

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1968-1969.

1^{er} OCTOBRE 1969.

Proposition de loi complétant le Code des Impôts sur les revenus.

DEVELOPPEMENTS

MESSIEURS,

L'article 51 du Code des Impôts sur les Revenus a notamment prévu des déductions forfaitaires au titres de charges professionnelles en faveur de divers contribuables. C'est notamment le cas de toutes personnes rétribuées par un tiers, sans être liées par un contrat d'entreprise.

C'est donc le cas de toutes les personnes bénéficiant de rémunérations accordées par un tiers. C'est ainsi qu'une personne rémunérée par un tiers et bénéficiant d'un traitement annuel de 300.000 francs peut déduire 15 % de cette somme, ou 45.000 francs, sans justification des charges professionnelles.

Cette disposition est intervenue compte tenu de la difficulté que rencontrent ces personnes à garder des traces justificatives de leurs frais professionnels.

Si, dans le passé, l'on a pu considérer que les bénéfices bruts déclarés par les personnes reprises à l'article 20, 1^o et 3^o, pouvaient être sous-évalués, il n'en est plus de même à l'heure actuelle, l'administration fiscale disposant de tous les éléments de contrôle pour déterminer d'une façon très précise ces bénéfices bruts.

Par contre, l'on constate que de plus en plus ces contribuables sont mis en infériorité à l'égard de l'administration fiscale, qui tend à refuser dorénavant l'admission de frais professionnels non justifiés par des pièces comptables. Or, chacun sait qu'il existe de nombreux frais, similaires à ceux des personnes visées à l'article 20-2^o, dont on ne

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1968-1969.

1 OKTOBER 1969.

Voorstel van wet tot aanvulling van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

TOELICHTING

MIJNE HEREN,

Artikel 51 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen voorziet o.m. in forfaitaire aftrek als bedrijfslasten ten behoeve van verschillende belastingplichtigen. Dit is met name het geval voor alle personen die door een derde worden bezoldigd, zonder gebonden te zijn door een aannemingskontraat.

Dat geldt dus voor allen die van een derde bezoldiging ontvangen. Aldus mag iemand die door een derde wordt bezoldigd en een jaarwedde van 300.000 frank ontvangt, 15 %, of 45.000 frank, van dit bedrag aftrekken zonder verantwoording van bedrijfslasten.

Deze bepaling is ingevoerd omdat het zo moeilijk is voor die personen om bewijskrachtige gegevens van hun bedrijfskosten te bewaren.

Vroeger was het misschien wel zo dat de aangifte van de brutowinsten door personen als bedoeld in artikel 20, 1^o en 3^o, onderschat was, maar tegenwoordig mag dit zeker niet meer worden gezegd, aangezien het bestuur der belastingen over alle controlemiddelen beschikt om die bruto-winsten zeer nauwkeurig vast te stellen.

Nu blijkt echter dat die belastingplichtigen steeds zwakker komen te staan tegenover het belastingbestuur, dat geneigd is te weigeren om de bedrijfskosten in aanmerking te nemen die niet door boeken of bescheiden kunnen worden gestaafd. Maar iedereen weet dat er vele kosten bestaan in de trant van die welke personen als in artikel 20-2^o hebben en die niet ver-

demande pas les justifications comptables (qu'il s'agisse de frais de représentation, achat et entretien de vêtements professionnels).

C'est pourquoi nous considérons que les dispositions existant en faveur des personnes mentionnées à l'article 20-2° doivent être appliquées aux personnes mentionnées à l'article 20-1° et 3° du C.I.R. pour les frais professionnels non justifiés. Il s'agira là d'une mesure de justice fiscale tendant à établir l'équilibre entre tous les contribuables et une simplification du contrôle des déclarations, alors que souvent des conflits naissent au sujet de divers postes de frais professionnels non justifiés par des pièces comptables.

J. GOFFART.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE UNIQUE.

L'article 51 du Code des impôts sur les revenus (arrêté royal du 26 février 1964) est remplacé par le texte suivant :

« § 1^{er}. Pour ce qui concerne les rémunérations mentionnées à l'article 20, 2°, les dépenses ou charges professionnelles autres que les cotisations sociales sont, à défaut d'éléments probants, fixées forfaitairement à un pourcentage du montant brut de ces rémunérations préalablement diminué des dites cotisations.

Pour ce qui concerne les bénéfices et profits mentionnés à l'article 20, 1° et 3°, les dépenses ou charges professionnelles autres que celles qui sont justifiées par pièces comptables sont fixées forfaitairement à un pourcentage du montant brut de ces bénéfices et profits.

» § 2. Ce forfait est fixé :

1. Pour ce qui concerne les bénéfices, rémunérations et profits visés à l'article 20, 1°, 2°, *a* et 3°, à :

a) 20 % avec minimum de 7.500 francs pour les bénéfices, rémunérations et profits ne dépassant pas 92.500 francs.

b) 15 % avec minimum de 18.500 francs pour les bénéfices, rémunérations et profits compris entre 92.500 francs et 300.000 francs inclusivement.

c) 10 % avec minimum de 45.000 francs et maximum de 60.000 francs pour les bénéfices, rémunérations et profits dépassant 300.000 francs.

2. Pour ce qui concerne les rémunérations visées à l'article 20, 2°, *b*, à 5 % avec maximum de 60.000 francs. »

J. GOFFART.

antwoord behoeven te worden (kosten van vertegenwoordiging, aankoop en onderhoud van beroepskleding).

Daarom zijn wij van oordeel dat de maatregelen die gelden voor de personen vermeld in artikel 20-2° ook toepassing moeten vinden op de personen vermeld in artikel 20-1° en 3° van het Wetboek der Inkomstenbelastingen voor de niet gestaafe bedrijfskosten. Dit is een maatregel van fiskale rechtvaardigheid die het evenwicht zal herstellen tussen alle belastingplichtigen en de controle op de aangifte vereenvoudigen, aangezien er vaak conflicten ontstaan omtrent verschillende posten van bedrijfskosten die niet aan de hand van boeken of bescheiden kunnen worden verantwoord.

**

VOORSTEL VAN WET

ENIG ARTIKEL.

Artikel 51 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen (koninklijk besluit van 2 februari 1964) wordt vervangen als volgt :

« § 1. Wat betreft de bezoldigingen vermeld in artikel 20, 2° worden de bedrijfsuitgaven of -lasten, de sociale bijdragen uitgezonderd, bij gebrek van bewijskrachtige gegevens, forfaitair bepaald op een procent van het bruto-bedrag van die bezoldigingen, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

Wat betreft de winsten en baten, vermeld in artikel 20, 1° en 3°, worden de andere bedrijfsuitgaven of -lasten dan die welke gestaaft worden door boekingsstukken, forfaitair bepaald op een procent van het bruto-bedrag van die winsten en baten.

» § 2. Dit forfait is bepaald :

1. Voor winsten, bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 20, 1°, 2°, *a* en 3° op :

a) 20 t.h. met een minimum van 7.500 frank voor winsten, bezoldigingen en baten die niet meer dan 92.500 frank bedragen.

b) 15 t.h. met een minimum van 18.500 frank voor winsten, bezoldigingen en baten van 92.500 tot en met 300.000 frank.

c) 10 t.h. met een minimum van 45.000 frank en een maximum van 60.000 frank voor winsten, bezoldigingen en baten boven 300.000 frank.

2. Voor bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, *b* op 5 t.h. met een maximum van 60.000 frank. »