

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2020/41177]

30 APRIL 2020. — Koninklijk besluit tot wijziging van de artikelen 178 en 178/1 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de wijziging van bepaalde bepalingen met betrekking tot de vrijstelling van de aangifteplicht in de personenbelasting

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het besluit waarvan wij de eer hebben het ter ondertekening aan Uwe Majesteit voor te leggen beoogt het uitbreiden van de categorieën van belastingplichtigen die in aanmerking komen om te genieten van de procedure van de vereenvoudigde aangifte in de personenbelasting evenals de opheffing van een andere bepaling die ter zake achterhaald is geworden.

Overeenkomstig artikel 305 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), is elke belastingplichtige immers gehouden om jaarlijks een aangifteformulier in de personenbelasting in te dienen waarvan het model is vastgesteld door de Koning overeenkomstig artikel 307, § 1, WIB 92, en die daartoe afgeleverd wordt door de aangeduide dienst.

Evenwel machtigt artikel 306, § 1, WIB 92, Uwe Majesteit om bepaalde belastingplichtigen vrij te stellen van deze verplichting tot aangifte van de personenbelasting, door een koninklijk besluit vastgesteld na overleg in de ministerraad. Krachtens § 2, eerste lid van dit artikel, is er vastgelegd dat er aan de in § 1 bedoelde belastingplichtigen een voorstel van vereenvoudigde aangifte zal worden toegezonden.

In uitvoering van deze bepaling, bepaalt artikel 178, § 2, KB/WIB 92 dat de belastingplichtigen die geen andere belastbare inkomsten en elementen moeten aangeven dan die welke er zijn opgesomd, vrijgesteld zijn van de aangifteverplichting en een voorstel van vereenvoudigde aangifte ontvangen. Deze criteria worden gecontroleerd op basis van gekende gegevens met betrekking tot het vorige aanslagjaar.

Het voornaamste doel van dit besluit bestaat erin een groot deel van de belastingplichtigen die uitgaven doen die betrekking hebben op een belastingvermindering voor de eigen woning in het kader van een hypothecaire lening, of die betrekking hebben op een belastingvermindering voor het langetermijnsparen in het kader van een individueel levensverzekeringscontract, of die beschikken over inkomsten uit onroerende goederen gelegen in België, voortaan toe te laten eveneens een voorstel van vereenvoudigde aangifte in de personenbelasting te ontvangen.

Deze uitbreiding is inderdaad mogelijk geworden voor zover de FOD Financiën in principe momenteel elektronisch over de betrokken gegevens beschikt die haar vooraf zijn overgemaakt.

Het advies 67.107/3 van de Raad van State van 14 april 2020 is gevolgd. Desalniettemin zal het, in het licht van de op handen zijnde verzending van de eerste voorstellen van vereenvoudigde aangifte betreffende het aanslagjaar 2020, niet mogelijk zijn om voor deze over te gaan tot de door de Raad van State gesuggereerde aanpassingen aan de artikelen 306 en 308 WIB 92 teneinde de wet in overeenstemming te brengen met de administratieve praktijk. Deze wijzigingen zullen uitgevoerd worden voor het aanslagjaar 2021.

Bespreking van de artikelen

Artikel 1. Zoals hierboven uitgelegd, heeft deze bepaling als essentieel doel om aan de lijst van belastbare inkomsten en andere elementen voorzien in artikel 178, § 2, KB/WIB 92 enerzijds de uitgaven toe te voegen die betrekking hebben op ofwel een belastingvermindering voor de eigen woning in het kader van een hypothecaire lening, ofwel een belastingvermindering voor het langetermijnsparen in het kader van een individueel levensverzekeringscontract ofwel een belastingvermindering in het kader van een contract voor rechtsbijstandverzekering, en anderzijds bepaalde inkomsten uit onroerende goederen gelegen in België. Deze wijziging zal een gevoelige uitbreiding van het aantal belastingplichtigen die een voorstel van vereenvoudigde aangifte krijgen tot gevolg hebben. Deze wijziging betekent in dat opzicht een aanzienlijke vooruitgang inzake de administratieve vereenvoudiging.

Desalniettemin, gelet op de veelheid aan fiscale regimes van toepassing op de hypothecaire lening omwille van de regionalisering van de personenbelasting en de inherente complexiteit van de materie, kan de FOD Financiën niet in alle gevallen de voorinvulling van de gegevens met betrekking tot elk type van hypothecaire lening of individuele levensverzekering en dus de verzending van een voorstel van vereenvoudigde aangifte verzekeren.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2020/41177]

30 AVRIL 2020. — Arrêté royal modifiant les articles 178 et 178/1 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 du 27 août 1993 en vue d'adapter certaines dispositions relatives à la dispense de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté vise principalement à étendre les catégories de contribuables susceptibles de bénéficier de la procédure de proposition de déclaration simplifiée à l'impôt des personnes physiques ainsi qu'à abroger par la même occasion une autre disposition en la matière devenue obsolète.

Conformément à l'article 305 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), chaque contribuable est en effet tenu de remettre annuellement une formule de déclaration à l'impôt des personnes physiques dont le modèle est fixé par le Roi conformément à l'article 307, § 1^{er}, CIR 92, et qui est délivrée par le service désigné à cet effet.

Néanmoins, l'article 306, § 1^{er}, CIR 92, habilite Votre Majesté, par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, à dispenser certains contribuables de cette obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques. En vertu du § 2, alinéa 1^{er}, de cet article, il est établi qu'il sera envoyé une proposition de déclaration simplifiée aux contribuables visés au § 1^{er}.

En exécution de cette disposition, l'article 178, § 2, AR/CIR 92 détermine que les contribuables qui n'ont pas à déclarer d'autres revenus imposables et éléments que ceux qui y sont énumérés sont dispensés de l'obligation de déclaration et reçoivent une proposition de déclaration simplifiée. Ces critères sont contrôlés sur la base des données connues relatives à l'exercice d'imposition précédent.

L'objectif principal du présent arrêté consiste dès lors à permettre à une grande partie de contribuables qui effectuent des dépenses liées ou bien à une réduction d'impôt pour l'habitation propre dans le cadre d'un emprunt hypothécaire, ou bien à une réduction d'impôt pour épargne à long terme dans le cadre d'un contrat d'assurance-vie individuel ou bien à une réduction d'impôt dans le cadre d'un contrat d'assurance protection juridique, ou qui disposent de revenus de biens immobiliers sis en Belgique, de recevoir désormais également une proposition de déclaration simplifiée à l'impôt des personnes physiques.

Cette extension est en effet rendue possible dans la mesure où le SPF Finances dispose en principe actuellement de manière informatique des données y relatives qui lui ont été préalablement transmises.

