

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 août 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les
revenus 1992 en ce qui concerne
l'instauration d'une proposition d'imposition**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent:

Doc 53 0499/ (2010/2011):

001: Proposition de loi de M. Van der Maelen et consorts.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 augustus 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering
van een voorstel van aanslag betreft**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document:

Doc 53 0499/ (2010/2011):

001: Wetsvoorstel van de heer Van der Maelen c.s.

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

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

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

Incidence budgétaire de la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'instauration d'une proposition d'imposition, déposée par M. Dirk Van der Maelen et consorts (DOC 53 0499/001)

Avis approuvé en assemblée générale du 8 août 2012

1. Demande d'avis

Le 2 mai 2012, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a adressé à la Cour des comptes, dans le cadre de l'article 79 du règlement de la Chambre, une demande d'avis concernant l'incidence budgétaire de quinze propositions de loi.

D'après la lettre, la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour des comptes élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qui résulteraient de l'adoption de ces propositions de loi.

Le commentaire ci-dessous porte spécifiquement sur la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'instauration d'une proposition d'imposition, déposée le 28 octobre 2010 à la Chambre des représentants par M. Dirk Van der Maelen et consorts (DOC 53 0499/001).

2. Proposition de loi

La proposition de loi, qui reprend littéralement la proposition DOC 52 2073/001 du 24 juin 2009 (déposée par MM. Dirk Van der Maelen et Peter Vanvelthoven), vise à dispenser le contribuable de la déclaration à l'impôt des personnes physiques (IPP), sauf si l'administration fiscale estime qu'une déclaration doit être introduite (*cf.* article 2).

Une déclaration préremplie est envoyée aux contribuables qui sont dispensés de l'obligation de déclaration. Cette "proposition d'imposition" mentionne la base imposable et l'impôt dû sur celle-ci, ainsi que tous les renseignements et données qui ont été pris en considération. Les contribuables concernés ont la possibilité de réagir dans le mois, en vue de corriger ou de compléter éventuellement la proposition d'imposition. La proposition de loi fixe l'entrée en vigueur de ce système à partir de l'exercice d'imposition 2010 (revenus de l'année 2009) (*cf.* article 3).

Il est clair que la proposition de loi concernée est entretenu dans une certaine mesure dépassée, non seulement en raison de sa date d'entrée en vigueur (exercice d'imposition 2010), mais aussi à cause des modifications intervenues, dans le cadre législatif et réglementaire applicable, depuis le dépôt de la proposition de loi (*cf.* articles 305 et 306 du CIR 92, et article 178 AR/CIR 92).

Budgettaire impact van het wetsvoorstel "tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van een voorstel van aanslag betreft" ingediend door de heer Dirk Van der Maelen c.s. (DOC 53 0499/001).

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 8 augustus 2012

1. De vraag om advies

De heer Flahaut, voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, heeft op 2 mei 2012 overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer een vraag om advies aan het Rekenhof gericht in verband met de budgettaire impact van 15 wetsvoorstellen.

Luidens de brief wenst de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten die zouden voortvloeien uit de aanneming van deze wetsvoorstellen.

De onderstaande commentaar heeft specifiek betrekking op het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van een voorstel van aanslag betreft. Dit wetsvoorstel werd op 28 oktober 2010 bij de Kamer van volksvertegenwoordigers ingediend door de heer Dirk Van der Maelen c.s. (DOC 53 0499/001).

2. Het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel dat een letterlijke herneming is van het wetsvoorstel DOC 52 2073/001 van 24 juni 2009 (ingediend door de heren Dirk Van der Maelen en Peter Vanvelthoven), beoogt iedere belastingplichtige vrij te stellen van de aangifte in de personenbelasting (PB), tenzij de fiscale administratie van oordeel is dat er toch een aangifte moet worden ingediend (*cf.* art. 2).

