

SENAT DE BELGIQUE**BELGISCHE SENAAAT**

SESSION DE 1975-1976

ZITTING 1975-1976

 24 MAI 1976

 24 MEI 1976

Projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de majoration d'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen op het stuk van de belastingvermeerderingen ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn

EXPOSE DES MOTIFS

MEMORIE VAN TOELICHTING

Dans l'état actuel de la législation, la majoration d'impôt qui s'applique en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé de l'impôt se rapportant soit à des bénéficiaires d'entreprises industrielles, commerciales ou agricoles exploitées par des personnes physiques ou par des sociétés, soit à des rémunérations d'administrateur, etc., près des sociétés par actions ou d'associé actif dans des sociétés de personnes, soit à des profits de professions libérales, charges, offices ou occupations lucratives y assimilées, est calculée, trimestre par trimestre en fonction :

— d'une part, d'un taux de référence qui est le taux d'intérêt pratiqué par la Banque nationale de Belgique pour les avances et prêts, au 1^{er} janvier de l'année qui précède celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition;

— d'autre part, du nombre de trimestres qui séparent la fin de chaque trimestre de la période imposable de la « date idéale » d'exigibilité de l'impôt qui serait enrôlé à défaut de versement anticipé (« date idéale » fixée au 30 septembre de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition).

Tel qu'il a été conçu et instauré par la loi du 23 décembre 1974, ce régime peut fonctionner normalement aussi longtemps que le taux d'intérêt pratiqué par la Banque nationale de Belgique pour les avances et prêts (taux de référence) et ceux qui sont pratiqués sur les marchés financiers sont relativement stables et ne présentent pas des écarts trop importants.

Volgens de thans geldende wetgeving wordt de belastingvermeerdering welke wordt toegepast op de niet of onvoldoend voorafbetaalde belasting op de winst van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven welke door natuurlijke personen of door vennootschappen worden geëxploiteerd, op de bezoldigingen van beheerder, enz., in vennootschappen op aandelen of van werkend vennoot in personenvennootschappen, of op de baten van vrije beroepen, ambten, posten of ermede gelijkgestelde winstgevendende bezigheden, kwartaal per kwartaal, berekend op grond van :

— enerzijds, een basisrentevoet die gelijk is aan de rentevoet die de Nationale Bank van België voor voorschotten en beleningen toepast op 1 januari van het jaar vóór datgene waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd;

— anderzijds, het aantal kwartalen bepaald door de afstand tussen het einde van ieder kwartaal en de « ideale datum » waarop de belasting eisbaar zou worden die bij gebrek aan voorafbetaling zou worden ingekohierd (die « ideale datum » is vastgesteld op 30 september van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd).

Zoals het is opgevat en ingevoerd bij de wet van 23 december 1974, kan dat stelsel normaal werken zolang de rentevoet op voorschotten en beleningen toegepast door de Nationale Bank van België en die toegepast op de geldmarkt relatief stabiel zijn en niet te ver uiteenlopen.

Le régime en cause risque toutefois d'être gravement perturbé dans une situation telle que celle que nous connaissons actuellement où le taux d'intérêt de la Banque nationale est descendu de 9,5 p.c. à 6 p.c. entre le 1^{er} janvier 1975 et le 1^{er} janvier 1976 sans que cette baisse se soit traduite dans une mesure équivalente dans les taux d'intérêt pratiqués sur les marchés financiers.

Si cette tendance persistait et si l'écart entre le taux de référence prévu par la loi et le loyer de l'argent sur les marchés financiers venait à s'accroître, on peut craindre, en effet, que les majorations d'impôt pour absence ou insuffisance de versements anticipés n'aient plus aucun caractère dissuasif.

Sous peine de compromettre sérieusement la rentrée des impôts par voie de versements anticipés, le Gouvernement devrait donc être en mesure d'intervenir rapidement et efficacement — et ce même en cours d'année si besoin en était — chaque fois qu'une telle situation se présenterait.

C'est pour ces motifs que le Gouvernement vous propose de compléter le Code des impôts sur les revenus par une disposition tendant à donner au Roi le pouvoir de fixer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, après consultation des milieux intéressés, et pour toutes les catégories de contribuables concernés ou pour certaines d'entre elles seulement (par exemple, contribuables dont le revenu imposable atteint 1 million) un pourcentage de majoration supérieur ou inférieur à celui déterminé conformément à la loi.

Ledit arrêté pouvant intervenir après l'expiration des délais impartis pour le versement du ou des premiers « quarts provisionnels », le Gouvernement vous propose également de prévoir la réouverture des délais pour permettre aux contribuables qui, en tablant sur les taux de référence peu élevés, n'auraient pas effectué de versements anticipés ou auraient effectué des versements insuffisants, de redresser leur situation.

Le Gouvernement profite de l'occasion pour vous proposer aussi de renoncer à la perception de la majoration quand son montant n'atteint pas 1 p.c. de l'impôt qui sert de base à son calcul ou 1 000 francs; il s'agit là d'une sorte de « franchise » pour tenir compte des difficultés que peuvent rencontrer les contribuables concernés pour déterminer correctement le montant net de leurs revenus professionnels imposables (une « franchise » de 1 p.c. en impôt correspond en moyenne à une « franchise » de l'ordre de 4 p.c. en revenu imposable).

