

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1986-1987

22 JUNI 1987

WETSONTWERP

houdende fiscale en andere bepalingen met het oog
onder meer op de bevordering van de modernisering
van de economie en de begunstiging van de winstde-
lende bezoldigingen

AMENDEMENT

Nr. 88 VAN DE HEER PETITJEAN

Artikel 40bis (nieuw).

Een artikel 40bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 40bis. — In artikel 89 van hetzelfde Wetboek worden
de volgende wijzigingen aangebracht :

» 1) Paragraaf 3 wordt vervangen door wat volgt :

» § 3. Geen vermeerdering wordt toegepast op de belasting :

» a) die om het kwartaal en uiterlijk op 10 april, 10 juli,
10 oktober en 20 december van het jaar vóór dat waarnaar het
aanslagjaar wordt genoemd, bij voorafbetalingen van een vierde
is voldaan;

» b) die, in zoverre de verschuldigde belasting minder bedraagt
dan de in het refertejaar betaalde belasting, om het kwartaal en
ten belope van de belasting die uiterlijk op 10 april, 10 juli,
10 oktober en 20 december van het jaar vóór dat waarnaar het
aanslagjaar wordt genoemd, verschuldigd is, bij voorafbetaling
van een vierde is voldaan;

» c) die, in zoverre de verschuldigde belasting meer bedraagt
dan de in het refertejaar betaalde belasting, ten belope van het
verschil tussen de verschuldigde belasting en de in het refertejaar
betaalde belasting vóór 15 januari van het jaar waarnaar het
aanslagjaar wordt genoemd, bij voorafbetalingen is voldaan.

» Het refertejaar is het laatste belastingjaar waarvoor een niet-
betwiste belasting ter kennis van de belastingplichtige is gebracht,
op het ogenblik waarop de eerste voorafbetaling moet gebeuren.

Zie :

- 864 - 86/87 :

— Nr. 1 : Wetsontwerp.

— Nrs. 2 tot 9 : Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1986-1987

22 JUIN 1987

PROJET DE LOI

portant des dispositions fiscales et autres en vue no-
tamment d'encourager la modernisation de l'économie
et de favoriser les rémunérations participatives

AMENDEMENT

N° 88 DE M. PETITJEAN

Article 40bis (nouveau).

Insérer un article 40bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 40bis. — A l'article 89 du même Code sont apportées
les modifications suivantes :

» 1) Le § 3 est remplacé par ce qui suit :

» § 3. Aucune majoration n'est applicable sur l'impôt qui a été
versé anticipativement :

» a) à concurrence chaque fois d'un quart du montant de
l'impôt payé l'année de référence au plus tard le 10 avril, le
10 juillet, le 10 octobre et le 20 décembre de l'année précédant
celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition;

» b) dans la mesure où l'impôt dû est inférieur à l'impôt payé
l'année de référence, à concurrence chaque fois d'un quart du
montant de l'impôt dû au plus tard le 10 avril, le 10 juillet, le
10 octobre et le 20 décembre de l'année précédant celle dont le
millésime désigne l'exercice d'imposition;

» c) dans la mesure où l'impôt dû est supérieur à l'impôt payé
l'année de référence, à concurrence de la différence entre l'impôt
dû et l'impôt payé l'année de référence avant le 15 janvier de
l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

» L'année de référence est le dernier exercice pour lequel une
imposition non contestée a été portée à la connaissance du
contribuable au moment où le premier versement anticipé doit

Voir :

- 864 - 86/87 :

— N° 1 : Projet de loi.

— N°s 2 à 9 : Amendements.

Een in kracht van gewijsde gegaan arrest van het Hof van Beroep of een beslissing van de directeur der belastingen wordt gelijkgesteld met een niet-betwiste belasting ».

