

L'impôt des personnes physiques (IPP)¹

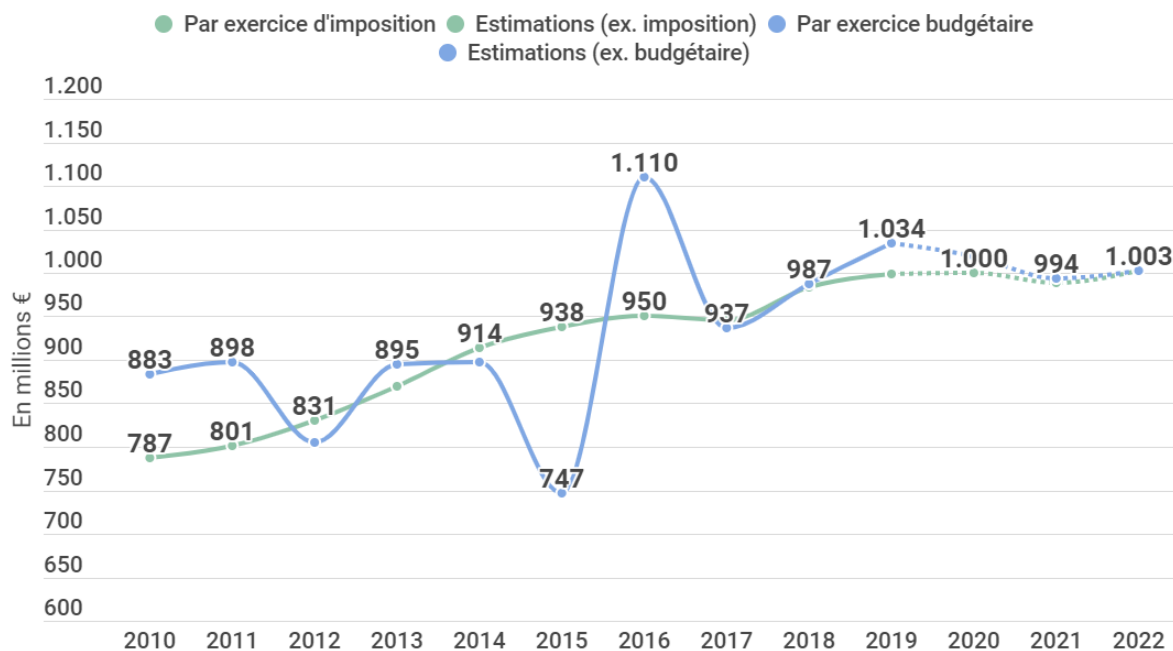
Comme nous l'avons expliqué dans les précédentes fiches, les recettes issues de la fiscalité additionnelle représentent une part très importante des recettes ordinaires des communes wallonnes, à savoir 35,9 % en 2022.

Celles-ci sont en partie composées de la taxe additionnelle que les communes prélèvent sur l'Impôt des Personnes Physiques (IPP). Pour l'année budgétaire 2022, ces dernières ont constitué près de 17 % des recettes ordinaires totales des communes wallonnes.

En chiffres absolus², les recettes fiscales des communes wallonnes se sont élevées, en 2022, à environ 2.729 millions d'euros, dont près de 1.005 millions d'euros proviennent des additionnels communaux à l'IPP. Depuis plusieurs années, ce montant était en évolution constante et les recettes communales à l'IPP étaient même devenues la première source de recettes fiscales pour les communes. Depuis 2019, elles ne constituent toutefois plus que la seconde source de recettes fiscales pour les communes, juste après les centimes additionnels au précompte immobilier (PRI) qui représentaient 1.064 millions d'euros en 2022. En 2022, les additionnels communaux à l'IPP représentaient un montant d'environ 292 euros par habitant en Wallonie³.

Évolution des recettes IPP additionnelles pour les communes wallonnes 2010-2022 (en millions €)

Source : SPF Finances - Graphique UVCW



En vertu du principe d'autonomie communale, chaque commune a le droit d'opter pour le taux d'imposition additionnel qu'elle souhaite, et de modifier ce taux à chaque exercice budgétaire lors d'un vote au conseil communal. Ce taux peut donc varier d'une commune à l'autre, de même que les

¹ Voir « La fiscalité additionnelle – Focus sur les communes wallonnes », Julien FLAGOTHIÉ & Katlyn VAN OVERMEIRE, janvier 2019, UVCW.

² Chiffres issus de l'étude annuelle de Belfius : « Les finances des pouvoirs locaux en Wallonie » (Budgets 2022)

³ Ibid.

montants que devront payer deux contribuables percevant les mêmes revenus mais résidant dans des communes différentes.

