

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 décembre 2019

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992
en ce qui concerne la délivrance de reçus
et la tenue d'un journal fiscal**

(déposée par M. Wim Van der Donckt)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 december 2019

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 wat het
uitreiken van ontvangstbewijzen en het
bijhouden van een fiscaal dagboek betreft**

(ingediend door de heer Wim Van der Donckt)

RÉSUMÉ

La proposition de loi lève l'obligation pour les personnes qui exercent une profession libérale, une charge ou un office de délivrer un reçu et de tenir un journal fiscal dès lors qu'elles sont tenues, en tant qu'entrepreneurs, de tenir une comptabilité économique depuis novembre 2018, à l'instar des commerçants auparavant. La compétence du ministre des Finances d'obliger des personnes à tenir une comptabilité "fiscale" ou certains documents ou formulaires est également supprimée.

SAMENVATTING

Het voorstel heft de verplichting op voor vrije beroepen, ambten en posten om een ontvangstbewijs uit te reiken en een fiscaal dagboek bij te houden omdat zij sinds november 2018 als ondernemer, zoals voorheen kooplui, gehouden zijn tot het voeren van een economische boekhouding. De bevoegdheid van de minister van Financiën om personen te verplichten tot het houden van een "fiscale" boekhouding of bepaalde documenten of formulieren wordt tevens opgeheven.

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
sp.a	: socialistische partij anders
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 (beigegekleurd papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Lorsqu'en 1919, la loi établissant des impôts cédulaires sur les revenus¹ a été instaurée, les commerçants étaient tenus de tenir une comptabilité² même s'ils ne savaient pas lire ni écrire.³ Les commerçants étaient les personnes qui exercent des actes commerciaux.⁴ Ces actes étaient énumérés limitativement dans le Code de commerce.⁵ Les professions libérales, charges et offices n'exerçaient pas d'actes commerciaux.⁶

Le fisc a constaté, il y a près de cent ans, qu'il ne disposait d'aucun moyen de contrôle à l'égard des professions libérales.⁷ C'est pourquoi, depuis 1924, les personnes qui exercent une profession libérale, une charge ou un office sont tenues, pour les impôts sur les revenus, de délivrer un reçu daté et signé établi en duplicata lorsqu'elles perçoivent, en espèces ou par chèque, leurs honoraires, commissions ou toute autre forme de rémunération.⁸

¹ Loi du 29 octobre 1919 établissant des impôts cédulaires sur les revenus et un impôt complémentaire sur le revenu global, *Moniteur belge*, 24-25 novembre 1919, 6370, modifiée par la loi du 3 août 1920 modifiant la législation relative aux impôts sur les revenus, *Moniteur belge*, 14 août 1920, 8946 et coordonnée par l'arrêté royal du 9 août 1920 coordonnant la loi du 29 octobre 1919 et celle du 3 août 1920, établissant des impôts cédulaires sur les revenus et un impôt complémentaire sur le revenu global, *Moniteur belge*, 14 août 1920, 5948 ("Lois coordonnées sur les impôts sur les revenus" (LCIR)).

² Article 16 et suiv. du Code de commerce, tels que modifiés par la loi du 15 décembre 1872, *Moniteur belge*, 22 décembre 1972.

³ *Pandectes belges*, mot-clé Livres de commerce, n° 12.

⁴ Article 1^{er} du Code de commerce; L. FREDERICQ, *Précis de droit commercial*, Bruxelles, Bruylant, 1970, 35.

⁵ Articles 2 à 3 du Code de commerce; S. FREDERICQ, *Handboek van Belgische Handelsrecht*, Bruxelles, Établissement Émile Bruylant, Bruxelles, 1976, 119, n° 96 et 121, n° 99. G. L. BALLON, M. VANMEENEN, K. BYTTEBIER et T. WERA, *Beginnelsen van Belgisch Privaatrecht XIII – Handels- en economisch recht, Deel 1 Ondernemingsrecht, Volume A*, 2011, Malines, Kluwer, 127, n° 110.

⁶ G. L. BALLON, M. VANMEENEN, K. BYTTEBIER et T. WERA, *Beginnelsen van Belgisch Privaatrecht XIII – Handels- en economisch recht, Deel 1 Ondernemingsrecht, Volume A*, 2011, Malines, Kluwer, 145-146, n° 137-138.

⁷ Exposé des motifs concernant l'article 5 du projet de loi, *Doc. Parl.*, Chambre, 1922-23, n° 137, 17. Rapport, *Doc. Parl.* Chambre, 1922-23, n° 220, 46.

