

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 april 2008

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992 wat
betreft de moratoriumintresten inzake
bedrijfsvoorheffing**

(ingediend door de heren
Dirk Van der Maelen en Peter Vanvelthoven)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 avril 2008

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en ce qui concerne les intérêts
moratoires en matière de précompte
professionnel**

(déposée par MM. Dirk Van der Maelen et
Peter Vanvelthoven)

SAMENVATTING

Het wetsvoorstel bepaalt dat de Staat moratoriumintresten verschuldigd is indien de terugbetaling door de Staat van het overschot van bedrijfsvoorheffing het gevolg is van het feit dat de door de Koning vastgestelde schalen van bedrijfsvoorheffing niet tijdig werden aangepast aan de wet.

RÉSUMÉ

La proposition de loi prévoit que l'État doit des intérêts moratoires lorsque le remboursement de l'excédent de précompte professionnel par l'État résulte de ce que les barèmes du précompte professionnel établis par le Roi n'ont pas été adaptés à la loi en temps utile.

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V-N-VA</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</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>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 52 0000/000</i> :	<i>Parlementair document van de 52^e 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)</i> <i>(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>

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 52 0000/000</i> :	<i>Document parlementaire de la 52^{ème} 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)</i> <i>(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>

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

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

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De personenbelasting die verschuldigd is op bezoldigingen wordt grotendeels geïnd via de bedrijfsvoorheffing. Overeenkomstig de bepalingen van artikel 275, § 1, WIB92 wordt de bedrijfsvoorheffing vastgesteld volgens de schalen opgesteld door de Koning. Deze schalen zijn terug te vinden in de Bijlage III bij het KB tot uitvoering van het WIB92.

Hoewel het Arbitragehof, de Raad van State en het Rekenhof herhaaldelijk hebben gesteld dat de bedrijfsvoorheffing zo dicht mogelijk moet aansluiten bij de werkelijk verschuldigde belastingen, blijkt niettemin in de praktijk dat dit op heden niet het geval is. De reden hiervoor is terug te vinden in het feit dat de door de Koning vastgestelde schalen van de bedrijfsvoorheffing niet zijn aangepast aan de heersende wetgeving. Thans blijkt dat in de door de Koning vastgestelde schalen nog steeds onvoldoende rekening wordt gehouden met de fiscale hervorming van de personenbelasting. Zo blijkt bijvoorbeeld dat de door de Koning vastgestelde schalen nog steeds onvoldoende rekening houden met de gelijkschakeling van het belastingvrij minimum tussen alleenstaanden en gehuwden. Ook wordt in de door de Koning vastgestelde schalen geen rekening gehouden met de doorgevoerde hervorming van de progressieve belastingtarieven van de personenbelasting.

Een en ander impliceert dat de verlaging van de personenbelasting onvoldoende wordt weerspiegeld in de berekening van de bedrijfsvoorheffing waardoor in hoofde van de belastingplichtigen meer bedrijfsvoorheffing op de bezoldigingen wordt ingehouden dan strikt gezien voor de toepassing van de fiscale wet noodzakelijk is. Heel wat belastingplichtigen zien zich dan ook geconfronteerd met een overschot op de bedrijfsvoorheffing. Dit overschot wordt weliswaar verrekend met de uiteindelijke te betalen belasting, maar deze verrekening vindt slechts plaats naar aanleiding van de vestiging van de aanslag wat doorgaans slechts anderhalf jaar na het einde van het belastbaar tijdperk geschiedt. Aangezien in geval van terugbetaling van het overschot van bedrijfsvoorheffing door de Staat ingevolge de bepalingen van artikel 419 WIB92 geen moratoriumintresten zijn verschuldigd, geven belastingsschuldigen in de huidige stand van de regelgeving eigenlijk een renteloze lening aan de Staat.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'impôt des personnes physiques dû sur les rémunérations est perçu en grande partie par le biais du précompte professionnel. Conformément aux dispositions de l'article 275, § 1^{er}, du CIR 1992, le précompte professionnel est déterminé suivant les indications des barèmes établis par le Roi. Ces barèmes figurent à l'Annexe III de l'arrêté royal d'exécution du CIR 1992.