L'avis 67.107/3 du Conseil d'Etat du 14 avril 2020 a été suivi. Néanmoins, au regard de l'envoi imminent des premières propositions de déclaration simplifiée relatives à l'exercice d'imposition 2020, il ne sera pas possible de procéder pour celui-ci aux adaptations suggérées par le Conseil d'Etat des articles 306 et 308 CIR 92 en vue notamment de mettre la législation en conformité avec la pratique administrative. Ces modifications seront effectuées pour l'exercice d'imposition 2021.

Commentaires des articles

Article 1^{er}. Comme expliqué ci-dessus, la présente disposition a pour objectif essentiel d'ajouter à la liste des revenus imposables et autres éléments prévus à l'article 178, § 2, AR/CIR 92, d'une part les dépenses liées ou bien à une réduction d'impôt pour l'habitation propre dans le cadre d'un emprunt hypothécaire, ou bien à une réduction d'impôt pour épargne à long terme dans le cadre d'un contrat d'assurance-vie individuel ou bien à une réduction d'impôt dans le cadre d'un contrat d'assurance protection juridique, et d'autre part certains revenus de biens immobiliers sis en Belgique. Cette modification aura pour effet d'accroître sensiblement le nombre de contribuables recevant une proposition de déclaration simplifiée. Ce changement représente à cet égard une avancée significative en matière de simplification administrative.

Néanmoins, vu la multiplicité actuelle des régimes fiscaux d'emprunt hypothécaire au regard de la régionalisation accrue de l'impôt des personnes physiques et la complexité inhérente à cette matière, le SPF Finances n'est pas en mesure d'assurer en toutes circonstances le pré-remplissage des données liées à chaque type d'emprunt hypothécaire ou d'assurance-vie individuelle et donc l'envoi d'une proposition de déclaration simplifiée.

Dit is het geval wanneer de FOD Financiën niet langs elektronische weg beschikt over de gegevens van de hypothecaire leningsovereenkomst of de levensverzekering, met name wanneer deze afgesloten is met een buitenlandse bank of verzekeringsonderneming.

Het blijkt ook onmogelijk om de gegevens met betrekking tot de hypothecaire leningen en/of de individuele levensverzekeringen correct voor in te vullen in heel diverse omstandigheden, zoals bijvoorbeeld:

- Ingeval van verhuis van de belastingplichtige tijdens het jaar voorafgaand aan het aanslagjaar in kwestie;
- Ingeval van een wijziging in de huwelijkssituatie van de belastingplichtige (huwelijk, echtscheiding ...) tijdens het jaar voorafgaand aan het aanslagjaar in kwestie;
- Als de belastingplichtige tijdens het jaar voorafgaand aan het aanslagjaar in kwestie verschillende onroerende goederen had;
- Als de belastingplichtige tijdens het jaar voorafgaand aan het aanslagjaar in kwestie een lening heeft afgesloten om een woning te verwerven;
- Ingeval van een contract van een individuele levensverzekering waarvoor de FOD Financiën meerdere attesten ontvangt, enz..

Aangezien de doelstelling van het voorstel voor een vereenvoudigde aangifte is om de belastingplichtige een correct en zo volledig mogelijk overzicht te geven van zijn fiscale inkomsten en uitgaven, kiest de administratie ervoor dit voorstel niet te verzenden als de gegevens in haar bezit niet voldoende zeker zijn.

Deze diverse uiteengezette niet limitatieve omstandigheden die het verzenden van een voorstel van vereenvoudigde aangifte beletten, hebben echter een relatief bijzonder karakter die niet verhinderen dat een meerderheid van de betrokken belastingplichtigen kan genieten van de uitbreiding van deze procedure.

De hypothecaire leningen en de levensverzekeringen opgenomen in het voorstel van vereenvoudigde aangifte zullen daarom de klassieke gevallen zijn die verband houden met de geïntegreerde woonbonus, met de "Chèque Habitat", een gewestelijke woonbonus of een federale belastingvermindering voor de betaling van premies voor een individuele levensverzekering.

Dit ontwerp beoogt eveneens de toevoeging van een ten 17° aan artikel 178, § 2, KB/WIB 92 opdat de belastingplichtigen die inkomsten uit onroerende goederen gelegen in België, die moeten worden opgenomen in code 106 van de aangifte, moeten aangeven, eveneens kunnen genieten van een voorstel van vereenvoudigde aangifte. Dit betreft zowel de niet verhuurde onroerende goederen (art. 7, § 1, 1°, a), tweede streepje, WIB 92) als de verhuurde onroerende goederen aan natuurlijke personen die ze noch geheel noch gedeeltelijk gebruiken voor het uitoefenen van hun beroepswerkzaamheid (art. 7, § 1, 2°, a), tweede streepje, WIB 92) alsook gebouwen verhuurd aan rechtspersonen andere dan vennootschappen, met het oog op het ter beschikking stelling ervan aan natuurlijke personen om uitsluitend als woning te worden gebruikt (art. 7, § 1, 2°, bbis, WIB 92).

Specifieke omstandigheden, gelijkaardig aan deze hierboven beschreven voor de hypothecaire leningen en de individuele levensverzekeringen, kunnen er nochtans toe leiden dat de administratie niet over voldoende betrouwbare informatie beschikt om een correcte voorafgaandelijke invulling van de gegevens met betrekking tot de onroerende inkomsten te garanderen. Meer bepaald als uit de gegevens in het bezit van de administratie blijkt dat de belastingplichtige ook uitgaven doet verbonden met een belastingvermindering voor eigen woningen in het kader van een hypothecaire lening, kan het voorstel voor een vereenvoudigde aangifte niet met voldoende zekerheid worden gereïsoleerd. In deze gevallen zal er dan geen verzending zijn.

Door toevoeging van een 18° aan artikel 178, § 2, KB/WIB 92, zullen de belastingplichtigen die uitgaven doen in verband met een belastingvermindering voor premies voor een rechtsbijstandverzekering, in overeenstemming met artikel 145⁴⁹, § 1, WIB 92, ingevoegd bij de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering, ook worden opgenomen in de doelgroep van belastingplichtigen die een voorstel van vereenvoudigd aangifte ontvangen

Art. 2. Artikel 178/1, § 2, KB/WIB 92 geeft de mogelijkheid aan de belastingplichtigen vrijgesteld van de aangifteplicht krachtens artikel 178 KB/WIB 92, maar die geen voorstel van vereenvoudigde aangifte meer wensen te ontvangen, om dit ofwel in de elektronische aangifte voor het aanslagjaar dat voorafgaat ofwel via Myminfin te melden.

Gezien de aanzienlijke evolutie die het voorstel van vereenvoudigde aangifte de laatste jaren heeft doorgemaakt, heeft deze mogelijkheid zijn relevantie volledig verloren.

Il en est ainsi lorsque le SPF Finances ne dispose pas des données du contrat d'emprunt hypothécaire ou d'assurance-vie par voie électronique, notamment si celui-ci est conclu avec une banque ou une compagnie d'assurance étrangère.

