

BELGISCHE SENAAT**—**
BUITENGEWONE ZITTING 1988
—**—**
14 SEPTEMBER 1988
—**Voorstel van wet tot wijziging van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen,
voor zover betreft de voorafbetalingen****(Ingediend door de heer de Clippele)**
—**TOELICHTING**
—

De Hoge Raad voor de Middenstand heeft in juni 1978 een advies uitgebracht, waarin het volgende werd gesteld :

« De leden van de vrije en intellectuele beroepen hebben te kampen met bepaalde belastingmoeilijkheden die te wijten zijn aan de ongelijke spreiding van hun inkomsten in de tijd, aan de zeer uiteenlopende grootte ervan en aan de voortdurende onzekerheid omtrent het bedrag en de aard van de inkomsten.

... (Hij) meent dat deze toestand een herziening vereist van de opvattingen van het Bestuur en van zijn methodes om de belastbare grondslag te ramen en vast te stellen. »

In tegenstelling tot de werknemers, die zekerheid hebben omtrent het inkomen dat zij geregeld zullen ontvangen, kunnen de meeste zelfstandigen, en vooral de vrije beroepen, niet bij voorbaat bepalen wat hun inkomen zal zijn in een toekomstig tijdvak.

Het bedrag aan honoraria kan sterk verschillen van jaar tot jaar, aangezien het in verhouding staat tot de omvang, de belangrijkheid, het aantal en het ingewikkeld karakter van de taken die zij te vervullen hebben.

In sommige jaren zullen er pieken zijn, in andere jaren dieptepunten; zodat de inkomstenbelasting, al naar het geval, abnormaal hoog of laag zal uitvallen en er telkens bij de voorafbetalingen onvoorzienbare moeilijkheden zullen rijzen.

SENAT DE BELGIQUE**—**
SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1988
—**—**
14 SEPTEMBRE 1988
—**Proposition de loi modifiant le Code des
impôts sur les revenus en ce qui concer-
ne les versements anticipés****(Déposée par M. de Clippele)**
—**DEVELOPPEMENTS**
—

Le Conseil supérieur des Classes moyennes avait émis, en juin 1978, un avis disant que :

« Les membres des professions libérales et intellectuelles doivent faire face à certaines difficultés fiscales dues à l'étalement inégal de leurs revenus dans le temps, à leur importance très variable et à l'incertitude permanente en ce qui concerne le montant et la nature des revenus.

... (Il) estime que cette situation nécessite une révision des conceptions de l'Administration et de ses méthodes d'évaluation et de fixation de la base imposable. »

Au contraire des salariés qui ont la certitude de la perception périodique de leurs revenus, la plupart des indépendants, et surtout les professions libérales, ne peuvent déterminer à l'avance ce qu'ils percevront comme revenus pour une période future.

Le montant des honoraires peut varier fortement d'année en année, puisqu'ils est proportionnel à l'étendue, à l'importance, au nombre et au degré de complexité des missions.

Certaines années présenteront des sommets, d'autres des creux qui auront pour conséquence que les impôts sur les revenus seront, selon le cas, anormalement élevés ou bas et qu'ils créeront chaque fois des difficultés non prévisibles au niveau des versements anticipés.

Enerzijds dreigen de voorafbetalingen onvoldoende te zijn, wat leidt tot een belastingvermeerdering bij strafmaatregel zoals is bepaald in het officieel bericht van het Ministerie van Financiën, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 26 maart 1981, blz. 3694 e.v. (aanslagjaar 1982).

Anderzijds, indien er achteraf hoge jaarinkomens tot grondslag worden genomen bij de berekening van de latere voorafbetalingen, zullen deze veel hoger liggen dan nodig is en hoewel er dan voorzien is in een *ristorno*, zal dit pas worden uitgekeerd na het vastleggen van geldsommen die wel vooraf moeten worden gevonden.

Volgens de regeling van de voorafbetalingen moeten er vier stortingen worden gedaan, de laatste op 20 december.

