

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

28 avril 2006

PROPOSITION DE LOI

**relative à l'imputation sur l'impôt des
personnes physiques d'un crédit d'impôt
de 20 euros lors de l'introduction d'une
déclaration électronique**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent :

Doc 51 **2142/ (2005/2006)** :

001 : Proposition de loi de MM. Tommelein, Bacquelaïne, Gustin, Massin et
Mme Roppe.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

28 april 2006

WETSVOORSTEL

**betreffende de verrekening in de
personenbelasting van een belastingkrediet
van 20 euro bij het indienen van een
elektronische aangifte**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document :

Doc 51 **2142/ (2005/2006)** :

001 : Wetsvoorstel van de heren Tommelein, Bacquelaïne, Gustin, Massin
en mevrouw Roppe.

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

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>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)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>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)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

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

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

1. La demande d'avis

Le 6 février 2006, M. H. De Croo, Président de la Chambre des représentants, a envoyé à la Cour une demande d'avis concernant l'impact budgétaire de 19 propositions de loi et de résolutions de nature fiscale, conformément à l'article 79 du Règlement de la Chambre.

D'après la lettre, la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes découlant de l'adoption des 19 propositions de loi et de résolution qui y sont citées.

L'avis de la Cour est également demandé en ce qui concerne l'impact que peut avoir le recours à l'informatique en termes d'économie budgétaire et de meilleure efficacité, tant en ce qui concerne la déclaration d'impôt que le traitement de cette déclaration.

Le présent avis concerne spécifiquement la proposition de loi référencée DOC 51 2142/001 déposée le 6 décembre 2005 par MM. Bart TOMMELEIN, Daniel BACQUELAINE, Luc GUSTIN, Eric MASSIN et Mme Annemie ROPPE.

2. La proposition de loi

La proposition de loi est relative à l'imputation sur l'impôt des personnes physiques d'un crédit d'impôt de 20 euros lors de l'introduction d'une déclaration électronique. Elle vise à encourager l'utilisation du site Internet du SPF Finances «Tax-on-Web».

Pour ce faire, l'article 307*bis* du code des impôts sur les revenus, inséré par l'arrêté royal du 27 mars 2003, est complété par un § 3 libellé comme suit:

«§ 3- Les contribuables qui, en 2005, 2006 et 2007, ont transmis une déclaration au sens du § 1^{er} dans le délai prévu à l'article 308, § 1^{er}, bénéficient d'un crédit d'impôt de 20 euros imputé sur l'impôt des personnes physiques et ce, pour chacun des exercices d'imposition en question.».

3. Commentaires et analyse

La proposition de loi reprend en fait une proposition similaire référencée DOC n° 3-1236/1 qui avait été déposée au Sénat en juin 2005 par Mme Stéphanie ANSEEUW et M. Jean-Marie DEDECKER.

3.1. Contexte

L'introduction d'une déclaration électronique par les contribuables soumis à l'impôt des personnes physiques (IPP) par le biais du site Internet Tax-on-Web a été décidée par le Conseil des ministres en décembre 2003 afin de rendre cette ap-

1. De vraag om advies

Op 6 februari 2006 heeft de heer De Croo, Voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers, een vraag om advies toegezonden in verband met de budgettaire impact van 19 wetsvoorstellen en voorstellen van resolutie, overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer.

Volgens de brief wenst de Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers dat het hof een nota opstelt met een raming van de nieuwe uitgaven of de vermindering van ontvangsten waartoe de goedkeuring van de 19 geciteerde wetsontwerpen of ontwerpen van resolutie aanleiding zou geven.

Het advies van het hof wordt eveneens gevraagd wat betreft de impact die de informatica kan hebben in termen van budgettaire besparingen en grotere doeltreffendheid, zowel voor de belastingaangifte als voor de behandeling van die aangifte.