Il s'avère également impossible de procéder correctement au pré-remplissage des données liées aux emprunts hypothécaires et/ou aux assurances-vie individuelles dans des circonstances très diverses telles que par exemple :

- En cas de déménagement du contribuable lors de l'année précédant l'exercice d'imposition en question ;
- Lors d'une modification de la situation matrimoniale du contribuable (mariage, divorce...) l'année précédant l'exercice d'imposition en question ;
- Si le contribuable avait plusieurs biens immobiliers l'année précédant l'exercice d'imposition en question ;
- Si le contribuable a contracté un emprunt pour acquérir une habitation l'année précédant l'exercice d'imposition ;
- En cas de contrat d'assurance-vie individuelle pour lequel le SPF Finances reçoit plusieurs attestations, etc..

En effet, l'objectif de la proposition de déclaration simplifiée étant de fournir au contribuable l'aperçu le plus juste et complet possible de ses revenus et dépenses fiscales, l'administration choisit de ne pas envoyer cette proposition si les données en sa possession ne sont pas suffisamment certaines.

Les circonstances diverses exposées ci-dessus de manière non exhaustive qui excluent l'envoi de la proposition de déclaration simplifiée présentent néanmoins un caractère suffisamment particulier pour qu'une majorité des contribuables concernés puisse bénéficier de l'extension de cette procédure.

Les emprunts hypothécaires et les assurances-vie repris dans la proposition de déclaration simplifiée seront donc les cas classiques liés au bonus-logement intégré, au "Chèque Habitat", à un bonus-logement régional ou à une réduction d'impôt fédérale pour le versement des primes d'une assurance-vie individuelle.

Le présent projet vise également l'ajout d'un 17° à l'article 178, § 2, AR/CIR 92 afin que les contribuables devant déclarer des revenus de biens immobiliers sis en Belgique, qui sont à reprendre au code 106 de la déclaration, puissent également bénéficier d'une proposition de déclaration simplifiée. Cela concerne tant les bâtiments non donnés en location (art.7, § 1^{er}, 1°, a), deuxième tiret, CIR 92) que les bâtiments donnés en location à des personnes physiques qui ne les affectent ni totalement ni partiellement à l'exercice de leur profession (art.7, § 1^{er}, 2°, a), deuxième tiret, CIR 92) ainsi que les bâtiments donnés en location à des personnes morales autres que des sociétés, en vue de les mettre à disposition de personnes physiques exclusivement à des fins d'habitation (art. 7, § 1^{er}, 2°, bbis, CIR 92).

Néanmoins, des circonstances particulières similaires à celles énoncées ci-dessus pour les emprunts hypothécaires et les assurances-vie individuelles peuvent entraîner que l'administration ne dispose pas d'informations suffisamment sûres pour garantir un pré-remplissage correct des données liées aux revenus immobiliers. Plus particulièrement, s'il ressort des données en possession de l'administration que le contribuable effectue aussi des dépenses liées à une réduction d'impôt pour l'habitation propre dans le cadre d'un emprunt hypothécaire, la proposition de déclaration simplifiée ne pourra être réalisée avec suffisamment de certitude. Dans ces cas, il n'y aura donc pas d'envoi de celle-ci.

Par l'adjonction d'un 18° à l'article 178, § 2, AR/CIR 92, les contribuables qui effectuent des dépenses liées à une réduction d'impôt pour des primes pour une assurance protection juridique, conformément à l'article 145⁴⁹, § 1^{er} CIR 92, inséré par la loi du 22 avril 2019, visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique, seront également repris dans le groupe-cible des contribuables qui reçoivent une proposition de déclaration simplifiée

Art. 2. L'article 178/1, § 2, AR/CIR 92 donne la possibilité aux contribuables dispensés de déclaration en vertu de l'article 178 AR/CIR 92 mais qui ne souhaitent plus recevoir de proposition de déclaration simplifiée de le mentionner soit dans la déclaration électronique pour l'exercice d'imposition qui précède soit via Myminfin.

Au regard de l'évolution considérable qu'a connue au cours des dernières années la proposition de déclaration simplifiée, cette faculté a perdu entièrement de sa pertinence.

De huidige perfectie van het voorstel van vereenvoudigde aangifte resulteert erin dat ongeveer 90 % van de voorstellen niet gecorrigeerd worden door de belastingplichtigen.

Als een correctie noodzakelijk blijkt, kan de belastingplichtige dit altijd uitvoeren ofwel door de verzending van het antwoordformulier van het voorstel van vereenvoudigde aangifte ofwel rechtstreeks via Tax-on-web.

Bovendien is het aan de betrokken belastingplichtige die ondanks alles een klassieke aangifte zou wensen in te vullen, toegestaan om een papieren aangifte te bekomen of zich te verbinden met Tax-on-web. In dit laatste geval, zal de belastingplichtige niet alleen toegang hebben tot het elektronisch voorstel van vereenvoudigde aangifte, maar eveneens tot het geheel van zijn aangifte waar alle gegevens gekend door de administratie voorgevuld zullen zijn en die hij kan toesturen aan de administratie.

Gelet op de vele mogelijkheden die automatisch aangeboden worden aan de belastingplichtige en de administratieve vereenvoudiging die het voorstel van vereenvoudigde aangifte betekent, heeft artikel 178/1, § 2, KB/WIB 92 daarom zijn bestaansreden verloren en kan het worden opgeheven.

Art. 3. Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de wijzigingen in dit ontwerp, met name de uitbreiding van de doelgroep van belastingplichtigen beoogd door het voorstel van vereenvoudigde aangifte, vanaf aanslagjaar 2020.

Art. 4. Dit artikel behoeft geen verdere toelichting.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd, Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

ADVIES 67.107/3 VAN 14 APRIL 2020 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT "TOT WIJZIGING VAN DE ARTIKELEN 178 EN 178/1, VAN HET KONINKLIJK BESLUIT TOT UITVOERING VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992 MET HET OOG OP DE WIJZIGING VAN BEPAALDE BEPALINGEN MET BETREKKING TOT DE VRIJSTELLING VAN DE AANGIFTEPLICHT IN DE PERSONENBELASTING"

Op 13 maart 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van de artikelen 178 en 178/1, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de wijziging van bepaalde bepalingen met betrekking tot de vrijstelling van de aangifteplicht in de personenbelasting".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 31 maart 2020. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 14 april 2020.

*

Strekking van het ontwerp

1. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe twee wijzigingen aan te brengen in het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 "tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992" (hierna: KB/WIB 92) in verband met de vrijstelling van de aangifteplicht in de personenbelasting.

1.1. In de eerste plaats wordt artikel 178, § 2, van het KB/WIB aangevuld met vier nieuwe rubrieken van belastbare inkomsten en elementen. Belastingplichtigen die in een bepaald kalenderjaar geen andere belastbare inkomsten en elementen moeten aangeven dan de in het voormelde artikel 178, § 2, opgenomen rubrieken, zijn vanaf het

Le perfectionnement actuel de la proposition de déclaration simplifiée entraîne en effet qu'environ 90 % de ces propositions ne sont pas corrigées par les contribuables.

