

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 januari 2018

**VOORSTEL VAN
INTERPRETATIEVE WET**

**betreffende de fiscale niet-afrekbaarheid
van geldboeten**

(ingediend door mevrouw Annick Lambrecht)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 janvier 2018

**PROPOSITION DE LOI
INTERPRÉTATIVE**

**relative à la non-déductibilité fiscale
des amendes**

(déposée par Mme Annick Lambrecht)

SAMENVATTING

Dit voorstel van interpretatieve wet betreffende de fiscale niet-afrekbaarheid van geldboeten strekt ertoe de betekenis en de draagwijdte te preciseren van artikel 53, 6°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, dat stelt dat geldboeten niet als beroepskosten worden aangemerkt.

Volgens de indienster moet deze wetsbepaling, die in het licht van de behoorlijke rechtsbedeling moet worden geïnterpreteerd, aldus worden gelezen dat geldboeten nooit als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt, en dit ongeacht of ze al dan niet van strafrechtelijke aard zijn.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi interprétative relative à la non-déductibilité fiscale des amendes vise à préciser la signification et la portée de l'article 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992, en vertu duquel les amendes ne sont pas considérées comme des frais professionnels.

Nous estimons que cette disposition légale, qui doit être interprétée à la lumière du principe de la bonne administration de la justice, doit être lue en ce sens que les amendes ne peuvent jamais être considérées comme des frais professionnels déductibles, et ce, qu'elles soient de nature pénale ou non.

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-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

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,

Volgens de fiscale administratie zijn boetes niet aftrekbaar, ongeacht of het gaat om administratieve dan wel strafrechtelijke sancties. Enkel evenredige btw-boetes, boetes inzake registratierechten en het eurovignet worden als aftrekbaar aangemerkt.

Reeds in 2008 benadrukte de fiscus in een circulaire dat zij niet wenst mee te stappen in de logica dat een boete overeenkomstig art. 53, 6°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) slechts als een niet-aftrekbare boete moet worden aangemerkt indien haar een strafrechtelijk karakter kan worden toegedicht (circulaire 13 augustus 2008). In de circulaire lezen we:

“Noch uit de letterlijke lezing van art. 53, 6°, WIB 92 (...), noch uit de voorbereidende werkzaamheden van de wet van 20.11 1962, blijkt dat de wetgever enkel boeten van strafrechtelijke aard op het oog had.

Op grond van voormelde wettelijke bepaling zijn dus onder andere van de aftrek als beroepskost uitgesloten:

— *alle in het WIB 92 vermelde vaste geldboeten, zowel de administratieve geldboeten (art. 445 WIB 92) als de strafrechtelijke geldboeten (o.a. art. 449, 450, 452 en 456, WIB 92);*

— *de niet-proportionele of vaste BTW-boeten (o.a. art. 70, § 4, BTW-Wetboek);*

— *verkeersboetes (maar b.v. niet de belastingverhoging opgelegd wegens het niet tijdig betalen van de verkeersbelasting);*

(...)

De administratie wenst dan ook niet in een – foutieve – logica mee te stappen dat een boete overeenkomstig art. 53, 6°, WIB 92 slechts als een niet-aftrekbare boete moet worden aangemerkt indien haar een strafrechtelijk karakter kan worden toegedicht.”

De rechtspraak is het niet altijd eens met dit administratieve standpunt. Zo bijvoorbeeld oordeelde het hof van beroep te Antwerpen dat “geldboeten” in de zin van artikel 53, 6° WIB 92 geldelijke sancties zijn die zijn opgelegd op basis van strafwetgeving, waardoor administratieve boeten uit het toepassingsgebied van

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Selon l’administration fiscale, les amendes ne sont pas déductibles, qu’il s’agisse de sanctions administratives ou pénales. Seules les amendes TVA proportionnelles, les amendes relatives aux droits d’enregistrement et à l’eurovignette sont considérées comme déductibles.

Dès 2008, le fisc a souligné dans une circulaire qu’il ne souhaite pas suivre la logique selon laquelle une amende peut seulement être considérée comme une amende non-déductible conformément à l’art. 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) lorsqu’un caractère pénal peut lui être attribué (circulaire du 13 août 2008). On peut lire ce qui suit dans la circulaire:

“Il ne ressort ni de la lecture littérale de l’art. 53, 6°, CIR 92 (cf. n° 2), ni des travaux préparatoires de la loi du 20.11 1962, que le législateur ne visait que les amendes à caractère pénal.

