

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 mars 2004

PROJET DE LOI

**modifiant l'article 53 du Code des impôts sur
les revenus 1992 en matière de frais
de restaurant**

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	7
4. Avis du Conseil d'Etat	8
5. Projet de loi	10
6. Annexe	12

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 80
DE LA CONSTITUTION.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 maart 2004

WETSONTWERP

**tot wijziging van artikel 53 van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 op het
vlak van de restaurantkosten**

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	7
4. Advies van de Raad van State	8
5. Wetsontwerp	10
6. Bijlage	12

DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 80 VAN DE GRONDWET.

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 12 mars 2004.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 15 mars 2004

De Regering heeft dit wetsontwerp op 12 maart 2004 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 15 maart 2004 door de Kamer ontvangen.

<i>cdH</i>	: <i>Centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	: <i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>ECOLO</i>	: <i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
<i>FN</i>	: <i>Front National</i>
<i>MR</i>	: <i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	: <i>Nieuw - Vlaamse Alliantie</i>
<i>PS</i>	: <i>Parti socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	: <i>Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.</i>
<i>VLAAMS BLOK</i>	: <i>Vlaams Blok</i>
<i>VLD</i>	: <i>Vlaamse Liberalen en Democraten</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

*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: couverture blanche; COM: couverture saumon)*

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

*CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)*

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

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

e-mail : publications@laChambre.be

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

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi tend à fixer la quotité professionnelle non déductible des frais de restaurant à 37,5 p.c. pour les dépenses faites à partir du 1^{er} janvier 2004 et à 25 p.c. pour les dépenses faites à partir d'une date à fixer par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp strekt ertoe het deel van de niet-aftrekbare, beroepsmatig gedane restaurantkosten vast te stellen op 37,5 pct. voor de uitgaven gedaan vanaf 1 januari 2004 en op 25 pct. voor de uitgaven gedaan vanaf een door de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, vast te stellen datum.

EXPOSÉ DES MOTIFS

1. GÉNÉRALITÉS

Actuellement, la quotité professionnelle des frais de restaurant n'est déductible qu'à concurrence de 50 p.c.

Le présent projet de loi tend à augmenter la partie déductible de la quotité professionnelle de ces frais. Le Gouvernement veut ainsi rencontrer les doléances du secteur horéca qui connaît des difficultés dues à des frais de personnel élevés, d'une part, et à un manque de rentabilité, d'autre part.

De fait, cette mesure s'inscrit dans une vision globale qui tend à soutenir la croissance de l'activité économique dans le souci de permettre une plus grande création d'emploi.

De plus, le projet de loi cadre également avec l'objectif du gouvernement de diminuer la pression fiscale.

2. COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Cet article modifie le champ d'application de l'article 53, 8°, CIR 92 de telle manière que la limitation de la déduction à 50 p.c. n'est désormais plus applicable qu'à la quotité professionnelle des frais de réception et de cadeaux d'affaires.

Comme c'est déjà le cas actuellement, cette limitation de la quotité professionnelle déductible connaît une exception pour les articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice qui restent donc des frais entièrement déductibles.

Art. 3

Cet article insère un 8°bis à l'article 53 CIR 92 qui fixe la quotité professionnelle non déductible des frais de restaurant à 37,5 p.c. dans une première phase (pour les dépenses faites à partir du 1^{er} janvier 2004 – voir article 4, entrée en vigueur) et à 25 p.c. dans une

MEMORIE VAN TOELICHTING

1. ALGEMEEN

Momenteel is het beroepsgedeelte van de restaurantkosten slechts ten belope van 50 pct. aftrekbaar.

Dit wetsontwerp strekt ertoe het aftrekbaar beroepsgedeelte van die kosten te verhogen. De Regering wil daarmee tegemoet komen aan de verzuchtingen van de horecasector die moeilijkheden kent enerzijds omwille van de hoge personeelskosten en anderzijds omwille van een gebrek aan rendabiliteit.