Si une correction s'avère nécessaire, le contribuable peut toujours l'effectuer ou bien par le renvoi du formulaire de réponse de proposition de déclaration simplifiée ou bien directement via Tax-on-web.

En outre, il est également loisible au contribuable concerné qui souhaiterait malgré tout remplir une déclaration classique, d'obtenir une déclaration papier ou de se connecter à Tax-on-web. Dans ce dernier cas, le contribuable aura accès, non seulement à la proposition de déclaration simplifiée électronique, mais également à l'entièreté de sa déclaration où toutes les données connues de l'administration seront préremplies et qu'il pourra adresser à l'administration.

Vu les multiples possibilités offertes d'office au contribuable et la simplification administrative que représente la proposition de déclaration simplifiée, l'article 178/1, §2, AR/CIR 92 a dès lors perdu sa raison d'être et peut être abrogé.

Art. 3. Le présent article tend à faire entrer en vigueur les modifications en projet, notamment l'extension du groupe-cible des contribuables visés par la proposition de déclaration simplifiée, dès l'exercice d'imposition 2020.

Art. 4. Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis, J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

AVIS 67.107/3 DU 14 AVRIL 2020 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL "MODIFIANT L'ARTICLE 178 ET 178/1 DE L'ARRÊTÉ ROYAL D'EXECUTION DU CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS 1992 EN VUE D'ADAPTER CERTAINES DISPOSITIONS RELATIVES À LA DISPENSE DE L'OBLIGATION DE DÉCLARATION À L'IMPÔT DES PERSONNES PHYSIQUES"

Le 13 mars 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant les articles 178 et 178/1 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'adapter certaines dispositions relatives à la dispense de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 31 mars 2020. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 14 avril 2020.

*

Portée du projet

1. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'apporter deux modifications à l'arrêté royal du 27 août 1993 "d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992" (ci-après : AR/CIR 92) en ce qui concerne la dispense de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques.

1.1 Tout d'abord, l'article 178, § 2, de l'AR/CIR 92 est complété par quatre nouvelles rubriques de revenus imposables et d'éléments. Les contribuables qui ne doivent pas déclarer, pour une année civile donnée, d'autres revenus imposables et éléments que ceux des rubriques visées à l'article 178, § 2, sont dispensés, à partir de l'exercice

aanslagjaar verbonden met het belastbaar tijdperk dat volgt op dat kalenderjaar vrijgesteld van de aangifteplicht in de personenbelasting. Ze ontvangen een voorstel van vereenvoudigde aangifte voor dat aanslagjaar.

De nieuwe rubrieken betreffen uitgaven gedaan in uitvoering van een hypothecaire leningsovereenkomst die betrekking hebben op een belastingvermindering voor de eigen woning (ontworpen 15°), premies gestort in uitvoering van een contract van een individuele levensverzekering die betrekking hebben op een belastingvermindering voor het langetermijnsparen (ontworpen 16°), bepaalde inkomsten van in België gelegen onroerende goederen (ontworpen 17°) en premies betaald ter uitvoering van een contract van rechtsbijstandverzekering (ontworpen 18°) (artikel 1 van het ontwerp).

1.2. In de tweede plaats wordt artikel 178/1, § 2, van het KB/WIB 92 opgeheven (artikel 2). Die bepaling biedt belastingplichtigen die zijn vrijgesteld van de aangifteplicht de mogelijkheid om aan de belastingdienst te laten weten dat zij geen voorstel van vereenvoudigde aangifte meer wensen te ontvangen.

2. Het te nemen besluit krijgt uitwerking vanaf het aanslagjaar 2020 (artikel 3).

Rechtsgrond

3. Voor het ontworpen besluit wordt rechtsgrond geboden door artikel 306, § 1, eerste lid, en § 2, tweede lid, van het WIB 92.

Op grond van artikel 306, § 1, eerste lid, kan de Koning, volgens de regels en onder de voorwaarden die hij bepaalt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad categorieën van belastingplichtigen vrijstellen van de aangifteplicht.

Krachtens artikel 306, § 2, tweede lid, kan de Koning, volgens de regels en onder de voorwaarden die hij vaststelt, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad de gevallen bepalen waarin de belastingadministratie geen voorstel van vereenvoudigde aangifte moet toesturen.

Algemene Bespreking

4. Belastingplichtigen zijn in principe onderworpen aan de aangifteplicht in de personenbelasting (artikel 305 van het WIB 92). Daartoe ontvangen zij van de belastingdienst normaal een formulier aan de hand waarvan zij hun aangifte moeten doen *binnen de op het formulier aangegeven termijn die niet korter mag zijn dan één maand* te rekenen vanaf de verzending ervan (artikel 308, § 1, van het WIB 92). Belastingplichtigen die geen aangifteformulier hebben ontvangen, moeten uiterlijk op 1 juni van het aanslagjaar een aangifteformulier aanvragen (artikel 308, § 3, van het WIB 92).

De Koning kan bepaalde categorieën van belastingplichtigen vrijstellen van de aangifteplicht in de personenbelasting (artikel 306, § 1, eerste lid, van het WIB 92). Aan hen wordt een voorstel van vereenvoudigde aangifte toegestuurd (artikel 306, § 2, van het WIB 92). Ingeval de belastingadministratie dit uitdrukkelijk vraagt, zijn deze belastingplichtigen echter toch verplicht om een (gewone) aangifte te doen (artikel 306, § 1, tweede lid, van het WIB 92). Indien een belastingplichtige niet akkoord gaat met het voorstel van vereenvoudigde aangifte, dient hij de belastingadministratie daarvan *binnen de maand* na de datum van de verzending van dat voorstel in kennis te stellen met vermelding van zijn motieven. Iedere onjuistheid of onvolledigheid van het voorstel van vereenvoudigde aangifte moet eveneens *binnen de maand* aan de belastingadministratie worden medegedeeld (artikel 306, § 3, van het WIB 92).

5. De verplichting bedoeld in artikel 308, § 3, van het WIB 92 om uiterlijk op 1 juni van het aanslagjaar een aangifteformulier aan te vragen indien men er geen heeft ontvangen, geldt niet voor belastingplichtigen die vrijgesteld zijn van aangifteplicht krachtens artikel 306, § 1, van het WIB 92 (zie artikel 308, § 3, tweede lid, eerste streepje, van het WIB 92). (1) Het is voor de belastingplichtige dus van belang te weten of hij al of niet is vrijgesteld.

Belastingplichtigen die in het kalenderjaar dat voorafgaat aan het belastbaar tijdperk verbonden met het aanslagjaar geen andere belastbare inkomsten en elementen hebben aangegeven dan die welke zijn opgelijst in artikel 178, § 2, van het KB/WIB 92 en niet behoren tot een van de categorieën van belastingplichtigen vermeld in artikel 178, § 3, van het KB/WIB 92, zijn vrijgesteld van aangifteplicht voor het betrokken aanslagjaar.