Bien que la Cour d'arbitrage, le Conseil d'État et la Cour des comptes aient souligné à plusieurs reprises que le précompte professionnel doit correspondre le plus possible aux impôts réellement dus, il s'avère dans la pratique que tel n'est pas le cas actuellement, en raison du fait que les barèmes du précompte professionnel établis par le Roi n'ont pas été adaptés à la législation en vigueur. Il apparaît à ce jour que les barèmes établis par le Roi ne tiennent toujours pas suffisamment compte de la réforme fiscale à l'impôt des personnes physiques. C'est ainsi qu'il s'avère, par exemple, que les barèmes établis par le Roi ne tiennent toujours pas suffisamment compte de l'alignement du minimum exonéré entre les isolés et les personnes mariées. Les barèmes établis par le Roi ne tiennent pas compte non plus de la réforme mise en œuvre en matière de taux progressifs de l'impôt des personnes physiques.

Cela implique que l'abaissement de l'impôt des personnes physiques n'est pas suffisamment reflété dans le calcul du précompte professionnel, de sorte que le montant du précompte professionnel retenu sur les rémunérations des contribuables est plus élevé que ce qui est nécessaire, d'un point de vue strict, pour l'application de la loi fiscale. Nombre de contribuables se voient dès lors confrontés à un excédent de précompte professionnel. Cet excédent est certes imputé sur l'impôt final à payer, mais cette imputation n'a lieu qu'au moment de l'établissement de l'impôt, c'est-à-dire généralement un an et demi après la fin de la période imposable. Étant donné qu'en vertu des dispositions de l'article 419 du CIR92, le remboursement de l'excédent de précompte professionnel par l'État ne donne pas lieu au paiement d'intérêts moratoires, dans l'état actuel de la réglementation, les contribuables accordent en fait un prêt sans intérêts à l'État.

«Enkele voorbeelden:

1) Gezin van twee arbeiders met brutobelastbaar inkomen van elk 35.000 euro. Zij verdienen elk 2.527 euro brutobelastbaar per maand waarop 818,57 euro BV wordt ingehouden. Zij hebben dus elk een netto-inkomen van 1.708,43 euro per maand. Zij ontvangen elk een vakantiegeld van 4.675 euro brutobelastbaar waarop 1.085,54 euro BV (tarief van 23,22%) wordt afgehouden. Zij wonen in een gemeente met een gemeentebelasting van 7%.

Totaal afgehouden BV:	21.825,67 euro
Totale eindbelasting:	23.961,87 euro
(inclusief 731,29 euro BBSZ)	
Te betalen:	2.136,20 euro

2) Gezin van twee arbeiders met brutobelastbaar inkomen van elk 35.000 euro. Zij verdienen elk 2.527 euro brutobelastbaar per maand waarop bij de ene echtgenoot 741,57 euro (818,57 – 77) BV wordt ingehouden wegens twee kinderen van 10 en 12 jaar oud. Zij hebben dus elk een netto-inkomen van respectievelijk 1.785,43 euro en 1.708,43 euro per maand. Zij ontvangen elk een vakantiegeld en dertiende maand van 4.675 euro brutobelastbaar waarop 1.085,54 euro BV (tarief van 23,22%) wordt afgehouden. Het gezin woont in een gemeente met een gemeentebelasting van 7%.

Totaal afgehouden BV:	20.892,76 euro
Totale eindbelasting:	22.990,84 euro
(inclusief 731,29 euro BBSZ)	
Te betalen:	2.098,08 euro

3) Gezin van twee arbeiders met brutobelastbaar inkomen van elk 35.000 euro. Zij verdienen elk 2.527 euro brutobelastbaar per maand waarop bij de ene echtgenoot 741,57 euro (818,57 – 77) BV wordt ingehouden wegens twee kinderen van 10 en 12 jaar oud. Zij hebben dus elk een netto-inkomen van respectievelijk 1.785,43 en van 1.708,43 euro per maand. Zij ontvangen elk een vakantiegeld en dertiende maand van 4.675 euro brutobelastbaar waarop 2.217,82 euro BV (tarief van 47,44%) wordt afgehouden. Het gezin woont in een gemeente met een gemeentebelasting van 7%. Ze betalen een lening af tegen 500 euro per maand (6.000 euro per jaar) voor een woning met een kadastraal inkomen van 500 euro niet-geïndexeerd.