In feite past die maatregel in een globale visie die ertoe strekt de groei van de economische activiteit te ondersteunen vanuit de bekommernis om bijkomende arbeidsplaatsen te scheppen.

Bovendien kadert het wetsontwerp eveneens in de doelstelling van de Regering om de belastingdruk te verlagen.

2. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 78 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

Dit artikel wijzigt het toepassingsgebied van artikel 53, 8°, WIB 92 zodanig dat de erin vermelde aftrekbeperking tot 50 pct. voortaan nog slechts geldt voor de beroepsmatig gedane receptiekosten en de kosten voor relatiegeschenken.

Zoals dat nu reeds het geval is wordt op die beperking van het aftrekbaar gedeelte van de beroepskosten een uitzondering gemaakt wat de reclameartikelen betreft die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen. Die beroepskosten blijven volledig aftrekbaar.

Art. 3

Dit artikel voegt in artikel 53, WIB 92 een 8°bis in dat het niet als beroepskosten aftrekbaar deel van de restaurantkosten in een eerste fase (voor de uitgaven gedaan vanaf 1 januari 2004 – zie artikel 4, inwerking-treding) vaststelt op 37,5 pct. en in een tweede fase

deuxième phase (voir article 4, entrée en vigueur). La partie déductible de la quotité professionnelle des frais de restaurant devient donc respectivement 62,5 p.c. et 75 p.c..

Les usages commerciaux sont tels que la conclusion d'un contrat s'accompagne naturellement d'un repas au cours duquel les différents protagonistes feront souvent table rase de leurs différends. D'ailleurs, la presse témoigne quotidiennement de l'importance des déjeuners dans le monde et plus particulièrement dans celui des affaires.

Si ces éléments démontrent la nécessité d'augmenter la partie déductible de la quotité professionnelle des frais de restaurant, il n'apparaît pas opportun de rendre ces frais déductibles à 100 p.c. puisqu'on ne peut faire abstraction du fait que le contribuable accomplit un besoin vital.

Les dépenses qui résultent d'un besoin vital qui s'impose à chacun sont des dépenses ayant un caractère personnel qui ne constituent pas des frais professionnels conformément aux dispositions de l'article 53, 1°, CIR 92.

Les frais de restaurant ne devraient donc pas être déductibles comme en témoigne d'ailleurs le courant jurisprudentiel existant en la matière. C'est la raison pour laquelle il est proposé de rejeter respectivement 37,5 p.c. et 25 p.c. de la quotité professionnelle de ces frais.

La remarque du Conseil d'État relative à la non concordance entre le pourcentage de 37,5 p.c. prévu dans le présent projet de loi et celui de 20 p.c. mentionné dans un arrêt de Cour d'Appel de Bruxelles repris dans le commentaire du Code des impôts sur les revenus 1992, n'a pas été suivie.

Il convient en effet de souligner que cet arrêt ne constitue nullement une jurisprudence constante et qu'il vise un cas spécifique où l'accent n'est pas mis sur la partie des frais de restaurant à rejeter des frais professionnels déductibles mais bien sur la constatation, rappelée ci-avant, qu'en s'alimentant le contribuable accomplit un besoin vital.

La mention de cet arrêt dans le commentaire ne poursuit d'autre but que d'appuyer par un exemple, trouvant son origine en dehors de l'administration, l'énoncé du principe selon lequel les frais de restaurant contiennent toujours une partie privée, plutôt que celui de fixer un pourcentage.

Les pourcentages retenus dans le présent projet de loi respectent ce principe.

(zie artikel 4, inwerkingtreding) vaststelt op 25 pct. Het aftrekbare gedeelte van de beroepsmatig gedane restaurantkosten wordt dus respectievelijk 62,5 en 75 pct..