Artikel 178, § 2, van het KB/WIB 92 bevat thans vijftien rubrieken die duidelijk zijn voor de burger. De nieuwe rubrieken 15° tot 17° die bij artikel 1 van het te nemen besluit worden toegevoegd, bevatten echter beperkingen waarover alleen de belastingadministratie kan oordelen: in 15° gaat het bijvoorbeeld om de toevoeging "tenzij de gegevens die erop betrekking hebben, niet op elektronische wijze in het bezit zijn van de administratie of indien deze gegevens niet geschikt zijn om

d'imposition se rattachant à la période imposable qui suit cette année civile, de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques. Ils reçoivent une proposition de déclaration simplifiée pour cet exercice d'imposition.

Les nouvelles rubriques concernent des dépenses effectuées en exécution d'un contrat d'emprunt hypothécaire, qui sont liées à une réduction d'impôt pour l'habitation propre (15° en projet), des primes versées en exécution d'un contrat d'assurance-vie individuel, qui sont liées à une réduction d'impôt pour épargne à long terme (16° en projet), certains revenus de biens immobiliers sis en Belgique (17° en projet) et des primes versées en exécution d'un contrat d'assurance protection juridique (18° en projet) (article 1^{er} du projet).

1.2. Ensuite, l'article 178/1, § 2, de l'AR/CIR 92 est abrogé (article 2). Cette disposition permet aux contribuables dispensés de l'obligation de déclaration de faire savoir à l'administration fiscale qu'ils ne souhaitent plus recevoir de proposition de déclaration simplifiée.

2. L'arrêté envisagé produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2020 (article 3).

Fondement juridique

3. L'arrêté en projet trouve un fondement juridique dans l'article 306, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et § 2, alinéa 2, du CIR 92.

En application de l'article 306, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, le Roi peut, d'après les modalités et aux conditions qu'il détermine, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, dispenser des catégories de contribuables de l'obligation de déclaration.

En vertu de l'article 306, § 2, alinéa 2, le Roi peut, d'après les modalités et aux conditions qu'il détermine, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer les cas dans lesquels l'administration fiscale ne doit pas envoyer une proposition de déclaration simplifiée.

Discussion Générale

4. Les contribuables sont, en principe, soumis à l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques (article 305 du CIR 92). À cette fin, ils reçoivent normalement de l'administration fiscale une formule au moyen de laquelle ils doivent faire leur déclaration *dans le délai indiqué sur la formule, lequel ne peut être inférieur à un mois* à compter de son envoi (article 308, § 1^{er}, du CIR 92). Les contribuables qui n'ont pas reçu de formule de déclaration, doivent en réclamer une, au plus tard le 1^{er} juin de l'exercice d'imposition (article 308, § 3, du CIR 92).

Le Roi peut dispenser certaines catégories de contribuables de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques (article 306, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du CIR 92). Il est envoyé à ceux-ci une proposition de déclaration simplifiée (article 306, § 2, du CIR 92). Si l'administration fiscale les y invite expressément, ces contribuables sont néanmoins obligés de souscrire une déclaration (ordinaire) (article 306, § 1^{er}, alinéa 2, du CIR 92). Lorsque le contribuable marque son désaccord sur la proposition de déclaration simplifiée, il doit en informer l'administration fiscale *dans le mois* à dater de l'envoi de ladite proposition et motiver son désaccord. Toute inexactitude ou lacune relevée dans la proposition de déclaration simplifiée doit également être communiquée à l'administration fiscale *dans le mois* (article 306, § 3, du CIR 92).

5. L'obligation faite au contribuable et visée à l'article 308, § 3, du CIR 92 de réclamer une formule de déclaration au plus tard le 1^{er} juin de l'exercice d'imposition s'il n'en a pas reçu, n'est pas applicable pour les contribuables qui sont dispensés de l'obligation de déclaration conformément à l'article 306, § 1^{er}, du CIR 92 (voir l'article 308, § 3, alinéa 2, premier tiret, du CIR 92). (1) Il est donc indispensable pour le contribuable de savoir s'il est ou non dispensé.

Les contribuables qui, au cours de l'année civile qui précède la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition, n'ont pas déclaré d'autres revenus imposables et éléments que ceux visés à l'article 178, § 2, de l'AR/CIR 92 et qui ne font pas partie d'une des catégories de contribuables mentionnées à l'article 178, § 3, de l'AR/CIR 92 sont dispensés de l'obligation de déclaration pour l'exercice d'imposition concerné.

L'article 178, § 2, de l'AR/CIR 92 contient actuellement quinze rubriques qui sont claires pour le citoyen. Les nouvelles rubriques 15° à 17°, ajoutées par l'article 1^{er} de l'arrêté envisagé, contiennent toutefois des restrictions dont seule l'administration fiscale peut juger : au 15°, il s'agit par exemple de l'ajout "sauf si les données y relatives ne sont pas en possession de l'administration de manière électronique ou si ces données ne sont pas susceptibles d'être traitées adéquatement en vue

adequaat te worden verwerkt met het oog op de correcte opstelling van het voorstel van vereenvoudigde aangifte". Dat betekent dat de burger op basis ervan niet kan weten of er al of niet sprake is van een vrijstelling van aangifteplicht. Dat strookt niet met het rechtszekerheidsbeginsel.

Dat euvel kan worden verholpen door de verplichting bedoeld in artikel 308, § 3, van het WIB 92 om uiterlijk op 1 juni een aangifteformulier aan te vragen indien geen aangifteformulier werd ontvangen, uit te breiden tot het geval dat niet enkel geen aangifteformulier werd ontvangen, maar ook tot het geval de belastingplichtige geen voorstel van vereenvoudigde aangifte heeft ontvangen en hij krachtens artikel 306, § 1, tweede lid, van het WIB 92 door de belastingadministratie niet is verplicht om een (gewone) aangifte te doen. (2)

6. Als gevolg van de opheffing van artikel 178/1, § 2, van het KB/WIB 92 bij artikel 2 van het te nemen besluit zullen de van aangifteplicht in de personenbelasting vrijgestelde belastingplichtigen er niet meer voor kunnen opteren om voortaan geen voorstel van vereenvoudigde aangifte meer te ontvangen en dus om weer toepassing te maken van de (gewone) aangifteplicht. De belastingadministratie zal hen dus – behalve indien ze voldoen aan de voorwaarden van artikel 178/1, § 1, van het KB/WIB 92 – vanaf het aanslagjaar 2020 een voorstel van vereenvoudigde aangifte moeten sturen.