«Quelques exemples:

1) Ménage de deux ouvriers bénéficiant chacun d'un revenu brut imposable de 35.000 euros. Ils perçoivent chacun un revenu brut imposable de 2.527 euros par mois sur lequel un précompte professionnel de 818,57 euros est retenu. Ils bénéficient donc chacun d'un revenu mensuel net de 1.708,43 euros. Ils bénéficient tous deux d'un pécule de vacances d'un montant brut imposable de 4.675 euros sur lequel un précompte professionnel de 1.085,54 euros (taux de 23,22%) est retenu. Ils sont domiciliés dans une commune où la taxe communale est de 7%.

Total PP retenu:	21.825,67 euros
Total impôt final:	23.961,87 euros
(dont 731,29 euros de CSSS)	
À payer:	2.136,20 euros

2) Ménage de deux ouvriers bénéficiant chacun d'un revenu brut imposable de 35.000 euros. Ils perçoivent chacun un revenu brut imposable de 2.527 euros par mois sur lequel, chez l'un des époux, un précompte professionnel de 741,57 (818,57 – 77) euros est retenu pour deux enfants à charge de 10 et 12 ans. Leurs revenus mensuels nets respectifs s'élèvent donc à 1.785,43 euros et à 1.708,43 euros. Ils bénéficient tous deux d'un pécule de vacances et d'un treizième mois d'un montant brut imposable de 4 675 euros sur lequel un précompte professionnel de 1.085,54 euros (taux de 23,22%) est retenu. Le ménage est domicilié dans une commune où la taxe communale est de 7%.

Total PP retenu:	20.892,76 euros
Total impôt final:	22.990,84 euros
(dont 731,29 euros de CSSS)	
À payer	2.098,08 euros

3) Ménage de deux ouvriers bénéficiant chacun d'un revenu brut imposable de 35.000 euros. Ils perçoivent chacun un revenu brut imposable de 2.527 euros par mois sur lequel, chez l'un des époux, un précompte professionnel de 741,57 (818,57 – 77) euros est retenu pour deux enfants à charge de 10 et 12 ans. Leurs revenus mensuels nets respectifs s'élèvent donc à 1.785,43 euros et à 1.708,43 euros. Ils bénéficient tous deux d'un pécule de vacances et d'un treizième mois d'un montant brut imposable de 4 675 euros sur lequel un précompte professionnel de 2.217,82 euros (taux de 47,44%) est retenu. Le ménage est domicilié dans une commune où la taxe communale est de 7%. Ils remboursent un emprunt à concurrence de 500 euros par mois (6.000 euros par an) pour une habitation dont le revenu cadastral non indexé s'élève à 500 euros.

Totaal afgehouden BV: 20.892,76 euro
 Totale eindbelasting: 21.068,48 euro
 (inclusief 731,29 euro BBSZ)
Te betalen: 175,72 euro

4) Gezin van twee bedienden met brutobelastbaar inkomen van elk 35.000 euro. Zij verdienen elk 2.527 euro brutobelastbaar per maand waarop 818,57 euro BV wordt ingehouden. Zij hebben dus elk een netto-inkomen van 1.708,43 euro per maand. Zij ontvangen elk een vakantiegeld en dertiende maand van 4.675 euro brutobelastbaar waarop 2.217,82 euro BV (tarief van 47,44%) wordt afgehouden. Zij wonen in een gemeente met een gemeentebelasting van 7%.

Totaal afgehouden BV: 24.081,32 euro
 Totale eindbelasting: 23.961,87 euro
 (inclusief 731,29 euro BBSZ)
Terug te geven: 119,45 euro

5) Gezin van twee bedienden met brutobelastbaar inkomen van elk 35.000 euro. Zij verdienen elk 2.527 euro brutobelastbaar per maand waarop 741,57 euro (818,57 – 77) BV wordt ingehouden. Zij hebben dus elk een netto-inkomen van 1.708,43 euro per maand. Zij ontvangen elk een vakantiegeld en dertiende maand van 4.675 euro brutobelastbaar waarop 2.217,82 euro BV (tarief van 47,44%) wordt afgehouden. Zij hebben twee kinderen van 10 en 12 jaar oud. Het gezin woont in een gemeente met een gemeentebelasting van 7%.