De commerciële gebruiken zijn inderdaad van die aard dat het sluiten van een contract vanzelfsprekend samengaat met het nuttigen van een maaltijd tijdens dewelke de verschillende actoren hun geschillen veelal bijleggen. De pers getuigt overigens dagelijks van het belang van een etentje in de wereld en dan vooral in de zakenwereld.

Wanneer die elementen de noodzaak illustreren om het aftrekbaar gedeelte van de beroepsmatig gedane restaurantkosten te verhogen, dan is het toch niet opportuun om die kosten ten belope van 100 pct. te laten aftrekken aangezien geen abstractie kan worden gemaakt van het feit dat de belastingplichtige een levensbehoefte vervult.

De uitgaven die voortvloeien uit een zich aan iedereen opdringende levensbehoefte, zijn uitgaven van persoonlijke aard die overeenkomstig de bepalingen van artikel 53, 1°, WIB 92, niet als beroepskosten worden aangemerkt.

Zoals overigens door een vaste rechtspraak terzake wordt bevestigd, zouden de restaurantkosten bijgevolg niet aftrekbaar moeten zijn. Daarom wordt voorgesteld om respectievelijk 37,5 en 25 pct. van het beroepsmatig gedeelte van die kosten te verwerpen.

De opmerking van de Raad van State inzake het gebrek aan overeenstemming tussen het percentage van 37,5 pct. zoals dat in dit wetsontwerp is opgenomen en het percentage van 20 pct. dat voorkomt in een in de commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermeld arrest van het Hof van Beroep te Brussel, wordt niet gevolgd.

Er moet vooreerst worden aangestipt dat dit arrest geen constante rechtspraak uitmaakt en dat het een specifiek geval betreft waarbij de nadruk niet wordt gelegd op het als beroepskost te verwerpen deel van de restaurantkosten maar wel op de hiervoor herinnerde vaststelling dat de belastingplichtige die zichzelf voedt, een levensbehoefte vervult.

De vermelding van dit arrest in de commentaar strekt er bijgevolg enkel toe om op basis van een voorbeeld dat zijn oorsprong buiten de administratie vindt, het principe toe te lichten volgens hetwelk restaurantkosten steeds een privé gedeelte bevatten, eerder dan een percentage te bepalen.

De in dit wetsontwerp opgenomen percentages respecteren dat principe.

Art. 4

Pour des raisons budgétaires, le Gouvernement a décidé de diminuer la limitation de la quotité professionnelle non déductible des frais de restaurant en 2 phases.

Dans une première phase, la diminution de 50 p.c. à 37,5 p.c. fixée aux articles 2 et 3, A, est rendue applicable aux dépenses faites à partir du 1^{er} janvier 2004.

Dans une deuxième phase prévue à partir du 1^{er} janvier 2005, le pourcentage de 37,5 p.c. est ramené à 25 p.c. Toutefois, le Gouvernement veut que cette diminution, fixée à l'article 3, B, n'entre en vigueur par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres qu'après la conclusion d'un code fiscal et social avec le secteur Horeca.

Il n'est pas jugé opportun de tenir compte de la remarque du Conseil d'État concernant les articles 3, B, et 4, alinéa 2, dont il résulte qu'il faut écarter ces dispositions du projet.

Le ministre des Finances,

Didier REYNDERS

Art. 4

Omwille van budgettaire redenen heeft de Regering beslist de beperking van het niet als beroepskost aftrekbare deel van de restaurantkosten in 2 fasen te verminderen.

In een eerste fase wordt de in de artikelen 2 en 3, A, vastgelegde vermindering van 50 pct. naar 37,5 pct. van toepassing gemaakt op de uitgaven die zijn gedaan vanaf 1 januari 2004.

In een tweede fase die is voorzien vanaf 1 januari 2005, zal het percentage van 37,5 pct. worden vermindert tot 25 pct. Evenwel wenst de Regering dat die vermindering, die is vastgelegd in artikel 3, B, slechts in werking treedt bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit nadat met de horecasector een fiscale en sociale gedragscode is gesloten.