Aan de belastingplichtigen die van aangifteplicht zijn vrijgesteld wordt een vooraf ingevulde aangifte toegestuurd. Dit "voorstel van aanslag" vermeldt de belastbare grondslag en de daarop verschuldigde belasting, evenals alle inlichtingen en gegevens die in aanmerking zijn genomen. De betrokken belastingplichtigen krijgen de mogelijkheid om binnen de maand te reageren voor eventuele verbeteringen of aanvullingen van het voorstel van aanslag. Als datum van inwerkingtreding is in het wetsvoorstel voorzien dat dit systeem vanaf aanslagjaar 2010 (inkomsten van het jaar 2009) van toepassing zou worden (*cf.* art. 3).

Het is duidelijk dat het betrokken wetsvoorstel intussen in zekere mate achterhaald is, niet alleen omwille van de datum van inwerkingtreding ervan (aanslagjaar 2010), maar evenzeer omwille van de wijzigingen aan het ter zake geldend wetgevend en reglementair kader (*cf.* artt. 305 en 306 WIB 92, en art. 178 KB/WIB 92) die sinds de indiening van het wetsvoorstel werden doorgevoerd.

Ainsi, à l'issue d'un projet test réussi qui a été réalisé en 2010 auprès de quelque 4 640 contribuables, le système de la "déclaration préremplie" (l'ex-proposition d'imposition) a été introduit durant l'exercice 2011. Une proposition de déclaration simplifiée a été envoyée à environ 725 000 contribuables bénéficiant exclusivement de pensions et allocations déterminées (cf. l'arrêté royal du 23 mars 2011, *Moniteur belge* du 30 mars 2011).

Pour l'exercice d'imposition 2012, ce système de déclaration simplifiée a été élargi à environ 1 464 000 contribuables, plus précisément à tous les contribuables qui perçoivent une pension à inscrire dans le cadre V, rubrique A de la déclaration (et non aux seuls bénéficiaires d'une pension légale), ainsi qu'aux contribuables ayant déjà reçu en 2011 une déclaration préremplie, même s'ils ne remplissent plus depuis lors les conditions requises (cf. l'arrêté royal du 22 avril 2012, *Moniteur belge* du 25 avril 2012).

Il semblerait que le but soit d'élargir encore considérablement le groupe cible en 2013 à certaines catégories de travailleurs salariés (cf. le magazine interne du SPF Finances, Fininfo n° 2/printemps 2012).

On peut en déduire que l'autorité a clairement choisi, dans le cadre de la simplification administrative, d'élargir au maximum le système de la "proposition de déclaration simplifiée" (PDS).

3. Estimation budgétaire

Indépendamment du fait que la proposition de loi examinée soit dépassée par les récents développements, il convient de signaler qu'il est de toute façon impossible d'estimer avec pertinence l'incidence budgétaire en matière de recettes fiscales puisqu'il s'agit avant tout d'une question de procédure (formalité de déclaration). Par ailleurs, aucune donnée plus précise n'a pu être obtenue auprès de l'administration fiscale, ni à propos de l'incidence éventuelle sur les recettes fiscales, ni concernant l'impact sur les frais de fonctionnement administratifs.

L'on peut néanmoins considérer que l'élargissement du système de la PDS peut entraîner un glissement budgétaire, du fait que l'enrôlement plus rapide des déclarations (simplifiées) concernées peut également accélérer le remboursement des impôts. L'IPP est très largement perçu par le biais des précomptes retenus à la source, et le décompte final ultérieur pratiqué via l'enrôlement donne généralement lieu à des remboursements au contribuable.

Aldus werd, na een geslaagd proefproject in 2010 met zowat 4 640 belastingplichtigen, tijdens het aanslagjaar 2011 het systeem van de "vooraf ingevulde aangifte" (voorheen voorstel van aanslag) ingevoerd. Daarbij werd aan zowat 725 000 belastingplichtigen, die uitsluitend bepaalde pensioenen en uitkeringen genieten, een voorstel van vereenvoudigde aangifte toegestuurd (cf. KB van 23 maart 2011, *BS* 30 maart 2011).

