

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1986-1987

18 MEI 1987

WETSVOORSTEL

tot aanvulling van artikel 89 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen met betrekking tot de belastingvermindering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn

(Ingediend door de heer Collart)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 89 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, dat een onderdeel vormt van een onderafdeling 5 met het opschrift « Vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn » bepaalt de wijze van berekening van die vermeerdering. Dat artikel 89 is gewijzigd bij artikel 14 van de wet van 23 december 1974 betreffende de budgettaire voorstellen 1974-1975 en bij artikel 25 van de wet van 5 januari 1976 betreffende de budgettaire voorstellen 1975-1976.

Artikel 20 van hetzelfde wetboek omschrijft het begrip bedrijfsinkomsten als volgt :

Bedrijfsinkomsten zijn die welke rechtstreeks of onrechtstreeks voortkomen uit activiteiten van alle aard, dat wil zeggen :

1) winst van welke nijverheids-, handels- en landbouw-bedrijven ook;

2) de verschillende bezoldigingen;

a) (...);

b) van bestuurders, commissarissen, vereffenaars of andere personen die een soortgelijke opdracht of taak vervullen in een Belgische of buitenlandse vennootschap op aandelen of in enige andere rechtspersoon naar Belgisch of buitenlands recht welke voor de toepassing van de vennootschapsbelasting met een vennootschap op aandelen is gelijkgesteld of ermede zou zijn gelijkgesteld indien de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer ervan in België zou zijn gelegen;

Chambre des Représentants

SESSION 1986-1987

18 MAI 1987

PROPOSITION DE LOI

complétant l'article 89 du Code des impôts sur les revenus relatif à la majoration d'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé

(Déposée par M. Collart)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 89 du Code des impôts de les revenus, inséré dans une sous-section 5, intitulée « Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé », précise les modalités de calcul de cette majoration. Cet article 89 a été modifié par l'article 14 de la loi du 23 décembre 1974 relative aux propositions budgétaires 1974-1975 et par l'article 25 de la loi du 5 janvier 1976 relative aux propositions budgétaires 1975-1976.

L'article 20 du même Code précise ainsi la notion de revenus professionnels :

« Les revenus professionnels sont ceux qui proviennent directement ou indirectement d'activités de toute nature, c'est-à-dire :

1) les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques;

2) les rémunérations diverses;

a) (...);

b) des administrateurs, commissaires, liquidateurs ou autres personnes exerçant des mandats ou fonctions analogues soit près des sociétés par actions, belges ou étrangères, soit près de toutes autres personnes morales de droit belge ou étranger qui sont assimilées à des sociétés par actions pour l'application de l'impôt des sociétés ou qui y seraient assimilées si elles avaient en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration;

c) van werkende vennoten in een Belgische handelsvennootschap die geen vennootschap op aandelen is, dan wel in een vennootschap of andere rechtspersoon naar buitenlands recht waarvan de rechtsvorm kan worden gelijkgesteld met de rechtsvorm van de hierboven vermelde Belgische handelsvennootschap;

3) baten, onder welke naam ook, van vrije beroepen, ambten of posten, en van elke winstgevendende bezigheid die niet bedoeld is in 1° en 2°;
(...).

Het begrip bedrijfsinkomsten, dat bepalend is voor de berekening van de voorafbetalingen, houdt in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen geen rekening met de schommelingen die de winstmarges van de zelfstandigen juist wegens de handelsactiviteiten van deze laatsten ondergaan. Prognoses op het stuk van inkomsten zijn vaak erg ingewikkeld. Het is dan ook onbillijk de belastingen van de zelfstandigen op grond van een niet opzettelijk onjuiste raming van hun toekomstig inkomen met 24, 20, 16 of 12 % te verhogen.