» 2) Paragraaf 4 wordt vervangen door wat volgt :

» § 4. Indien de belasting niet tot het volle bedrag op de in § 3 bepaalde wijze is voldaan, wordt de vermeerdering met betrekking tot het ontbrekende gedeelte voor elk kwartaal berekend op de grondslagen en tegen de tarieven als hieronder zijn aangegeven :

» 1° voor het eerste kwartaal, op het gedeelte van het eerste vierde van de in het refertejaar betaalde belasting dat uiterlijk op 10 april niet bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan de helft van de basisrentevoet;

» 2° voor het tweede kwartaal, op het gedeelte van het tweede vierde van de in het refertejaar betaalde belasting dat uiterlijk op 10 juli niet bij voorafbetaling is voldaan, naar het geval verhoogd of verlaagd met wat voor het eerste kwartaal te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan de helft van de basisrentevoet;

» 3° voor het derde kwartaal, op het gedeelte van het derde vierde van de in het refertejaar betaalde belasting dat uiterlijk op 10 oktober niet bij voorafbetaling is voldaan, naar het geval verhoogd of verlaagd met wat voor het eerste kwartaal te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan de helft van de basisrentevoet;

» 4° voor het vierde kwartaal, op het gedeelte van het vierde van de in het refertejaar betaalde belasting dat uiterlijk op 20 december niet bij voorafbetaling is voldaan, naar het geval verhoogd of verlaagd met wat voor de eerste drie kwartalen te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan anderhalve maal de basisrentevoet;

» 5° voor het vierde kwartaal, in zoverre de verschuldigde belasting meer bedraagt dan die van het refertejaar, op grond van wat uiterlijk op 15 januari te weinig bij voorafbetaling is voldaan, in verhouding met het verschil tussen de verschuldigde belasting en de in het refertejaar betaalde belasting, tegen een tarief dat gelijk is aan anderhalve maal de basisrentevoet;

» 6° de voorafbetalingen die krachtens artikel 89, § 3, 5°, worden gedaan, komen op de begroting van het jaar dat aan het aanslagjaar voorafgaat ».

» 3) Er wordt een § 4bis ingevoegd, luidend als volgt :

» § 4bis. Indien de verschuldigde belasting minder bedraagt dan de in het refertejaar betaalde belasting en indien die belasting niet tot het volle bedrag op de in § 3 bepaalde wijze is voldaan, wordt de vermeerdering met betrekking tot het ontbrekende gedeelte voor elk kwartaal berekend op de grondslagen en tegen de tarieven als hieronder zijn aangegeven :

» 1° voor het eerste kwartaal, op het gedeelte van het eerste vierde van de belasting dat uiterlijk op 10 april niet bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan de helft van de basisrentevoet;

» 2° voor het tweede kwartaal, op het gedeelte van het tweede vierde van de belasting dat uiterlijk op 10 juli niet bij voorafbetaling is voldaan, naar het geval verhoogd of verlaagd met wat voor het eerste kwartaal te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan de helft van de basisrentevoet;

» 3° voor het derde kwartaal, op het gedeelte van het derde vierde van de belasting dat uiterlijk op 10 oktober niet bij voorafbetaling is voldaan, naar het geval verhoogd of verlaagd met wat voor de eerste kwartalen te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan de helft van de basisrentevoet;

» 4° voor het vierde kwartaal, op het gedeelte van het vierde van de belasting dat uiterlijk op 20 december niet bij voorafbeta-

» être effectué. Une décision directoriale ou un arrêt de la Cour d'appel condamnés en force de chose jugée sont assimilés à une imposition non contestée ».