Krachtens artikel 306, § 3, van het WIB 92 beschikt de belastingplichtige in dat geval over een vaste termijn van één maand om de belastingadministratie ervan in kennis te stellen dat hij niet akkoord gaat met het voorstel met vermelding van zijn motieven; binnen dezelfde termijn dient hij aan de belastingadministratie iedere onjuistheid of onvolledigheid van het voorstel mede te delen. (3)

De mogelijkheid om ervoor te opteren om geen voorstel van vereenvoudigde aangifte meer te ontvangen, stelt de belastingplichtige die moeite hebben om binnen die termijn van een maand de nodige gegevens en documenten te verzamelen in staat om de belastingadministratie te laten weten dat ze in de toekomst geen dergelijk voorstel meer willen ontvangen zodat ze in het vervolg gepast kunnen reageren op het voorstel van vereenvoudigde aangifte.

De gemachtigde heeft echter te kennen gegeven dat de belastingadministratie zich in de praktijk soepeler opstelt ten aanzien van deze belastingplichtigen:

"L'administration applique aux contribuables qui ont reçu une proposition de déclaration simplifiée les délais des déclarations classiques, à savoir la fin juin pour les propositions de déclaration simplifiée papier et la mi-juillet pour les propositions de déclaration simplifiée électroniques. Comme le précise d'ailleurs le formulaire de proposition de déclaration simplifiée lui-même, les contribuables pourront, dans les délais précités, corriger par la suite cette déclaration. (4). Les délais de correction sont par conséquent identiques qu'il s'agisse d'une déclaration normale ou d'une proposition de déclaration simplifiée, nonobstant l'article 306, §3, CIR 92".

Op de vraag of wie een vereenvoudigde aangifte ontvangt, ervoor kan kiezen om een beroep te doen op een boekhouder en zo een verlengde termijn kan genieten, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Le délai de Tax-on-web sera toujours applicable pour toutes les personnes qui désirent rentrer leur déclaration de façon électronique. Ainsi, un contribuable qui reçoit une proposition de déclaration simplifiée pourra la modifier jusqu'à la mi-juillet sur Tax-on-web. Il lui sera également possible de passer par un mandataire s'il le souhaite. Cependant, dans ce cas, le délai 'mandataire' ne sera pas applicable.

Celui-ci devra modifier la proposition de déclaration simplifiée dans le délai de Tax-on-web, à savoir au plus tard à la mi-juillet, et cela pour 2 raisons.

Les propositions de déclaration simplifiée sont envoyées aux citoyens qui ont un profil fiscal relativement simple et stable. Une différence de traitement selon la personne qui corrige la proposition de déclaration simplifiée (le contribuable lui-même ou un mandataire) ne se justifie donc pas pour ces types de déclarations peu complexes. Par ailleurs, le principe est que les propositions de déclaration simplifiée sont enrôlées en premier lieu, avant les autres déclarations, de sorte qu'il est nécessaire qu'elles soient rentrées rapidement."

Omdat belastingplichtigen die een voorstel van vereenvoudigde aangifte ontvangen volgens de administratieve praktijk over dezelfde termijn en mogelijkheden als de andere belastingplichtigen beschikken – behalve wat de indieningstermijn voor mandatarissen betreft, om de redenen uiteengezet door de gemachtigde – om zich in regel te stellen en er dus geen probleem van ongelijkheid kan rijzen, is het aanvaardbaar dat artikel 178/1, § 2, van het KB/WIB 92 wordt opgeheven.

de permettre un établissement correct de la proposition de déclaration simplifiée". Il s'ensuit que sur cette base, le citoyen ne peut savoir s'il bénéficie ou non d'une dispense de l'obligation de déclaration. Cette situation va à l'encontre du principe de sécurité juridique.

Il peut être remédié à cette anomalie en élargissant l'obligation visée à l'article 308, § 3, du CIR 92 de réclamer une formule de déclaration au plus tard le 1^{er} juin si aucune formule n'a été reçue, au cas où non seulement le contribuable n'a pas reçu de formule de déclaration, mais également au cas où il n'a pas reçu non plus de proposition de déclaration simplifiée et où il n'est pas obligé par l'administration fiscale, en vertu de l'article 306, § 1^{er}, alinéa 2, du CIR 92, de soumettre une déclaration (ordinaire). (2)

6. À la suite de l'abrogation de l'article 178/1, § 2, de l'AR/CIR 92 par l'article 2 de l'arrêté envisagé, les contribuables dispensés de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques ne pourront plus choisir de ne plus recevoir dorénavant de proposition de déclaration simplifiée et donc d'être soumis à nouveau à l'obligation de déclaration (ordinaire). L'administration fiscale va donc devoir – sauf s'ils répondent aux conditions de l'article 178/1, § 1^{er}, de l'AR/CIR 92 – leur envoyer une proposition de déclaration simplifiée à partir de l'exercice d'imposition 2020.

En vertu de l'article 306, § 3, du CIR 92, le contribuable dispose dans ce cas d'un délai fixe d'un mois pour informer l'administration fiscale qu'il marque son désaccord sur la proposition et de motiver son désaccord; dans le même délai, il devra communiquer à l'administration fiscale toute inexactitude ou lacune relevée dans la proposition. (3)

La possibilité de choisir de ne plus recevoir de proposition de déclaration simplifiée permet aux contribuables qui éprouvent des difficultés à rassembler les données et documents nécessaires dans ce délai d'un mois de faire savoir à l'administration fiscale qu'ils ne désirent plus recevoir une telle proposition à l'avenir, si bien qu'il pourront par la suite réagir adéquatement à la proposition de déclaration simplifiée.

Le délégué a cependant indiqué que dans la pratique, l'administration fiscale se montre plus conciliante à l'égard de ces contribuables :

"L'administration applique aux contribuables qui ont reçu une proposition de déclaration simplifiée les délais des déclarations classiques, à savoir la fin juin pour les propositions de déclaration simplifiée papier et la mi-juillet pour les propositions de déclaration simplifiée électroniques. Comme le précise d'ailleurs le formulaire de proposition de déclaration simplifiée lui-même, les contribuables pourront, dans les délais précités, corriger par la suite cette déclaration. (4). Les délais de correction sont par conséquent identiques qu'il s'agisse d'une déclaration normale ou d'une proposition de déclaration simplifiée, nonobstant l'article 306, §3, CIR 92".

À la question de savoir si celui qui reçoit une déclaration simplifiée peut choisir de faire appel à un comptable et ainsi bénéficier d'un délai prolongé, le délégué a répondu comme suit :

"Le délai de Tax-on-web sera toujours applicable pour toutes les personnes qui désirent rentrer leur déclaration de façon électronique. Ainsi, un contribuable qui reçoit une proposition de déclaration simplifiée pourra la modifier jusqu'à la mi-juillet sur Tax-on-web. Il lui sera également possible de passer par un mandataire s'il le souhaite. Cependant, dans ce cas, le délai 'mandataire' ne sera pas applicable.

Celui-ci devra modifier la proposition de déclaration simplifiée dans le délai de Tax-on-web, à savoir au plus tard à la mi-juillet, et cela pour 2 raisons.

