

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

30 januari 2025

## WETSVOORSTEL

**tot opheffing van de belastingverhoging  
bij een eerste overtreding**

(ingediend door de heer Steven Matheï c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

30 janvier 2025

## PROPOSITION DE LOI

**visant à supprimer l'accroissement d'impôt  
en cas de première infraction**

(déposée par M. Steven Matheï et consorts)

## SAMENVATTING

Wie de fiscale wetgeving niet volgt, moet opgespoord en bestraft worden. De complexe fiscale wetgeving maakt het voor burgers, ondernemers en verenigingen echter niet altijd even eenvoudig om de wetgeving correct toe te passen.

Daarom wordt een hervorming van het boetebeleid voorgesteld waarbij er bij de eerste fout, in geval van goede trouw, geen belastingverhoging meer wordt opgelegd.

## RÉSUMÉ

Quiconque ne respecte pas la législation fiscale doit être identifié et sanctionné. Cependant, en raison de la complexité de cette législation, les citoyens, les entrepreneurs et les associations éprouvent parfois des difficultés à en appliquer correctement les règles.

C'est pourquoi nous proposons de réformer la politique menée en matière d'amendes, de sorte qu'en cas de première infraction commise de bonne foi, le fisc n'infligera plus d'accroissement d'impôt.

|             |                                                                           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|
| N-VA        | : Nieuw-Vlaamse Alliantie                                                 |
| VB          | : Vlaams Belang                                                           |
| MR          | : Mouvement Réformateur                                                   |
| PS          | : Parti Socialiste                                                        |
| PVDA-PTB    | : Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique          |
| Les Engagés | : Les Engagés                                                             |
| Vooruit     | : Vooruit                                                                 |
| cd&v        | : Christen-Democratisch en Vlaams                                         |
| Ecolo-Groen | : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen |
| Open Vld    | : Open Vlaamse liberalen en democraten                                    |
| DéFI        | : Démocrate Fédéraliste Indépendant                                       |

|                                                |                                                                                                                                            |                                                     |                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Afkorting bij de nummering van de publicaties: |                                                                                                                                            | Abréviations dans la numérotation des publications: |                                                                                                                                                       |
| DOC 56 0000/000                                | Parlementair document van de 56 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer                                                   | DOC 56 0000/000                                     | Document de la 56 <sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi                                                                |
| QRVA                                           | Schriftelijke Vragen en Antwoorden                                                                                                         | QRVA                                                | Questions et Réponses écrites                                                                                                                         |
| CRIV                                           | Voorlopige versie van het Integraal Verslag                                                                                                | CRIV                                                | Version provisoire du Compte Rendu Intégral                                                                                                           |
| CRABV                                          | Beknopt Verslag                                                                                                                            | CRABV                                               | Compte Rendu Analytique                                                                                                                               |
| CRIV                                           | Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen) | 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                                           | Plenum                                                                                                                                     | PLEN                                                | Séance plénière                                                                                                                                       |
| COM                                            | Commissievergadering                                                                                                                       | COM                                                 | Réunion de commission                                                                                                                                 |
| MOT                                            | Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)                                                                                | MOT                                                 | Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)                                                                                       |

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### Respectvolle relatie tussen fiscus en belastingplichtige

Fiscale controles zijn nodig. Wie de wetgeving niet volgt, moet opgespoord en gesanctioneerd worden. De complexe fiscale wetgeving maakt het voor burgers, ondernemers en verenigingen echter niet altijd even eenvoudig om de wetgeving correct toe te passen. Het is dan ook niet opportuun dat fiscale controles soms vertrekken vanuit een sfeer van wantrouwen, waarbij bij een eerste fout meteen een boete wordt opgelegd. Zo ontstaat er immers een spanningsveld tussen controleur en belastingplichtige.

Wij zijn van mening dat het vertrouwen tussen de fiscale administratie en de belastingplichtige moet worden hersteld en verder versterkt. We moeten streven naar een situatie van wederzijds begrip en respect. Dit wetsvoorstel wil hiertoe bijdragen.

### Verslagen Rekenhof

In 2018 onderzocht het Rekenhof het sanctiebeleid inzake directe belastingen van de FOD Financiën.<sup>1</sup> Het Rekenhof kwam daarbij tot de vaststelling dat hoewel de fiscale administratie beschikt over een heldere en duidelijke regelgeving, de gelijke behandeling van belastingplichtigen inzake het sanctiebeleid niet kan worden aangetoond.

In 2022 onderzocht het Rekenhof vervolgens het controlebeleid inzake de fiscale aangiften van de kleine en middelgrote ondernemingen (kmo's) die zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting.<sup>2</sup> Het Rekenhof formuleerde in haar verslag 17 aanbevelingen om de doelstellingen van het controlebeleid van de FOD Financiën beter te behalen. Eén van deze aanbevelingen betreft het omkaderen van het beleid inzake belastingverhogingen en akkoorden.

### Boetebeleid FOD Financiën

Bij gebrek aan een brede fiscale hervorming en bijhorende vereenvoudiging, is de vaststelling dat de fiscale wetgeving in België nog steeds hopeloos complex is. Het is bijgevolg niet rechtvaardig om de belastingplichtigen die ter goede trouw handelen maar die geconfronteerd

<sup>1</sup> REKENHOF, "Sanctiebeleid inzake directe belastingen", 2018.