» 2) Le § 4 est remplacé par ce qui suit :

» § 4. Dans l'éventualité où l'impôt n'a pas été intégralement versé suivant les modalités prévues au § 3, la majoration afférente aux insuffisances de versement anticipé est calculée, trimestre par trimestre, sur les bases et aux taux indiqués ci-après :

» 1° pour le premier trimestre, sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 10 avril par rapport au premier quart de l'impôt payé l'année de référence à un taux correspondant à la moitié du taux de référence;

» 2° pour le second trimestre, sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 10 juillet par rapport au second quart de l'impôt payé l'année de référence majoré ou diminué suivant le cas, de l'insuffisance ou de l'excédent des versements effectués pour le premier trimestre, et également à un taux correspondant à la moitié du taux de référence;

» 3° pour le troisième trimestre, sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 10 octobre par rapport au troisième quart de l'impôt payé l'année de référence, majoré ou diminué suivant le cas, de l'insuffisance ou de l'excédent des versements effectués pour le premier trimestre, et également à un taux correspondant à la moitié du taux de référence;

» 4° pour le quatrième trimestre, sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 20 décembre par rapport au quatrième quart de l'impôt payé l'année de référence, majoré ou diminué, suivant le cas, de l'insuffisance ou de l'excédent des versements effectués pour les trois premiers trimestres et à un taux correspondant à une fois et demie le taux de référence;

» 5° pour le quatrième trimestre, dans la mesure où l'impôt dû est supérieur à l'année de référence sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 15 janvier par rapport au montant de la différence entre l'impôt dû et l'impôt payé l'année de référence et à un taux correspondant à une fois et demie le taux de référence;

» 6° les versements anticipés effectués en vertu de l'article 89, § 3, 5°, seront rattachés au budget de l'année précédant celle de l'exercice d'imposition ».

» 3) Il est inséré un § 4bis, libellé comme suit :

» § 4bis. Dans l'éventualité où l'impôt dû est inférieur à l'impôt payé l'année de référence et qu'il n'a pas été intégralement versé suivant les modalités prévues au § 3, la majoration afférente aux insuffisances de versements anticipés est calculée, trimestre par trimestre, sur les bases et aux taux indiqués ci-après :

» 1° pour le premier trimestre, sur base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 10 avril par rapport au premier quart de l'impôt et à un taux correspondant à la moitié du taux de référence;

» 2° pour le second trimestre, sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 10 juillet par rapport au second quart de l'impôt, majoré ou diminué, suivant le cas, de l'insuffisance ou de l'excédent des versements effectués pour le premier trimestre, et également à un taux correspondant à la moitié du taux de référence;

» 3° pour le troisième trimestre, sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 10 octobre par rapport au troisième quart de l'impôt, majoré ou diminué suivant le cas de l'insuffisance ou de l'excédent des versements effectués pour les deux premiers trimestres, et également à un taux correspondant à la moitié du taux de référence;

» 4° pour le quatrième trimestre, sur la base de l'insuffisance des versements anticipés effectués au plus tard le 20 décembre par

ling is voldaan, naar het geval verhoogd of verlaagd met wat voor de eerste drie kwartalen te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, tegen een tarief dat gelijk is aan anderhalve maal de basisrentevoet ».

» 4) Paragraaf 5 wordt vervangen door wat volgt :

» § 5. Voor zover voor enig kwartaal bij voorafbetaling in de gestelde termijn meer is voldaan dan een vierde van de in het refertejaar betaalde belasting, verhoogd of verlaagd, naar het geval, met wat vroeger te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, geeft het verschil aanspraak op een vergoeding die wordt berekend tegen het tarief dat van toepassing zou zijn indien voor het kwestieuze kwartaal te weinig bij voorafbetaling zou zijn voldaan.

» 5) Er wordt een § 5bis ingevoegd, luidend als volgt :

» § 5bis. Indien de verschuldigde belasting minder bedraagt dan de in het refertejaar betaalde belasting, en voor zover voor enig kwartaal bij voorafbetaling in de gestelde termijn meer is voldaan dan een vierde van de verschuldigde belasting, eventueel verhoogd of verlaagd, naar het geval, met wat vroeger te weinig of te veel bij voorafbetaling is voldaan, geeft het verschil aanspraak op een vergoeding die wordt berekend tegen het tarief dat van toepassing zou zijn indien voor het kwestieuze kwartaal te weinig bij voorafbetaling zou zijn voldaan.

