningmodaliteiten. Die verschillende kenmerken zijn samengebracht in een vergelijkende tabel die als bijlage is bijgevoegd. Zoals vermeld stemt de regeling van het wetsvoorstel 1 overeen met het derde scenario uit het advies van de Hoge Raad van Financiën en de twee regelingen van het voorstel van resolutie met respectievelijk het eerste en tweede scenario¹¹.

Voor de vergelijking van de regelingen en de grafische voorstelling ervan is het nodig geweest een aantal veronderstellingen en vereenvoudigingen aan te nemen.

Wat de basis voor de berekening van het totaalbedrag van de voorschotten betreft vermelden het wetsvoorstel 1 en het voorstel van resolutie de “jaarlijkse inkomsten of ontvangsten” van de APB zoals ze worden geraamd tijdens het aanslagjaar. Omdat ten tijde dat de voorstellen werden geformuleerd, de gemeenten de APB van een aanslagjaar integraal in het aanslagjaar+1 ontvingen, mag worden aangenomen dat met “de jaarlijkse ontvangsten” de APB van een aanslagjaar is bedoeld. Omdat bovendien de ramingen van die ontvangsten

supprimer les frais d'administration que le pouvoir fédéral impute aux communes.

2. Comparaison des systèmes d'avances proposés

Quatre propositions de système d'avances ont été soumises, dont deux sous la forme d'une proposition de loi et deux dans une proposition de résolution.

Les systèmes proposés présentent un certain nombre de caractéristiques communes:

— Les avances sont versées à partir du mois de janvier de l'exercice d'imposition +1.

— Contrairement aux avances remboursables du système actuel, qui doivent être reversées deux mois après réception, les avances sont définitivement acquises¹⁰.

— Un décompte des ACIPP à verser pour l'exercice d'imposition concerné et des avances accordées est effectué après le 30 juin de l'exercice d'imposition +1 (c'est-à-dire lorsque le montant des ACIPP enrôlés dans le délai normal a été fixé de manière définitive).

— Les ACIPP enrôlés après le 30 juin de l'exercice d'imposition +1 sont versés suivant le régime existant prévu à l'article 470bis du CIR, soit au cours du mois qui suit leur perception.

Par ailleurs, les systèmes diffèrent au niveau du nombre d'avances mensuelles, de la base et du pourcentage appliqué pour déterminer le montant total des avances, du maintien ou non des frais d'administration, de la date de paiement des avances et, enfin, des modalités concrètes du décompte. Ces différentes caractéristiques ont été rassemblées dans un tableau comparatif joint en annexe. Comme déjà mentionné, le système suggéré dans la proposition de loi 1 correspond au troisième scénario proposé dans l'avis du Conseil supérieur des finances et les deux systèmes figurant dans la proposition de résolution aux premier et deuxième scénarios¹¹.

Pour comparer les systèmes et les présenter sous une forme graphique, il s'est avéré nécessaire de se baser sur un certain nombre d'hypothèses et de procéder à des simplifications.

Concernant la base de calcul du montant total des avances, la proposition de loi 1 et la proposition de résolution font état des “recettes annuelles” des ACIPP, telles qu'estimées au cours de l'exercice d'imposition. Étant donné qu'au moment où les propositions ont été formulées, les communes percevaient l'intégralité des ACIPP afférents à un exercice d'imposition au cours de l'exercice +1, il peut être admis que les “recettes annuelles” visent les ACIPP afférents à un exercice d'imposition. En outre, comme les estimations de ces recettes sont

¹⁰ Met een klein voorbehoud wat wetsvoorstel 2 betreft (zie hierna).

¹¹ HRF 2007, p. 65.

¹⁰ Avec une petite réserve concernant la proposition de loi 2 (voir ci-après).

¹¹ CSF 2007, p. 65.

zeer nauwkeurig blijken¹², mag ook worden aangenomen, zoals de HRF in zijn adviezen doet, dat de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten nagenoeg identiek zijn.

Een moeilijkheid stelt de berekeningbasis van het tweede wetsvoorstel. Omdat die basis de APB van het *voorlaatste* aanslagjaar is zou voor de vergelijking met de andere regelingen de verhouding tussen de APB van twee opeenvolgende aanslagjaren in rekening moeten worden gebracht. Die verhouding hangt van vele factoren af, conjuncturele, fiscale, en ook van de gemeentelijke tarieven, en is dus niet zomaar vast te stellen. Wel valt gemakkelijk in te zien dat aangezien in dit wetsvoorstel het totaalbedrag van de voorschotten 99 % van de APB van het vorige aanslagjaar bedraagt¹³, bij gelijkblijvende APB 99 % zal worden voorgeschooten en dat indien de APB met 1 % afneemt 100 % aan voorschotten zal worden besteed. In de regeling van wetsvoorstel 2 bestaat dus het risico dat de voorschotten de APB van het aanslagjaar overtreffen en dat de gemeenten bij de afrekening sommen moeten terugbetalen¹⁴. Anderzijds zal 99 % APB van het voorgaande aanslagjaar gelijk zijn aan 95 % APB van het beschouwde jaar indien de APB met 4,2 % is toegenomen. Dergelijke groei is niet onrealistisch. Daarom wordt hierna aangenomen dat in het wetsvoorstel 2 het totaalbedrag van de voorschotten 95 % van de APB bedraagt, met het nodige voorbehoud dat het werkelijke percentage zowel hoger als lager kan liggen. In de gemaakte veronderstelling valt de regeling van het wetsvoorstel 2 samen met de eerste regeling van het voorstel van resolutie. Die regeling zal worden aangeduid als *wetsv2/res1*.

Een tweede moeilijkheid is de datum van betaling van de voorschotten. Die lopen uiteen van de 5^e bankwerkdag tot "voor het einde van de maand", of worden niet nader bepaald. Voor de eenvoud wordt in de grafieken telkens het midden van de maand genomen, zoals ook in de adviezen HRF.

Ook de afrekeningmodaliteiten lopen uiteen. In drie regelingen gebeurt de afrekening op 30 september en wordt het saldo betaald in oktober; in wetsvoorstel 1 is de afsluitdatum 31 augustus, met saldobetaling in september. In de hypothese dat de voorschotten zijn berekend op het nagenoeg juiste bedrag van de APB van het aanslagjaar, zijn de nog te betalen saldi in percentage eenvoudig vast te stellen.

Grafiek 2 van de bijlage toont voor de verschillende regelingen per maand de gecumuleerde voorschotten in percentage van de totale te ontvangen APB. De regeling *wetsv2/res1* is voor de gemeenten het voordeligst: ze ontvangen 95 % van

très précises¹², il peut aussi être admis, à l'instar du CSF dans ses avis, que les recettes estimées et les recettes réalisées sont pratiquement identiques.

La base de calcul utilisée dans la deuxième proposition de loi pose problème. Comme cette base est constituée par les ACIPP de l'*avant-dernier* exercice d'imposition, il faudrait prendre en compte, pour la comparaison avec les autres systèmes, le rapport entre les ACIPP de deux exercices d'imposition successifs. Ce rapport dépend de nombreux facteurs conjoncturels et fiscaux, mais aussi, évidemment, des taux communaux, et ne peut donc pas être déterminé de manière simple. Cependant, il est facile de comprendre que, comme dans cette proposition de loi le montant total des avances s'élève à 99 % des ACIPP de l'exercice d'imposition précédent¹³, en cas d'ACIPP identiques, les avances s'élèveront à 99 % et que, si les ACIPP diminuent de 1 %, les avances atteindront les 100 % de ceux-ci. Le système prévu par la proposition de loi 2 comporte donc le risque que les avances dépassent le montant des ACIPP de l'exercice d'imposition et que les communes doivent rembourser des sommes lors du décompte¹⁴. En outre, 99 % des ACIPP de l'exercice d'imposition antérieur seront équivalents à 95 % des ACIPP de l'année considérée si les ACIPP augmentent de 4,2 %. Une telle croissance n'est pas irréaliste et il est dès lors considéré dans la suite du texte que, dans la proposition de loi 2, le montant total des avances s'élève à 95 % des ACIPP, avec une certaine réserve puisque le pourcentage réel peut être tant supérieur qu'inférieur. Dans l'hypothèse formulée, le système de la proposition de loi 2 correspond au premier système de la proposition de résolution et sera donc désigné comme suit: "*proploi2/rés1*".

