

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1999-2000

9 JUIN 2000

Proposition de loi modifiant l'article 219 du Code des impôts sur les revenus 1992

(Déposée par M. Olivier de Clippele)

DÉVELOPPEMENTS

L'article 219 du Code des impôts sur les revenus (CIR 1992) stipule ce qui suit:

«Une cotisation distincte spéciale est établie à raison des dépenses visées à l'article 57, qui ne sont pas justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif ainsi qu'à raison des bénéfices dissimulés qui ne se retrouvent pas parmi les éléments du patrimoine de la société.

Cette cotisation est égale à 300 % des dépenses.

Ne sont pas considérées comme des bénéfices dissimulés, les réserves visées à l'article 24, alinéa 1^{er}, 2^o à 4^o.»

Par cet article, le législateur a créé une cotisation spéciale de 300 % qui frappe notamment, dans le chef du débiteur de certains revenus, l'absence ou la tardiveté de la production de fiches et relevés visés à l'article 57 du CIR.

Cette disposition poursuit le but de dissuader les débiteurs de certains revenus de susciter la dissimulation des mêmes revenus par ceux qui en ont été les bénéficiaires. Elle perd son objet si l'administration a été capable, *de jure* et *de facto*, d'imposer les bénéficiaires de ces revenus, soit parce que ces bénéficiaires ont spontanément déclaré les revenus (ce qu'ils savent faire sans fiches individuelles), soit parce que ces bénéficiaires, distraits, ont été imposés dans les délais

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1999-2000

9 JUNI 2000

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 219 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

(Ingediend door de heer Olivier de Clippele)

TOELICHTING

Artikel 219 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (WIB 1992) bepaalt:

«Een afzonderlijke aanslag wordt gevestigd op kosten vermeld in artikel 57 die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave, alsmede op de verdoken meerwinsten die niet onder de bestanddelen van het vermogen van de vennootschap worden teruggevonden.

Die aanslag is gelijk aan 300 % van die kosten.

Als verdoken meerwinsten worden niet aangemerkt, de reserves bedoeld in artikel 24, eerste lid, 2^o tot 4^o.»

Met dit artikel heeft de wetgever een bijzondere aanslag van 300 % ingevoerd voor de schuldenaars van bepaalde inkomsten die de in artikel 57 van het WIB bedoelde fiches en opgaven niet of te laat indienen.

Deze bepaling wil verhinderen dat deze schuldenaars de verkrijgers van die inkomsten aanzetten om die inkomsten te verbergen. Die bijzondere heffing heeft geen zin als de fiscus de verkrijgers van die inkomsten *de jure* et *de facto* heeft kunnen belasten, hetzij omdat die verkrijgers de inkomsten spontaan hebben aangegeven (wat ze kunnen zonder individuele fiches), hetzij omdat die verkrijgers, hoewel ze de inkomsten eerst niet hadden aangegeven, vervol-

ouverts pour redresser les déclarations fiscales incomplètes, soit parce que les débiteurs de ces revenus ont effectivement produit les fiches et relevés, mais tardivement par rapport au délai imparti, quoique suffisamment à temps pour permettre l'imposition des bénéficiaires.

Une interprétation trop littérale du texte actuel de l'article 219 du CIR conduit à des situations insensées, dont la plus flagrante est la violation du principe général «*non bis in idem*» pris dans le sens qu'un même revenu n'a pas à être imposé concomitamment dans le chef de plusieurs contribuables.

Commentaire des articles

Article 2

L'article 2 de la présente proposition vise à apporter une nuance au texte légal, non pour mettre en difficulté les droits du Trésor, mais pour établir un barrage à des conséquences déraisonnables.

La Cour d'arbitrage semble pencher en faveur d'une telle idée dans son arrêt du 6 avril 2000 (n° 44/2000), répondant à une question préjudicielle posée par la cour d'appel de Liège (arrêt du 5 mai 1999).

Article 3

L'article 3 de la présente proposition vise à intégrer l'exercice d'imposition 2000 dans les nouvelles dispositions de l'article 219, afin que les contribuables concernés ne perdent pas toute une année fiscale alors que la loi est révisée avant le dépôt des déclarations fiscales.

Olivier de CLIPPELE.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 219 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 30 mars 1994 et du 4 mai 1999, est complété par un alinéa 4, libellé comme suit :

« Cette cotisation ne sera pas établie, ou sera dégrèvée si elle a été établie, chaque fois que les dépenses

gens toch zijn belast binnen de termijnen voor het rechtzetten van een onvolledige belastingaangifte, hetzij omdat de schuldenaars van die inkomsten de fiches en opgaven wel hebben ingediend, maar na de voorgeschreven termijn, hoewel toch tijdig om het aanslagbiljet van de verkrijgers te kunnen opstellen.

Een al te letterlijke interpretatie van de huidige tekst van artikel 219 van het WIB leidt tot onzinnige situaties, waarvan de meest flagrante de schending is van het algemeen beginsel «*non bis in idem*», in die zin dat een zelfde inkomen niet belast mag worden bij meer dan één belastingplichtige.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 2

Dit artikel beoogt de wettekst te nuanceren, niet om de Schatkist in moeilijkheden te brengen, maar om onredelijke gevolgen te voorkomen.

Het Arbitragehof lijkt die zienswijze trouwens te delen in zijn arrest van 6 april 2000 (nr. 44/2000), waarin een antwoord wordt gegeven op een prejudiciële vraag van het hof van beroep van Luik (arrest van 5 mei 1999).

Artikel 3

Dit artikel beoogt de nieuwe bepalingen van artikel 219 toepasbaar te maken vanaf het aanslagjaar 2000 om te voorkomen dat de betrokken belastingplichtigen een heel belastingjaar verliezen gesteld dat de wet gewijzigd wordt vóór de belastingaangiften ingediend moeten zijn.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 219 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 30 maart 1994 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met een vierde lid, luidende :

« Deze aanslag wordt niet gevestigd of, indien de aanslag al is gevestigd, wordt er ontheffing verleend

visées à l'article 57 auront fait l'objet, dans le chef des bénéficiaires, d'un enrôlement de l'impôt dans les délais prescrits aux articles 353 à 364*ter*.»

Art. 3

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2000.

Olivier de CLIPPELE.

telkens als voor de in artikel 57 bedoelde kosten op naam van de verkrijgers een belasting is ingekohierd binnen de in de artikelen 353 tot 364*ter* voorgeschreven termijnen.»

Art. 3

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 2000.