⁸ Article 5 de la loi modifiant la législation en matière d'impôts sur les revenus, *Moniteur belge* 2 mars 1924, 1010. Actuel art. 320, § 1^{er}, CIR92.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Toen in 1919 de wet op de cedulaire inkomstenbelasting werd ingevoerd¹, waren handelaren gehouden tot het voeren van een boekhouding² zelfs al konden ze niet lezen noch schrijven.³ Handelaren waren die personen die daden van koophandel stellen.⁴ Deze daden werden beperkend opgesomd in het Wetboek van koophandel.⁵ Vrije beroepen, ambten en posten stelden geen daden van koophandel.⁶

De fiscus constateerde bijna honderd jaar geleden dat hij ten aanzien van de vrije beroepen geen controle-middel had.⁷ Daarom zijn sinds 1924 personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen voor de inkomstenbelastingen gehouden een gedagtekend en ondertekend ontvangstbewijs uit te reiken dat in duplo wordt opgesteld wanneer zij hun erelonen, commissielonen of om het even welke andere bezoldigingen contant of per check ontvangen.⁸

¹ Wet van 29 oktober 1919 tot vestiging van cedulaire belastingen op de inkomsten en van eene bijkomende belasting op het globaal inkomen, *Belgisch Staatsblad* 24-25 november 1919, 6370 gewijzigd door de wet van 3 augustus 1920 tot wijziging der wetgeving betreffende de belastingen op de inkomsten, *Belgisch Staatsblad* 14 augustus 1920, 8946 en gecoördineerd bij koninklijk besluit van 9 augustus 1920 houdende samengeordende wetten van 29 oktober 1919 en van 3 augustus 1920, tot vestiging van cedulaire belastingen op de inkomsten en van eene bijkomende belasting op het globaal inkomen, *Belgisch Staatsblad* 14 augustus 1920, 5948 ("samengeschatelde wetten op de inkomstenbelastingen" (SWIB)).

² Artikel 16 e.v. W. Kh., zoals gewijzigd bij de wet van 15 december 1872, *Belgisch Staatsblad*, 22 december 1972.

³ *Pandectes belges*, tw. Livres de commerce, nr. 12.

⁴ Artikel 1 W. Kh.; L. FREDERICQ, *Précis de droit commercial*, Brussel, Bruylant, 1970, 35.

⁵ Artikelen 2 tot 3 W. Kh.; S. FREDERICQ, *Handboek van Belgische Handelsrecht*, Brussel, Établissement Émile Bruylant, Brussel, 1976, 119, nrs. 96 en 121, nr. 99. G. L. BALLON, M. VANMEENEN, K. BYTTEBIER en T. WERA, *Beginnelsen van Belgisch Privaatrecht XIII – Handels- en economisch recht, Deel 1 Ondernemingsrecht, Volume A*, 2011, Mechelen, Kluwer, 127, nr. 110.

⁶ G. L. BALLON, M. VANMEENEN, K. BYTTEBIER en T. WERA, *Beginnelsen van Belgisch Privaatrecht XIII – Handels- en economisch recht, Deel 1 Ondernemingsrecht, Volume A*, 2011, Mechelen, Kluwer, 145-146, nrs. 137-138.

⁷ Memorie van toelichting bij artikel 5 van het wetsontwerp, *Parl. St.*, Kamer, 1922-23, nr. 137, 17. Verslag, *Parl. St.* Kamer, 1922-23, nr. 220, 46.

⁸ Artikel 5 Wet tot wijziging der wetgeving op de inkomstenbelastingen, *Belgisch Staatsblad* 2 maart 1924, 1010. Huidig art. 320, § 1, WIB92.

Jusqu'en 1947⁹, les contribuables soumis à une discipline professionnelle étaient dispensés de délivrer un reçu afin de préserver leur secret professionnel.¹⁰ Grâce à la technique du duplicata (au moyen d'un papier carbone)¹¹, toutes les données à l'exception de celles concernant l'identité du client/patient pouvaient être établies en double.

Outre la tenue d'un carnet de reçus, l'obligation de tenir un journal fiscal indiquant, jour par jour, le montant de leurs recettes et de leurs dépenses professionnelles a également été instaurée, en 1924, pour les personnes exerçant une profession libérale, une charge ou un office.¹²

En 1976, l'obligation comptable a été étendue à toutes les entreprises opérant sous la forme d'une société commerciale.¹³ Graduellement, les titulaires des professions libérales ont également été autorisés à exercer leurs activités sous la forme d'une société commerciale. Dès lors que les professions libérales opérant sous la forme d'une société commerciale doivent tenir une comptabilité, à l'instar des commerçants, le ministre a confirmé que ces professions libérales ne devaient pas tenir de journal fiscal.¹⁴ Cette réponse s'inscrit dans le prolongement des origines juridiques et historiques de la comptabilité fiscale. En effet, lorsque la tenue d'une comptabilité économique est requise, une comptabilité fiscale n'est pas requise. C'est aussi pour cette raison que les notaires sont dispensés de l'obligation de tenir une comptabilité fiscale¹⁵ dès lors qu'ils doivent tenir une comptabilité en partie double.¹⁶ Toutefois, l'obligation

De belastingplichtigen onderworpen aan een beroeps-tucht werden tot 1947⁹ vrijgesteld van het uitreiken van een ontvangstbewijs opdat hun beroepsgeheim niet zou worden ontbloot.¹⁰ Via de techniek van een doorschrijf-laag (carbonpapier)¹¹ konden alle gegevens behalve die betreffende de identiteit van de cliënt/patiënt in duplo worden gedrukt.