Une autre difficulté est la date de paiement des avances. Elle varie du cinquième jour ouvrable bancaire à "avant la fin du mois" ou n'est pas précisée. Par souci de simplicité, les graphiques se basent toujours sur le milieu du mois (comme c'est le cas dans les avis du CSF).

Les modalités du décompte sont aussi quelque peu divergentes. Dans trois systèmes, le décompte est effectué le 30 septembre et le solde est payé en octobre; dans la proposition de loi 1, la date de clôture est le 31 août et le solde est payable en septembre. Dans l'hypothèse où les avances ont été estimées au montant pratiquement exact des ACIPP de l'exercice d'imposition, les soldes à payer en pourcentage sont très faciles à calculer.

Le graphique 2 de l'annexe présente, pour les différents systèmes, les avances cumulées par mois en pourcentage du montant total des ACIPP à percevoir. Le système *proploi2/rés1* est le plus avantageux pour les communes: elles reçoivent

¹² De FOD Financiën stelt die ramingen voor elke gemeente op, met het reële percentage van de APB. Uiteraard heeft de administratie, dankzij de bedrijfsvoorheffing die ze het jaar voordien heeft ontvangen, een vrij scherp beeld van de personenbelasting die later zal worden ingekohierd.

¹³ 100 % - 1 % administratiekosten. Deze kosten blijven in wetsvoorstel 2 behouden.

¹⁴ In die mogelijkheid is voorzien, aangezien het wetsvoorstel terugvorderbare voorschotten vermeldt.

¹² Le SPF Finances effectue ces estimations pour chaque commune, en tenant compte du pourcentage réel des ACIPP. Grâce au précompte professionnel qu'elle a perçu l'année précédente, l'administration a naturellement déjà une idée relativement précise de l'impôt des personnes physiques qui sera enrôlé ultérieurement.

¹³ 100 % - 1 % de frais d'administration. Ces frais sont conservés dans la proposition de loi 2.

¹⁴ Cette possibilité est prévue, puisque la proposition de loi envisage des avances récupérables.

de APB in het eerste halfjaar en het saldo van 5 % in oktober. Wetsvoorstel 1 sluit daar nauw bij aan, met 90 % van de APB in het eerste halfjaar en het saldo van 10 % in september, waardoor het in die maand boven de andere regeling springt. In vergelijking daarmee ontvangen de gemeenten in de regeling van voorstel van resolutie 2 de APB aan een trager tempo: in het eerste halfjaar wordt 60 % ontvangen en 90 % wordt bereikt in september, drie maanden later dan in wetsvoorstel 1.

Voor het vervolg van de analyse wordt de regeling met de grootste impact, *wetsv2/res1*, en die met de kleinste impact, voorstel van resolutie 2 (hierna aangeduid als *res2*), behouden, in de wetenschap dat wetsvoorstel 1 dicht aanleunt bij het eerstgenoemde scenario.

3. Impact van de voorschottenregeling voor de gemeenten en de federale overheid

3.1 Invalshoek gemeenten

Om de impact van de twee voorschottenregelingen voor de gemeenten te meten worden de voorschotten- en saldobetalingen die volgens die regelingen in 2009 zouden zijn gebeurd, vergeleken met de reële doorstortingen van de APB van het aanslagjaar 2008 tijdens 2009¹⁵.

De APB van aanslagjaar 2008 bedraagt 2.491,4 miljoen euro¹⁶, de 6 voorschotten van de regeling *wetsv2/res1* bedragen dan 394,5 miljoen euro ($1/6 \times 95 \% \times 2.491,4$), en de 9 voorschotten van de regeling *res2* 249,1 miljoen euro ($1/9 \times 90 \% \times 2.491,4$). De saldobetalingen in oktober bedragen respectievelijk 124,6 miljoen euro (5 %) en 249,1 miljoen euro (10 %).

Wat de doorstortingen betreft wordt eraan herinnerd dat 1 % administratiekosten worden ingehouden. Bovendien hebben al in november en december 2008 doorstortingen van de APB plaatsgevonden, die samen 44,7 miljoen euro¹⁷ (1,8 % van de APB) beliepen. In 2009 werd zodoende het bedrag van 2.421,8 miljoen doorgestort [$(99 \% \times 2.491,4) - 44,7$].

Grafiek 3 van de bijlage stelt de voorschotten van de twee regelingen (staven) en de doorstortingen (lijn) in bedragen voor. In het eerste trimester zijn de voorschotten in de twee regelingen steeds hoger dan de doorstortingen, maar de winst bij regeling *res2* is relatief gering. In het tweede trimester is het andersom, de doorstortingen overtreffen de voorschotten en vooral regeling *res2* blijft sterk onder de lijn van de doorstortingen. Alleen in het tweede halfjaar, inzonderheid in september en oktober, komen de voorschotten en de saldobetaling van regeling *res2* boven de doorstortingen uit.

¹⁵ De in 2009 toegekende terugbetaalbare voorschotten van de actuele regeling worden buiten beeld gehouden zodat het volle effect van de voorgestelde regelingen tot uiting komt.

¹⁶ Bron: Administratie van de Thesaurie. Dit bedrag betreft de APB vóór de inhouding van de administratiekosten.

¹⁷ Zie grafiek 1 in de bijlage: (9,4 + 35,3) miljoen euro.

vent 95 % des ACIPP au cours du premier semestre et le solde de 5 % en octobre. La proposition de loi 1 se rapproche fortement de ce système, avec 90 % des ACIPP au cours du premier semestre et le solde de 10 % en septembre, de sorte que cette formule est plus généreuse que l'autre système pour ce mois. En comparaison, dans le système de la proposition de résolution 2, les communes reçoivent les ACIPP suivant un rythme plus lent: 60 % au cours du premier semestre pour atteindre 90 % en septembre, soit trois mois plus tard que le système de la proposition de loi 1.

Pour la suite de l'analyse, ont été retenus le système ayant le plus grand impact, à savoir *proloi2/rés1*, et celui ayant le plus petit impact, soit le deuxième système de la proposition de résolution (dénommé ci-après *rés2*), en sachant que la proposition de loi 1 est très proche du premier scénario.

3. Impact du système d'avances pour les communes et pour l'autorité fédérale

3.1 Impact envisagé sous l'angle des communes

Afin de mesurer l'impact des deux systèmes d'avances pour les communes, les paiements des avances et des soldes qui auraient dû être effectués en 2009 selon ces systèmes seront comparés aux versements réels des ACIPP de l'année d'imposition 2008 effectués en 2009¹⁵.

Les ACIPP de l'année d'imposition 2008 s'élèvent à 2.491,4 millions d'euros¹⁶, les six avances du système *proloi2/rés1* atteignent donc 394,5 millions d'euros ($1/6 \times 95 \% \times 2.491,4$), et les neuf avances du système *rés2* se chiffrent à 249,1 millions d'euros ($1/9 \times 90 \% \times 2.491,4$). Les paiements des soldes en octobre s'élèvent respectivement à 124,6 millions d'euros (5 %) et 249,1 millions d'euros (10 %).

Au sujet des versements, il est rappelé que 1 % du montant est retenu pour frais d'administration. De plus, des versements d'ACIPP ont déjà eu lieu en novembre et décembre 2008, pour un montant total de 44,7 millions d'euros¹⁷ (1,8 % des ACIPP). Le montant versé en 2009 s'est donc élevé à 2.421,8 millions d'euros [$(99 \% \times 2.491,4) - 44,7$].