Les propositions de déclaration simplifiée sont envoyées aux citoyens qui ont un profil fiscal relativement simple et stable. Une différence de traitement selon la personne qui corrige la proposition de déclaration simplifiée (le contribuable lui-même ou un mandataire) ne se justifie donc pas pour ces types de déclarations peu complexes. Par ailleurs, le principe est que les propositions de déclaration simplifiée sont enrôlées en premier lieu, avant les autres déclarations, de sorte qu'il est nécessaire qu'elles soient rentrées rapidement."

Étant donné que les contribuables qui reçoivent une proposition de déclaration simplifiée disposent, selon la pratique administrative, du même délai et des mêmes possibilités que les autres contribuables – sauf en ce qui concerne le délai de dépôt pour des mandataires, et ce pour les motifs exposés par le délégué – afin de se mettre en règle et qu'aucun problème d'inégalité ne peut donc se poser, on peut admettre que l'article 178/1, § 2, de l'AR/CIR 92 soit abrogé.

Uit wat voorafgaat blijkt echter dat de administratieve praktijk afwijkt van wat bepaald wordt in artikel 306, § 3, van het WIB 92. Omdat de belastingadministratie verplicht is zich te schikken naar de wet, is het dus noodzakelijk eerst artikel 306, § 3, van het WIB 92 bij te stellen. Aan de Kamer van volksvertegenwoordigers zal een ontwerp van wet moeten worden voorgelegd waarin wordt gevraagd om die wetsbepaling af te stemmen op de administratieve praktijk.

Onderzoek van de tekst

Opschrift

7. In het opschrift moet de datum van het te wijzigen koninklijk besluit worden toegevoegd, namelijk 27 augustus 1993.

Artikel 1

8. Ook in de inleidende zin van artikel 1 dient de datum van het te wijzigen besluit te worden toegevoegd.

9. Aan het einde van de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 178, § 2, 17°, van het WIB 92 is de vermelding "als ." te vervangen door een komma.

De griffier,
A. Goossens

De voorzitter,
Jo Baert

Nota's

(1) De gemachtigde verstrekte in dit verband nog de volgende toelichting:

"L'obligation pour le contribuable de réclamer une déclaration s'il n'en a pas reçu une au 1^{er} juin (art. 308, § 3, CIR 92) est liée au fait que le contribuable a l'obligation d'introduire une déclaration. Le même principe ne s'applique pas à la proposition de déclaration simplifiée (PDS) puisque dans ce cas, l'administration communique au contribuable les données dont elle a connaissance, celui-ci devant alors les vérifier et, si nécessaire, les corriger/compléter.

En pratique, si un contribuable ne reçoit pas de PDS papier, c'est vraisemblablement parce qu'il fait partie du groupe-cible PDS électronique. En effet, les contribuables qui ont pris l'habitude d'utiliser Tax-on-web pour renvoyer leur déclaration restent dans ce même canal électronique lorsqu'ils reçoivent une PDS.

Si le contribuable est censé recevoir sa PDS en version papier, mais que celle-ci est, par exemple, perdue par la poste, il pourra quand même venir la consulter sur Tax-on-web. En effet, toutes les PDS existent sous format électronique sur Tax-on-web, même pour les contribuables qui font partie du groupe-cible "PDS papier".

S'ils n'ont pas accès à internet, les contribuables peuvent toujours s'adresser aux services du SPF Finances, durant les séances de remplissage, pour obtenir toute l'aide nécessaire afin de vérifier leur PDS et si nécessaire la corriger.

Enfin, il convient de préciser que le contribuable bénéficiant d'une PDS qui, par exemple, ne parviendrait pas à la consulter et ne ferait pas de démarches particulières auprès des services fiscaux, ne serait pas sanctionné pour déclaration tardive ou absence de déclaration dès lors que l'enrôlement serait automatiquement effectué sur base des données qui lui auront été communiquées."

(2) Artikel 308, § 3, eerste lid, van het WIB 92 zou bijvoorbeeld kunnen worden gesteld als volgt: "De in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtigen die geen aangifteformulier hebben ontvangen en de in artikel 306 bedoelde belastingplichtigen die geen voorstel van vereenvoudigde aangifte hebben ontvangen, moeten ...".

Bovendien dient ook het tweede lid, eerste streepje, van dat artikel 308, § 3, te worden aangepast. Het zou bijvoorbeeld als volgt kunnen luiden: "- belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 306 van aangifteplicht zijn vrijgesteld en een voorstel van vereenvoudigde aangifte hebben ontvangen,".

(3) Gebeurt de aangifte niet of niet tijdig, dan riskeert de belastingplichtige onder meer een administratieve geldboete (artikel 445 van het WIB 92) en een aanslag van ambtswege (artikel 351, eerste lid, eerste streepje, van het WIB 92), met omkering van de bewijslast (artikel 352 van het WIB 92).

(4) De gemachtigde stelde in dit verband nog het volgende: "Il est effectivement possible de corriger une fois une déclaration électronique soumise préalablement. Cependant, cette correction doit être effectuée dans le délai normal de rentrée des déclarations électroniques, à savoir au plus tard à la mi-juillet. Aucune correction n'est possible à l'expiration de ce délai."

Il ressort toutefois de ce qui précède que la pratique administrative déroge à l'article 306, § 3, du CIR 92. L'administration fiscale étant contrainte de se soumettre à la loi, il est par conséquent nécessaire de corriger d'abord l'article 306, § 3, du CIR 92. Un projet de loi demandant d'aligner cette disposition légale sur la pratique administrative devra être soumis à la Chambre des représentants.

Examen du texte

Intitulé

7. Dans l'intitulé, on ajoutera la date de l'arrêté royal à modifier, à savoir le 27 août 1993.

Article 1^{er}

8. Il y a lieu d'ajouter aussi la date de l'arrêté à modifier dans la phrase liminaire de l'article 1^{er}.

9. À la fin du texte néerlandais de l'article 178, § 2, 17°, en projet, du CIR 92, on remplacera la mention "als ." par un point-virgule.

Le greffier,
A. Goossens

Le président,
Jo Baert

Notes

(1) À ce propos, le délégué a encore fourni les précisions suivantes :

"L'obligation pour le contribuable de réclamer une déclaration s'il n'en a pas reçu une au 1^{er} juin (art. 308, § 3, CIR 92) est liée au fait que le contribuable a l'obligation d'introduire une déclaration. Le même principe ne s'applique pas à la proposition de déclaration simplifiée (PDS) puisque dans ce cas, l'administration communique au contribuable les données dont elle a connaissance, celui-ci devant alors les vérifier et, si nécessaire, les corriger/compléter.

En pratique, si un contribuable ne reçoit pas de PDS papier, c'est vraisemblablement parce qu'il fait partie du groupe-cible PDS électronique. En effet, les contribuables qui ont pris l'habitude d'utiliser Tax-on-web pour renvoyer leur déclaration restent dans ce même canal électronique lorsqu'ils reçoivent une PDS.

