

Chambre des Représentants

SESSION 1981-1982

30 MARS 1982

PROPOSITION DE LOI

abrogeant l'article 306
du Code des impôts sur les revenus

(Déposée par M. Hendrick)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 40 de la loi du 22 décembre 1977 instaure un intérêt de retard de 1 % par mois à partir du 1^{er} juillet de la deuxième année d'imposition pour toutes les sommes enrôlées postérieurement au 30 juin de cette année.

Présentée comme une mesure de nature à empêcher que des contribuables « moins honnêtes ou de mauvaise volonté » retirent un avantage financier « dû au fait que par leur faute l'impôt ou le supplément d'impôt afférent aux revenus non déclarés n'a pas pu être établi dans le délai ordinaire d'imposition », cette mesure est foncièrement injuste et aboutit à des situations aberrantes.

En effet, dans la plupart des cas, les suppléments d'impôts ne sont enrôlés qu'après le délai ordinaire, non pas parce que les contribuables sont malhonnêtes ou de mauvaise volonté, mais uniquement parce que les contrôles des contributions ont lieu avec retard. On connaît les marchandages auxquels ces contrôles donnent lieu et rares sont les contrôleurs qui ne discutent pas au moins un poste, fut-il justifié, afin de pouvoir eux-mêmes justifier le rendement de leur activité. En outre, de nombreuses erreurs commises par les contribuables sont dues à mille autres causes qu'à la mauvaise foi et en particulier à l'ignorance due à la complexité et aux changements de la loi fiscale. L'application d'intérêts de retard est donc dans ce cas une prime à la négligence de l'administration qui a tout avantage à retarder les contrôles, l'intérêt à 12 % l'an étant largement supérieur à celui qui pourrait être obtenu sur le marché de l'argent.

Du reste, si réellement il s'agissait d'atteindre le contribuable fraudeur, il y a lieu de rappeler que l'administration dispose d'un droit d'appliquer des accroissements d'impôts pouvant aller jusqu'à 300 % (art. 334 du C. I. R.).

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1981-1982

30 MAART 1982

WETSVOORSTEL

tot opheffing van artikel 306
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

(Ingediend door de heer Hendrick)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Bij artikel 40 van de wet van 22 december 1977 werd een nalatigheidsinterest van 1 % per maand ingevoerd vanaf 1 juli van het tweede aanslagjaar voor alle sommen ingekohierd na 30 juni van hetzelfde jaar.

Die bepaling werd voorgesteld als een maatregel om de belastingplichtigen « die het niet zo nauw nemen of van slechte wil zijn » te beletten financieel voordeel te halen uit « het feit dat door hun schuld de belasting of het belasting-supplement in verband met de niet aangegeven inkomsten niet binnen de gewone aanslagtermijn kon worden gevestigd ». In feite gaat het om een volkomen onbillijke maatregel, die tot de meest onwaarschijnlijke toestanden leidt.

Meestal worden de belastingssupplementen immers slechts na de gewone aanslagtermijn ingekohierd, niet omdat de belastingplichtigen oneerlijk of van slechte wil zijn, maar omdat de controle door de belastingdiensten met vertraging geschiedt. Het is bekend dat die controle vaak aanleiding geeft tot een echte koehandel en er zijn maar weinig controleurs die niet ten minste één post, al is die ten volle verantwoord, betwisten om te bewijzen dat zij renderend werk verrichten. Talrijke vergissingen van de belastingplichtigen zijn bovendien aan andere oorzaken dan hun kwade trouw te wijten, inzonderheid aan hun ontwetendheid ter zake, die een gevolg is van het ingewikkelde karakter van de belastingwetten en aan de talrijke wijzigingen die daar voortdurend in aangebracht worden. Derhalve zijn de nalatigheidsinteressen in dit geval een beloning voor de nalatigheid van de administratie, want deze heeft er alle belang bij de controle uit te stellen, aangezien een interest van 12 % 's jaars heel wat hoger ligt dan die welke op de geldmarkt wordt toegepast.

Overigens zij eraan herinnerd dat, mocht het werkelijk de bedoeling zijn de belastingplichtigen te treffen die fraude plegen, de administratie over het recht beschikt om belastingverhogingen toe te passen die tot 300 % kunnen gaan (art. 334 van het W. I. B.).

Il est donc évident que l'article 306 n'a pas été introduit pour ceux-ci.

D'autre part, le paiement simplement tardif est, dans la plupart des cas, sanctionné par une majoration de l'ordre de 20 % l'an en cas d'insuffisance de versements anticipés.

Il s'agit donc réellement d'un impôt déguisé tendant une fois de plus à pénaliser ceux qui travaillent.

L'article 306 du C. I. R. n'est pas seulement injuste; il est aussi aberrant. Ainsi, un contribuable à qui l'on avait remboursé, sans intérêt, un excédent de revenus anticipés, s'est vu par la suite réclamer un supplément d'impôt et des intérêts de retard. (Voir question de M. Capoen — Bulletin des Questions et Réponses du Sénat n° 8 du 29 mai 1979).

Dans sa réponse, le Ministre des Finances a admis que cette situation était malsaine, mais il s'est borné à invoquer l'article 307 du C. I. R., qui permet au directeur des contributions d'accorder l'exonération de tout ou partie des intérêts de retard.

Il n'est pas sain qu'en matière d'impôts le contribuable dépende de l'arbitraire de l'administration.

Cette mesure injuste et malsaine doit être abrogée.

R. HENDRICK

PROPOSITION DE LOI

Article unique

L'article 306 du Code des impôts sur les revenus est abrogé.

28 décembre 1981.

R. HENDRICK

Het is dus duidelijk dat artikel 306 niet tegen hen gericht is.

Bovendien wordt een gewone laattijdige betaling meestal gestraft met een verhoging van 20 % 's jaars wanneer de voorafbetalingen ontoereikend blijken te zijn.

In werkelijkheid gaat het dus om een vermomde belasting om degenen die willen werken weer eens te bestraffen.

Artikel 306 van het W. I. B. is niet alleen onbillijk; het heeft bovendien abnormaal verreikende gevolgen. Zo werden van een belastingplichtige, aan wie een gedeelte van de door hem gedane voorafbetalingen zonder interest was terugbetaald, achteraf een belastingssupplement en nalatigheidsinteressen gevorderd (zie de parlementaire vraag van de heer Capoen in het Bulletin van vragen en antwoorden n° 8 van 29 mei 1979 van de Senaat).

De Minister van Financiën heeft daarop geantwoord dat die toestand ongezonder is, maar hij heeft zich ertoe beperkt te verwijzen naar artikel 307 van het W. I. B., dat de directeurs van de belastingen machtigt geheel of gedeeltelijk vrijstelling van nalatigheidsinteressen te verlenen.

Het is niet gezond dat de belastingplichtigen op het stuk van belastingen overgeleverd zijn aan de willekeur van de administratie.

Die onbillijke en ongezone bepaling moet worden opgeheven.

WETSVOORSTEL

Enig artikel

Artikel 306 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

28 december 1981.