Het wordt niet opportuun geacht om rekening te houden met de opmerking van de Raad van State betreffende de artikelen 3, B, en 4, tweede lid, die erop neer komt dat die bepalingen uit het ontwerp moeten worden verwijderd.

De minister van Financiën,

Didier REYNDERS

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'État****Avant-projet de loi modifiant l'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de frais de restaurant****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 53, 8° du Code des impôts sur les revenus 1992, est remplacé par la disposition suivante :

«8° 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de réception et de cadeaux d'affaires, à l'exclusion toutefois des articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice »;

Art. 3

A. Dans l'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un 8°bis rédigé comme suit :

«8°bis 37,5 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable »;

B. Dans le 8°bis du même article, les mots «37,5 p.c.» sont remplacés par les mots «25 p.c.».

Art. 4

Les articles 2 et 3, A, sont applicables aux dépenses faites à partir du 1^{er} janvier 2004.

Le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, la date de l'entrée en vigueur de l'article 3, B.

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State****Voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het vlak van de restaurantkosten****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 53, 8° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

«8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen »;

Art. 3

A. In artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een 8°bis ingevoegd, dat luidt als volgt:

«8°bis 37,5 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingsector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant »;

B. In het 8°bis van hetzelfde artikel worden de woorden «37,5 pct.» vervangen door de woorden «25 pct.».

Art. 4

De artikelen 2 en 3, A, zijn van toepassing op de uitgaven gedaan vanaf 1 januari 2004.

De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de datum van inwerkingtreding van artikel 3, B.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 36.594/2

Le Conseil d'État, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 13 février 2004, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi «modifiant l'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de frais de restaurant», a donné le 17 février 2004 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et remplacé par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

«(l'urgence est motivée) ... par les raisons suivantes :

- cette nouvelle mesure fait partie d'un ensemble de dispositions qui favorisent l'activité en vue d'encourager l'emploi dans certains secteurs économiques;
- une partie de la mesure envisagée est applicable aux frais de restaurant exposés à partir du 1^{er} janvier 2004 afin de faciliter son application tant aux personnes physiques qu'aux sociétés;
- il convient dès lors que cette disposition devienne loi sans retard afin que les contribuables se voient confirmer rapidement le bénéfice de l'augmentation de déduction des frais de restaurant et que le secteur horeca puisse constater ses effets sur leur clientèle et engager par conséquent, du personnel pour faire face à cette augmentation d'activité».

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

1. La fixation de la date à partir de laquelle la quotité non déductible des frais de restaurant à titre de frais professionnels sera à nouveau modifiée, revient au législateur, en vertu du principe de la légalité de l'impôt consacré par les articles 170 et 172 de la Constitution, de la même manière que le législateur aura fixé la date de l'entrée en vigueur de la première modification au 1^{er} janvier 2004, en vertu de l'article 4, alinéa 1^{er}, de l'avant-projet de loi.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 36.594/2

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 13 februari 2004 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «tot wijziging van artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op het vlak van de restaurantkosten», heeft op 17 februari 2004 het volgende advies gegeven :

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en vervangen bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief als volgt :

«(l'urgence est motivée) ... par les raisons suivantes :

- cette nouvelle mesure fait partie d'un ensemble de dispositions qui favorisent l'activité en vue d'encourager l'emploi dans certains secteurs économiques;
- une partie de la mesure envisagée est applicable aux frais de restaurant exposés à partir du 1^{er} janvier 2004 afin de faciliter son application tant aux personnes physiques qu'aux sociétés;
- il convient dès lors que cette disposition devienne loi sans retard afin que les contribuables se voient confirmer rapidement le bénéfice de l'augmentation de déduction des frais de restaurant et que le secteur horeca puisse constater ses effets sur leur clientèle et engager par conséquent, du personnel pour faire face à cette augmentation d'activité».