Samen met het ontvangstbewijsboekje werd in 1924 voor beoefenaars van een vrij beroep, een ambt of een post ook de verplichting ingevoerd voor elke dag een fiscaal dagboek bij te houden waarin alle ontvangsten en beroepsuitgaven worden opgenomen.¹²

In 1976 werd de boekhoudplicht verruimd tot alle ondernemingen die onder de vorm van een handelsvennootschap actief zijn.¹³ Geleidelijk mochten ook vrije beroepers hun activiteit onder de vorm van een handelsvennootschap uitoefenen. Omdat vrije beroepen werkzaam onder de vorm van een handelsvennootschap zoals handelaren een boekhouding moeten voeren, bevestigde de minister dat vrije beroepen onder de vorm van een handelsvennootschap niet gehouden zijn tot het bijhouden van een fiscaal dagboek.¹⁴ Dit antwoord ligt volledig in lijn met de rechtshistorische oorsprong van de fiscale boekhouding. Wanneer namelijk een economische boekhouding moet worden bijgehouden, wordt geen fiscale boekhouding opgelegd. Om dezelfde reden zijn notarissen vrijgesteld van het voeren van een fiscale boekhouding¹⁵ omdat zij een dubbele boekhouding moesten houden.¹⁶ Echter, de verplichting tot het voeren van

⁹ Article 7, § 2, de la loi du 20 août 1947 apportant des modifications: a) aux lois et arrêtés relatifs aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise; b) aux lois et arrêtés relatifs aux taxes spéciales assimilées aux impôts directs, *Moniteur belge*, 28 août 1947, 7793.

¹⁰ Rapport, Chambre, 1922-23, n° 220, 9-10 (dernière (troisième) objection: c'est même la plus importante ...); note justificative relative à l'amendement n° 3, Litt. B, Doc. parl. Chambre, 1922-23, 390, 1.

¹¹ Arrêté royal du 12 décembre 1947, pris en exécution de l'article 7, § 2, de la loi du 20 août 1947, *Moniteur belge*, 11 792.

¹² Article 5 de la loi modifiant la législation en matière d'impôts sur les revenus, *Moniteur belge*, 2 mars 1924, 1010.

¹³ Article 1^{er} de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, *Moniteur belge* du 4 septembre 1975, 10847. J. VAN RYN et J. HEENEN, *Principes de droit commercial*, tome premier, 2^e édition, Bruxelles, Établissement Émile Bruylant, 1976, 84. S. FREDERICQ, *Handboek van Belgische Handelsrecht*, Bruxelles, Établissement Émile Bruylant, 1976, 158-159, n° 130.

¹⁴ Q. et R., Sénat, 28 mars 1989, n° 25, 1210 (Q. n° 113, de Clippele, 13 février 1989).

¹⁵ Article 8 de l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant les documents comptables à tenir par les notaires.

¹⁶ Article 3, alinéa 1^{er}, du Règlement du 9 octobre 2001 pour l'organisation de la comptabilité notariale, approuvé par l'arrêté royal du 9 mars 2003, *Moniteur belge* du 1^{er} avril 2003.

⁹ Artikel 7, § 2 Wet van 20 augustus 1947 waarbij wijzigingen worden gebracht: a) aan de wetten en besluiten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting; b) aan de wetten en besluiten betreffende de met de directe belastingen gelijkgestelde speciale taxes, *Belgisch Staatsblad*, 28 augustus 1947, 7793.

¹⁰ Verslag, Kamer, 1922-23, nr. 220, 46-47 (laatste (derde) en belangrijkste opmerking ...); Toelichtende nota bij amendement nr. 3 Litt. B, *Parl. St. Kamer*, 1922-23, 390, 1-2.

¹¹ Ministerieel besluit van 12 december 1947, getroffen in uitvoering van artikel 7, § 2, der wet van 20 augustus 1947, *Belgisch Staatsblad*, 11 792.

¹² Artikel 5 Wet tot wijziging der wetgeving op de inkomstenbelastingen, *Belgisch Staatsblad* 2 maart 1924, 1010.

¹³ Artikel 1 Wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen, *Belgisch Staatsblad* 4 september 1975, 10847. J. VAN RYN en J. HEENEN, *Principes de droit commercial*, tome premier, 2^e édition, Bruxelles, Établissement Émile Bruylant, 1976, 84. S. FREDERICQ, *Handboek van Belgische Handelsrecht*, Brussel, Établissement Émile Bruylant, 1976, 158-159, nr. 130.