Le graphique 3 en annexe présente les avances des deux systèmes (bâtons) et les versements (lignes) exprimés en montants. Au cours du premier trimestre, les avances sont toujours plus élevées que les versements, et ce dans les deux systèmes, mais le bénéfice est relativement minime dans le système *rés2*. L'inverse s'observe au deuxième trimestre: les versements dépassent les avances et le système *rés2*, en particulier, reste nettement sous la ligne des versements. Ce n'est qu'au cours du deuxième semestre et surtout en septembre et octobre que les avances et le paiement du solde du système *rés2* excèdent les versements.

¹⁵ Les avances remboursables octroyées en 2009 dans le système actuel n'ont pas été prises en considération, de manière à montrer le plein effet des systèmes proposés.

¹⁶ Source: Administration de la trésorerie. Ce montant concerne les ACIPP avant la retenue des frais d'administration.

¹⁷ Voir le graphique 1 en annexe: (9,4 + 35,3) millions d'euros.

Grafiek 4, die de gecumuleerde bedragen van voorschotten en doorstortingen in percentage van de APB geeft, versterkt nog dit beeld. Alleen in het eerste trimester ligt het totale bedrag van de doorstortingen onder dat van de voorschotten, maar vanaf het tweede trimester overstijgen de doorstortingen permanent de regeling *res2*. Anderzijds komen (behalve even in september) de doorstortingen niet boven regeling *wetsv2/res1* uit¹⁸.

Vermits de voorschottenregelingen tot doel hebben aan de financieringsbehoefte van de gemeenten, die in het eerste halfjaar het grootst is¹⁹, tegemoet te komen, moet worden vastgesteld dat de regeling *wetsv2/res1* duidelijk beter voldoet dan het bestaande systeem van doorstortingen en dan de regeling *res2*. Die laatste regeling is alleen in het eerste trimester gunstiger voor de gemeenten dan de doorstortingen.

Vanuit de invalshoek van de gemeenten is de regeling *wetsv2/res1* het beste scenario. Zoals hierboven werd uiteengezet kan de regeling van wetsvoorstel 2 echter grotere voorschotten opleveren — met het risico dat sommen moeten worden terugbetaald — maar ook kleinere voorschotten opleveren dan de vaste regeling van het voorstel van resolutie 1. Indien de gemeenten tegen deze onzekerheid willen beveiligd zijn, verdient het voorstel van resolutie 1 de voorkeur.

3.2 Invalshoek federale overheid

Zowel in de bestaande regeling als in de voorschottenregelingen moet de federale overheid de doorstortingen of de voorschotten financieren. De bron van die financiering kan niet de ingekohierde APB zijn want de inkohiering genereert meestal geen netto-ontvangsten voor de Staat. Daarentegen beschikt de federale overheid in de loop van het jaar waarin de doorstortingen of voorschotten moeten worden betaald wel over de maandelijkse ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing, waarvan 7 % in feite APB van de gemeenten uitmaakt.

Het ligt bijgevolg voor de hand die middelen, 7 % van de bedrijfsvoorheffing, te confronteren met de doorstortingen enerzijds, met de voorschotten van de twee behouden regelingen anderzijds.

Voor deze oefening worden wat de doorstortingen en de voorschotten betreft, zoals in punt 3.1, de gegevens van het aanslagjaar 2008 gehanteerd. De ontvangsten inzake

Le graphique 4, qui présente les montants cumulés des avances et des versements en pourcentage des ACIPP, renforce encore cette image. Le montant total des versements n'est inférieur à celui des avances qu'au premier trimestre et, dès le deuxième trimestre, les versements dépassent en permanence le système *rés2*. Par contre, les versements n'excèdent pas (sauf momentanément en septembre) le système *proploi2/rés1*¹⁸.

Comme les systèmes d'avances ont pour but de répondre au besoin de financement des communes, qui est le plus important au premier semestre¹⁹, force est de constater que le système *proploi2/rés1* est nettement plus satisfaisant que le système de versements existant et que le système *rés2*. Pour les communes, ce dernier est plus avantageux que les versements uniquement au cours du premier trimestre.

Du point de vue des communes, le système *proploi2/rés1* représente le meilleur scénario. Comme exposé ci-dessus, le système de la proposition de loi 2 peut toutefois générer des avances plus importantes — avec le risque, cependant, de devoir rembourser certains montants — mais il pourrait aussi aboutir à des avances moins importantes que le système de la proposition de résolution 1. Si les communes veulent se prémunir contre cette incertitude, la proposition de résolution 1 est préférable.

3.2 Point de vue de l'autorité fédérale

Aussi bien dans le système actuel que dans les systèmes d'avances, l'autorité fédérale doit financer les versements ou les avances. Elle ne peut trouver la source de ce financement dans les ACIPP enrôlés, car l'enrôlement ne génère le plus souvent aucune recette nette pour l'État. Par contre, l'autorité fédérale dispose, au cours de l'année où les versements ou les avances doivent être payés, des recettes mensuelles du précompte professionnel, dont 7 % constitue en fait les ACIPP des communes.

Il convient donc à l'évidence de comparer ces moyens, soit 7 % du précompte professionnel, avec, d'une part, les versements et, d'autre part, les avances des deux systèmes à l'examen.

Comme au point 3.1, les données utilisées pour cette comparaison sont, pour les versements et les avances, celles de l'année d'imposition 2008. Les recettes de pré-

¹⁸ Merk op dat het totaal van de doorstortingen in oktober blijft steken op 98,2 % omdat 1,8 % van de APB al in 2008 was doorgestort.

¹⁹ In het tweede semester ontvangen de gemeenten het leeuwendeel van de aanvullende onroerende voorheffing.

¹⁸ À noter que le total des versements effectués en octobre ne s'élève pas à plus de 98,2 % parce que 1,8 % des ACIPP avait déjà été versés en 2008.

¹⁹ Au cours du deuxième semestre, les communes reçoivent la majeure partie des additionnels au précompte immobilier.

de bedrijfsvoorheffing zijn die van 2009²⁰. Die ontvangsten bedragen 37.586,5 miljoen euro; 7 % daarvan is 2.631,1 miljoen euro.

Grafiek 5 van de bijlage vergelijkt de maandelijkse bedragen van de bedrijfsvoorheffing met de doorstorting. Het blijkt dat de bedrijfsvoorheffing (op twee verwaarloosbare tekorten in maart en augustus na) volstaan voor de doorstorting, behalve in het tweede trimester waar de doorstorting aanzienlijk hoger liggen.

Grafiek 6 van de bijlage vergelijkt dezelfde maandelijkse ontvangsten met de voorschotten van de regelingen *wetsv2/res1* en *res2*. De ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing in het eerste halfjaar blijken niet te volstaan, behalve in januari en juni voor regeling *res2*. In het tweede halfjaar vallen de voorschotten van regeling *wetsv2/res1* weg en zijn er dus ruime overschotten; in de regeling *res2* blijven er na juli, weliswaar kleinere, tekorten en zijn er pas overschotten na oktober.

In alle regelingen wordt derhalve een financieringstekort opgebouwd dat nadien terug wordt afgebouwd. De grafiek 7 van de bijlage toont dit proces voor de drie regelingen.

Bij de doorstorting wordt in het tweede trimester een financieringstekort opgebouwd dat in juni een maximum bereikt van 579,1 miljoen euro; einde oktober is het verminderd tot 252,2 miljoen euro en op jaarbasis is er een overschot van 209,3 miljoen euro (2.631,1 - 2.421,8).

Het gecumuleerde tekort van regeling *wetsv2/res1* bereikt in juni het maximum van 1.036,5 miljoen euro; in oktober is het afgenomen tot 321,7 miljoen euro en in december is er een overschot van 139,7 miljoen euro (2.631,1 - 2.491,4).

In de regeling *res2* waar de maandelijkse tekorten aanzienlijk geringer zijn, bereikt het gecumuleerde tekort in oktober een maximum van 321,7 miljoen euro²¹, in december is er eenzelfde overschot van 139,7 miljoen euro.