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ

Dat stelsel kan evenwel ernstig worden verstoord in eer toestand zoals wij die thans kennen, waar de rentevoet van de Nationale Bank tussen 1 januari 1975 en 1 januari 1976 van 9,5 pct. daalde tot 6 pct. zonder dat zulks gepaard ging met een evenwaardig verloop van de rentevoeten toegepast op de geldmarkt.

Indien die tendens zou aanhouden en indien het verschil tussen de bij de wet gestelde basisrentevoet en de huurkost op de geldmarkt stijgt, kan worden gevreesd dat aan de belastingvermeerderingen toegepast ingeval geen of onvoldoende voorafbetalingen gedaan zijn, elke overtuigingskracht wordt ontnomen.

Om te voorkomen dat de belastingheffing bij wege van voorafbetalingen ernstig in gevaar wordt gebracht zou het de Regering mogelijk moeten zijn snel en efficiënt — zo nodig zelfs in de loop van het jaar — op te treden telkens wanneer een als hoger beschreven toestand zich zou voordoen.

Om die redenen stelt de Regering U voor het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan te vullen met een bepaling waarbij aan de Koning de macht wordt gegeven, bij in Ministerraad overlegd besluit, na raadpleging van de betrokken kringen, en voor alle groepen van de betrokken belastingplichtigen of slechts voor enkele daarvan (belastingplichtigen wier belastbaar inkomen 1 miljoen bereikt bijv.) een vermeerderingspercentage vast te stellen dat hoger of lager is dan datgene dat overeenkomstig de wet is vastgesteld.

Vermits dat besluit kan worden genomen nadat de voor de storting van het (de) eerste « voorlopige vierde(n) » gestelde termijnen zijn verlopen, stelt de Regering U evenzo voor alsdan die termijnen te heropenen om de belastingplichtigen welke, steunende op een lage basisrentevoet, geen of onvoldoende voorafbetalingen zouden hebben gedaan, in de mogelijkheid te stellen hun toestand te verbeteren.

De Regering maakt van de gelegenheid gebruik om U ook voor te stellen van de heffing van de vermeerdering af te zien wanneer het bedrag ervan lager is dan 1 pct. van de belasting waarop zij wordt berekend of dan 1 000 frank; terzake gaat het om een soort « vrijstelling » om rekening te houden met de moeilijkheden die bepaalde belastingplichtigen ondervinden om het nettobedrag van hun belastbare bedrijfsinkomsten juist te bepalen (een « vrijstelling » van 1 pct. in de belasting stemt gemiddeld overeen met een « vrijstelling » van 4 pct. in belastbaar inkomen).

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,
Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment les articles 89 à 91, 129 et 152;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par l'arrêté royal du 12 janvier 1973, notamment l'article 3, premier alinéa;

Vu l'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

ARTICLE 1^{er}

L'article 89 du Code des impôts sur les revenus, remplacé par l'article 14 de la loi du 23 décembre 1974, est complété par un § 8 et un § 9, rédigés comme suit :

« § 8. Par dérogation aux dispositions des paragraphes qui précèdent, le Roi peut, lorsque les taux pratiqués sur les marchés financiers le justifient, déterminer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, et après consultation des organismes professionnels intéressés, un pourcentage de majoration supérieur ou inférieur à celui qui résulte des dispositions des §§ 1^{er}, 4 et 7, ainsi que les catégories de contribuables pour lesquelles le pourcentage ainsi fixé est applicable. Aucune majoration n'est appliquée sur toute somme versée, dans les conditions et selon les modalités déterminées en exécution de l'article 90, à valoir sur l'impôt dû par les contribuables intéressés, au plus tard dans le mois qui suit la publication dudit arrêté au *Moniteur belge*.

» § 9. Aucune majoration n'est due quand son montant calculé conformément aux dispositions qui précèdent n'atteint pas soit 1 p.c. de l'impôt qui sert de base à son calcul, soit 1 000 francs. »

ART. 2

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1977.

Donné à Bruxelles, le 19 mai 1976.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
W. DE CLERCQ

ONTWERP VAN WET

BOUDEWIJN,
Koning der Belgen,

Aan allen, die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op de artikelen 89 tot 91, 129 en 152;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij het koninklijk besluit van 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, eerste lid;

Gelet op de hoogdringendheid;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt :

ARTIKEL 1

Aan artikel 89 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, vervangen door artikel 14 van de wet van 23 december 1974, worden een § 8 en een § 9 toegevoegd luidend als volgt :

« § 8. In afwijking van de bepalingen van de voorafgaande paragrafen kan de Koning, wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is, bij in Ministerraad overlegd besluit, en na raadpleging van de betrokken beroepsorganisaties, een hoger of lager percentage van vermeerdering vaststellen aan datgene dat volgt uit de bepalingen van de §§ 1, 4 en 7, zomede de groepen belastingplichtigen aanduiden waarvoor het aldus vastgestelde percentage van toepassing is. Geen vermeerdering wordt toegepast op de bedragen die, onder de voorwaarden en volgens de regelen bepaald ter uitvoering van artikel 90, ten laatste binnen de maand na de bekendmaking van dat besluit in het *Belgisch Staatsblad*, op de door de betrokken belastingplichtigen verschuldigde belastingen worden gestort.

» § 9. Geen vermeerdering is verschuldigd wanneer het ingevolge de voorafgaande bepalingen berekende bedrag ervan lager is dan ofwel 1 pct. van de belasting waarop zij is berekend ofwel 1 000 frank. »

ART. 2

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1977.

Gegeven te Brussel, de 19 mei 1976.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
W. DE CLERCQ