Nu is de maand december doorgaans een maand van hoge inkomsten voor de vrije beroepen en de handelaars : hun schuldenaars (waaronder de openbare besturen) betalen hun schulden om hun jaarbalans te regelen. Dat geld kan na 20 december binnenkomen, als de laatste voorafbetaling is uitgevoerd.

Het beginsel van de eenjarigheid van de belastingen wil echter dat het belastingbestuur alle inkomsten van de maand december in aanmerking neemt, terwijl de beoefenaars van vrije beroepen die inkomsten niet juist kunnen ramen.

De werknemers daarentegen zijn onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing en deze moet door de werkgever uiterlijk op de 15^e van de maand na de uitbetaling van het loon worden gestort, d.w.z. voor de maand december dus uiterlijk op 15 januari van het volgende jaar, en wel zonder belastingvermeerdering.

Dit voorstel heeft ten doel aan de zelfstandigen de mogelijkheid te laten om, naar het voorbeeld van de werknemers, het bedrag van de vervroegde belasting uiterlijk op 15 januari van het volgende jaar te storten.

**

VOORSTEL VAN WET

ENIG ARTIKEL

Artikel 89 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij de wet van 23 december 1974, wordt gewijzigd als volgt :

1. In paragraaf 3 vervallen de woorden « en 20 december » en worden de woorden « en op 15 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd » ingevoegd voor de woorden « bij voorafbetalingen »;

2. In paragraaf 4, 4^o, worden de woorden « 20 december » vervangen door de woorden « 15 januari van het volgende jaar ».

D'une part, les versements anticipés risquent d'être insuffisants, entraînant une augmentation des impositions à titre de pénalité, tel que le prévoit l'avis officiel du Ministère des Finances dans le *Moniteur belge* du 26 mars 1981, pp. 3694 et suivantes (exercice 1982).

D'autre part, si, par après, des années de hauts revenus sont retenues comme base de calcul des paiements anticipés à faire ultérieurement, ces derniers seront sensiblement plus élevés qu'il ne faudrait et quoiqu'une ristourne soit prévue alors, elle ne se fera qu'après immobilisation de sommes qu'il faudra bien trouver au préalable.

Le régime des versements anticipés prévoit quatre versements dont le dernier en date est fixé au 20 décembre.

Or généralement, le mois de décembre est un mois de hauts revenus pour les professions libérales et pour les commerçants : leurs débiteurs (et parmi eux les pouvoirs publics) règlent leurs dettes pour clarifier leur bilan de fin d'exercice. Bien entendu, ces rentrées peuvent se situer après le 20 décembre, alors que le dernier versement anticipé a été effectué.

Or, étant donné le principe de l'annualité de l'impôt, l'Administration fiscale se doit de prendre en considération l'entière des revenus du mois de décembre alors que les titulaires de professions libérales, eux, ne peuvent évaluer ces revenus avec précision.

Par contre, en ce qui concerne les salariés et appointés, qui sont soumis au précompte professionnel, celui-ci doit être payé par l'employeur au plus tard le 15 du mois suivant la rétribution et, dès lors, pour le mois de décembre au plus tard le 15 janvier de l'année suivante, et ce sans majoration d'impôt.

La présente proposition a pour but de laisser aux indépendants la faculté de verser au plus tard le 15 janvier de l'année suivante, le montant de l'impôt anticipatif, à l'instar des salariés et appointés.

J.-P. de CLIPPELE.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE UNIQUE

L'article 89 du Code des impôts sur les revenus, modifié par la loi du 23 décembre 1974, est modifié comme suit :

1. Au paragraphe 3, les mots « et le 20 décembre » sont supprimés et à la fin du paragraphe les mots « et le 15 janvier du millésime de l'exercice d'imposition » sont ajoutés;

2. Au paragraphe 4, 4^o, les mots « 20 décembre » sont remplacés par les mots « 15 janvier de l'année suivante ».

J.-P. de CLIPPELE.