

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

19 octobre 2021

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue d'étendre
l'interdiction de déduction des frais
professionnels aux transactions
pénales payées**

(déposée par
M. Servais Verherstraeten et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

19 oktober 2021

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
wat een uitbreiding van het aftrekverbod
als beroepskosten tot betaalde
minnelijke schikkingen betreft**

(ingediend door
de heer Servais Verherstraeten c.s.)

RÉSUMÉ

Le législateur a explicitement interdit l'imputation de certains frais à titre de frais professionnels, pour éviter qu'ils ne puissent être déduits des impôts. Dans un arrêt du 13 octobre 2020, la cour d'appel de Gand a toutefois reconnu la déductibilité des transactions pénales. Toutefois, la reconnaissance des transactions pénales à titre de frais professionnels sape la crédibilité du régime de la transaction pénale; elle n'a de surcroît n'a jamais été voulue par le législateur.

Cette proposition de loi vise à remédier à cette préoccupation en clarifiant la loi, et plus précisément en indiquant que les transactions pénales ne peuvent jamais être admises à titre de frais professionnels.

SAMENVATTING

De wetgever heeft expliciet de inbreng van een aantal kosten als beroepskosten verboden, zodat zij niet afgetrokken kunnen worden van de belastingen. In een arrest van 13 oktober 2020 heeft het hof van beroep van Gent de fiscale aftrekbaarheid van minnelijke schikkingen in strafzaken echter erkend. De erkenning van minnelijke schikkingen als beroepskosten tast evenwel de geloofwaardigheid van het systeem van de minnelijke schikking aan; bovendien was dit nooit de bedoeling van de wetgever geweest.

Dit wetsvoorstel beoogt aan deze bezorgdheid tegemoet te komen door de wet te verduidelijken, meer bepaald door aan te geven dat minnelijke schikkingen nooit als beroepskosten kunnen worden aanvaard.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les médias ont attiré l'attention sur un dossier particulier relatif à une transaction pénale. Dans le cas évoqué, la société concernée a pu comptabiliser la transaction pénale qu'elle a payée à titre de frais professionnels déductibles.¹ La somme payée n'a pas été considérée comme une amende non déductible au sens de l'article 53, 6°, du Code des impôts sur le revenu 1992 (CIR92).

La Cour d'appel de Gand a alors estimé que la société concernée avait agi dans la légalité et que la somme payée pouvait dès lors être considérée comme des frais professionnels déductibles, mais nous estimons quant à nous qu'aucune transaction pénale ne peut être admise à titre de frais professionnels et souhaitons dès lors préciser la loi à cet égard.

La loi interdit catégoriquement de déduire certains frais à titre de frais professionnels, le législateur entendant ainsi éviter que certains frais puissent être déduits des impôts dus. Le législateur a énuméré, à l'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, les frais qui ne constituent pas des frais professionnels. Il s'agit notamment des dépenses ayant un caractère personnel, par exemple des frais liés à l'habitation et des frais d'instruction, mais l'article 53 mentionne également les frais de vêtements et tout impôt payé. Dans la loi, les amendes et les majorations d'impôts sont explicitement cités parmi les frais qui ne constituent pas des frais professionnels.

L'article 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 définit comme suit les amendes qui ne constituent pas des frais professionnels: "les amendes, y compris les amendes transactionnelles, les amendes administratives infligées par des autorités publiques, même lorsque ces amendes n'ont pas le caractère d'une sanction pénale et même lorsque leur montant est calculé sur la base d'un impôt déductible, les confiscations et les pénalités de toute nature, même si ces amendes ou pénalités sont encourues par une personne qui perçoit du contribuable des rémunérations visées à l'article 30, de même que les majorations des cotisations sociales".

Dans un arrêt du 13 octobre 2020, la cour d'appel de Gand a donné raison à une société en reconnaissant la déductibilité fiscale de la transaction pénale qu'elle

¹ M. BENAYAD (28/09/21). Les transactions pénales peuvent-elles être déductibles fiscalement?. La Libre Belgique. B10; D. DE CONINCK (07/08/21). Fraudeboete? Trek ze af van de belastingen. De Morgen. B8.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De media hebben de aandacht gevestigd op een bijzonder dossier met betrekking tot een minnelijke schikking. In het concrete geval heeft de vennootschap het bedrag van een betaalde minnelijke schikking in rekening kunnen brengen als aftrekbare beroepskosten.¹ De betaalde geldsom werd niet beschouwd als een niet-aftrekbare geldboete zoals bepaald in artikel 53, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92).

Het hof van beroep van Gent oordeelde dat de vennootschap wettelijk correct heeft gehandeld en de betaalde geldsom aldus mag worden beschouwd als aftrekbare beroepskosten. Wij zijn van mening dat een betaalde minnelijke schikking nooit mag worden aanvaard als beroepskosten en wensen daarom de wet op dit punt te verduidelijken.