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het voor ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

1. Krachtens het beginsel van de wettelijkheid van de belasting, verankerd in de artikelen 170 en 172 van de Grondwet, staat het aan de wetgever om de datum te bepalen waarop het gedeelte van de restaurantkosten dat niet als beroepskosten kan worden afgetrokken wederom zal worden gewijzigd, net zoals de wetgever de datum van inwerkingtreding van de eerste wijziging vastgesteld zal hebben op 1 januari 2004 overeenkomstig artikel 4, eerste lid, van het voorontwerp van wet.

Le législateur aura à apprécier, le moment venu, si le «Code de conduite fiscale et sociale» qu'il est prévu de conclure pour le 1^{er} janvier 2005 avec le secteur Horeca, justifiera l'augmentation de la déductibilité annoncée à l'article 3, B, de l'avant-projet, sur le vu de la teneur de ce «code», de ses effets escomptés sur les recettes fiscales et de la situation budgétaire qui prévaudra à cette date, dans le cadre des objectifs budgétaires du programme de stabilité 2004-2007 auxquels renvoie l'avis du 2 février 2004 de l'inspecteur des finances; cette appréciation ne saurait être abandonnée pour un temps indéfini au pouvoir discrétionnaire du Roi.

Les articles 3, B et 4, alinéa 2, doivent être revus en conséquence.

2. Pour justifier que les frais de restaurant ne soient pas déductibles à 100 % lorsqu'il s'agit de déjeuners ou de dîners d'affaires, le projet d'exposé des motifs invoque que «les dépenses qui résultent d'un besoin vital qui s'impose à chacun sont des dépenses ayant un caractère personnel qui ne constituent pas des frais professionnels» - ce qui justifie le rejet de 37,5 %, de la quotité professionnelle de ces frais.

L'exposé des motifs devrait expliquer comment cette justification se concilie avec la jurisprudence citée par le commentaire administratif du CIR selon laquelle il y a lieu de rejeter 20 % des frais de restaurant supportés par un contribuable à l'occasion de dîners d'affaires pour le motif que le contribuable s'est nourri au cours de ces repas et que le fait de se nourrir ne constitue pas des frais professionnels (Com. IR., 53/129).

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS,
J. JAUMOTTE,

Madame

M. BAGUET,

Monsieur

J. KIRKPATRICK,

Madame

A.-C. VAN GEERSDAELE,

Le rapport a été présenté par M. J. Regnier, premier auditeur chef de section.

LE GREFFIER,

A.-C. VAN GEERSDAELE,

Te gepasten tijde zal de wetgever moeten oordelen of de «Sociaal-fiscale Gedragscode», die tegen 1 januari 2005 met de horeca-sector zou worden gesloten, grond oplevert voor de verhoging van de aftrekbaarheid die aangekondigd wordt in artikel 3, B, van het voorontwerp, in het licht van de inhoud van die «code», van de verwachte gevolgen ervan voor de belastingontvangsten en de toestand van de begroting op die datum, in het kader van de budgettaire doelstellingen van het stabiliteitsprogramma 2004-2007, waarnaar verwezen wordt in het advies van de inspecteur van financiën; die beoordeling mag niet voor onbepaalde tijd aan de discretionaire bevoegdheid van de Koning worden overgelaten.

De artikelen 3, B, en 4, tweede lid, behoren dienovereenkomstig te worden herzien.

2. Dat restaurantkosten niet voor 100 % aftrekbaar zijn wanneer het om etentjes of om zakendiners gaat, wordt in het ontwerp van memorie van toelichting verantwoord door de overweging dat «de uitgaven die voortvloeien uit een zich aan iedereen opdringende levensbehoefte, ... uitgaven van persoonlijke aard (zijn) die ... niet als beroepskosten worden aangemerkt» - om welke reden 37,5 % van het beroepsmatig gedeelte van die kosten wordt verworpen.