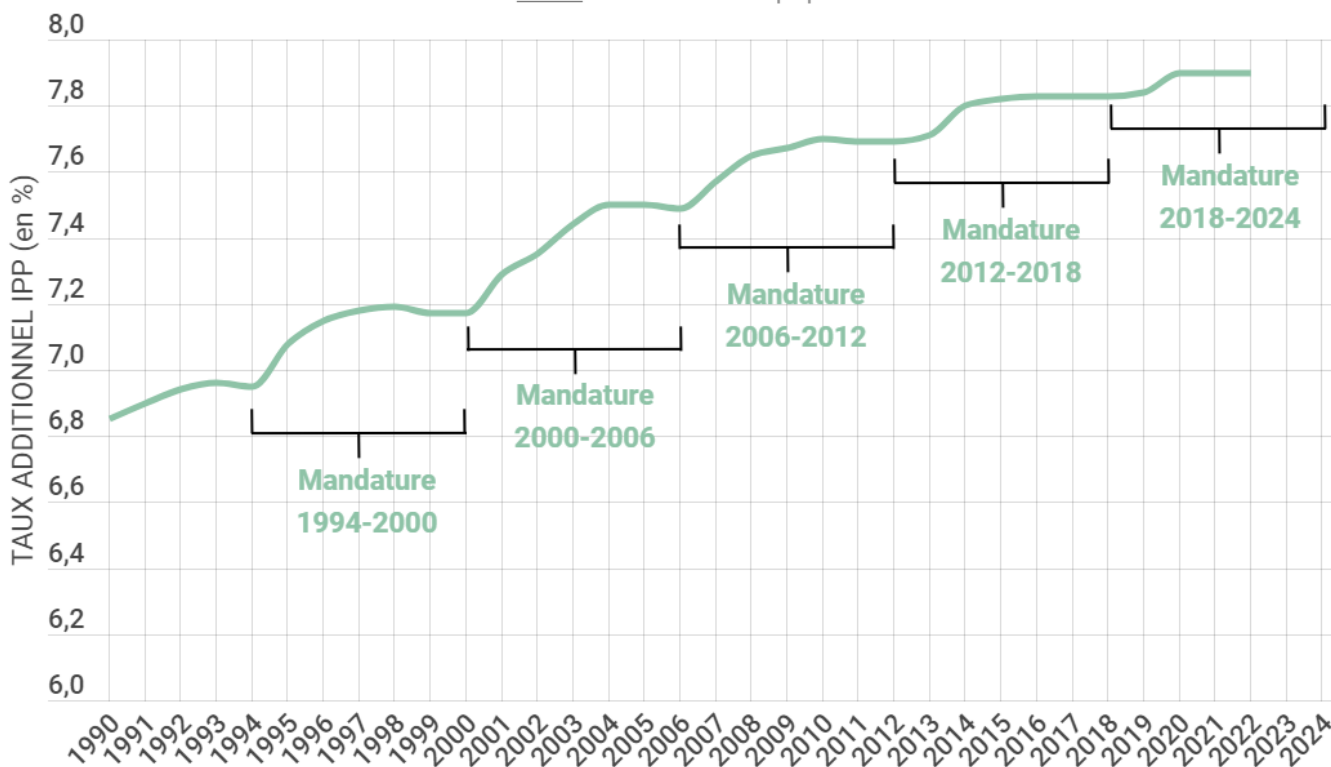
Chaque année, le Ministre des Pouvoirs locaux émet toutefois une Circulaire budgétaire reprenant notamment, pour l'ensemble des taxes locales et additionnelles, des recommandations sur les taux maximums auxquels les communes devraient se conformer afin de limiter la pression fiscale sur les contribuables et sur les entreprises. Ces recommandations sont, par définition, non contraignantes. La recommandation en matière de taux maximum pour les additionnels à l'IPP s'élevait à 8,8 % en 2022. Même si cette recommandation a été respectée, force est de constater qu'il existe de fortes disparités parmi les communes.

Ainsi, pour l'année 2022, le taux d'imposition additionnel communal moyen s'élevait à 7,9 %, mais 79 communes wallonnes ont prélevé un taux de 8 %, et 99 communes wallonnes l'ont même dépassé, avec un taux qui peut aller dans certaines communes jusqu'à 8,8 %. A contrario, 84 communes wallonnes ont prélevé un taux inférieur à 8%, avec un minimum de 5,7 %⁴.

Il est également important de souligner que la tendance générale des taux additionnels communaux en termes d'IPP est globalement à la hausse. Ainsi, le niveau de taxation additionnel moyen pour les 262 communes wallonnes est passé de 6,85 % en 1990 à 7,9 % en 2022, soit une augmentation de plus de 15 % en 32 ans.

Évolution du taux additionnel moyen à l'IPP dans les 262 communes wallonnes de 1990 à 2022

Source : Données SPW IAS - Graphique UVCW



⁴ La liste complète des taux additionnels (IPP et PRI) prélevés par les communes wallonnes est accessible sur le site web de l'UVCW : <http://www.uvcw.be/communes/finances/statistiques-ipp/index.htm>.