Het onderhavige advies betreft specifiek het wetsvoorstel DOC 51 2142/001 dat op 6 december 2005 werd ingediend door de heren Bart Tommelein, Daniel Bacquelaine, Luc Gustin, Eric Massin en mevrouw Annemie Roppe.

2. Het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel betreft de verrekening in de personenbelasting van een belastingkrediet van 20 euro bij het indienen van een elektronische aangifte. Het heeft als doel het gebruik van de internetsite van de FOD Financiën «Tax-on-Web» aan te moedigen.

Daartoe wordt artikel 307*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, dat werd ingelast door het koninklijk besluit van 27 maart 2003, aangevuld met een § 3 die als volgt luidt:

«§3- Voor de belastingplichtigen die in 2005, 2006 en 2007 een aangifte, zoals bedoeld in § 1, binnen de termijn bedoeld in artikel 308, § 1, hebben overgelegd, wordt met de personenbelasting een belastingkrediet verrekend van 20 euro voor elk van die aanslagjaren.».

3. Commentaar en analyse

Het wetsvoorstel herneemt in feite een gelijkaardig voorstel DOC 3-1236/1 dat in juni 2005 in de Senaat was ingediend door mevrouw Stéphanie Anseeuw en de heer Jean-Marie Dedecker.

3.1. Context

De Ministerraad had in december 2003 beslist dat de belastingplichtigen onderworpen aan de personenbelasting (PB) via de internetsite Tax-on-Web een elektronische aangifte zouden kunnen doen teneinde die toepassing volledig

plication totalement effective pour la déclaration à l'IPP de l'exercice d'imposition 2004 – revenus de l'année 2003.

Dès l'exercice d'imposition 2003 – revenus de l'année 2002, la déclaration pouvait être remplie par cette procédure, mais le contribuable était encore invité, à cette époque, à remplir un formulaire «papier» destiné au service de taxation compétent.

Les données relatives à cet exercice ne peuvent pas être utilisées ici, car leur pertinence ne peut être considérée comme avérée dans la mesure où, à la base, la procédure n'est pas entièrement automatisée (formulaire «papier»).

3.2. Les données chiffrées de l'évaluation

Le rapport annuel 2004 de l'Administration générale des impôts et du recouvrement (AGIR) fournit les données suivantes:

- en 2004, 168.816 déclarations (exercice d'imposition 2004) ont été déposées électroniquement dont 92.662 renvoyées par les contribuables eux-mêmes, 49.232 via des mandataires et 26.922 via des fonctionnaires de l'administration fiscale des centres d'accueil Tax-on-Web; ce nombre représente moins de 3% du nombre total des déclarations à l'impôt des personnes physiques;

- en 2003, 5.856.197 déclarations (exercice d'imposition 2003) ont été délivrées aux personnes physiques (ne sont pas comptabilisés dans ce chiffre, les contribuables dispensés du dépôt de la déclaration), soit une augmentation d'un peu plus d'1% par rapport à 2002 (le nombre de déclarations délivrées pour l'exercice 2004 ne figure pas dans ce rapport);

- environ 500.000 déclarations sont complétées dans les bureaux des Contributions avec l'aide des fonctionnaires des services de taxation.

Pour l'année 2005, la presse a fait état de près de 570.000 déclarations qui auraient été renvoyées électroniquement. Dans ces conditions, le pourcentage de déclarations «Tax-on-Web» par rapport aux déclarations délivrées atteindrait près de 10%. Cependant, il convient de préciser que depuis 2005, Tax-on-Web est également accessible aux contribuables imposés selon des barèmes forfaitaires de taxation, lesquels ont obtenu de l'administration un délai de rentrée de leur déclaration jusqu'à fin février 2006. Par conséquent, la clôture des statistiques de rentrée des déclarations électroniques pour l'exercice 2005 n'est prévue que courant 2006.