Voor aanslagjaar 2012 werd dit systeem van vereenvoudigde aangifte nogmaals uitgebreid tot zowat 1 464 000 belastingplichtigen. Het betreft meer bepaald alle belastingplichtigen die een pensioen ontvangen aan te geven onder Vak 5, rubriek A van de aangifte (dus niet enkel zij die een wettelijk pensioen ontvangen), alsook de belastingplichtigen die al in 2011 een vooringevulde aangifte ontvingen, zelfs indien ze sindsdien niet meer aan de voorwaarden voldoen (cf. KB van 22 april 2012, *BS* van 25 april 2012).

Naar verluidt is het de bedoeling om de doelgroep voor dit systeem in 2013 opnieuw drastisch uit te breiden tot bepaalde categorieën loontrekkenden (cf. intern magazine FOD Financiën, Fininfo nr. 2/Lente 2012).

Hieruit kan dan ook worden afgeleid dat er door het beleid een duidelijke keuze is gemaakt om, in het kader van de administratieve vereenvoudiging, het systeem van "het voorstel van vereenvoudigde aangifte" (VVA) maximaal uit te breiden.

3. Budgettaire raming

Los van het feit dat het voorliggend wetsvoorstel inhoudelijk achterhaald is door de recente evolutie, dient er op gewezen dat het budgettair effect ervan op het vlak van de fiscale ontvangsten hoe dan ook niet op een zinvolle wijze kan worden geraamd, omdat het in eerste instantie een procedurekwestie betreft (aangifteformaliteit). Ook bij de fiscale administratie konden overigens geen nadere gegevens worden bekomen, noch wat betreft het eventueel effect op de fiscale ontvangsten, noch *qua* impact op het vlak van de administratieve werkingskosten.

Wel kan er van uit worden gegaan dat er door de verdere uitbreiding van het systeem van de VVA een budgettaire verschuiving kan plaatsvinden doordat de snellere inkohiering van de betrokken (vereenvoudigde) aangiften ook aanleiding kan geven tot een versnelde terugbetaling van belastingen. Inzake PB is het namelijk zo dat het leeuwendeel ervan geïnd wordt via de voorheffingen die aan de bron worden ingehouden, en de latere eindafrekening via inkohiering voornamelijk aanleiding geeft tot terugbetalingen aan de belastingplichtigen.

4. Conclusion

Le contenu de la proposition de loi examinée est plus au moins dépassé par les récents développements concernant le système de la proposition de déclaration simplifiée, comme le démontre également sa date d'entrée en vigueur prévue (exercice d'imposition 2010).

Une estimation des répercussions budgétaires sur les recettes fiscales serait, en toute hypothèse, peu pertinente, étant donné que la proposition de loi porte avant tout sur une question de procédure.

L'on peut néanmoins signaler le glissement budgétaire qui pourrait se produire en l'occurrence, du fait que le système de déclaration simplifiée entraîne un enrôlement plus rapide de ces déclarations et donc aussi une accélération du remboursement de l'IPP.

4. Besluit

Door de recente ontwikkelingen op het vlak van het systeem van het voorstel van vereenvoudigde aangifte, is het voorliggend wetsvoorstel enigszins achterhaald. Dit blijkt eveneens uit de voorziene datum van inwerkingtreding (aanslagjaar 2010).

Een raming van de budgettaire repercussies inzake fiscale ontvangsten is hoe dan ook weinig zinvol, aangezien het wetsvoorstel in eerste instantie een procedure-aangelegenheid betreft.

Wel kan worden gewezen op de mogelijke budgettaire verschuiving die *in casu* kan optreden doordat het systeem van de vereenvoudigde aangiften leidt tot een versnelde inkohiering van de betrokken aangiften en dus ook tot een versnelde terugbetaling inzake PB.