¹⁴ *Vr. en Antw.*, Senaat, 28 maart 1989, nr. 25, 1210 (Vr. nr. 113, de Clippele, 13 februari 1989).

¹⁵ Artikel 8 ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de notarissen bij te houden boekhouddocumenten.

¹⁶ Artikel 3, eerste lid, Reglement van 9 oktober 2001 voor de organisatie van de notariële boekhouding, goedgekeurd bij koninklijk besluit van 9 maart 2003, *Belgisch Staatsblad* 1 april 2003.

de tenir une comptabilité en partie double (imposée aux huissiers de justice) n'a pas automatiquement pour conséquence, selon le ministre des Finances, que cette comptabilité est censée également constituer le journal fiscal¹⁷, ce qui devrait pourtant bien être le cas.

Depuis que les notaires¹⁸, les huissiers de justice¹⁹, les avocats²⁰ et les chirurgiens plastiques²¹ sont totalement ou partiellement assujettis à la TVA et bénéficient du droit à la déduction, ils sont aussi obligés, comme les architectes, les agents immobiliers ou les experts-comptables, de tenir une comptabilité en matière de TVA²².

een dubbele boekhouding (voor gerechtsdeurwaarders) heeft volgens de minister van Financiën niet automatisch tot gevolg dat deze boekhouding geacht wordt tevens het fiscale dagboek uit te maken¹⁷, wat natuurlijk wel zo zou moeten zijn.

Sinds notarissen¹⁸, gerechtsdeurwaarders¹⁹, advocaten²⁰ en plastische chirurgen²¹ geheel of gedeeltelijk btw-plichtig zijn geworden met recht op aftrek, zijn zij zoals architecten, vastgoedmakerlaars of accountants, ook verplicht een btw-boekhouding²² bij te houden.

¹⁷ Question orale n° 55000971C, Wim Van der Donckt, 22 octobre 2019, *Compte rendu intégral*, Chambre, 2019-2020, CRIV 55 COM 037, 34.

¹⁸ Article 53 de la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, *Moniteur belge* du 30 décembre 2011, quatrième éd., entré en vigueur le 1^{er} janvier 2012.

¹⁹ *Idem*.

²⁰ Article 60 de la loi du 30 juillet 2013 portant des dispositions diverses, *Moniteur belge* du 1^{er} août 2013, deuxième éd., entré en vigueur le 1^{er} janvier 2014.

²¹ Article 110, a), de la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat, *Moniteur belge* du 30 décembre 2015, deuxième éd., entré en vigueur le 1^{er} janvier 2016.

²² Article 60, § 4, du Code TVA. Articles 14-16 de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. Certaines opérations nécessitent en outre la tenue de registres spéciaux.

¹⁷ Mond. Vr. nr. 55000971C, Wim Van der Donckt, 22 oktober 2019, *Integraal Verslag*, Kamer, 2019-2020, CRIV 55 COM 037, 34.

¹⁸ Artikel 53 Wet van 28 december 2011 houdende diverse bepalingen, *Belgisch Staatsblad* 30 december 2011, vierde uitg., met ingang van 1 januari 2012.

¹⁹ *Idem*.

²⁰ Artikel 60 Wet van 30 juli 2013 houdende diverse bepalingen, *Belgisch Staatsblad* 1 augustus 2013, tweede uitg., met ingang van 1 januari 2014.

²¹ Artikel 110, a), Wet 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht, *Belgisch Staatsblad* 30 december 2015, tweede uitg., met ingang van 1 januari 2016.

²² Artikel 60, § 4, W.Btw. Art. 14-16 Koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde. Voor bepaalde handelingen moeten bovendien bijzondere registers worden gehouden.

Lorsque les données proviennent d'une comptabilité tenue à l'aide d'un ordinateur, insérer mensuellement les "totaux" dans un journal papier devient un procédé archaïque.²³ Ce n'est que depuis le 25 mai 2019 que la loi n'impose plus de faire coter et parapher le journal par un agent du fisc à condition que le journal soit tenu au moyen de pages reliées ou cousues avec numérotation préimprimée des pages.²⁴

En introduisant la notion plus large d'entreprise²⁵, la loi du 15 avril 2018 a toutefois supprimé la distinction traditionnelle entre commerçants et professions libérales. Quiconque exerce une activité économique est un entrepreneur. En principe, toutes les entreprises sont tenues de tenir une comptabilité économique.²⁶ Cette obligation s'applique désormais à toutes les personnes exerçant une profession libérale, une charge ou un office. En outre, le législateur n'a nullement eu l'intention