Selon des renseignements obtenus auprès de l'administration à la date du 18 janvier 2006, 130.241 déclarations électroniques ont été renvoyées par les contribuables eux-mêmes, 193.008 via des fonctionnaires des bureaux d'accueil Tax-on-Web et 246.181 via des mandataires, soit un total de 569.430 déclarations.

effectif te maken voor de aangifte PB van het aanslagjaar 2004 – inkomsten van het jaar 2003.

Vanaf het aanslagjaar 2003 – inkomsten van het jaar 2002, kon de aangifte via deze procedure worden ingevuld. Wel werd de belastingplichtige op dat ogenblik nog verzocht een «papieren» formulier in te vullen bestemd voor de bevoegde taxatiedienst.

De gegevens betreffende dat aanslagjaar kunnen voor dit advies niet worden gebruikt omdat de relevantie ervan niet aangetoond is aangezien ten gronde de procedure niet volledig geautomatiseerd is («papieren» formulier).

3.2. De cijfergegevens van de raming

Het jaarverslag 2004 van de Algemene Administratie van de Belastingen en de Invordering (AABI) verstrekt de volgende gegevens:

- in 2004 werden 168.816 aangiften (aanslagjaar 2004) elektronisch ingediend, waarvan 92.662 door de belastingplichtigen zelf, 49.232 via gemandateerden en 26.922 via ambtenaren van de fiscale administratie in de onthaalcentra Tax-on-Web; dat aantal vertegenwoordigt minder dan 3% van het totale aantal aangiften voor de personenbelasting;

- in 2003 werden 5.856.197 aangiften (aanslagjaar 2003) afgeleverd aan natuurlijke personen (zijn in dat cijfer niet opgenomen, de belastingplichtigen die vrijgesteld zijn van het indienen van een aangifte), dat is een verhoging met iets meer dan 1% ten aanzien van 2002 (het aantal aangiften afgeleverd voor het aanslagjaar 2004 wordt in het verslag niet vermeld);

- ongeveer 500.000 aangiften worden ingevuld in de belastingkantoren met de hulp van de ambtenaren van de taxatiediensten.

Voor het jaar 2005 zegt de pers dat ongeveer 570.000 aangiften elektronisch zouden zijn ingediend. In die omstandigheden zou het percentage van de aangiften «Tax-on-Web» ten aanzien van de afgeleverde aangifteformulieren ongeveer 10% bereiken. Men dient echter te preciseren dat Tax-on-Web sedert 2005 ook toegankelijk is voor belastingplichtigen die volgens forfaitaire barema's worden belast en die van de administratie tot einde februari tijd hebben gekregen voor het indienen van hun aangifte. De afsluiting van de statistieken van de indiening van elektronische aangiften voor het aanslagjaar 2005 is pas gepland in de loop van 2006.

Volgens inlichtingen die op 18 januari 2006 bij de administratie werden bekomen, zijn 130.241 elektronische aangiften ingediend door de belastingplichtigen zelf, 193.008 via de ambtenaren in de onthaallokalen Tax-on-Web en 246.181 via gemandateerden, dat is een totaal van 569.430 aangiften.

3.3. Evaluation selon les exercices d'imposition concernés

Il convient d'analyser cette proposition selon qu'elle vise l'exercice d'imposition 2005, d'une part, et les exercices d'imposition 2006 et 2007, d'autre part.

L'exercice d'imposition 2005 concerne les revenus de l'année 2004 dont la déclaration devait être rentrée pour le 30 juin 2005, sauf reports acceptés par l'administration jusqu'à fin février 2006 pour certains contribuables, notamment ceux taxés selon des barèmes forfaitaires d'imposition.

Dès lors, la proposition de loi, déposée en décembre 2005, vise à instaurer une mesure incitative pour une déclaration d'impôt en principe déjà rentrée, sauf les exceptions susmentionnées.

Par ailleurs, le délai d'imposition fixé par les articles 353 et 359 du CIR pour cet exercice d'imposition, à savoir le 30 juin 2006, ne laisse matériellement plus le temps à l'administration de s'organiser pour imputer un crédit d'impôt de 20 euros sur l'impôt dû.

