

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 avril 2020

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
les frais de voiture non admis**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Voir:

Doc 55 **0871/ (2019/2020):**

001: Proposition de loi de Mme Depoorter et consorts.
002: Avis du Conseil d'État.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 april 2020

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft
de verworpen kosten van personenvoertuigen**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Zie:

Doc 55 **0871/ (2019/2020):**

001: Wetsvoorstel van mevrouw Depoorter c.s.
002: Advies van de Raad van State.

01902

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beige gekleurd papier)

**AVIS DE LA COUR DES COMPTES**

Incidence budgétaire de la proposition de loi
modifiant le CIR 1992 en ce qui concerne les frais
de voiture non admis (DOC 55 0871/001)

Adopté en assemblée générale du 8 avril 2020



Demande d'avis

En vertu de l'article 79, alinéa 1er, du règlement de la Chambre des représentants, le président de la Chambre des représentants a invité, par lettre du 21 janvier 2020, la Cour des comptes à remettre une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes qu'engendreraient vingt-et-une propositions de loi et une proposition de résolution.

L'avis ci-dessous concerne la proposition de loi modifiant le CIR 1992 en ce qui concerne les frais de voiture non admis. Cette proposition a été déposée par Mme Kathleen Depoorter et consorts le 12 décembre 2019 (DOC 55 0871/001).

La proposition de loi

La déductibilité des frais relatifs à chaque véhicule sera limitée, à partir de l'exercice d'imposition 2021, en fonction de leur émission de CO₂¹.

La proposition de loi vise à baser la déductibilité des frais de voiture sur l'émission moyenne du parc automobile de chaque contribuable plutôt que de comptabiliser cette déductibilité par véhicule selon ses caractéristiques individuelles.

Estimation de la diminution des recettes qu'engendrerait la proposition de loi

Méthode

Pour établir une estimation de la diminution des recettes potentiellement engendrée par l'adoption de la proposition de loi en examen, la Cour des comptes a demandé au SPF Finances de lui fournir les données éventuelles en sa possession. Le SPF Finances n'a pas répondu, malgré un rappel.

Estimation de l'incidence budgétaire de la proposition de loi

L'examen de la Cour a révélé, qu'en égard au contenu de cette proposition de loi, son incidence financière sur le budget de l'État ne peut être estimée pour plusieurs raisons :

1. La proposition modifie une mesure qui vient d'entrer en vigueur (pour la période imposable commençant au plus tôt le 1^{er} janvier 2020) et dont l'impact budgétaire est encore incertain. Il n'existe donc pas de données historiques sur lesquelles se baser.
2. Cette incidence dépend du nombre de kilomètres parcourus par chaque type de véhicule et du comportement des contribuables. La législation actuelle prévoit que les frais déductibles sont calculés par véhicule. Ces frais dépendent des kilomètres parcourus par chaque véhicule.

¹ Selon la formule $120\% - (0,5\% \times \text{coefficient} \times \text{gCO}_2/\text{km})$ où le coefficient est 1 pour les véhicules diesel et 0,95 pour les autres véhicules.



3

3. La Cour des comptes constate en outre que, dans le dispositif proposé, une société qui aurait dans son parc automobile à la fois des véhicules moins polluants qui roulent peu et des véhicules polluants qui roulent beaucoup, pourrait bénéficier d'une déductibilité fiscale intéressante sur l'ensemble des frais relatifs à ces véhicules, s'ils appartiennent à la même catégorie (diesel, gaz naturel ou autre). Cet avantage fiscal pourrait entraîner des comportements opportunistes, difficilement prévisibles, de nature à réduire la base d'imposition.

Conclusion

L'adoption de cette proposition de loi pourrait entraîner une diminution de recettes pour l'État, mais l'ampleur de celle-ci ne peut être estimée.



ADVIES VAN HET REKENHOF

Budgettaire impact van het wetsvoorstel tot wijziging van het WIB 1992 wat betreft de verworpen kosten van personenvoertuigen (DOC 55 0871/001)

Goedgekeurd in de algemene vergadering van 8 april 2020



Vraag om advies

Op grond van artikel 79, 1^e lid, van het reglement van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, verzocht de voorzitter van de Kamer het Rekenhof in een brief van 21 januari 2020 om een nota op te stellen met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten die zouden voortvloeien uit eenentwintig wetsvoorstellen en een voorstel van resolutie.

Het onderstaande advies handelt over het wetsvoorstel tot wijziging van het WIB 1992 wat de verworpen kosten van personenvoertuigen betreft, dat op 12 december 2019 werd ingediend door mevrouw Kathleen Depoorter c.s. (DOC 55 0871/001).

Wetsvoorstel

Vanaf het aanslagjaar 2021 zal de aftrek van de kosten van elk voertuig worden beperkt in functie van zijn CO₂-uitstoot¹.

Het wetsvoorstel wil de aftrekbaarheid van de autokosten baseren op de gemiddelde uitstoot van het wagenpark van elke belastingplichtige in plaats van die aftrekbaarheid per voertuig te berekenen volgens de individuele kenmerken.

Raming van de minderontvangsten die zouden voortvloeien uit het wetsvoorstel

Methode

Om de minderontvangsten te ramen die zouden kunnen voortvloeien uit de goedkeuring van het voorliggende wetsvoorstel, verzocht het Rekenhof de FOD Financiën de gegevens over te zenden die de FOD ter beschikking zou hebben. Ondanks een herinnering heeft de FOD Financiën dit verzoek niet beantwoord.

Raming van de budgettaire impact van het wetsvoorstel

Uit het onderzoek van het Rekenhof is gebleken dat het door de inhoud van het wetsvoorstel om verschillende redenen niet mogelijk is de financiële weerslag ervan op de begroting van de Staat te ramen:

1. Het voorstel wijzigt een maatregel die pas in werking is getreden (voor het belastbare tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2020 start) en waarvan de budgettaire impact nog onzeker is. Er bestaan dus geen historische gegevens waarop men kan terugvallen.
2. Deze weerslag hangt af van het aantal kilometers dat met elk voertuigtype wordt afgelegd en van het gedrag van de belastingplichtigen. Volgens de huidige wetgeving

¹ Volgens de formule $120\% - (0,5\% \times \text{coëfficiënt} \times \text{gram CO}_2/\text{km})$ waarin de coëfficiënt 1 is voor dieselvoertuigen en 0,95 voor andere voertuigen.



worden de aftrekbare kosten per voertuig berekend. Die kosten hangen af van de kilometers die met elk voertuig worden afgelegd.

3. Het Rekenhof stelt bovendien vast dat bij de voorgestelde bepalingen een vennootschap met in haar wagenpark zowel minder vervuilende voertuigen die weinig rijden en vervuilende voertuigen waarmee veel wordt gereden, een interessante fiscale aftrek zou kunnen genieten voor alle kosten in verband met die voertuigen als ze tot dezelfde categorie behoren (diesel, aardgas of andere). Dat fiscaal voordeel zou kunnen leiden tot moeilijk te voorspellen opportunistisch gedrag dat de belastbare grondslag kan doen verminderen.

Conclusie

Het goedkeuren van dat wetsvoorstel zou kunnen leiden tot minderontvangsten voor de Staat, maar men kan niet ramen hoe groot die zouden zijn.