

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1984-1985

27 FEBRUARI 1985

WETSVOORSTEL

tot wijziging van artikel 51
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

(Ingediend door Mevr. Smet)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 44 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen omschrijft het begrip « aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten », zoals die in toepassing van artikel 43 mogen in mindering gebracht worden van de bedrijfsinkomsten, als volgt : « Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten zijn die welke de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden en waarvan hij de echtheid en het bedrag verantwoordt door middel van bewijsstukken of, ingeval zulks niet mogelijk is, door alle andere door het gemene recht toegelaten bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed ».

De werknemers, beoefenaars van vrije beroepen, beheerders en vennoten, hoeven nochtans geen bewijzen te leveren om de aftrek van bedrijfslasten mogelijk te maken. Zij vallen onder toepassing van artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat o.m. zegt :

« § 1. Met betrekking tot de in artikel 20, 2° en 3°, bedoelde bezoldigingen en baten, andere dan de vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen of baten, worden de bedrijfsuitgaven of -lasten, de sociale bijdragen uitgezonderd, bij gebreke van de in artikel 44 vermelde bewijzen, forfaitair bepaald op een percent van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen ».

Uit deze duidelijke vermelding dat de forfaitaire berekening van bedrijfslasten niet mag toegepast worden op vervangingsinkomsten, groeide de overtuiging en de administratieve praktijk dat op vervangingsinkomsten helemaal geen aftrek voor bedrijfslasten mogelijk is. Voor deze praktijk ontbreekt echter een wettelijke basis.

Chambre des Représentants

SESSION 1984-1985

27 FÉVRIER 1985

PROPOSITION DE LOI

modifiant l'article 51
du Code des impôts sur les revenus

(Déposée par Mme Smet)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 44 du Code des impôts sur les revenus définit les « dépenses ou charges professionnelles déductibles », qui peuvent être déduites des revenus professionnels en application de l'article 43, comme étant les dépenses ou charges « que le contribuable a faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquiescer ou de conserver les revenus imposables et dont il justifie la réalité et le montant au moyen de documents probants ou, quand cela n'est pas possible, par tous moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment ».

Les travailleurs salariés, les titulaires de professions libérales ainsi que les administrateurs et associés ne sont cependant pas tenus de fournir des preuves pour pouvoir déduire leurs charges professionnelles. Ils tombent sous l'application de l'article 51 du Code des impôts sur les revenus, qui prévoit notamment :

« § 1^{er}. Pour ce qui concerne les rémunérations et les profits visés à l'article 20, 2° et 3°, autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ou de profits, les dépenses ou charges professionnelles autres que les cotisations sociales sont, à défaut de preuves visées à l'article 44, fixées forfaitairement en pourcentage du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations ».

L'indication expresse, dans cet article, que les charges professionnelles ne peuvent être calculées forfaitairement en ce qui concerne les revenus de remplacement fait naître la conviction, également dans le chef de l'administration fiscale, qu'aucune déduction de charges professionnelles ne peut s'opérer sur des revenus de remplacement. La pratique administrative qui en a résulté ne repose toutefois sur aucun fondement légal.

Dit wordt bevestigd door de antwoorden van de Minister van Financiën op twee recente parlementaire vragen (1). Ten eerste erkende de Minister dat de kosten die gepaard gaan met een rechtsprocedure, om de erkenning van het recht op brugpensioen af te dwingen, aftrekbaar zijn van het bedrag van het brugpensioen in de belastingaangifte. Ten tweede bevestigde de Minister de aftrekbaarheid van uitgaven die een werkloze moet maken om het recht op uitkering erkend te zien of te behouden: in deze parlementaire vraag ging het hoofdzakelijk om kosten van verplaatsing naar vroegere werkgever, stempellokaal of sollicitatieplaats.

Om de meeste soorten vervangingsinkomsten te verkrijgen moeten slechts uitzonderlijk uitgaven gemaakt worden. Dit is echter niet het geval voor de werkloosheidsuitkeringen: werklozen moeten dagelijks stempelen, men verwacht van hen dat zij actief op zoek gaan naar werk en veelal zijn zij aangesloten bij een vakbondsorganisatie, wat hen ook de mogelijkheid biedt om juridische bijstand te krijgen bij een conflict met de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening.

Het zou voor de werklozen — en meer nog voor de fiscale administratie — heel wat administratieve werkzaamheden meebrengen, mochten zij in grote getale gebruik gaan maken van hun recht om de door hen werkelijk gedragen bedrijfsuitgaven bij de fiscale aangifte in mindering te brengen van hun werkloosheidsuitkering.

