

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 janvier 2011

PROPOSITION DE LOI

**portant modification de l'article 53
du Code des impôts sur les revenus 1992
concernant les frais professionnels**

(déposée par M. Olivier Henry et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 januari 2011

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 53 van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
betreffende de beroepskosten**

(ingediend door de heer Olivier Henry c.s.)

RÉSUMÉ

Les auteurs constatent que certains jugements acceptent que diverses pénalités à caractère non pénal, comme par exemple les amendes administratives infligées pour entrave à la concurrence, donnent lieu à déduction pour frais professionnels.

Les auteurs contestent le bien fondé de tels jugements et entendent clarifier la loi afin que toutes les pénalités infligées, qu'elles soient pénales ou non pénales, ne puissent en aucun cas donner lieu à déduction fiscale au titre de frais professionnels.

SAMENVATTING

Het is de indieners opgevallen dat sommige vonnissen aanvaarden dat diverse niet strafrechtelijke straffen, bijvoorbeeld de administratieve geldboeten wegens concurrentiebeperking, aanleiding geven tot een aftrek voor beroepskosten.

De indieners betwisten de gegrondheid van dergelijke vonnissen en nemen zich voor de wet te verduidelijken zodat alle opgelegde al dan niet strafrechtelijke straffen in geen geval aanleiding kunnen geven tot een belastingaftrek als beroepskosten.

N-VA : Nieuw-Vlaamse Alliantie PS : Parti Socialiste MR : Mouvement Réformateur CD&V : Christen-Democratisch en Vlaams sp.a : socialistische partij anders Ecolo-Groen! : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen Open Vld : Open Vlaamse liberalen en democraten VB : Vlaams Belang cdH : centre démocrate Humaniste LDD : Lijst Dedecker PP : Parti Populaire	
<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i> DOC 53 0000/000: Document parlementaire de la 53^{ème} 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 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i> DOC 53 0000/000: Parlementair document van de 53^e 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 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)
<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i> 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	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i> Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.deKamer.be e-mail : publicaties@deKamer.be

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

En vertu de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992, sont déductibles, au titre de frais professionnels, les frais que l'on supporte afin d'obtenir ou de conserver des revenus professionnels imposables.

Cependant, la loi exclut bien entendu la déduction de certains frais, comme notamment les amendes et les pénalités de toute nature. Si l'on suit la législation fiscale, d'après l'article 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992, une infraction au Code de la route, par exemple dans le cadre d'une activité professionnelle, n'est en aucun cas déductible, à concurrence du montant de l'amende, au titre de frais professionnels. Et cela paraît tout à fait normal.

Malgré cela, certains juges interprètent cette loi en liant la déductibilité fiscale à la question de savoir si la sanction trouve son origine dans la loi pénale ou non. Ils estiment dès lors que certaines majorations, parce qu'elles ne sont pas prescrites par le Code pénal, peuvent être déduites comme frais professionnels.

La cour d'appel d'Anvers, dans un arrêt rendu le 23 juin 2009, a estimé qu'une amende infligée par le Conseil de la Concurrence peut être déductible comme frais professionnel, puisqu'il s'agit d'une amende administrative et que l'amende a un lien direct avec l'activité professionnelle.

Cette approche, selon laquelle seules les sanctions pénales sont soumises à l'interdiction de déduire comme frais professionnels, ouvre une brèche, qui entraîne qu'un certain nombre de sanctions, si elles ne sont qu'administratives, pourraient être déductibles fiscalement.

Une amende pour mauvais stationnement, dans le cadre de l'activité professionnelle, serait alors comprise dans les frais professionnels.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Op grond van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn als beroepskosten aftrekbaar, de kosten die de belastingplichtige in het belastbare tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden.

De wet sluit vanzelfsprekend de aftrek uit van bepaalde kosten zoals onder meer geldboeten en straffen van alle aard. Als men de fiscale wetgeving volgt, is een overtreding van het Verkeersreglement, bijvoorbeeld in het raam van een beroepsactiviteit, volgens artikel 53, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 in geen geval als beroepskosten aftrekbaar ten belope van het bedrag van de geldboete. Dat lijkt niet meer dan normaal.

Niettemin geven sommige rechters aan die wet een interpretatie wanneer ze de fiscale aftrekbaarheid koppelen aan de vraag of de straf haar oorsprong vindt in de strafwet of niet. Zij menen bijgevolg dat bepaalde straffen, omdat het Strafwetboek ze niet voorschrijft, als beroepskosten mogen worden afgetrokken.

Het Antwerpse hof van beroep was in een op 23 juni 2009 gewezen arrest van oordeel dat de door de Raad voor de Mededinging opgelegde geldboete als beroepskosten kan worden afgetrokken aangezien het om een administratieve geldboete gaat en dat die direct verband houdt met de beroepsactiviteit.

Die benadering volgens welke alleen de strafsancities aan het aftrekverbod voor beroepskosten zijn onderworpen, zet de deur open voor ontsporingen en brengt mee dat een bepaald aantal straffen, als ze slechts administratief zijn, fiscaal aftrekbaar zouden kunnen zijn.

Een geldboete voor foutparkeren in het raam van de beroepsactiviteit zou dan onder de beroepskosten vallen.

Cette proposition de loi vise dès lors à compléter l'article 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 afin que cet article ne puisse plus être interprété de cette manière par certains juges. Précisons qu'il ne s'agit pas d'une modification de la législation mais bien d'une clarification du sens de la loi. En effet, par l'arrêt de la cour d'appel d'Anvers du 23 juin 2009, nous constatons que la jurisprudence va à l'encontre de la loi. Nous désirons donc clarifier celle-ci afin d'éviter ces dérives.

Olivier HENRY (PS)
Alain MATHOT (PS)
Guy COËME (PS)
Christiane VIENNE (PS)

Dit wetsvoorstel heeft daarom tot doel artikel 53, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan te vullen zodat dit artikel door sommige rechters niet langer op die manier kan worden geïnterpreteerd. Wij stippen aan dat het hier niet gaat om een wetswijziging, maar wel om een verduidelijking van de strekking van de wet. Met het arrest van 23 juni 2009 van het hof van beroep te Antwerpen in de hand constateren wij dat de rechtspraak tegen de wet indruist. Daarom willen wij de wet verduidelijken om dergelijke ontsporingen te voorkomen.

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

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

Art. 2

L'article 53, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé comme suit:

“6° les amendes, y compris les amendes transactionnelles et administratives, les confiscations, les pénalités *et sanctions* de toutes natures, même si ces amendes ou pénalités sont encourues par une personne qui perçoit du contribuable des rémunérations visées à l'article 30;”.

8 novembre 2010

Olivier HENRY (PS)
Alain MATHOT (PS)
Guy COËME (PS)
Christiane VIENNE (PS)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 53, 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen door wat volgt:

“6° geldboeten met inbegrip van transactionele en administratieve geldboeten, verbeurdverklaringen, sancties en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangt als vermeld in artikel 30;”.

8 november 2010