Totaal afgehouden BV: 23.157,32 euro
 Totale eindbelasting: 22.990,84 euro
 (inclusief 731,29 euro BBSZ)
Terug te geven: 166,48 euro

6) Gezin van twee bedienden met brutobelastbaar inkomen van elk 35.000 euro. Zij verdienen elk 2.527 euro brutobelastbaar per maand waarop 741,57 euro (818,57 – 77) BV wordt ingehouden. Zij hebben dus elk een netto-inkomen van 1.708,43 euro per maand. Zij ontvangen elk een vakantiegeld en dertiende maand van 4.675 euro brutobelastbaar waarop 2.217,82 euro BV (tarief van 47,44%) wordt afgehouden. Zij hebben twee kinderen van 10 en 12 jaar oud. Het gezin woont in een gemeente met een gemeentebelasting van 7%. Ze

Total PP: 20.892,76 euros
 Total impôt final: 21.068,48 euros
 (dont 731,29 euros de CSSS)
À payer: 175,72 euros

4) Ménage de deux employés bénéficiant chacun d'un revenu brut imposable de 35 000 €. Ils perçoivent chacun un revenu brut imposable de 2.527 euros par mois sur lequel un précompte professionnel de 818,57 euros est retenu. Ils bénéficient donc chacun d'un revenu mensuel net de 1.708,43 euros. Ils bénéficient chacun d'un pécule de vacances et d'un treizième mois d'un montant brut imposable de 4.675 euros sur lequel un précompte professionnel de 2.217,82 euros est retenu (taux de 47,44%). Ils sont domiciliés dans une commune où la taxe communale est de 7%.

Total PP retenu: 24.081,32 euros
 Total impôt final: 23.961,87 euros
 (dont 731,29 euros de CSSS)
À rembourser: 119,45 euros

5) Ménage de deux employés bénéficiant chacun d'un revenu brut imposable de 35.000 euros. Ils perçoivent chacun un revenu brut imposable de 2.527 euros par mois sur lequel un précompte professionnel de 741,57 euros est retenu (818,57 – 77). Ils bénéficient donc chacun d'un revenu mensuel net de 1.708,43 euros. Ils bénéficient chacun d'un pécule de vacances et d'un treizième mois d'un montant de 4.675 euros brut imposable sur lequel un précompte professionnel de 2.217,82 euros est retenu (taux de 47,44%). Ils ont deux enfants de 10 et 12 ans. Ils sont domiciliés dans une commune où la taxe communale est de 7%.

Total PP retenu: 23.157,32 euros
 Total impôt final: 22.990,84 euros
 (dont 731,29 euros de CSSS)
À rembourser: 166,48 euros

6) Ménage de deux employés bénéficiant chacun d'un revenu brut imposable de 35.000 euros. Ils perçoivent chacun un revenu brut imposable de 2.527 euros par mois sur lequel un précompte professionnel de 741,57 euros est retenu (818,57 – 77). Ils bénéficient donc chacun d'un revenu mensuel net de 1.708,43 euros. Ils bénéficient chacun d'un pécule de vacances et d'un treizième mois d'un montant de 4.675 euros brut imposable sur lequel un précompte professionnel de 2 217,82 euros est retenu (taux de 47,44%). Ils ont deux enfants de

betalen een lening af tegen 500 euro per maand (6.000 euro per jaar) voor een woning met een kadastraal inkomen van 500 euro niet-geïndexeerd.

Totaal afgehouden BV:	22.233,32 euro
Totale eindbelasting:	21.068,48 euro
(inclusief 731,29 euro BBSZ)	
<u>Terug te geven:</u>	1.164,84 euro»

Het huidig wetsvoorstel wil met dit gegeven komaf maken door in de wetgeving te voorzien dat de Staat in geval van terugbetaling van het overschot van bedrijfsvoorheffing wel moratoriumintresten zijn verschuldigd indien blijkt dat dit overschot het gevolg is van het feit dat de door de Koning vastgestelde schalen niet tijdig werden aangepast aan de wijzigingen van de fiscale wetgeving, dit wil zeggen indien de door de Koning vastgestelde schalen niet werden aangepast voor het belastbaar tijdperk waarvoor de nieuwe fiscale wetgeving toepasbaar werd gesteld.