L'impact budgétaire de cette proposition a dès lors été calculée pour les années 2006 et 2007, et non pour l'année 2005.

4. Estimation budgétaire

En ce qui concerne les exercices 2006 et 2007, le coût du crédit d'impôt envisagé peut être évalué comme suit en tenant compte de l'article 2, 3° CIR 92 qui établit une imposition commune au nom des deux conjoints ou des deux cohabitants légaux.

4.1. Evaluation globale

Pour l'exercice 2006:

– nombre de déclarations qui seront adressées aux contribuables: 6.073.695 (ce chiffre est calculé sur la base du nombre connu de déclarations adressées aux contribuables, par exercice d'imposition, de 1995 à 2005, auquel il est appliqué un coefficient qui traduit la progression linéaire observée sur cette période¹);

– taux probable d'utilisateurs de Tax-on-Web: 15% des contribuables ayant reçu une déclaration (ce pourcentage est obtenu en tenant compte de ce que le système présentait encore en 2005 certaines lacunes qui ont freiné sans doute bon nombre d'utilisateurs potentiels);

– crédit d'impôt total: $6.073.695 \times 15\% \times 20,00 \text{ euros} = 18.221.085 \text{ euros}$.

¹ Calculs élaborés à partir des données contenues dans les rapports annuels de l'AGIR.

3.3. Raming volgens de aanslagjaren in kwestie

Het voorstel dient te worden onderzocht naargelang het aanslagjaar 2005 beoogt enerzijds en de aanslagjaren 2006 en 2007 anderzijds.

Het aanslagjaar 2005 betreft de inkomsten van het jaar 2004 waarvoor de aangifte moest ingediend worden tegen 30 juni 2005, behoudens de aangiften waarvoor de administratie uitstel tot eind februari 2006 had toegestaan aan sommige belastingplichtigen, onder meer zij die volgens forfaitaire barema's worden belast.

Het wetsvoorstel, dat in december 2005 ingediend is, heeft derhalve als doel een stimulans te geven voor een belastingaangifte die in principe reeds werd ingediend, behoudens voor de bovenvermelde uitzonderingen.

Voorts laat de aanslagtermijn die door de artikelen 353 en 359 van het WIB voor dat aanslagjaar is vastgesteld, te weten 30 juni 2006, de administratie materieel niet de tijd om maatregelen te nemen voor het aanrekenen van een belastingkrediet van 20 euro op de verschuldigde belasting.

De budgettaire weerslag van dit voorstel werd derhalve berekend voor de jaren 2006 en 2007, en niet voor het jaar 2005.

4. Budgettaire raming

Voor de aanslagjaren 2006 et 2007, kan de kost van het geplande belastingkrediet als volgt worden geraamd, rekening houdend met het artikel 2,3° WIB 92 dat een gemeenschappelijke aanslag voorziet op naam van de beide echtgenoten of de beide wettelijk samenwonenden.

4.1. Globale evaluatie

Voor het aanslagjaar 2006:

– aantal aangiften dat aan de belastingplichtigen zal worden toegestuurd: 6.073.695 (cijfer berekend op grond van het gekend aantal aangiften dat aan de belastingplichtigen wordt toegestuurd, per aanslagjaar, van 1995 tot 2005, waarop een coëfficiënt wordt toegepast die de lineaire progressie weergeeft die over deze periode is waargenomen¹);

– waarschijnlijk percentage gebruikers van Tax-on-Web: 15% van de belastingplichtigen die een aangifte hebben ontvangen (dat percentage werd bekomen door rekening te houden met het feit dat het systeem in 2005 nog bepaalde tekortkomingen vertoonde die allicht een groot aantal potentiële gebruikers afschrikt hebben);

– totaal belastingkrediet: $6.073.695 \times 15\% \times 20,00 \text{ euro} = 18.221.085 \text{ euro}$.