Het lijkt ons daarom uitermate aangewezen het artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zodanig uit te breiden dat ook op werkloosheidsuitkeringen een forfaitaire berekening van de bedrijfsuitgaven mogelijk wordt. Omdat voor werklozen het bedrag van de uitgaven allicht minder hoog is dan voor werknemers, stellen wij voor het kostenforfait op 5 % vast te leggen.

M. SMET

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Artikel 51 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 51. — § 1. Met betrekking tot de in artikel 20, 2° en 3°, bedoelde bezoldigingen en baten, andere dan de vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen of baten, alsmede met betrekking tot de in artikel 87bis, § 1, 4°, bedoelde werkloosheidsuitkeringen, worden de bedrijfsuitgaven of -lasten, de sociale bijdragen uitgezonderd, bij gebreke van de in artikel 44 vermelde bewijzen, forfaitair bepaald op een percent van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

§ 2. Die percenten zijn:

1° voor de bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 20, 2°, a en 3°:

(1) Vraag n° 258 van 30 mei 1984 van senator de Clippele. Vraag n° 363 van 3 augustus 1984 van kamerlid Coëme.

Cette absence de base légale est confirmée par les réponses que le Ministre des Finances a données à deux questions parlementaires récentes (1). Le Ministre a tout d'abord admis que les frais de procédure supportés pour que le droit à la prépension soit reconnu peuvent être déduits du montant de la prépension dans la déclaration d'impôt. Il a ensuite confirmé que les dépenses exposées par un chômeur pour faire reconnaître ou conserver son droit à l'allocation de chômage sont déductibles (cette question parlementaire portait essentiellement sur les frais de déplacement supportés par un chômeur pour se rendre chez son ancien employeur ou au bureau de pointage ou pour aller se présenter chez des employeurs potentiels).

L'acquisition de la plupart des revenus de remplacement ne nécessite généralement aucune dépense. Il en va cependant autrement pour les allocations de chômage: les chômeurs doivent se rendre chaque jour au bureau de pointage, ils sont censés rechercher activement un nouvel emploi et la plupart d'entre eux sont syndiqués, ce qui leur permet également de bénéficier d'une assistance judiciaire en cas de conflit avec l'Office national de l'emploi.

Les chômeurs qui, dans leur déclaration d'impôt, feraient usage de leur droit de déduire de leurs allocations de chômage les dépenses professionnelles qu'ils ont effectivement supportées s'imposeraient un travail administratif non négligeable et, pour peu qu'ils soient assez nombreux, alourdiraient considérablement la tâche de l'administration fiscale.

Il nous paraît dès lors hautement souhaitable d'étendre le champ d'application de l'article 51 du Code des impôts sur les revenus de telle sorte qu'une quotité forfaitaire de dépenses professionnelles puisse également être déduite dans le chef des bénéficiaires d'allocations de chômage. Etant donné que le montant de ces dépenses est, selon toute vraisemblance, moins élevé pour les chômeurs que pour les travailleurs, nous proposons de fixer cette déduction forfaitaire à 5 %.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

L'article 51 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 51. — § 1^{er}. Pour ce qui concerne les rémunérations et les profits visés à l'article 20, 2° et 3°, autres que les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations ou de profits, ainsi que pour ce qui concerne les allocations de chômage visées à l'article 87bis, § 1^{er}, 4°, les dépenses ou charges professionnelles autres que les cotisations sociales sont, à défaut de preuves visées à l'article 44, fixées forfaitairement en pourcentage du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations.

§ 2. Ces pourcentages sont:

1° pour les rémunérations et profits visés à l'article 20, 2°, a, et 3°:

(1) Question n° 258 du 30 mai 1984, posée par M. le Sénateur de Clippele. Question n° 363 du 3 août 1984, posée par M. le Député Coëme.

- a) 20 % van de eerste schijf van 150 000 F;
- b) 10 % van de schijf van 150 000 tot 300 000 F;
- c) 5 % van de schijf boven 300 000 F;

2° voor de bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, b en c, alsmede voor de in artikel 87bis, § 1, 4°, bedoelde werkloosheidsuitkeringen : 5 %.

§ 3. In geen geval mag het forfait meer bedragen dan 125 000 F ».

Art. 2

Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1985.

17 januari 1985.

M. SMET
M. OLIVIER
J. ANSOMS
B. FRANCK
L. DHOORE

- a) 20 % de la première tranche de 150 000 F;
- b) 10 % de la tranche de 150 000 à 300 000 F;
- c) 5 % de la tranche excédant 300 000 F;

2° pour les rémunérations visées à l'article 20, 2°, b et c, ainsi que pour les allocations de chômage visées à l'article 87bis, § 1^{er}, 4° : 5 %.

§ 3. Le forfait ne peut, en aucun cas, dépasser 125 000 F ».

Art. 2

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1985.

17 janvier 1985.