Wanneer de gegevens uit een computerboekhouding rollen, is het een archaïsche wijze van werken om de "totalen" maandelijks in te kleven in een papieren dagboek.²³ Nog maar sinds 25 mei 2019 is het wettelijk niet meer nodig dat het dagboek genummerd en geparafeerd wordt door een belastingambtenaar op voorwaarde dat de bladzijden van het dagboek ingebonden of ingenaaid zijn, met een voorgedrukte paginanummering.²⁴

Echter, met de wet van 15 april 2018 werd met de invoering van het ruimere ondernemingsbegrip²⁵ het klassieke onderscheid tussen handelaars (kooplui) en vrije beroepen opgeheven. Eenieder die een economische activiteit uitoefent, is een ondernemer. In beginsel zijn alle ondernemingen gehouden tot het voeren van een economische boekhouding.²⁶ Dit geldt voortaan ook voor alle personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen. Bovendien heeft de wetgever

²³ Article 16 de l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant les documents comptables à tenir par les avocats.
Article 15 de l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant les documents comptables à tenir par les huissiers de justice.

Article 12 de l'arrêté ministériel déterminant le modèle et l'usage du carnet de reçus et du livre journal à utiliser par les personnes qui exercent une profession libérale, une charge ou un office, à l'exception de celles qui effectuent exclusivement des opérations exemptées de la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 44 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée et pour lesquelles des arrêtés spécifiques n'ont pas été pris en exécution des articles 320 et 321 du Code des impôts sur les revenus 1992.
Article 12 de l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant le modèle et l'usage du carnet de reçus et du livre journal à utiliser par les personnes qui exercent une profession libérale, une charge ou un office, à l'exclusion de celles qui effectuent exclusivement des opérations exemptées de la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 44 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, et de celles pour lesquelles des arrêtés spécifiques ont été pris en exécution des articles 320 et 321 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Article 18 de l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les médecins ainsi que par les pharmaciens et licenciés en sciences agrées pour effectuer des prestations de biologie clinique dans le cadre de l'assurance maladie-invalidité.

Article 25 de l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du carnet de reçus, du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les podologues et les diététiciens.

Article 17 de l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les accoucheuses, les infirmières, hospitalières et assimilées, les kinésithérapeutes, logopèdes, orthoptistes et ergothérapeutes.

²⁴ Article 34 de la loi du 2 mai 2019 portant des dispositions fiscales diverses 2019-1, *Moniteur belge* du 15 mai 2019, entré en vigueur dix jours après sa publication au *Moniteur belge*.

²⁵ Article 1.1 modifié par l'article 35 de la loi du 15 avril 2018 portant réforme du droit des entreprises, *Moniteur belge* du 27 avril 2018, sec. éd., 36 878. Projet de loi, *Doc. parl.* Chambre, 2017-18, n° 54-2828/001, 9 et 16.

²⁶ Article I.5 & Art. III.82 CDE.

²³ Artikel 16 ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de advocaten bij te houden boekhouddocumenten.
Artikel 15 ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van de door de gerechtsdeurwaarders bij te houden boekhouddocumenten.

Artikel 12 ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en voor wie geen specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Artikel 12 ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en van het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, met uitsluiting van degenen die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en degenen voor wie specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Artikel 18 ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de geneesheren en de apothekers en licentiaten in de wetenschappen die erkend zijn om verstrekkingen inzake klinische biologie te verrichten in het raam van de ziekte- en invaliditeitsverzekering.

Artikel 25 ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijsboekje, van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de podologen en de diëtisten.

Artikel 17 ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de vroedvrouwen, de verpleegsters, verpleegassistenten en met dezen gelijkgestelden, de kinesitherapeuten, logopedisten, orthoptisten en ergotherapeuten.

²⁴ Artikel 34 wet van 2 mei 2019 houdende diverse fiscale bepalingen 2019-1, *Belgisch Staatsblad* 15 mei 2019, inwerkingtreding 10 dagen na publicatie in *Belgisch Staatsblad*.

²⁵ Artikel 1.1 gewijzigd bij artikel 35 van de wet van 15 april 2018 houdende hervorming van het ondernemingsrecht, *Belgisch Staatsblad* 27 april 2018, tweede uitg., 36 878. Wetsontwerp, *Parl. St. Kamer*, 2017-18, nr. 54-2828/001, 9 en 16.

²⁶ Artikel I.5 & Art. III.82 WER.

d'imposer une charge administrative inutile aux sociétés en élargissant le champ d'application des entreprises soumises à l'obligation comptable.²⁷ D'un point de vue juridico-historique, il n'est donc plus possible d'argumenter en faveur du maintien de la méthode archaïque de tenir une comptabilité fiscale.

Nous proposons dès lors de supprimer l'obligation de délivrer un reçu et de tenir un journal fiscal comme prévu à l'article 320 du Code des impôts sur les revenus 1992 pour les professions libérales, les charges et les offices.