¹ Berekeningen uitgevoerd op grond van de gegevens uit de jaarverslagen van de AABI.

Pour l'exercice 2007:

- nombre de déclarations qui seront adressés aux contribuables: 6.159.334 (ce chiffre est obtenu selon la même méthode d'estimation que ci-dessus);
- taux probable d'utilisateurs de Tax-on-Web: 25% des contribuables ayant reçu une déclaration (cette progression raisonnable est estimée par rapport à 2006 en tenant du nombre croissant d'utilisateurs potentiels d'Internet pour cette matière particulière);
- crédit d'impôt total: $6.159.334 \times 25\% \times 20,00 \text{ euros} = 30.796.670 \text{ euros}$.

Les éléments suivants, susceptibles de modifier sensiblement les paramètres utilisés pour l'évaluation, n'ont pas été pris en compte:

- l'évolution du nombre de contribuables dispensés du dépôt de leur déclaration;
- l'impact de l'action du Gouvernement intitulée «Internet pour tous», qui sera lancée cette année, sur le nombre d'utilisateurs de Tax-on-Web, destinée à favoriser l'utilisation d'Internet, en général, et de «l'e-gouvernement» dont Tax-on-Web, en particulier.

4.2. Evaluation par catégorie de contribuables

Une autre approche est basée sur le coût par catégorie de contribuables estimé à partir des données disponibles au sein du SPF Finances:

- près de 500.000 déclarations sont remplies au sein des services de taxation (catégorie 1);
- plus de 500.000 déclarations concernent des commerçants, indépendants, artisans, titulaires de professions libérales et agriculteurs (catégorie 2)

Ces déclarations concernent un public cible tenté par la mesure et engendrant de ce fait une augmentation significative de l'utilisation de Tax-On-Web, pour autant cependant que le délai d'obtention des codes personnels de sécurité² (Token) nécessaires à l'utilisation de ce service en ligne sécurisé soit raccourci ou que l'utilisation de la carte d'identité électronique soit généralisé à cet égard³.

Au surplus, du fait de l'incitant financier, d'autres contribuables, en proportion non négligeable, pourraient être davantage tentés par une déclaration électronique.

Pour l'exercice 2006, il y aurait ainsi:

- contribuables renvoyant leur déclaration via les fonctionnaires des services de taxation (catégorie 1): 500.000;
- pourcentage des contribuables de la catégorie 1 tentés par la mesure: 95%;

² Ce délai étant actuellement d'une dizaine de jours ouvrables à dater de la demande.

³ L'utilisation de la carte d'identité électronique ne requiert en effet pas d'obtenir de codes personnels (Token), celle-ci étant sécurisée « par elle-même ».

Voor het aanslagjaar 2007:

- aantal aangiften dat aan de belastingplichtigen zal worden toegestuurd: 6.159.334 (dat cijfer is bekomen door dezelfde ramingsmethode toe te passen als hierboven);
- waarschijnlijk percentage gebruikers van Tax-on-Web: 25% van de belastingplichtigen die een aangifte hebben ontvangen (die redelijke toename is geraamd ten opzichte van 2006 rekening houdend met het toenemend aantal potentiële gebruikers van internet voor dit bijzonder doel);
- totaal belastingkrediet: $6.159.334 \times 25\% \times 20,00 \text{ euro} = 30.796.670 \text{ euro}$.

De volgende elementen die de parameters die voor het uitvoeren van de evaluatie werden gebruikt gevoelig kunnen wijzigen, werden niet in aanmerking genomen:

- evolutie van het aantal belastingplichtigen die vrijgesteld zijn van het indienen van hun aangifte;
- de impact van de regeringsactie «Internet voor iedereen» die dit jaar zal worden gelanceerd, op het aantal gebruikers van Tax-on-Web; die actie is erop gericht het gebruik te stimuleren van het internet in het algemeen, en van e-government in het bijzonder, waaronder Tax-on-Web.