De voorschottenregeling *wetsv2/res1* vraagt, zoals verwacht, tijdelijk het meest bijkomende financiering. In het eerste halfjaar bedraagt het gemiddelde financieringstekort per maand 172,8 miljoen euro (1.036,5 /6). Daar staan in het tweede halfjaar gemiddelde maandelijkse ontvangsten

compte professionnel sont celles de 2009²⁰. Elles s'élèvent à 37.586,5 millions d'euros; 7 % de ce montant correspond à 2.631,1 millions d'euros.

Le graphique 5 en annexe compare les montants mensuels du précompte professionnel aux versements. Il apparaît que le précompte professionnel (hormis deux déficits négligeables au mois de mars et en août) est suffisant pour assurer les versements, sauf au cours du deuxième trimestre, où les versements sont nettement plus importants.

Le graphique 6 en annexe compare les mêmes recettes mensuelles avec les avances des systèmes *proploi2/rés1* et *rés2*. Il en ressort que les recettes du précompte professionnel au cours du premier semestre ne sont pas suffisantes, sauf en janvier et en juin, pour ce qui est du système *rés2*. Pendant le deuxième semestre, les avances du système *proploi2/rés1* disparaissent et les surplus sont donc importants; dans le système *rés2*, il subsiste après le mois de juillet des déficits, certes plus limités, et les excédents n'apparaissent qu'après le mois d'octobre.

Tous les systèmes génèrent donc un déficit de financement, qui se réduit par la suite. Le graphique 7 en annexe illustre ce processus pour les trois systèmes.

En matière de versements, un déficit à financer se constitue au deuxième trimestre pour atteindre en juin un maximum de 579,1 millions d'euros; à la fin octobre, il se réduit à 252,2 millions d'euros, et l'on enregistre sur une base annuelle un excédent de 209,3 millions d'euros (2.631,1 - 2.421,8).

Le déficit cumulé du système *proploi2/rés1* atteint en juin un maximum de 1.036,5 millions d'euros; en octobre, celui-ci n'est plus que de 321,7 millions d'euros, et en décembre, l'excédent se monte à 139,7 millions d'euros (2.631,1 - 2.491,4).

Dans le système *rés2*, où les déficits mensuels sont nettement moindres, le déficit cumulé atteint en octobre un maximum de 321,7 millions d'euros²¹, et l'excédent s'élève en décembre également à 139,7 millions d'euros.

Comme l'on pouvait s'y attendre, le système d'avances *proploi2/rés1* requiert momentanément le financement supplémentaire le plus élevé. Au cours du premier semestre, le déficit mensuel à financer s'élève en moyenne à 172,8 millions d'euros (1.036,5 /6). Par contre, au deuxième semestre, on

²⁰ De cijfers zijn wel op twee punten gecorrigeerd. Als gevolg van de financiële crisis zijn in 2009 aan de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing betalingfaciliteiten toegestaan zodat het maandelijkse ritme van de ontvangsten in 2009 atypisch en niet bruikbaar is. Om toch representatieve maandelijkse bedragen te verkrijgen werd de bedrijfsvoorheffing van 2009 over de maanden verdeeld naar evenredigheid met de maandelijkse ontvangsten in 2008. Een tweede correctie was nodig voor de cijfers van augustus en september, die door een defect in het ICPC-systeem in augustus 2008, respectievelijk te laag en te hoog liggen; het verschil werd gelijk over de twee maanden uitgevlakt.

²¹ Het tekort in oktober is in beide regelingen identiek omdat in oktober ook in regeling *res2* de voorschotten wegvallen.

²⁰ Les chiffres ont toutefois été corrigés sur les deux points suivants. En raison de la crise financière, des facilités de paiement ont été octroyées en 2009 aux débiteurs du précompte professionnel, de telle sorte que le rythme mensuel des recettes effectuées en 2009 est atypique et ne peut être utilisé. Afin d'obtenir malgré tout des montants mensuels représentatifs, le précompte professionnel de 2009 a été réparti sur les différents mois proportionnellement aux recettes mensuelles de 2008. Une deuxième correction a été nécessaire pour les chiffres des mois d'août et de septembre, qui, en raison d'une panne du système ICPC en août 2008, étaient respectivement trop bas et trop élevés; la différence a été égalisée sur les deux mois.

²¹ Le déficit enregistré en octobre est identique dans les deux systèmes parce qu'au cours de ce mois, les avances disparaissent également dans le système *res2*.

tegenover van 196,0 miljoen euro²². Dit lijkt haalbaar, zelfs in de veronderstelling dat het bedrag van het financieringstekort maandelijks zou moet worden geleend²³. Indien de 7 % ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing echter minder bedragen dan de APB, zal de Staat de voorschotten gedeeltelijk uit eigen middelen hebben moeten voorschieten. Deze regel geldt ook voor de regeling *res2*, alleen zijn de financieringstekorten daar aanzienlijk geringer.

De voorgestelde voorschottenregelingen zijn bijgevolg financierbaar, hetzij doordat 7 % van de ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing, d.w.z. "eigen middelen" van de gemeenten, daartoe volstaan, hetzij dat de Staat de voorschotten voor een gedeelte met zijn middelen financiert.

4. Kosten van de heffing en aangerekende administratiekosten

De federale overheid houdt op de APB die ze aan de gemeenten doorstort 1 % van het bedrag in als vergoeding voor de administratiekosten²⁴. De administratiekosten voor het aanslagjaar 2008 beliepen 24,9 miljoen euro. Wetsvoorstel 1 en het voorstel van resolutie beogen de afschaffing van de administratiekosten.

In de discussie over de administratiekosten worden twee argumenten aangevoerd:

— dat de aangerekende kosten niet in verhouding staan tot de reële kosten²⁵;

— dat de Staat al een *impliciet rentevoordeel* geniet.

Administratiekosten en reële kosten

Tot nog toe is geen onderzoek naar de reële kosten uitgevoerd. De HRF nam zich in 2007 voor dit probleem te behandelen en had de belastingadministratie gevraagd een evaluatie van die kosten te maken²⁶, maar daar is nog geen gevolg aan gegeven. De HRF vermoedt wel dat die kosten niet erg hoog kunnen liggen. Bij gebrek aan concrete gegevens kan alleen op grond van enkele algemene overwegingen aannemelijk worden gemaakt dat die kosten inderdaad niet erg hoog kunnen uitvallen.

De APB is inderdaad aanvullend bij de personenbelasting. Ze wordt bijgevolg samen met de PB gevestigd en ingekohierd, ingevorderd (desnoods met de dwangmiddelen waarover de administratie beschikt) en geïnd. Geen van de

enregistre des recettes mensuelles pour un montant moyen de 196,0 millions d'euros²². Une telle option semble réalisable, même dans l'hypothèse où le montant du déficit mensuel à financer devrait être emprunté²³. Toutefois, si les 7 % de recettes du précompte professionnel sont moins élevés que les ACIPP, l'État aura dû consentir en partie des avances sur fonds propres. Cette constatation s'applique également au système *rés2*, si ce n'est que les déficits à financer sont dans ce cas nettement moins importants.

Par conséquent, les systèmes d'avances proposés peuvent être financés. Soit les 7 % de recettes du précompte professionnel, c'est-à-dire les "moyens propres" des communes, suffiront à cet effet, soit l'État financera les avances en partie sur ses fonds propres.

4. Coût de la retenue et des frais d'administration imputés

L'autorité fédérale retient 1 % des ACIPP qu'elle verse aux communes, à titre de compensation pour ses frais d'administration²⁴. Pour fixer les idées, les frais d'administration pour l'année d'imposition 2008 s'élèvent à 24,9 millions d'euros. La proposition de loi 1 et la proposition de résolution tendent à supprimer ces frais d'administration.

Dans la discussion sur les frais d'administration, les deux arguments suivants sont avancés:

— les frais imputés sont disproportionnés par rapport aux frais réels²⁵;

— l'État bénéficie déjà d'un *avantage implicite en matière d'intérêts*.

Frais d'administration et frais réels

À ce jour, aucun examen des frais réels n'a été effectué. Le CSF entendait examiner ce problème en 2007 et avait demandé à l'administration d'établir une évaluation de ces frais²⁶, mais il n'y a pas encore été donné suite. Le CSF présume cependant que ces frais ne peuvent être très élevés. À défaut de données concrètes, seules quelques considérations générales permettront de justifier qu'effectivement, ces frais ne peuvent être très importants.