» Die vergoeding komt in aftrek van de voor andere kwartalen verschuldigde vermeerdering, maar ze kan de belasting niet verminderen tot een lager bedrag dan dat waarop de vermeerdering wordt berekend ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan. »

VERANTWOORDING

Voor bepaalde bedrijfsinkomsten geldt een stelsel van voorafbetalingen, d.w.z. van voorschotten op de verschuldigde belasting. Indien geen of onvoldoende voorafbetalingen zijn gedaan, wordt per achterstallig kwartaal op het gedeelte van de personenbelasting of op het voor het kwartaal te weinig voorafbetaalde een vermeerdering toegepast.

Het doel van die belastingvermeerdering is tweeledig :

- een billijke behandeling van alle belastingplichtigen : bij ontstentenis van belastingvermeerdering zouden de belastingplichtigen wier juiste inkomen en belastingen eerst met enige achterstand bekend worden, vergeleken met de belastingplichtigen bij wie aan de bron wordt ingehouden, een voordeel genieten, gelijk aan de rente van het nog niet betaalde belastingbedrag;
- een snellere inning van de belastingen : het stelsel van vermeerderingen is eigenlijk een straf, die zwaar genoeg moet zijn om de belastinginning door de Staat te garanderen op het ogenblik waarop het inkomen ontstaat.

In de praktijk rijzen er echter bepaalde moeilijkheden. Handelaars die een groot deel van hun omzet in de tweede helft van december verwezenlijken, kunnen hun inkomen vrijwel onmogelijk nauwkeurig ramen en lopen dus nagenoeg automatisch belastingvermeerderingen op.

De belastingplichtigen moeten de kans krijgen om het vooraf te betalen bedrag op zekere wijze te bepalen. Belastingplichtigen die te goeder trouw voorafbetalen, mogen niet gestraft worden.

Onderhavig amendement beoogt een wijziging van de referentieperiode voor de berekening van de voorafbetalingen. Het refertejaar zou het laatste belastingjaar moeten zijn, waarvoor een niet-betwiste belasting ter kennis van de belastingplichtige is gebracht op het ogenblik dat de eerste voorafbetaling moet gebeuren. Een belasting die is vastgesteld ingevolge een beslissing van de directeur der belastingen of een in kracht van gewijsde gegaan arrest van het Hof van Beroep, wordt gelijkgesteld met een niet-betwiste belasting.

Het aantal voorafbetalingen blijft beperkt tot vier. Die voorafbetalingen moeten op hetzelfde ogenblik gebeuren als nu reeds het geval is. Elke voorafbetaling moet overeenstemmen met een vierde van de in het refertejaar betaalde belasting (de gemeentelijke opcentiemen inbegrepen).

Uiterlijk op 15 januari van het jaar na het jaar waarin de inkomens zijn verkregen, moet de belastingplichtige een bijkomende vijfde betaling doen, die moet gelijk zijn aan het verschil tussen de werkelijk verschuldigde belasting en de som van de eerste vier voorafbetalingen.

Dergelijk stelsel moet de tot voorafbetalingen gehouden belastingplichtigen in staat stellen het saldo van de nog te storten belastingen zeer nauwkeurig te berekenen, teneinde de straf van de belastingvermeerderingen te vermijden.

rapport au quatrième quart de l'impôt, majoré ou diminué suivant le cas de l'insuffisance ou de l'excédent des versements effectués pour les trois premiers trimestres et à un taux correspondant à une fois et demie le taux de référence ».

» 4) Le § 5 est remplacé par ce qui suit :

» § 5. Dans la mesure où les versements anticipés effectués, dans le délai prescrit, pour l'un ou l'autre trimestre, excèdent le quart de l'impôt payé l'année de référence, majoré ou diminué, suivant le cas, des insuffisances ou des excédents de versements anticipés antérieurs, cet excédent donne droit à une bonification calculée au même taux que s'il y avait eu insuffisance de versements anticipés pour le trimestre concerné.