In 1983 werd op een congres van de K.M.O.'s voorgesteld dat de zelfstandigen voorafbetalingen zouden mogen verrichten die vrijstelling verlenen van om het even welke vermeerdering en gelijk zijn aan het bedrag van de belastingen dat overeenstemt met hun op hun berekeningsnota vermelde bedrijfsinkomsten als zelfstandige voor het derde aanslagjaar dat aan het lopende boekjaar voorafgaat.

Zodra dat laatste afgesloten is en de aangifte door het belastingbestuur aanvaard werd, zou het eventueel te veel betaalde, vermeerderd met de verwijlinteressen, worden terugbetaald, of zou de verschuldigde belasting ingekohierd worden zonder vermeerdering met wat men het tekort zou kunnen noemen.

Het is verantwoord rekening te houden met het derde voorafgaande aanslagjaar, aangezien voor dat jaar geen rechtzetting meer kan gebeuren.

Het onderhavige wetsvoorstel beoogt de onbillijke belastingvermeerdering waarvan de zelfstandigen het slachtoffer kunnen zijn, te corrigeren.

WETSVOORSTEL

Enig artikel

Artikel 89, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen wordt aangevuld met wat volgt:

« Om vrijstelling te kunnen geven van om het even welke vermeerdering moeten de voorafbetalingen in hoofde van de zelfstandigen gelijk zijn aan het bedrag van de belastingen dat overeenstemt met de op de berekeningsnota vermelde bedrijfsinkomsten voor het derde aanslagjaar dat aan het lopende boekjaar voorafgaat.

Het inkomen van dat derde aanslagjaar wordt gehewaardeerd met inachtneming van de in de sociale wetten voor de zelfstandigen toegepaste coëfficiënt. »

27 april 1987.

c) des associés actifs soit dans des sociétés commerciales belges, autres que des sociétés par actions, qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, soit dans des sociétés ou autres personnes morales de droit étranger dont la forme juridique peut être assimilée à celle de ces sociétés commerciales belges;

3) les profits, quelle que soit leur dénomination, des professions libérales, charges ou offices et de toutes occupations lucratives non visées aux 1° et 2° du présent article;
(...).

Dans le Code des impôts sur les revenus cette notion de revenu professionnel qui conditionne le calcul des versements anticipés ne tient pas compte des fluctuations bénéficiaires dont sont tributaires les travailleurs indépendants du fait même de leur activité commerciale. La prévision des revenus est souvent fort compliquée à réaliser. Aussi est-il injuste de majorer les impôts des travailleurs indépendants de 24, 20, 16 et 12 %, du fait d'une prévision inexacte mais involontaire de revenus.

En 1983, le congrès des P.M.E. proposait que l'indépendant puisse effectuer les versements anticipés, libératoires de toute majoration, égaux au montant des impôts correspondants à ses revenus professionnels d'indépendant mentionnés sur sa note de calcul pour le troisième exercice d'imposition antérieur à l'exercice comptable en cours.

Une fois l'exercice clôturé et la déclaration admise par l'administration fiscale, il y aurait remboursement du trop versé éventuel, majoré d'intérêts moratoires, ou enrôlement sans majoration de ce que l'on pourrait appeler le manquant.

La prise en considération du troisième exercice d'imposition antérieur se justifie du fait que cet exercice n'est plus sujet à la rectification.

La présente proposition de loi vise à corriger l'injuste majoration d'impôt dont peuvent être victimes les travailleurs indépendants.

J. COLLART

PROPOSITION DE LOI

Article unique

L'article 89, § 2, du Code des impôts sur les revenus est complété par ce qui suit:

« Pour être libératoires de toute majoration, les versements anticipés doivent, pour les travailleurs indépendants, être égaux au montant des impôts correspondants aux revenus professionnels mentionnés sur la note de calcul pour le troisième exercice d'imposition antérieur à l'exercice comptable en cours.

Le revenu de ce troisième exercice est revalorisé en fonction du coefficient appliqué en matière de lois sociales des travailleurs indépendants. »

27 avril 1987.

J. COLLART