Comme leur nom l'indique, les ACIPP sont complémentaires à l'impôt des personnes physiques. Ils sont donc fixés, enrôlés, recouvrés (si nécessaire, en recourant aux moyens de contrainte à la disposition de l'administration) et perçus en même temps que l'IPP. Toutes les étapes de la procédure

²² Namelijk 1/6 van de ontvangen bedrijfsvoorheffing in het tweede halfjaar (1.300,8 miljoen euro) verminderd met de saldobetaling in oktober (124,6 miljoen euro).

²³ De actuele (februari 2010) rentevoet van schatkistcertificaten op zes maanden bedraagt 0,4 %.

²⁴ Art. 470 WIB. Oorspronkelijk was het tarief vastgesteld op 3 %, vanaf 2002 was het percentage 2 % en vanaf 2003 werd het 1 % (wet van 10 december 2001).

²⁵ HRF 2007, p. 70.

²⁶ HRF 2007, p. 70.

²² Soit 1/6 du précompte professionnel reçu au cours du deuxième semestre (1.300,8 millions d'euros) diminué du paiement du solde en octobre (124,6 millions d'euros).

²³ Le taux actuel (février 2010) des certificats de trésorerie à six mois s'élève à 0,4 %.

²⁴ Art. 470 CIR. Initialement, le taux était fixé à 3 %, à partir de 2002, ce pourcentage a été réduit à 2 %, et à 1 % à partir de 2003 (loi du 10 décembre 2001).

²⁵ CSF 2007, p. 70.

²⁶ CSF 2007, p. 70.

procedurestappen, van het aangifteformulier tot het aanslagbiljet, wordt voor de APB gezet die ook niet voor de PB wordt gezet. Alleen de berekening van de APB op de belasting²⁷, met het reële gemeentelijke percentage en de toewijzing van de APB aan de gemeenten zijn specifieke bewerkingen voor de gemeenten. Die bewerkingen, eens ze zijn geprogrammeerd in een informatietoepassing zoals nu ICPC, of binnenkort STIMER, kunnen nauwelijks kosten vergen. De manuele verwerking van belastingdossiers, die destijds nog problemen van toewijzing en doorstorting aan de gemeenten heeft veroorzaakt²⁸, gebeurt almaar minder.

Anderzijds verleent de belastingadministratie wel diensten aan de gemeenten — zoals de raming van hun jaarlijkse ontvangsten inzake de APB, de berekening van het effect van een tariefwijziging — waarvan de kosten wellicht het gemakkelijkst zouden te identificeren zijn.

Tegenover de administratiekosten staat evenwel ook de kostenbesparing voor de gemeenten. Het schaalvoordeel van de heffing door de federale overheid maakt dat die heffing goedkoper uitvalt dan dat elke gemeente dat zelf zou moeten doen. Ter vergelijking: de administratiekosten van 24,9 miljoen euro bedragen per gemeente gemiddeld 42.275 euro.

Het is daarom niet denkbeeldig dat de administratiekosten zijn bedacht als een forfaitaire vergoeding die het midden houdt tussen lage reële kosten en hoge kosten die worden vermeden.

Impliciet rentevoordeel

De federale overheid stort de APB van een aanslagjaar aan de gemeenten overwegend door in aanslagjaar+1, terwijl zij zelf de APB bij wijze van voorheffing int in het aanslagjaar-1. Zo lijkt het dat de overheid gemiddeld twee jaar over de APB beschikt vooraleer die door te storten en dat deze tijdelijke beschikking interesten opbrengt (of leninglasten vermindert).

De Staat belegt deze gelden echter niet. Zoals alle andere ontvangsten wendt de Staat deze middelen in het raam van zijn thesauriebeheer aan voor alle uitgaven, waaronder de toewijzingen aan de gewesten en gemeenschappen, de sociale zekerheid, voor zijn eigen uitgaven en ook voor de doorstorting aan de gemeenten van de ingekohierde APB (zij het die van aanslagjaar een jaar voordien).

Een illustratie daarvan staat hierboven in punt 3.2. De APB die als 7 % van de bedrijfsvoorheffing wordt ontvangen dient om in de huidige regeling de doorstorting, en in de voorgestelde voorschottenregelingen, de voorschotten te financieren. Zoals werd uiteengezet is het mogelijk dat de voorschotten kunnen worden gefinancierd met de 7 % ontvangen bedrijfsvoorheffing, eigen middelen dus, maar ook

prévues pour les ACIPP, de la déclaration à l'avertissement-extrait de rôle, le sont aussi pour l'IPP. Seul le calcul des ACIPP sur l'impôt²⁷, avec le pourcentage réel appliqué par les communes et l'attribution des ACIPP aux communes sont des opérations spécifiques. Une fois programmées dans une application informatique, ICPC ou prochainement Stimer, elles n'impliqueront presque plus aucun frais. Le traitement manuel des dossiers fiscaux, qui a posé des problèmes d'attribution et de versements aux communes dans le passé²⁸, est de moins en moins fréquent.

Par ailleurs, l'administration fiscale fournit des services aux communes — tels que l'estimation de leurs recettes annuelles d'ACIPP, le calcul de l'effet d'une modification de taux — dont le coût serait probablement plus facilement identifiable.

Outre les frais d'administration, il faut toutefois prendre en considération les économies réalisées par les communes. Les économies d'échelle du prélèvement effectué par l'autorité fédérale le rendent plus avantageux que si chaque commune devait procéder individuellement à une telle retenue. A titre de comparaison: les frais d'administration, soit 24,9 millions d'euros, correspondent en moyenne à 42.275 euros par commune.

Il est donc vraisemblable que les frais d'administration ont été conçus comme une rétribution forfaitaire, à mi-chemin entre des frais réels peu élevés et des coûts élevés qui sont évités.

L'avantage implicite en matière d'intérêts

L'autorité fédérale verse généralement les ACIPP d'une année d'imposition aux communes au cours de l'année d'imposition+1, alors qu'elle perçoit les ACIPP par voie de précompte pendant l'année d'imposition-1. Il apparaît donc que l'autorité fédérale dispose des ACIPP en moyenne deux ans avant de les verser et que cette disponibilité temporaire lui rapporte des intérêts (ou évite des charges d'emprunt).

Or, l'État n'investit pas ces montants. Comme toutes les autres recettes de l'État, ils sont utilisés dans le cadre de la gestion de la trésorerie pour l'ensemble des dépenses, notamment les transferts aux régions et communautés, la sécurité sociale, les dépenses propres de l'État, ainsi que pour le versement aux communes des ACIPP enrôlés (fût-ce ceux de l'année d'imposition précédente).

Cette constatation a été illustrée ci-dessus au point 3.2. Dans le système actuel, les ACIPP, qui représentent 7 % du précompte professionnel perçu, servent à financer les versements, et, dans les systèmes proposés, les avances. Comme exposé plus haut, il est possible de financer les avances à l'aide des 7 % perçus à titre de précompte professionnel, autrement dit des moyens propres, mais la situation inverse peut

²⁷ De berekeningbasis is bepaald in art. 466 WIB.

²⁸ Het dossier Rosoux. Zie Verslag van de hoorzittingen, 3 mei 1999, *Parl. St.*, Kamer 1998-1999, 2218/1.

²⁷ La base de calcul est fixée à l'article 466 CIR.

²⁸ Dossier Rosoux. Voir rapport des auditions, *Doc. Parl.*, Chambre, session ord. 1998-1999, n° 2218/1.

het omgekeerde kan zich voordoen. In dat geval zal de Staat deze voorschotten voor een gedeelte zelf moeten financieren.

Bovendien zullen tegenover de administratiekosten in de toekomst ook kostenbesparingen staan. Bij een goede voorschottenregeling zullen de gemeenten minder thesaurieproblemen kennen en zodoende de kosten van overbruggingskredieten kunnen vermijden.