De wet verbiedt nadrukkelijk de inbreng van een aantal kosten als beroepskosten. De wetgever wil daardoor vermijden dat bepaalde kosten in mindering kunnen worden gebracht van de te betalen belasting. In artikel 53 van het WIB92 heeft de wetgever de kosten opgesomd die niet als beroepskosten kunnen worden aangemerkt. Het betreft onder andere persoonlijke uitgaven, zoals kosten van de eigen woning of onderwijskosten van de kinderen, maar ook kledijkosten en betaalde belastingen zijn vermeld in artikel 53. Tevens zijn geldboeten en belastingvermeerderingen uitdrukkelijk in de wet opgenomen als kosten die niet als beroepskosten kunnen worden aangemerkt.

In artikel 53, 6°, van het WIB92 is omschreven welke geldboeten niet kunnen worden beschouwd als beroepskosten. Het betreft: "geldboeten, met inbegrip van transactionele geldboeten, administratieve geldboeten opgelegd door overheden, zelfs wanneer deze geldboeten niet het karakter van een strafrechtelijke sanctie hebben en zelfs wanneer hun bedrag is berekend op basis van een aftrekbare belasting, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangt als vermeld in artikel 30, alsook verhogingen van sociale bijdragen".

In een arrest van 13 oktober 2020 heeft het hof van beroep van Gent een vennootschap in het gelijk gesteld door de fiscale aftrekbaarheid te erkennen van

¹ M. BENAYAD (28/09/21). Les transactions pénales peuvent-elles être déductibles fiscalement?. La Libre Belgique. B10; D. DE CONINCK (07/08/21). Fraudeboete? Trek ze af van de belastingen. De Morgen. B8.

avait conclue en vertu de l'article 216*bis* du Code d'instruction criminelle. En d'autres termes, la cour d'appel de Gand a approuvé le procédé, appliqué par cette société, consistant à considérer que la somme payée pouvait constituer des frais professionnels déductibles.

Le régime de la transaction pénale fonctionne généralement bien en Belgique. En effet, la transaction pénale pénalise effectivement l'accusé tout en permettant d'affecter efficacement les moyens des services de la Justice et des Finances. Toutefois, si le montant payé dans le cadre d'une transaction pénale peut être comptabilisé à titre de frais professionnels, et si sa comptabilisation peut entraîner une diminution de l'impôt dû, cette opération sape la crédibilité du régime de la transaction pénale.

En outre, indépendamment de l'interprétation de la loi donnée par la cour d'appel de Gand, il est clair que l'intention du législateur n'était pas que les transactions pénales puissent constituer des frais professionnels. Nous souhaitons dès lors préciser la loi en vigueur afin qu'elle dispose clairement que les transactions pénales payées ne peuvent jamais être admises à titre de frais professionnels. Nous complétons à cette fin l'article 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 par un renvoi explicite aux sommes payées en exécution d'une transaction pénale.

de minnelijke schikking in strafzaken die de vennootschap had afgesloten op grond van artikel 216*bis* van het Wetboek van strafvordering. Het hof van beroep van Gent heeft m.a.w. de werkwijze van de vennootschap goedgekeurd waarbij de geldsom ook kan worden beschouwd als aftrekbare beroepskosten.

Het systeem van de minnelijke schikking werkt in het algemeen goed in België. De minnelijke schikking leidt tot een effectieve benadeling van de beschuldigde en een efficiënte inzet van de middelen van de diensten Justitie en Financiën. Indien een betaalde minnelijke schikking echter kan worden ingebracht als een beroepskost, waardoor de te betalen belasting daalt, leidt dit tot een ondermijning van de geloofwaardigheid van het systeem van de minnelijke schikking.

Het is duidelijk dat, ondanks de interpretatie van de wet door het hof van beroep van Gent, het niet de bedoeling van de wetgever was om betaalde minnelijke schikkingen als beroepskosten te kwalificeren. Wij wensen de bestaande wet te verduidelijken, zodat het duidelijk is dat een betaalde minnelijke schikking nooit kan worden aanvaard als beroepskosten. Daartoe wordt artikel 53, 6°, van het WIB92 aangevuld met een expliciete verwijzing naar de geldsommen die betaald zijn in uitvoering van een minnelijke schikking.

Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Koen GEENS (CD&V)
Steven MATHEÏ (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

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

Art. 2

Dans l'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 17 février 2021, le 6° est complété par les mots "et les sommes d'argent versées en exécution de l'article 216*bis* du Code pénal."

Art. 3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021.

16 septembre 2021

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 februari 2021, wordt de bepaling onder 6° aangevuld met de woorden "en geldsommen betaald in uitvoering van artikel 216*bis* Sv."

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021.

16 september 2021

Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Koen GEENS (CD&V)
Steven MATHEÏ (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)