L'article 321 CIR 92 dispose que le ministre des Finances peut imposer à quiconque est passible de l'impôt des personnes physiques, la tenue de livres ou l'utilisation de documents et de formules dont il fixe le modèle et l'emploi et qu'il estime nécessaires, soit au contrôle de leurs recettes ou de leurs dépenses, soit au contrôle des recettes ou des dépenses de tiers.

Nous abrogeons également cette disposition résiduaire dès lors que l'obligation de tenir une comptabilité économique connaît déjà un large champ d'application. S'il y a encore des contribuables qui ne doivent pas tenir de comptabilité économique, nous estimons qu'il est préférable de les soumettre à une comptabilité en partie simple ou en partie double plutôt que de leur imposer l'obligation de tenir une comptabilité fiscale "spéciale".

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 3

En exécution de l'article 320 du Code des impôts sur les revenus 1992, les professions et établissements médicaux²⁸ sont tenus de remettre un reçu-attestation de soins au patient. L'abrogation de cette disposition entraînera la disparition du fondement fiscal sur lequel se basent les arrêtés d'exécution. Toutefois, en vertu de l'article 53 de la loi coordonnée du 14 juillet 1994 relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, les dispensateurs de soins devront continuer à remettre une attestation de soins au patient ou aux mutualités en application du régime du tiers payant. Le montant payé par le bénéficiaire au dispensateur de soins pour les prestations effectuées est mentionné sur la partie reçu de

²⁷ CNC, avis n° 2019/10 - Obligations relatives au droit comptable et au droit des comptes annuels incombant aux professions libérales, www.cbn-cnc.be, n° 3.

²⁸ Arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage des reçus-attestations de soins et de la vignette de concordance à utiliser par les établissements qui dispensent des soins de santé

geenszins de bedoeling gehad om met de verruiming van het toepassingsgebied van de boekhoudplichtige ondernemingen een onnodige administratieve verzwaaring op te leggen aan de ondernemingen.²⁷ Het is vanuit een rechtshistorisch perspectief bijgevolg niet langer te argumenteren om vast te houden aan de archaïsche werkwijze van het voeren van een fiscale boekhouding.

Wij stellen dan ook voor om de verplichting tot het uitreiken van een ontvangstbewijs en het bijhouden van een fiscaal dagboek zoals bepaald in artikel 320 WIB92 af te schaffen voor vrije beroepen, ambten en posten.

Artikel 321 WIB92 bepaalt dat de minister van Financiën eenieder die onderhevig is aan de inkomstenbelastingen, de verplichting kan opleggen boeken te houden of documenten en formulieren te bezigen waarvan hij het model en het gebruik bepaalt en die hij hetzij voor de controle van hun ontvangsten of hun uitgaven, hetzij voor de controle van de ontvangsten of de uitgaven van derden nodig acht.

Ook deze restbepaling heffen wij op omdat de economische boekhoudplicht reeds een ruim toepassingsgebied kent. Indien er alsnog belastingplichtige personen zijn die geen economische boekhouding moeten voeren, zijn wij van mening dat het beter is hen aan een enkelvoudige of dubbele boekhouding te onderwerpen in plaats van een "bijzondere" fiscale boekhoudplicht op te leggen.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 3

In uitvoering van artikel 320 WIB 92 zijn de medische beroepen en instellingen²⁸ verplicht een ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp uit te reiken aan de patiënt. Door opheffing van deze bepaling vervalt de fiscale grondslag waarop deze uitvoeringsbesluiten gebaseerd zijn. Echter, op grond van artikel 53 van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen zullen zorgverleners nog steeds een getuigschrift voor verstrekte hulp moeten uitreiken aan de patiënt of aan de ziekenfondsen bij toepassing van de derdebetalersregeling. Op het deel ontvangstbewijs van het getuigschrift wordt het bedrag vermeld dat de

²⁷ CBN-advies nr. 2019/10 - De boekhoudkundige en jaarrekeningrechtelijke verplichtingen van een beoefenaar van een vrij beroep, www.cbn-cnc.be, nr. 3.

²⁸ Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van de ontvangstbewijzen-getuigschriften voor verstrekte hulp en van de overeenstemmingsstrook te gebruiken door de inrichtingen voor geneeskundige verzorging.

l'attestation de soins donnés. Grâce à cette attestation, le bénéficiaire peut récupérer l'intervention de l'INAMI dans les prestations médicales en s'adressant à sa mutualité. Le passage progressif à l'attestation électronique a été initié le 1^{er} février 2018. L'article 53, § 4, de la loi prévoit l'échange d'informations entre l'INAMI et le SPF Finances aussi bien pour les attestations papier que pour les attestations électroniques.²⁹ Cette disposition offre donc suffisamment de garanties en ce qui concerne l'intervention de l'INAMI dans les prestations médicales.