également se présenter, et dans ce cas l'État devra financer lui-même en partie ces avances.

En outre, les frais d'administration seront également compensés à l'avenir par des réductions de coûts. Si un bon système d'avances est appliqué, les communes ne seront plus confrontées à autant de problèmes de trésorerie et pourront ainsi éviter les frais liés aux crédits de soudure.

BIJLAGE

ANNEXE

Aanvullende gemeentebelasting op de
personenbelasting

Doorstorting aan de gemeenten

Analyse van de voorschottenregelingen

Additionnels communaux à l'impôt des personnes
physiques

Versement aux communes

Analyse des systèmes d'avances

VERGELIJKENDE TABEL VAN DE VOORSCHOTTENREGLINGEN

GRAFIEKEN

1	Doorstortingen in 2008 en 2009
2	De verschillende voorschottenregelingen
3	Voorschottenregelingen en de doorstortingen 2009 (in bedragen)
4	Voorschottenregelingen en de doorstortingen 2009 (in percentages)
5	Doorstortingen en ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing in 2009
6	Voorschottenregelingen en ontvangsten van de bedrijfsvoorheffing 2009
7	Gecumuleerde financieringstekorten

TABLEAU COMPARATIF DES SYSTÈMES D'AVANCES

GRAPHIQUES

1	Versements en 2008 et 2009
2	Les différents systèmes d'avances
3	Systèmes d'avances et versements 2009 (en montants)
4	Systèmes d'avances et versements 2009 (en pourcentages)
5	Versements et recettes du précompte professionnel 2009
6	Systèmes d'avances et recettes du précompte professionnel 2009
7	Déficits de financement cumulés

Aanvullende personenbelasting — vergelijkende tabel voorschottenregelingen / *Additionnels à l'impôt des personnes physiques — tableau comparatif des systèmes d'avances*

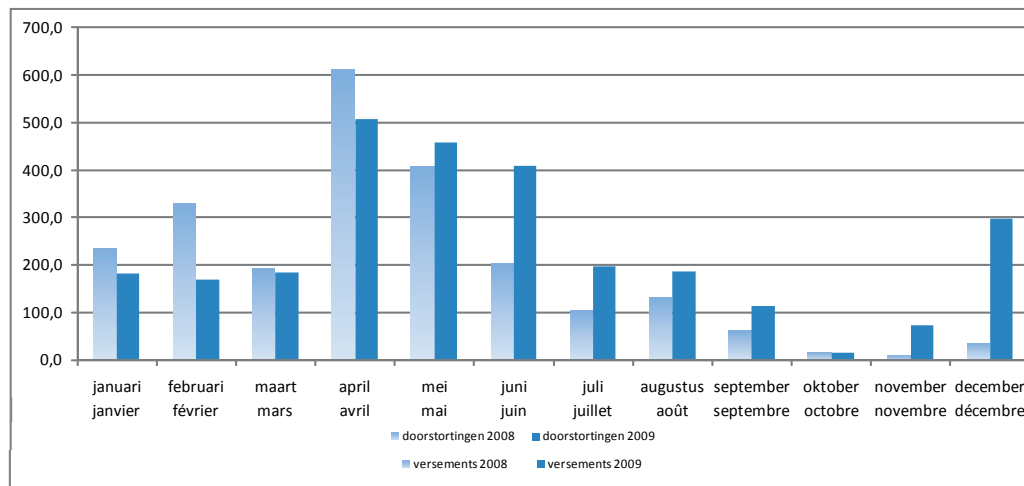
	wetsvoorstel/ <i>Proposition de loi 1 Brotcorne c.s.</i>	wetsvoorstel/ <i>Proposition de loi 2 Devlies c.s.</i>	resolutie/Résolution 1 Mathot	resolutie/Résolution 2 Mathot
aantal voorschotten in aj+1/ <i>Nbre avances ex. imp. +1</i>	6	6	6	9
basis voor de berekening van de voorschotten/ <i>Base pour le calcul des avances</i>	jaarlijkse inkomsten APB op basis geraamde bedrag FOD Financiën oktober aj/ <i>recettes annuelles ACIPP sur la base du montant estimé par le SPF Finances en octobre de l'ex. imp.</i>	APB vastgesteld op 30 juni voorlaatste aanslagjaar/ <i>ACIPP fixés au 30 juin de l'avant-dernier ex. imp.</i>	begrote ontvangsten = jaarlijkse inkomsten APB op basis geraamde bedrag FOD Financiën / <i>recettes budgétées = recettes annuelles ACIPP sur la base du montant estimé par le SPF Finances</i>	begrote ontvangsten = jaarlijkse inkomsten APB op basis geraamde bedrag FOD Financiën / <i>recettes budgétées = recettes annuelles ACIPP sur la base du montant estimé par le SPF Finances</i>
% van de basis/ <i>% de la base</i>	90%	100%	95%	90%
1% administratiekosten/ <i>1% frais d'administration</i>	nee / <i>non</i>	ja / <i>oui</i>	nee / <i>non</i>	nee / <i>non</i>
betaaldag voorschotten/ <i>Jour versement avances</i>	5de bankdag van de maand/ <i>5^e jour bancaire du mois</i>	vóór einde maand / <i>avant la fin du mois</i>	onbepaald / <i>indéterminé</i>	onbepaald / <i>indéterminé</i>
afrekening op/ <i>Décompte le</i>	31 augustus aj+1/ <i>31 août ex. imp. +1</i>	30 september aj+1/ <i>30 septembre ex. imp. +1</i>	30 september aj+1/ <i>30 septembre ex. imp. +1</i>	30 september aj+1/ <i>30 septembre ex. imp. +1</i>
saldobetaling in maand/ <i>Paiement du solde mois de</i>	september aj+1/ <i>septembre ex. imp. +1</i>	oktober aj+1/ <i>octobre ex. imp. +1</i>	oktober aj+1/ <i>octobre ex. imp. +1</i>	oktober aj+1/ <i>octobre ex. imp. +1</i>
doorstortingen van inningen na afrekening/ <i>Versement des perceptions après le décompte</i>	1 maand na inning/ <i>1 mois après la perception</i>	1 maand na inning/ <i>1 mois après la perception</i>	1 maand na inning / <i>1 mois après la perception</i>	1 maand na inning / <i>1 mois après la perception</i>

Aanvullende personenbelasting — doorstortingen in 2008 en 2009 / Additionnels à l'impôt des personnes physiques — versements effectués en 2008 et 2009

**GRAFIEK 1/
GRAPHIQUE 1**

in miljoen euro/ en millions d'euros

	januari/ janvier	februari/ février	maart/ mars	april/ avril	mei/ mai	juni/ juin	juli/ juillet	augustus/ août	september/ septembre	oktober/ octobre	november/ novembre	december/ décembre
doorstortingen/ versements 2008	232,7	327,3	190,1	610,8	407,0	200,5	103,0	131,3	59,6	14,0	9,4	35,3
doorstortingen/ versements 2009	181,8	169,7	184,8	507,1	457,6	408,5	197,2	185,8	114,3	15,3	72,2	297,7



Aanvullende personenbelasting — de verschillende voorschottenregelingen / Additionnels à l'impôt des personnes physiques — les différents systèmes d'avances

**GRAFIEK 2/
GRAPHIQUE 2**

Gecumuleerde bedragen in % van de APB / Montants cumulés en % des ACIPP

	januari/ janvier	februari/ février	maart/ mars	april/ avril	mei/ mai	juni/ juin	juli/ juillet	augustus/ août	september/ septembre	oktober/ octobre
wetsvoorstel / prop loi 1	15,0%	30,0%	45,0%	60,0%	75,0%	90,0%	90,0%	90,0%	100,0%	100,0%
wetsv2/res1 proploi2/rés1	15,8%	31,7%	47,5%	63,3%	79,2%	95,0%	95,0%	95,0%	95,0%	100,0%
voorst. resolutie 2/ prop rés 2	10,0%	20,0%	30,0%	40,0%	50,0%	60,0%	70,0%	80,0%	90,0%	100,0%