4.2. Evaluatie per categorie belastingplichtigen

Een andere benadering is gebaseerd op de kostprijs per categorie, geraamd op grond van de beschikbare gegevens binnen de FOD Financiën:

- bij de 500.000 aangiften worden ingevuld door de taxatiediensten (categorie 1);
- meer dan 500.000 aangiften betreffen handelaars, zelfstandigen, uitoefenaars van vrije beroepen en landbouwers (categorie 2)

Die aangiften betreffen een doelgroep die zich aangetrokken voelt tot de maatregel, wat bijgevolg tot een beduidende toename van de gebruikmaking van Tax-On-Web aanleiding geeft, voor zover nochtans de termijn om de persoonlijke beveiligingscodes² (Token) vereist voor het gebruik van deze dienst, kan worden ingekort of voor zover het gebruik van de elektronische identiteitskaart daarvoor kan worden veralgemeend³.

Bovendien zou een niet onaanzienlijk aantal andere belastingplichtigen, aangespoord door de financiële stimulans, sterker in de verleiding kunnen komen ook op hun beurt gebruik te maken van de elektronische aangifte.

Voor het aanslagjaar 2006 zouden er op die manier:

- belastingplichtigen zijn die hun aangiften indienen via de ambtenaren van de taxatiediensten (categorie 1): 500.000;
- percentage van de belastingplichtigen van categorie 1 die zich tot maatregel aangetrokken voelen: 95%;

² Deze termijn belooft momenteel een tiental werkdagen vanaf de aanvraag.

³ Het gebruik van de elektronische identiteitskaart vereist immers geen persoonlijke codes (Token) aangezien deze al "op zichzelf" beveiligd is.

- contribuables renvoyant leur déclaration via des mandataires (catégorie 2): 500.000;
 - pourcentage estimé des contribuables de la catégorie 2 tentés par la mesure: 90%;
 - autres contribuables ayant recours à une déclaration électronique: 250.000
- Ce qui conduit à l'estimation suivante: $((500.000 \times 95\%) + (500.000 \times 90\%) + 250.000) \times 20,00$ euros = 18.500.000 euros.

Pour l'exercice 2007:

- contribuables de la catégorie 1 décrite ci-dessus: 500.000
 - pourcentage des contribuables de la catégorie 1 tentés par la mesure: 95%;
 - contribuables de la catégorie 2 décrite ci-dessus: 500.000
 - pourcentage des contribuables de la catégorie 2 tentés par la mesure: 90%;
 - autres contribuables ayant recours à une déclaration électronique: 500.000
- Ce qui conduit à l'estimation suivante: $((500.000 \times 95\%) + (500.000 \times 90\%) + 500.000) \times 20,00$ euros = 28.500.000 euros.

Cette évaluation ne tient évidemment pas compte de ce qu'un nombre plus important de contribuables pourraient se rendre dans leur service de taxation pour y faire remplir électroniquement leur déclaration compte tenu de l'incitant en question.

Quant au nombre d'indépendants au sens large, il est relativement constant sur une longue période et l'on peut considérer raisonnablement qu'un pourcentage constant de «professionnels de la fiscalité», les mandataires en l'occurrence, n'utiliseront pas Tax-on-Web.

5. Conclusion

Compte tenu des paramètres utilisés et des données disponibles, le coût de l'imputation sur l'IPP d'un crédit d'impôt de 20 euros lors de l'introduction d'une déclaration électronique peut être estimé à plus de 18 millions d'euros pour l'exercice d'imposition 2006 et à environ 30 millions d'euros pour l'exercice 2007.

Cependant, ces coûts ne se répercuteraient pas seulement sur l'année considérée, puisque le délai d'imposition permet à l'administration d'établir valablement l'impôt dû pour un exercice jusqu'au 30 juin de l'année suivant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

De plus, les évaluations pratiquées ici se basent sur des hypothèses et doivent, dès lors, être interprétées avec une très grande prudence.