Article 4

Les quatre arrêtés suivants ne sont pas explicitement abrogés car ils puisent partiellement leur fondement juridique dans l'article 53 de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994:

— arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les médecins ainsi que par les pharmaciens et licenciés en sciences agrées pour effectuer des prestations de biologie clinique dans le cadre de l'assurance maladie-invalidité;

— arrêté royal du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du carnet de reçus, du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les podologues et les diététiciens;

— arrêté royal du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les accoucheuses, les infirmières, hospitalières et assimilées, les kinésithérapeutes, logopèdes, orthoptistes et ergothérapeutes;

— arrêté royal du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage des reçus-attestations de soins et de

²⁹ Protocole de collaboration du 18 avril 2018 entre d'une part, l'INAMI, les organismes assureurs et le CIN et d'autre part, le SPF Finances en vue d'instaurer un échange de renseignements spontané et sur demande concernant la transmission de données par les dispensateurs de soins et établissements de soins à l'organisme assureur du bénéficiaire au moyen d'un réseau électronique en lieu et place des attestations de soins papier et vignettes de concordance, *Moniteur belge*, 11 mai 2018.

rechthebbende aan de zorgverlener heeft betaald voor de verrichte verstrekkingen. Aan de hand van dit getuigschrift kan de rechthebbende via zijn ziekenfonds de tegemoetkoming in de medische prestaties door het RIZIV terugvorderen. Sinds 1 februari 2018 is er een geleidelijke overschakeling bezig naar een elektronisch getuigschrift. Artikel 53, § 4, van deze wet voorziet in een informatie-uitwisseling tussen het RIZIV en de FOD Financiën zowel wanneer er gewerkt wordt met een papieren als elektronisch getuigschrift.²⁹ Deze bepaling voorziet dus voldoende waarborgen voor de tussenkomst door het RIZIV in de medische prestaties.

Artikel 4

De volgende vier besluiten worden niet expliciet opgeheven omdat zij gedeeltelijk hun rechtsgrond vinden in artikel 53 van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994:

— ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de geneesheren en de apothekers en licentiaten in de wetenschappen die erkend zijn om verstrekkingen inzake klinische biologie te verrichten in het raam van de ziekte- en invaliditeitsverzekering;

— ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijsboekje, van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de podologen en de diëtisten;

— ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de vroedvrouwen, de verpleegsters, verpleegassistenten en met dezen gelijkgestelden, de kinesitherapeuten, logopedisten, orthoptisten en ergotherapeuten;

— ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van de

²⁹ Samenwerkingsprotocol van 18 april 2018 tussen het RIZIV, de verzekeringsinstellingen en het NIC enerzijds en de FOD Financiën anderzijds met het oog op de invoering van een spontane uitwisseling van inlichtingen en uitwisseling van inlichtingen op verzoek aangaande de overdracht van gegevens door de zorgverleners en zorginstellingen aan de verzekeringsinstelling van de rechthebbende via een elektronisch netwerk in de plaats van de papieren getuigschriften voor verstrekte hulp en overeenstemmingsstroken, *Belgisch Staatsblad*, 11 mei 2018.

la vignette de concordance à utiliser par les établissements qui dispensent des soins de santé.

Le ministre ayant les Affaires sociales dans ses attributions procédera aux adaptations nécessaires par suite de la disparition de la base fiscale sur laquelle reposent ces arrêtés.

Article 5

La loi du 15 avril 2018 portant réforme du droit des entreprises définit la notion d'entreprise soumise à obligation comptable. Cette nouvelle définition est d'application à partir du 1^{er} novembre 2018.³⁰

Une entreprise soumise à l'obligation comptable qui démarre son activité le 1^{er} novembre 2018 ou à une date ultérieure est d'emblée soumise aux obligations comptables du CDE. Les entreprises soumises à l'obligation comptable qui étaient déjà actives avant le 1^{er} novembre 2018, mais qui n'étaient pas encore soumises aux obligations comptables du CDE ne doivent se conformer aux obligations comptables reprises dans le CDE qu'à partir du premier exercice qui débute à partir du 1^{er} mai 2019.³¹

Il s'ensuit que tous les titulaires d'une profession libérale sont soumis à l'obligation de tenue d'une comptabilité économique pour une période imposable commençant à partir du 1^{er} mai 2019. L'obligation de tenue d'une comptabilité fiscale peut dès lors être supprimée à partir de cette période imposable.

Il ne peut cependant être perdu de vue qu'à l'heure où nous déposons la présente proposition de loi, certaines périodes imposables ont commencé avant le 1^{er} mai 2019 et sont donc toujours en cours.

ontvangstbewijzen-getuigschriften voor verstrekte hulp en van de overeenstemmingsstrook te gebruiken door de inrichtingen voor geneeskundige verzorging.