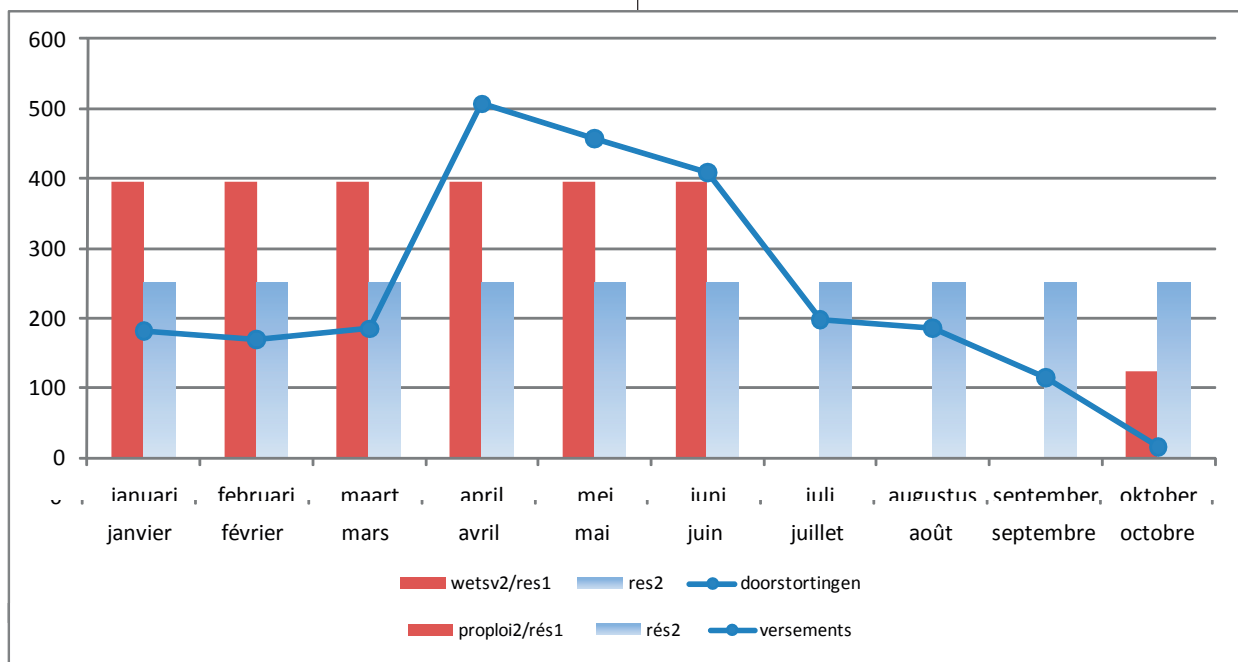


Aanvullende personenbelasting — voorschottenregelingen en doorstortingen 2009 (in bedragen) / Additionnels à l'impôt des personnes physiques — systèmes d'avances et versements 2009 (en montants)

**GRAFIEK 3/
GRAPHIQUE 3**

in miljoen euro/ en millions d'euros

	januari/ janvier	februari/ février	maart/ mars	april/ avril	mei/ mai	juni/ juin	juli/ juillet	augustus/ août	september/ septembre	oktober/ octobre
wetsv2/res1 prop loi2/rés1	394,5	394,5	394,5	394,5	394,5	394,5				124,6
res2 / rés2	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1
doorstortingen/ versements	181,8	169,7	184,8	507,1	457,6	408,5	197,2	185,8	114,3	15,3

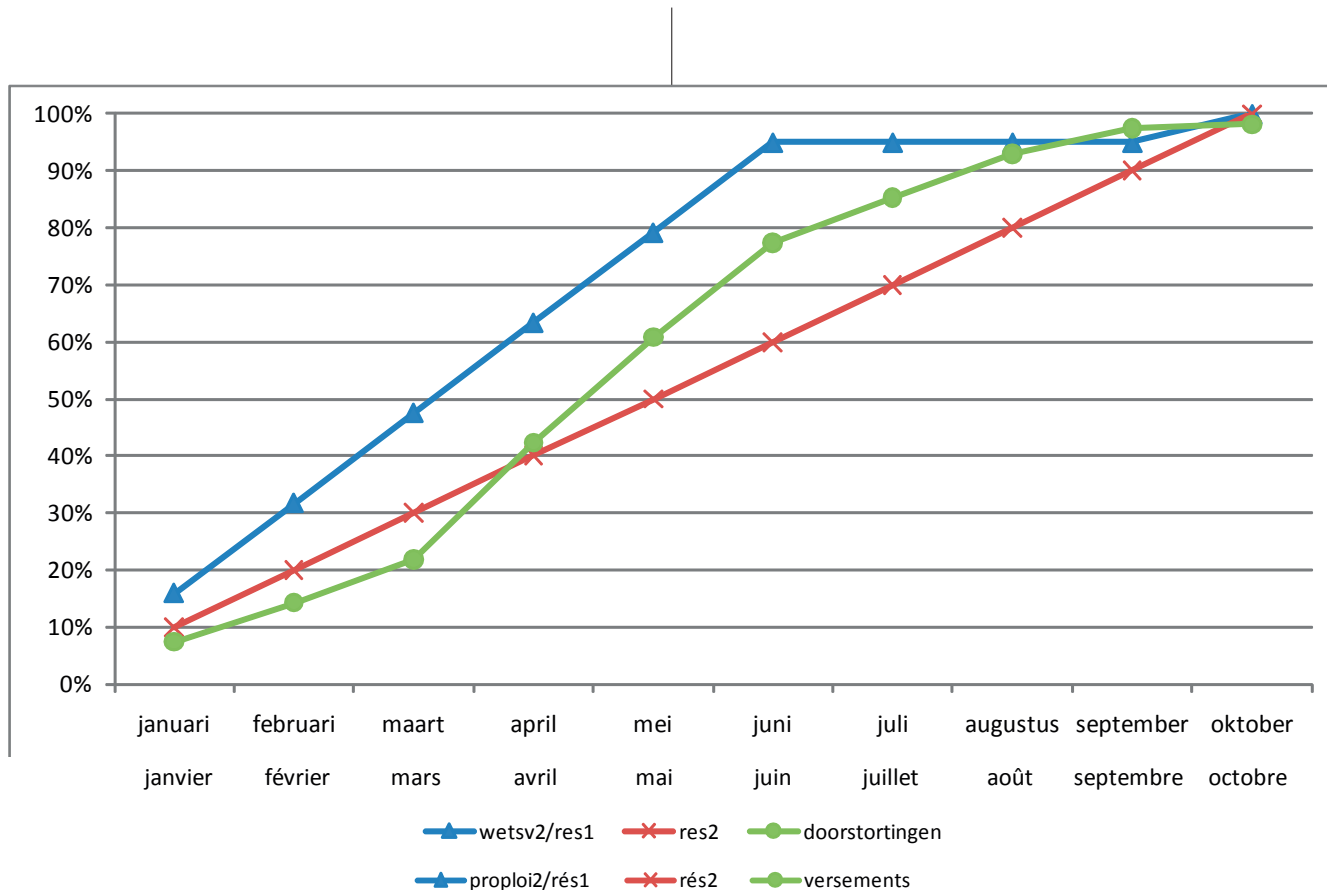


**Aanvullende personenbelasting - voorschottenregelingen en doorstortingen 2009 (in percentages)/
Additionnels à l'impôt des personnes physiques - systèmes d'avances et versements 2009 (en pourcentages)**

GRAFIEK 4/GRAPHIQUE 4

gecumuleerde bedragen in % van de APB/ montants cumulés en % des ACIPP

	januari/ janvier	februari/ février	maart/ mars	april/ avril	mei/ mai	juni/ juin	juli/ juillet	augustus/ août	september/ septembre	oktober/ octobre
wetsv2/res1 prop loi2/rés1	15,8%	31,7%	47,5%	63,3%	79,2%	95,0%	95,0%	95,0%	95,0%	100,0%
res2 / rés2	10,0%	20,0%	30,0%	40,0%	50,0%	60,0%	70,0%	80,0%	90,0%	100,0%
doorstortingen / versements	7,4%	14,2%	21,7%	42,3%	60,8%	77,4%	85,4%	92,9%	97,6%	98,2%

