

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 januari 2016

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992
wat het belastingkrediet voor
lage activiteitsinkomsten betreft**

(ingediend door de dames Rita Gantois en
Veerle Wouters)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 janvier 2016

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992
en ce qui concerne le crédit d'impôt
pour bas revenus d'activité**

(déposée par Mmes Rita Gantois et
Veerle Wouters)

SAMENVATTING

Zelfstandigen hebben de mogelijkheid om tot 670 euro terug te krijgen van de fiscus wanneer zij een laag activiteitsinkomen genieten. Wie forfaitair wordt belast, wordt echter uitgesloten van dit belastingkrediet. Omdat deze uitzondering vaak zelfstandigen met lage inkomens treft kent dit wetsvoorstel het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten alsnog ook aan hen toe.

RÉSUMÉ

Les indépendants ont la possibilité de se voir rembourser jusqu'à 670 euros par le fisc lorsqu'ils perçoivent de bas revenus d'activité. Ceux qui sont imposés forfaitairement sont cependant exclus de ce crédit d'impôt. Comme cette exception touche souvent des indépendants ayant de faibles revenus, cette proposition de loi leur octroie tout de même aussi le crédit d'impôt pour bas revenus d'activité.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 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: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

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
 courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Belastingplichtigen die forfaitair worden belast, worden uitgesloten van het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten. Dit betekent concreet dat zij uitgesloten worden van de mogelijkheid om tot maximaal 670 euro terug te krijgen van de fiscus wanneer zij een laag activiteitsinkomen tussen 4 960 euro en 21 520 euro genieten (geïndexeerde bedragen aanslagjaar 2015). Het gaat om tienduizenden bakkers, slaggers, kappers, caféhouders en landbouwers die op forfaitaire grondslagen worden belast. Het gaat vaak om zelfstandigen met lage inkomens uit arbeid.

Bij de invoering van dit belastingkrediet bij de wet van 10 augustus 2001 werd geen verantwoording gegeven waarom de forfaitaire belastingplichtigen ervan worden uitgesloten.¹ De minister van Financiën verwees enkel naar de duidelijke verschillen die tussen een heffing op de reële inkomsten en de toepassing van de forfaitaire heffingsgrondslagen. Wanneer de betrokkenen dit wensen, kunnen zij volgens de minister opteren voor een belasting op grond van hun reële inkomsten. In dat geval zullen ook zij van het belastingkrediet kunnen genieten. Zij zullen dan echter ook worden gecontroleerd, wat thans niet het geval is. De beperking leek hem volkomen redelijk en verantwoord.²

Alhoewel het onderscheid pertinent is, is de verantwoording veel minder. De forfaitaire grondslagen vormen een bewijsmiddel, net zoals de belastbare grondslag mag bewezen worden volgens tekenen en indiciën (art. 341 WIB92) of bij gebreke van een bewijskrachtige boekhouding volgens een taxatie bij vergelijking met ten minste drie soortgelijke belastingplichtigen (art. 342 WIB92). Meer zelfs, de forfaitaire grondslagen van aanslag zijn een bijzondere toepassing van de taxatie bij vergelijking (art. 342, § 1, eerste lid, WIB92).

De besprekingen van de forfaitaire grondslagen worden op verzoek van de beroepsgroeperingen aangeknoopt. Het blijft evenwel voor de fiscus een mogelijkheid en geen verplichting om de forfaitaire grondslagen van aanslag in overleg met de betrokken beroepsgroeperingen vast te stellen.³ De forfaitaire grondslagen van aanslag impliceren dat deze met de beroepsgroepering wordt vastgesteld.⁴ Indien de administratie en de be-

¹ Wetsontwerp, *Parl. St.*, Kamer, 2000-01, nr. 50K 1270/001.

² Verslag, Kamer, 2000-01, nr. 50K 1270/006, 68 en 103.

³ Art. 342/32 Com.IB92.

⁴ Elly Van de Velde, *Afspraken met de fiscus: de grenzen, juridische kwalificatie en rechtsgevolgen*, Gent, Larcier, 2009, 88, nr. 118.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les contribuables qui sont imposés forfaitairement sont exclus du crédit d'impôt pour bas revenus d'activité. Cela signifie concrètement qu'ils ne peuvent bénéficier de la possibilité de se voir rembourser maximum 670 euros par le fisc lorsque leurs revenus d'activité s'élèvent entre 4 960 euros et 21 520 euros (montants indexés, exercice d'imposition 2015). Cette mesure concerne des dizaines de milliers de boulangers, de bouchers, de coiffeurs, de tenanciers de café et d'agriculteurs, qui sont imposés sur une base forfaitaire. Il s'agit souvent d'indépendants ayant de faibles revenus du travail.