De minister bevoegd voor sociale zaken zal de nodige aanpassingen doen nu de fiscale grondslag waarop deze besluiten steunen, vervalt.

Artikel 5

De Wet van 15 april 2018 houdende hervorming van het ondernemingsrecht introduceert een definitie van het begrip boekhoudplichtige onderneming. Deze nieuwe definitie geldt vanaf 1 november 2018.³⁰

Een boekhoudplichtige onderneming die start op 1 november 2018 of op een latere datum is vanaf haar aanvang onderworpen aan de boekhoudkundige verplichtingen vermeld in het WER. Voor een boekhoudplichtige onderneming die vóór 1 november 2018 reeds actief was maar nog niet onderworpen was aan de boekhoudkundige verplichtingen vermeld in het WER, gelden de boekhoudkundige verplichtingen opgenomen in het WER slechts vanaf het eerste boekjaar dat aanvangt vanaf 1 mei 2019.³¹

Bijgevolg zijn alle beoefenaars van een vrij beroep onderworpen aan de verplichting tot het voeren van een economische boekhouding voor een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 1 mei 2019. De verplichting tot het voeren van een fiscale boekhouding kan bijgevolg vanaf dat belastbaar tijdperk worden opgeheven.

We dienen evenwel er rekening mee te houden dat op het tijdstip van indiening van dit voorstel er nog belastbare tijdperken lopen die voor 1 mei 2019 aanvangen.

Wim VAN DER DONCKT (N-VA)

³⁰ Article 260 de la loi du 15 avril 2018 portant réforme du droit des entreprises.

³¹ Avis CNC 2019/09 – Entreprises soumises à l'obligation comptable, www.cnc-cbn.be, n° 23.

³⁰ Artikel 260 van de Wet van 15 april 2018 houdende hervorming van het ondernemingsrecht.

³¹ CBN-advies nr. 2019/09 – Boekhoudplichtige onderneming, www.cbn-cnc.be, nr. 23.

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

Les articles 320 et 321 du Code des impôts sur les revenus 1992 sont abrogés.

Art. 3

Dans l'article 53, § 1^{er}, de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités coordonnée le 14 juillet 1994, modifié en dernier lieu par la loi du 30 octobre 2018, les mots "Sans préjudice des obligations établies en vertu de l'article 320 du Code des impôts sur les revenus 1992, les documents visés à l'alinéa 1^{er}" sont remplacés par les mots "Les documents visés à l'alinéa 1^{er}".

Art. 4

Les arrêtés suivants sont abrogés:

— l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant les documents comptables à tenir par les notaires;

— l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant les documents comptables à tenir par les huissiers de justice;

— l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant les documents comptables à tenir par les avocats;

— l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant le modèle et l'usage du carnet de reçus et du livre journal à utiliser par les personnes qui exercent une profession libérale, une charge ou un office, qui effectuent exclusivement des opérations exemptées de la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 44 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée et pour lesquelles des arrêtés spécifiques n'ont pas été pris en exécution des articles 320 et 321 du Code des impôts sur les revenus 1992;

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

De artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden opgeheven.

Art. 3

In artikel 53, § 1, van de gecoördineerde wet van 14 juli 1994 betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 oktober 2018, worden de woorden "Onverminderd de krachtens artikel 320 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vastgestelde verplichtingen, worden de in het eerste lid bedoelde documenten" vervangen door de woorden "De in eerste lid bedoelde documenten worden".

Art. 4

De hiernavolgende besluiten worden opgeheven:

— ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de notarissen bij te houden boekhouddocumenten;

— ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van de door de gerechtsdeurwaarders bij te houden boekhouddocumenten;

— ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van de door de advocaten bij te houden boekhouddocumenten;

— ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en voor wie geen specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

— l'arrêté ministériel du 17 décembre 1998 déterminant le modèle et l'usage du carnet de reçus et du livre journal à utiliser par les personnes qui exercent une profession libérale, une charge ou un office, à l'exclusion de celles qui effectuent exclusivement des opérations exemptées de la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 44 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, et de celles pour lesquelles des arrêtés spécifiques ont été pris en exécution des articles 320 et 321 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Art. 5

La présente loi s'applique à une période imposable débutant à partir du 1^{er} mai 2019.

24 octobre 2019

— ministerieel besluit van 17 december 1998 tot vastlegging van het model van het ontvangstbewijsboekje en van het dagboek te gebruiken door personen die een vrij beroep, een ambt of een post uitoefenen, met uitsluiting van degenen die uitsluitend overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde vrijgestelde handelingen verrichten en degenen voor wie specifieke besluiten werden getroffen ter uitvoering van de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Art. 5

Deze wet is van toepassing op een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 1 mei 2019.

24 oktober 2019

Wim VAN DER DONCKT (N-VA)