<sup>2</sup> REKENHOF, "Controle van kmo's onderworpen aan de vennootschapsbelasting", 2022.

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

### Une relation entre le fisc et le contribuable fondée sur le respect

Les contrôles fiscaux sont nécessaires. Quiconque ne respecte pas la législation fiscale doit être identifié et sanctionné. Cependant, en raison de la complexité de cette législation, les citoyens, les entrepreneurs et les associations éprouvent parfois des difficultés à en appliquer correctement les règles. Aussi n'est-il pas opportun que les contrôles fiscaux soient parfois réalisés dans un climat de suspicion, une première faute donnant immédiatement lieu à une amende, ce qui crée des tensions entre le contrôleur et le contribuable.

Nous estimons qu'il convient de restaurer et de renforcer la confiance entre l'administration fiscale et le contribuable. Nous devons tendre vers une relation de compréhension et de respect mutuels. La présente proposition de loi vise à y contribuer.

### Rapports de la Cour des comptes

En 2018, la Cour des comptes a examiné la politique de sanction menée par le SPF Finances en matière d'impôts directs.<sup>1</sup> À cette occasion, la Cour a constaté que, même si l'administration fiscale dispose d'une réglementation claire, l'égalité de traitement des contribuables en matière de politique de sanction ne peut être démontrée.

En 2022, la Cour des comptes a ensuite examiné la politique de contrôle des déclarations fiscales des petites et moyennes entreprises (PME) soumises à l'impôt des sociétés.<sup>2</sup> Dans son rapport, la Cour a formulé 17 recommandations destinées à aider le SPF Finances à atteindre ses objectifs en matière de politique de contrôle. L'une de ces recommandations concerne l'encadrement de la politique d'accroissement et d'accord.

### Politique du SPF Finances en matière d'amendes

À défaut d'une grande réforme fiscale et de la simplification qui l'accompagne, force est de constater que la législation fiscale demeure désespérément complexe en Belgique. Dans ces conditions, il n'est pas justifié d'infliger aux contribuables qui agissent de bonne foi,

<sup>1</sup> COUR DES COMPTES, "Politique de sanction en matière d'impôts directs", 2018.

<sup>2</sup> COUR DES COMPTES, "Contrôle des PME soumises à l'impôt des sociétés", 2022.

worden met de complexiteit van de fiscaliteit, te beboeten met een belastingverhoging.

Wij zijn van mening dat wie een eerste keer een fout maakt, moet kunnen rekenen op mildheid. Daarom wordt een hervorming van het boetebeleid voorgesteld waarbij er bij de eerste fout te goeder trouw er geen sanctie meer wordt opgelegd. Deze wijziging wordt wettelijk verankerd in artikel 444 WIB92.

Op die manier wordt ook gevolg gegeven aan een aanbeveling van het Rekenhof, namelijk om het beleid inzake het afzien van een belastingverhoging beter te omkaderen. Voortaan geldt de, reeds in artikel 226 KB/WIB 92 voorziene, *nihil* verhoging in alle gevallen waarbij een overtreding ter goede trouw begaan wordt. Van zo een goede trouw is bijvoorbeeld sprake wanneer een belastingplichtige een pleitbaar standpunt inneemt, bij een vorige controle zonder wijziging van de fiscale wetgeving een bepaalde handelswijze reeds hanteerde, enzovoort.

Steven Matheï (cd&v)  
Leentje Grillaert (cd&v)  
Sammy Mahdi (cd&v)  
Franky Demon (cd&v)  
Nathalie Muylle (cd&v)  
Koen Van den Heuvel (cd&v)

mais qui se heurtent à la complexité de la fiscalité, un accroissement d'impôt à titre d'amende.

Nous estimons que quiconque commet une erreur pour la première fois doit pouvoir compter sur une certaine indulgence. C'est pourquoi nous prévoyons de réformer la politique d'amendes de telle sorte qu'en cas de première erreur commise de bonne foi, plus aucune sanction ne soit infligée. Cette modification est ancrée dans la loi à l'article 444 du CIR92.

Cette mesure répond également à une recommandation de la Cour des comptes, à savoir de mieux encadrer la politique d'abandon d'accroissements d'impôts. Désormais, l'accroissement nul déjà inscrit à l'article 226 de l'arrêté royal d'exécution du CIR92 sera applicable dans tous les cas où une infraction est commise de bonne foi. Il sera ainsi question de bonne foi lorsqu'un contribuable adopte une position défendable, appliquait déjà une certaine façon de faire lors d'un précédent contrôle sans modification de la législation fiscale, etc.

**WETSVOORSTEL****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

**Art. 2**

In artikel 444 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 december 2023, wordt het derde lid vervangen als volgt:

“Bij ontstentenis van kwade trouw wordt afgezien van de minimale belastingverhoging van 10 pct. wanneer het een eerste overtreding betreft.”

14 januari 2025

Steven Matheï (cd&v)  
Leentje Grillaert (cd&v)  
Sammy Mahdi (cd&v)  
Franky Demon (cd&v)  
Nathalie Muylle (cd&v)  
Koen Van den Heuvel (cd&v)

**PROPOSITION DE LOI****Article 1<sup>er</sup>**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

**Art. 2**

Dans l'article 444 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2023, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

“En l'absence de mauvaise foi, il est renoncé au minimum de 10 p.c. d'accroissement lorsqu'il s'agit d'une première infraction.”

14 janvier 2025