De indieners zijn ervan overtuigd dat er een politieke consensus bestaat om deze problematiek op te lossen. Minister van begroting, toenmalig CD&V-parlementslid, Yves Leterme heeft in de vorige zittingsperiode een gelijkaardig voorstel ingediend. Minister van Financiën Reynders heeft in december gezegd dat hij de fiscale hervormingen sneller in de bedrijfsvoorheffing wil verrekenen. Luk Van Biesen (Open Vld) verklaarde dat hij «als kamerlid en begrotingswoordvoerder van Open Vld in de federale Kamer alles in het werk zal stellen om dit goedgekeurd te krijgen.» Carl Devlies benadrukte dat CD&V herhaadelijk gewezen heeft op «de noodzaak van de aanpassing van de bedrijfsvoorheffing aan de nieuwe belastingtarieven.»

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Peter VAN VELTHOVEN (sp.a-spirit)

10 et 12 ans. Ils sont domiciliés dans une commune où la taxe communale est de 7%. Ils remboursent un emprunt à concurrence de 500 euros par mois (6 000 euros par an) pour une habitation dont le revenu cadastral non indexé s'élève à 500 euros.

Total PP retenu:	22.233,32 euros
Total impôt final:	21.068,48 euros
(dont 731,29 euros de CSSS)	
<u>À rembourser:</u>	1.164,84 euros»

La présente proposition de loi vise à mettre fin à cette situation en prévoyant dans la législation qu'en cas de remboursement de l'excédent de précompte professionnel, l'État est tenu de payer des intérêts moratoires, si cet excédent résulte du fait que les barèmes fixés par le Roi n'ont pas été adaptés en temps utile en fonction des modifications de la législation fiscale, c'est-à-dire si les barèmes fixés par le Roi n'ont pas été adaptés pour la période imposable à laquelle la nouvelle législation fiscale est applicable.

Nous sommes convaincus qu'il existe un consensus politique pour résoudre ce problème. Alors qu'il était parlementaire, le ministre du Budget, Yves Leterme (CD&V), a déposé une proposition similaire au cours de la législature précédente. En décembre, le ministre des Finances Didier Reynders a déclaré qu'il entendait appliquer plus rapidement les réformes fiscales en matière de précompte professionnel. Luk Van Biesen (Open Vld) a déclaré qu'en sa qualité de député et de porte-parole de l'Open Vld à la Chambre en matière de budget, il mettra tout en œuvre pour que cette mesure soit adoptée. Carl Devlies a souligné que le CD&V avait insisté, à plusieurs reprises, sur la nécessité d'adapter le précompte professionnel en fonction des nouveaux taux d'imposition.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 419, 3°, van het Wetboek Inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt:

«3° in geval van terugbetaling van het overschot van bedrijfsvoorheffing, roerende voorheffing of voorafbetalingen aan de verkrijger van de inkomsten, uiterlijk op het einde van de tweede maand die volgt op de maand waarin de aanslagtermijn vermeld in artikel 359 of in artikel 353 is verstreken, uitgezonderd evenwel in geval van terugbetaling van het overschot van bedrijfsvoorheffing voortvloeiende uit het niet tijdig aanpassen van de schalen bedoeld in artikel 275. In dat geval is er moratoriumintrest verschuldigd vanaf 1 januari van het jaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.».

13 februari 2008

Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Peter VAN VELTHOVEN (sp.a-spirit)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

L'article 419, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante:

«3° en cas de remboursement d'excédent de précompte professionnel, de précompte mobilier ou de versements anticipés, au bénéficiaire des revenus, au plus tard à l'expiration du deuxième mois qui suit le mois au cours duquel le délai d'imposition visé à l'article 359 ou à l'article 353 a expiré, excepté, toutefois, en cas de remboursement d'excédent de précompte professionnel découlant de la non-adaptation en temps opportun des barèmes visés à l'article 275. Dans ce cas, des intérêts moratoires sont dus à partir du 1^{er} janvier de l'année qui précède l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.».

13 février 2008