In de memorie van toelichting zou moeten worden uitgelegd hoe die verantwoording bestaande is met de rechtspraak die geciteerd wordt in het Commentaar op het WIB, naar luid waarvan 20 % van de restaurantkosten die door een belastingplichtige ter gelegenheid van zakendiners zijn gemaakt, moet worden verworpen omdat de belastingplichtige zich tijdens die maaltijden gevoed heeft en omdat het feit dat iemand zich voedt geen beroepskosten uitmaakt (Com. IB. 53/129).

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS,
J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET,

de Heer

J. KIRKPATRICK,

Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE,

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. Regnier, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. Jaumotte.

DE GRIFFIER,

A.-C. VAN GEERSDAELE

PROJET DE LOI

ALBERT, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

sur la proposition de notre ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS:

Notre ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des Représentants le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 53, 8° du Code des impôts sur les revenus 1992, est remplacé par la disposition suivante:

«8° 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de réception et de cadeaux d'affaires, à l'exclusion toutefois des articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice;».

Art. 3

A. Dans l'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un 8°bis rédigé comme suit :

«8°bis 37,5 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable ;»;

B. Dans le 8°bis du même article, les mots «37,5 p.c.» sont remplacés par les mots «25 p.c.».

WETSONTWERP

ALBERT, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

op de voordracht van onze minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende kamers voor te leggen en bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen :

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 53, 8° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

«8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen ;».

Art. 3

A. In artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een 8°bis ingevoegd, dat luidt als volgt:

«8°bis 37,5 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant ;»;

B. In het 8°bis van hetzelfde artikel worden de woorden «37,5 pct.» vervangen door de woorden «25 pct.».

Art. 4

Les articles 2 et 3, A, sont applicables aux dépenses faites à partir du 1^{er} janvier 2004.

Le Roi fixe, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, la date de l'entrée en vigueur de l'article 3, B.

Donné à Bruxelles, le 11 mars 2004

ALBERT

PAR LE ROI :

Le ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

Art. 4

De artikelen 2 en 3, A, zijn van toepassing op de uitgaven gedaan vanaf 1 januari 2004.

De Koning bepaalt, bij een in Ministerraad overlegd besluit, de datum van inwerkingtreding van artikel 3, B.

Gegeven te Brussel, 11 maart 2004

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

TEXTE DE BASE

Article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992

Ne constituent pas des frais professionnels :
...

8° 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, de réception et de cadeaux d'affaires, à l'exclusion toutefois :

a) des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable ;

b) des articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice ;
...

Ne constituent pas des frais professionnels :
...

8° bis 37,5 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable ;
...
...

TEXTE DE BASE ADAPTÉ AU PROJET DE LOI

Article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992

Texte applicable aux dépenses faites à partir du 1er janvier 2004

Ne constituent pas des frais professionnels :
...

8° 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de réception et de cadeaux d'affaires, à l'exclusion toutefois des articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice ;¹

8° bis 37,5 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable ;²
...

Texte applicable aux dépenses faites à partir d'une date à fixer par le Roi par arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

Ne constituent pas des frais professionnels :
...

8° bis 25 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable ;³
...

¹ Art. 2 du projet.

² Art. 3, A, du projet.

³ Art. 3, B, du projet.

BASISTEKST**Artikel 53 van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

...

8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane restaurant- en receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van :

a) restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant ;

b) reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen ;

...

Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

...

8°bis 37,5 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant ;

...

...

**BASISTEKST AANGEPAST AAN HET
WETSONTWERP****Artikel 53 van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992****Tekst van toepassing op de uitgaven gedaan vanaf
1 januari 2004**

Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

...

8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen ;¹

Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

...

8°bis 37,5 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant ;²

**Tekst van toepassing op de uitgaven gedaan vanaf
een door de Koning, bij in Ministerraad overlegd
besluit, vast te stellen datum.**

Als beroepskosten worden niet aangemerkt :

...

8°bis 25 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant ;³

¹ Art. 2 van het ontwerp.

² Art. 3, A, van het ontwerp.

³ Art. 3, B, van het ontwerp.