» 5) Il est inséré un § 5bis, libellé comme suit :

» § 5bis. Dans l'éventualité où l'impôt dû est inférieur à l'impôt payé l'année de référence et dans la mesure où les versements anticipés effectués, dans le délai prescrit, pour l'un ou l'autre trimestre, excèdent le quart de l'impôt dû, éventuellement majoré ou diminué, suivant le cas, des insuffisances ou des excédents de versements anticipés antérieurs, cet excédent donne droit à une bonification calculée au même taux que s'il y avait eu insuffisance de versements anticipés pour le trimestre concerné.

» Les bonifications ainsi calculées viennent en déduction des majorations dues pour d'autres trimestres, mais elles ne peuvent pas ramener l'impôt en dessous du montant qui sert de base au calcul des majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés. »

JUSTIFICATION

Certains revenus professionnels doivent faire l'objet de versements anticipés, c'est-à-dire d'avances sur l'impôt dû. En l'absence ou l'insuffisance de ces versements, une majoration est appliquée sur la partie de l'impôt des personnes physiques, par trimestre de retard ou sur l'insuffisance de paiement pour le trimestre.

Ce système de majoration d'impôt répond en fait à un double objectif :

- établir l'équité entre contribuables : sans majoration d'impôt, les contribuables dont le revenu exact et le montant de l'impôt ne sont connus qu'avec retard, bénéficieraient, par rapport aux contribuables imposés à la source, d'un avantage égal aux recettes d'intérêt générées par le placement de l'impôt non encore versé;
- accélérer la perception de l'impôt : le système de majoration est en fait une pénalisation qui doit être assez forte que pour garantir à l'Etat la perception de l'impôt au moment de la création du revenu.

L'application pratique se heurte à certaines difficultés. Pour les commerçants qui réalisent une partie importante de leur chiffre d'affaires au cours de la deuxième moitié du mois de décembre, il est pratiquement impossible de faire une estimation précise de leurs revenus probables; ils encourrent dès lors des majorations d'impôt de manière quasi automatique.

Le contribuable doit pouvoir déterminer de manière certaine le montant à verser anticipativement. Le contribuable qui effectue ses versements anticipés de bonne foi, ne peut être pénalisé.

L'amendement proposé vise à modifier la période de référence pour le calcul des versements anticipés. L'année de référence devrait être le dernier exercice pour lequel une imposition non contestée a été portée à la connaissance du contribuable au moment où le premier versement anticipé doit être effectué. Une imposition établie à la suite d'une décision directoriale ou d'un arrêt de la Cour d'appel coulés en force de chose jugée est assimilée à une imposition non contestée.

Le nombre de versements anticipés resterait limité à quatre. Ces versements devraient être effectués aux mêmes époques qu'à l'heure actuelle. Chaque versement devrait correspondre au quart de l'impôt payé (y compris les additionnels communaux) l'année de référence.

Au plus tard le 15 janvier de l'année qui suit celle pendant laquelle les revenus ont été acquis, le contribuable devrait effectuer un cinquième versement complémentaire qui devrait correspondre à la différence entre l'impôt qui sera effectivement dû et la somme des quatre premiers versements anticipés.

Un tel système permettra au contribuable tenu d'effectuer des versements anticipés, de calculer très correctement le solde de l'impôt lui restant à verser afin de ne pas être pénalisé par des majorations d'impôt.

Indien de werkelijk verschuldigde belasting evenwel minder bedraagt dan de in het refertejaar betaalde belasting, zou voorgestelde regeling de belangen van de belastingplichtige op onrechtmatige wijze kunnen schaden. Daarom blijft het stelsel van de voorafbetalingen in dat geval ongewijzigd.

Cependant, si l'impôt réellement dû est inférieur à l'impôt payé l'année de référence, le régime proposé pourrait injustement porter atteinte aux intérêts du contribuable. C'est pourquoi, dans ce cas, le régime des versements anticipés reste inchangé.

Ch. PETITJEAN.