Sur base des dispositions légales précitées, sont donc, entre autres, exclues de la déduction au titre de frais professionnels:

— *toutes les amendes fixes mentionnées dans le CIR 92, aussi bien les amendes administratives (art. 445, CIR 92) que les amendes pénales (entre autres, art. 449, 450, 452 et 456, CIR 92);*

— *les amendes TVA non-proportionnelles ou fixes (entre autres art. 70, § 4, Code TVA);*

— *les amendes de roulage (mais pas, par exemple, les accroissements d’impôt appliqués suite au paiement tardif de la taxe de circulation);*

(...)

L’administration ne souhaite pas non plus suivre une logique erronée selon laquelle une amende ne peut seulement être considérée que comme une amende non-déductible conformément à l’art. 53, 6°, CIR 92, que lorsqu’un caractère pénal peut lui être attribué.”

La jurisprudence n’a pas toujours suivi ce point de vue administratif. Ainsi, par exemple, la cour d’appel d’Anvers a jugé que les “amendes” au sens de l’article 53, 6°, CIR 92, sont des sanctions pécuniaires qui sont infligées sur la base de la législation pénale, et que les amendes administratives ne relèvent donc pas du

artikel 53, 6° WIB 92 vallen. Verder is dit hof van oordeel dat een administratieve boete haar aard behoudt, zelfs als deze volgens de internationale normen als een straf-sanctie wordt aangemerkt; het blijft een boete die niet werd opgelegd op basis van een strafwet (zie arrest van het hof van beroep van Antwerpen van 23 juni 2009).

Ook bij de parlementaire bespreking van het wetsontwerp tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit kwam deze problematiek aan bod. Een in de commissie justitie neergelegd amendement dat uitdrukkelijk in de wet tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit wou inschrijven dat de door dit nieuw orgaan opgelegde administratieve geldboetes niet fiscaal aftrekbaar zijn werd weggestemd, dit nadat de vertegenwoordiger van de regering had verklaard dat een wetsontwerp, waarin deze problematiek globaal zou worden aangepakt, in voorbereiding was.

Met dit voorstel van interpretatieve wet wordt voorgesteld om dit wetsontwerp niet af te wachten en meteen via een interpretatieve wet duidelijk te maken dat de geldboeten, overeenkomstig de uitdrukkelijke bepalingen van art. 53, 6°, WIB 92, nooit als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt, en dit ongeacht of ze al dan niet van strafrechtelijke aard zijn.

Annick LAMBRECHT (sp.a)

champ d'application de l'article 53, 6°, CIR 92. Cette cour a également estimé qu'une amende administrative conserve sa nature, même si elle est considérée comme une sanction pénale selon les normes internationales; elle reste une amende qui n'a pas été infligée sur la base d'une loi pénale (voir l'arrêt de la cour d'appel d'Anvers du 23 juin 2009).

Lors de l'examen parlementaire du projet de loi portant création de l'Autorité de protection des données, cette problématique a également été abordée. Un amendement présenté en commission de la Justice, qui tendait à inscrire explicitement dans la loi relative à l'Autorité de protection des données que les amendes administratives infligées par ce nouvel organe ne sont pas fiscalement déductibles, a été rejeté après l'annonce par le représentant du gouvernement qu'un projet de loi, en préparation, allait apporter une réponse globale à cette problématique.

En déposant la présente proposition de loi interprétative, nous proposons de ne pas attendre ce projet de loi et de préciser immédiatement au moyen d'une loi interprétative que les amendes, conformément aux dispositions expresses de l'article 53, 6°, CIR 92, ne peuvent jamais être considérées comme des frais professionnels déductibles, et ce, qu'elles soient de nature pénale ou non.

VOORSTEL VAN INTERPRETATIEVE WET**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 53, 6°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt aldus uitgelegd dat geldboeten nooit als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt, en dit ongeacht of ze al dan niet van strafrechtelijke aard zijn.

7 november 2017

Annick LAMBRECHT (sp.a)

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

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

Art. 2

L'article 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 est interprété en ce sens que les amendes ne peuvent jamais être considérées comme des frais professionnels déductibles, et ce, qu'elles soient de nature pénale ou non.

7 novembre 2017