Si le contribuable est censé recevoir sa PDS en version papier, mais que celle-ci est, par exemple, perdue par la poste, il pourra quand même venir la consulter sur Tax-on-web. En effet, toutes les PDS existent sous format électronique sur Tax-on-web, même pour les contribuables qui font partie du groupe-cible "PDS papier".

S'ils n'ont pas accès à internet, les contribuables peuvent toujours s'adresser aux services du SPF Finances, durant les séances de remplissage, pour obtenir toute l'aide nécessaire afin de vérifier leur PDS et si nécessaire la corriger.

Enfin, il convient de préciser que le contribuable bénéficiant d'une PDS qui, par exemple, ne parviendrait pas à la consulter et ne ferait pas de démarches particulières auprès des services fiscaux, ne serait pas sanctionné pour déclaration tardive ou absence de déclaration dès lors que l'enrôlement serait automatiquement effectué sur base des données qui lui auront été communiquées."

(2) L'article 308, § 3, alinéa 1^{er}, du CIR 92 pourrait, par exemple, être rédigé comme suit: "Les contribuables visés au § 1^{er} qui n'ont pas reçu de formule de déclaration et les contribuables visés à l'article 306 qui n'ont pas reçu de proposition de déclaration simplifiée, doivent ...".

Il convient en outre d'adapter l'alinéa 2, premier tiret, de cet article 308, § 3. Il pourrait, par exemple, s'énoncer comme suit: "- les contribuables qui sont dispensés de l'obligation de déclaration conformément à l'article 306 et qui ont reçu une proposition de déclaration simplifiée,".

(3) Si la déclaration n'est pas faite ou n'est pas faite à temps, le contribuable s'expose notamment à une amende administrative (article 445 du CIR 92) et à une taxation d'office (article 351, alinéa 1^{er}, premier tiret, du CIR 92), avec renversement du fardeau de la preuve (article 352 du CIR 92).

(4) À ce propos, le délégué a encore déclaré ce qui suit: "Il est effectivement possible de corriger une fois une déclaration électronique soumise préalablement. Cependant, cette correction doit être effectuée dans le délai normal de rentrée des déclarations électroniques, à savoir au plus tard à la mi-juillet. Aucune correction n'est possible à l'expiration de ce délai."

30 APRIL 2020. — Koninklijk besluit tot wijziging van de artikelen 178 en 178/1, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met het oog op de wijziging van bepaalde bepalingen met betrekking tot de vrijstelling van de aangifteplicht in de personenbelasting

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikelen 306, § 1, eerste lid en 306, § 2, tweede lid;

Gelet op het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 24 februari 2020;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 9 maart 2020;

Gelet op het advies 67.107/3 van de Raad van State, gegeven op 14 april 2020, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op de impactanalyse van de regelgeving, uitgevoerd overeenkomstig artikel 6, § 1, van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Op de voordracht van de Vice-Eersteminister en Minister van Financiën, en op het advies van de in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Artikel 178, § 2, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd door het koninklijk besluit van 6 maart 2018, wordt aangevuld als volgt:

“15° uitgaven gedaan in uitvoering van een hypothecaire leningsovereenkomst, die betrekking hebben op een belastingvermindering voor de eigen woning, tenzij de gegevens die erop betrekking hebben, niet op elektronische wijze in het bezit zijn van de administratie of indien deze gegevens niet geschikt zijn om adequaat te worden verwerkt met het oog op de correcte opstelling van het voorstel van vereenvoudigde aangifte.

16° premies gestort in uitvoering van een contract van een individuele levensverzekering, die betrekking hebben op een belastingvermindering voor het langetermijnsparen, tenzij de gegevens, die erop betrekking hebben, niet op elektronische wijze in het bezit zijn van de administratie of indien deze gegevens niet geschikt zijn om adequaat te worden verwerkt met het oog op de correcte opstelling van het voorstel van vereenvoudigde aangifte.

17° de inkomsten van onroerende goederen gelegen in België zoals bepaald in artikel 7, §1, 1°, a) tweede streepje; 2°, a), tweede streepje en 2°, bbis), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, behoudens indien deze gegevens niet geschikt zijn om adequaat te worden verwerkt met het oog op de correcte opstelling van het voorstel van vereenvoudigde aangifte of als de belastingplichtige eveneens de kosten aangeeft die zijn gemaakt bij de uitvoering van een hypothecaire leningsovereenkomst bedoeld in 15°;

18° de premies betaald ter uitvoering van een contract van rechtsbijstandverzekering.”.

Art. 2. Artikel 178/1, § 2, van hetzelfde koninklijk besluit, ingevoegd door het koninklijk besluit van 19 april 2013, wordt opgeheven.

Art. 3. Dit besluit treedt in werking vanaf aanslagjaar 2020.

Art. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 30 april 2020.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

30 AVRIL 2020. — Arrêté royal modifiant les articles 178 et 178/1 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 du 27 août 1993 en vue d'adapter certaines dispositions relatives à la dispense de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, les articles 306, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 306, §2, alinéa 2 ;

Vu l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 du 27 août 1993 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 24 février 2020 ;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 9 mars 2020 ;

Vu l'avis 67.107/3 du Conseil d'Etat, donné le 14 avril 2020 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Vu l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément à l'article 6, § 1^{er}, de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative ;

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, et de l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. L'article 178, § 2, de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 6 mars 2018, est complété comme suit :

“15° des dépenses effectuées en exécution d'un contrat d'emprunt hypothécaire, qui sont liées à une réduction d'impôt pour l'habitation propre, sauf si les données y relatives ne sont pas en possession de l'administration de manière électronique ou si ces données ne sont pas susceptibles d'être traitées adéquatement en vue de permettre un établissement correct de la proposition de déclaration simplifiée.

16° des primes versées en exécution d'un contrat d'assurance-vie individuel, qui sont liées à une réduction d'impôt pour épargne à long terme, sauf si les données y relatives ne sont pas en possession de l'administration de manière électronique ou si ces données ne sont pas susceptibles d'être traitées adéquatement en vue de permettre un établissement correct de la proposition de déclaration simplifiée.

17° des revenus de biens immobiliers sis en Belgique visés à l'article 7, §1^{er}, 1°, a), deuxième tiret; 2°, a), deuxième tiret et 2°, bbis) du Code des impôts sur les revenus 1992, sauf si ces données ne sont pas susceptibles d'être traitées adéquatement en vue de permettre un établissement correct de la proposition de déclaration simplifiée ou si le contribuable déclare également des dépenses effectuées en exécution d'un contrat d'emprunt hypothécaire visées au 15° ;

18° des primes versées en exécution d'un contrat d'assurance protection juridique.”.

Art. 2. L'article 178/1, § 2, du même arrêté royal, inséré par l'arrêté royal du 19 avril 2013, est abrogé.

Art. 3. Le présent arrêté entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2020.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 30 avril 2020.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances
A. DE CROO