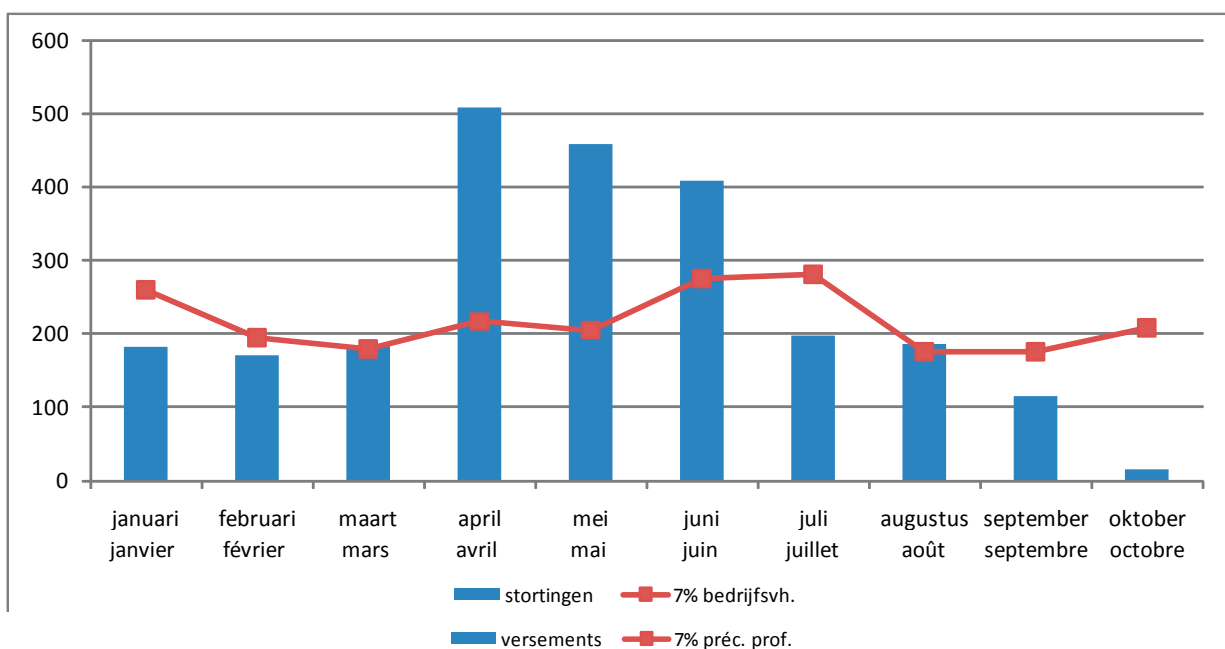


Aanvullende personenbelasting — doorstortingen en ontvangsten bedrijfsvoorheffing / Additionnels à l'impôt des personnes physiques - versements et recettes précompte professionnel

GRAFIEK 5/ GRAPHIQUE 5

in miljoen euro/ en millions d'euros

	januari/ janvier	februari/ février	maart/ mars	april/ avril	mei/ mai	juni/ juin	juli/ juillet	augustus/ août	september/ septembre	oktober/ octobre
stortingen/ versements	181,8	169,7	184,8	507,1	457,1	408,5	197,2	185,8	114,3	15,3
7% bedrijfsvsh./ 7% préc. prof.	260,1	195,1	178,7	216,7	205,0	274,7	281,3	175,2	175,2	207,7

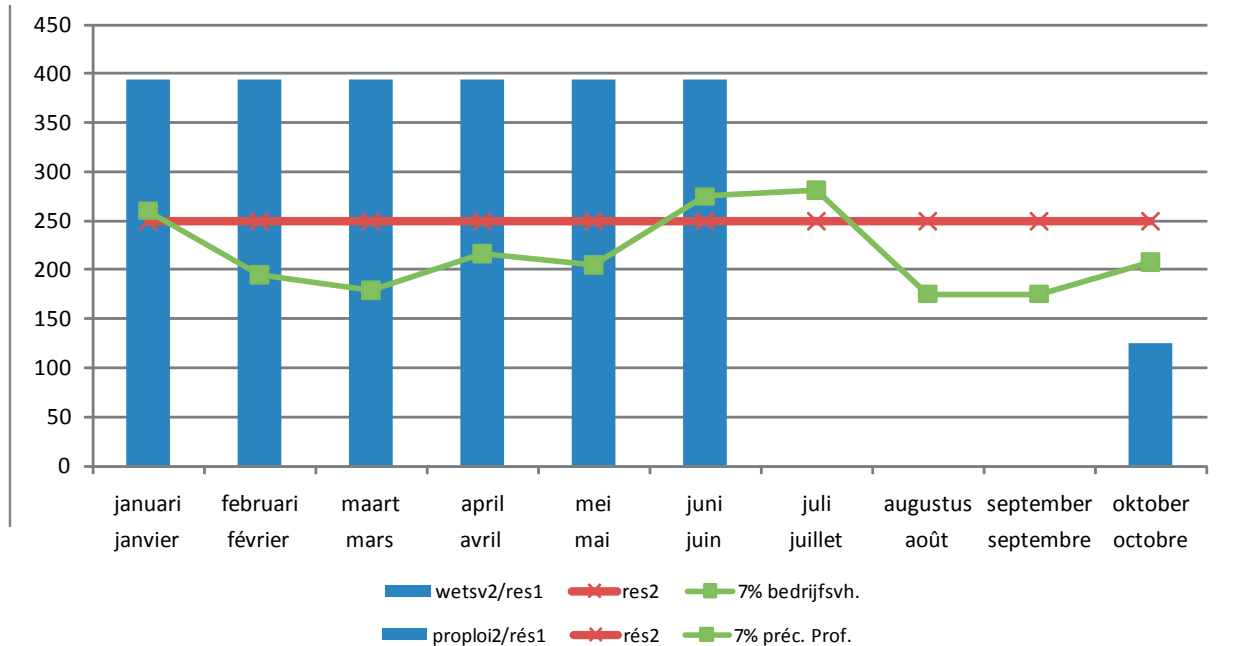


Aanvullende personenbelasting — voorschottenregelingen en ontvangsten bedrijfsvoorheffing/ Additionnels à l'impôt des personnes physiques - systèmes d'avances et recettes précompte professionnel

GRAFIEK 6/ GRAPHIQUE 6

in miljoen euro/ en millions d'euros

	januari/ janvier	februari/ février	maart/ mars	april/ avril	mei/ mai	juni/ juin	juli/ juillet	augustus/ août	september/ septembre	oktober/ octobre
wetsv2/res1/ proploi2/rés1	394,5	394,5	394,5	394,5	394,5	394,5	0,0	0,0	0,0	124,6
res2/ rés2	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1	249,1
7% bedrijfsvh./ 7% préc. Prof.	260,1	195,1	178,7	216,7	205,0	274,7	281,3	175,2	175,2	207,7



Aanvullende personenbelastingen — gecumuleerde financieringstekorten / Additionnels à l'impôt des personnes physiques — déficits de financement cumulés

GRAFIEK 7/ GRAPHIQUE 7

	januari/ janvier	februari/ février	maart/ mars	april/ avril	mei/ mai	juni/ juin	juli/ juillet	augustus/ août	september/ septembre	oktober/ octobre	november/ novembre	december/ décembre
doorstorting/ versements	78,3	103,8	97,7	-192,6	-445,2	-579,1	-495,0	-505,6	-444,6	-252,2	-62,1	209,3
wetsv2/res1/ proploi2/rés1	-134,4	-333,7	-549,5	-727,2	-916,7	-1.036,5	-755,2	-580,0	-404,8	-321,7	-131,5	139,7
res2/ rés2	11,0	-43,0	-113,5	-145,9	-190,1	-164,5	-132,4	-206,3	-280,2	-321,7	-131,5	139,7