Lors de l'instauration de ce crédit d'impôt par la loi du 10 août 2001, il n'a pas été justifié pourquoi les contribuables imposés forfaitairement ne pouvaient pas en bénéficier.¹ Le ministre des Finances a uniquement renvoyé aux différences évidentes entre une taxation sur la base des revenus réels et l'application des bases forfaitaires de taxation. Lorsqu'ils le souhaitent, les intéressés peuvent opter pour une taxation basée sur leurs revenus réels. Dans ce cas, ils bénéficieront, eux aussi, du crédit d'impôt. Mais ils seront également contrôlés, ce qui n'est pas le cas actuellement. Cette limite lui paraissait tout à fait raisonnable et justifiée.²

Bien que la distinction soit pertinente, la justification l'est beaucoup moins. Les bases forfaitaires constituent un moyen de preuve, de même que la base imposable peut être prouvée d'après des signes ou indices (art. 341 CIR92) ou, à défaut de comptabilité probante, d'après une taxation par comparaison avec au moins trois contribuables similaires (art. 342 CIR92). De plus, les bases forfaitaires de taxation sont une application particulière de la taxation par comparaison (art. 342, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR92).

Les pourparlers relatifs aux bases forfaitaires sont engagés à la demande des groupements professionnels. Toutefois, le fisc peut toujours, sans y être obligé, arrêter les bases forfaitaires de taxation en accord avec les groupements professionnels concernés.³ Les bases forfaitaires de taxation impliquent que celles-ci sont arrêtées avec le groupement professionnel.⁴ Si l'administration et l'organisation professionnelle ne

¹ Projet de loi, *Doc. Parl.*, Chambre, 2000-01, n° 50K 1270/001.

² Rapport, Chambre, 2000-01, n° 50K 1270/006, 68 et 103.

³ Art. 342/32 Com.IB92.

⁴ Elly Van de Velde, *Afspraken met de fiscus: de grenzen, juridische kwalificatie en rechtsgevolgen*, Gent, Larcier, 2009, 88, n° 118.

roepsorganisatie niet tot een akkoord komen, stelt de administratie normen van basis semi-brutowinst vast. Indien deze normen door ten minste drie belastingplichtigen worden aanvaard, kunnen zij als vergelijkingspunt worden aangewend om over te gaan tot een taxatie bij vergelijking (art. 342, § 1, eerste lid, WIB92).⁵ Aangezien de semi-brutowinstnormen geen volwaardige forfaitaire grondslag van aanslag vormen, staat de toepassing van die normen het verkrijgen van een belastingkrediet niet in de weg.⁶ Dat was in hoofde van landbouwers het geval voor het aanslagjaar 2004 en 2008.

Het komt bijgevolg erg willekeurig over dat forfaitaire belastingplichtige het ene jaar geen belastingkrediet lage activiteitsinkomsten krijgen en het andere jaar wel en dit naargelang het gehanteerde bewijsmiddel. Uiteindelijk heeft het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten tot doel om belastingplichtigen met een laag belastbaar inkomen een hoger netto inkomen te verstrekken. Deze doelstelling staat los van de wijze waarop het inkomen wordt bewezen.

Het voorstel heft om die redenen de uitsluiting van de forfaitaire belastingplichtigen van het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten op.

Rita GANTOIS (N-VA)
Veerle WOUTERS (N-VA)

parviennent pas à un accord, l'administration arrête des normes de bénéfices semi-bruts de base. Si ces normes sont acceptées par au moins trois contribuables, elles peuvent servir de point de comparaison pour procéder à une taxation par comparaison (art. 342, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR92).⁵ Étant donné que les normes de bénéfices semi-bruts ne constituent pas une base d'imposition forfaitaire à part entière, l'application de ces normes n'entrave en rien l'obtention d'un crédit d'impôt.⁶ C'était le cas dans le chef des agriculteurs pour les années d'imposition 2004 et 2008.

Il paraît, par conséquent, très arbitraire que des contribuables imposés de manière forfaitaire obtiennent un crédit d'impôt pour bas revenus une année et l'autre pas, et ce, en fonction du moyen de preuve utilisé. Le crédit d'impôt pour bas revenus a finalement pour objectif d'accorder un revenu net plus élevé aux contribuables dont les revenus imposables sont faibles. Cet objectif n'est pas lié au moyen de preuve des revenus.

La présente proposition supprime, pour les raisons précitées, l'exclusion des contribuables imposés de manière forfaitaire du crédit d'impôt pour bas revenus.

⁵ Handleiding Forfaits, nr. 0111 Landbouwers, aanslagjaar 2008, 1, randnr. 6 – www.fisconet.be

⁶ Mond. vr. nr. 7563, Carl Devlies, 29 juni 2005, Integraal Verslag, Kamer, 2004-05, CRIV 51 COM 665, 36.

⁵ Manuel Forfaits, n° 0111 Agriculteurs, exercice d'imposition 2008, 1, n° 6 – www.fisconet.be

⁶ Quest. or. n° 7563, Carl Devlies, 29 juin 2005, compte rendu intégral, chambre, 2004-05, CRIV 51 COM 665, 36.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 289ter, § 1, derde lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2001, wordt opgeheven.

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2016.

16 oktober 2015

Rita GANTOIS (N-VA)
Veerle WOUTERS (N-VA)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 289ter, § 1^{er}, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 10 août 2001, est abrogé.

Art. 3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2016.

16 octobre 2015