Enfin, seul un audit de grande ampleur permettrait à la Cour des comptes de mesurer l'impact du recours à l'informatique en terme d'économie budgétaire et de meilleure efficacité, notamment en ce qui concerne la déclaration à l'IPP, ainsi que son traitement ultérieur par l'administration. L'audit devrait s'appuyer, entre autres, sur l'estimation des réductions

- belastingplichtigen die hun aangiften indienen via gemandateerden (categorie 2): 500.000;
 - geraamd percentage van de belastingplichtigen van categorie 2 die zich tot maatregel aangetrokken voelen: 90%;
 - andere belastingplichtigen die een elektronische aangifte indienen: 250.000
- Wat de volgende raming geeft: $((500.000 \times 95\%) + (500.000 \times 90\%) + 250.000) \times 20,00$ euro = 18.500.000 euro.

Voor het aanslagjaar 2007:

- belastingplichtigen van categorie 1 zoals hierboven beschreven: 500.000
 - percentage van de belastingplichtigen van categorie 1 die zich tot de maatregel aangetrokken voelen: 95%;
 - belastingplichtigen van categorie 2 zoals hierboven beschreven: 500.000
 - percentage van de belastingplichtigen van categorie 2 die zich tot de maatregel aangetrokken voelen: 90%;
 - andere belastingplichtigen die een elektronische aangifte indienen: 500.000
- Wat de volgende raming geeft: $((500.000 \times 95\%) + (500.000 \times 90\%) + 500.000) \times 20,00$ euro = 28.500.000 euro.

Deze raming houdt er uiteraard geen rekening mee dat het mogelijk zou zijn dat een groter aantal belastingplichtigen naar de taxatiedienst van hun woonplaats zouden kunnen stappen om er hun aangifte elektronisch te laten invullen om zo van de stimulans te kunnen genieten.

Het aantal zelfstandigen, in de ruime zin van de term, is van zijn kant vrij constant over een lange periode en men kan redelijkerwijs aannemen dat een constant percentage «fiscaliteitsprofessionals», in casu de gemandateerden, geen gebruik zullen maken van Tax-on-Web.

5. Conclusie

Rekening houdend met de gehanteerde parameters en met de beschikbare gegevens, kan de kostprijs van de verrekening in de personenbelasting van een belastingkrediet van 20 euro bij het indienen van een elektronische aangifte op meer dan 18 miljoen euro worden geraamd voor het aanslagjaar 2006 en op ongeveer 30 miljoen euro voor het aanslagjaar 2007.

Die kosten zouden zich evenwel niet enkel repercuteren op de betrokken jaren. De aanslagtermijn laat de administratie immers toe de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting op geldige wijze vast te stellen tot 30 juni van het jaar dat volgt op het aanslagjaar.

De uitgevoerde ramingen steunen bovendien op hypothesen en moeten derhalve met zeer grote voorzichtigheid worden geïnterpreteerd.

Ten slotte zou het Rekenhof enkel maar door het uitvoeren van een grootscheepse audit, de impact kunnen meten die het werken met elektronische aangiften heeft in termen van budgettaire besparingen en een grotere doeltreffendheid, inzonderheid wat betreft de aangifte van de personenbelasting en de latere verwerking ervan door de administratie. Die audit

d'effectifs résultant d'une informatisation accrue, ainsi que sur les effets sur la perception de l'impôt qu'engendrerait la réallocation des ressources humaines qui s'ensuivrait.

Un tel audit approfondi devrait être précédé d'une étude de faisabilité.

zou onder andere moeten steunen op de raming van de inkrimpingen van het personeelsbestand als gevolg van meer informatisering en op het effect dat de op die manier vrijkomende menselijke middelen zou hebben op het vlak van de inning van de belasting.

Een dergelijke grondige audit zou moeten worden voorafgegaan door een voorstudie.