Notons que les communes doivent tenir compte du rendement fiscal qui est propre à leur territoire lorsqu'elles déterminent le taux additionnel qu'elles souhaitent appliquer à leurs citoyens, puisque ce rendement variera en fonction du niveau des revenus de sa population.

Ainsi, une commune « riche », ou en tout cas dont les résidents sont particulièrement aisés, pourra se financer facilement avec un taux d'imposition IPP plus bas puisque la base taxable sera bien plus large et solide. À l'opposé, une commune dont les habitants sont globalement plus « pauvres » devra appliquer un taux d'imposition plus important pour obtenir des recettes IPP à l'identique.

Le tableau ci-dessous est très parlant à cet égard. Sur base des recettes moyennes des communes selon une ventilation provinciale, on constate que les recettes exprimées en euros par habitant sont plus faibles là où le taux d'additionnel est le plus élevé, un taux plus élevé venant compenser un rendement fiscal plus faible...

Additionnels IPP – Budget initial 2018 – 253 communes francophones						
	Brabant wallon	Hainaut	Liège	Luxembourg	Namur	Région wallonne
Recettes IPP en euros par habitant	342,7 €	251,3 €	276,9 €	177,6 €	274,0 €	270,0 €
Taux IPP moyen	7,19	8,3	7,92	7,3	7,83	7,83

Source : SPW IAS


Enfin, il est important de signaler que, contrairement aux taxes communales propres, la procédure d'enrôlement de l'impôt des personnes physiques est entièrement à charge du SPF Finances, qui verse par après la part additionnelle de l'IPP qui revient aux communes. Entre la perception par l'État fédéral du précompte professionnel (comportant déjà la part additionnelle communale calculée sur base d'un taux provisoire fixe pour tout le territoire) et le versement effectif de cette part aux communes, il peut s'écouler une période relativement longue pouvant aller de 20 à 33 mois. L'importance de ce délai peut dans certains cas avoir des conséquences néfastes sur la trésorerie des communes.

À la demande de l'UVCW et de ses organisations-sœurs, une loi visant à mettre en place un mécanisme d'avances systématiques pour les recettes additionnelles communales à l'IPP a été votée à la Chambre des représentants en date du 20 juillet 2017, et est entrée en vigueur le 1^{er} septembre de la même année⁵.

Concrètement, le système d'avances permet désormais aux communes belges de recevoir 80 % du montant total de leurs recettes issues des additionnels à l'IPP, sous forme d'avances mensuelles réparties sur une durée de 8 mois (à partir du mois de septembre de l'exercice d'imposition en cours jusqu'au mois d'avril de l'exercice suivant). À l'issue de cette période, le SPF Finances procède à un décompte.

Durant les mois de mai à août, les montants versés aux communes sont ensuite calculés sur base des recettes réellement enrôlées.

⁵ Loi du 31 juillet 2017 visant la mise en place d'un système d'avances permanent sur le produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques (M.B. Numéro 2017040493 / publication le 11.8.2017, [inforum n° 313039](http://www.etaamb.be/fr/loi-du-31-juillet-2017_n2017040493.html)) http://www.etaamb.be/fr/loi-du-31-juillet-2017_n2017040493.html.

		IPP (Impôt des personnes physiques)	
			
Base imposable		Revenus imposables globalement (RIG)	
Type d'impôt		Impôts fédéral et régional + Additionnels communaux	
Enrôlement		Fédéral	
Type d'additionnels		Taux additionnel	
Recettes 2018 en Wallonie	Fédérales	9.600 millions € ⁶	
	Régionales	2.695 millions € ⁷	
	Provinciales	n.a.	
	Communales	1.005 millions €	
	TOTALES	13.300 millions €	
Part des ROT ⁸		17,1 %	
Taux maximum recommandé en 2022		8,8 %	
Taux moyen en 2022		7,90 %	
Système d'avances		V	
Incidences structurelles		<ul style="list-style-type: none"> • Tranches d'imposition • Quotité exemptée d'impôt • Taux additionnel régional • Exonérations d'impôt • Réductions d'impôt • Taux additionnel communal 	
Incidences conjoncturelles		<ul style="list-style-type: none"> • Taux d'activité et d'emploi • Importance des revenus du travail • Travailleurs transfrontaliers 	
Incidences politiques		<ul style="list-style-type: none"> • Tax shift • Saut d'index • Fiscalité des entreprises 	

⁶ Part de l'« IPP fédéral » générée en Wallonie.

⁷ Part de l'« IPP régional » générée en Wallonie, en prenant en compte les dépenses fiscales consenties par la Wallonie. Montant hors dépenses fiscales = 3.294 mios € (soit 33,257 % de taux additionnel régional par rapport à la part IPP fédéral).

⁸ ROT = Recettes ordinaires totales, soit l'ensemble des recettes fiscales et non-fiscales issues du volet ordinaire des budgets communaux de Wallonie.