

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 februari 2000

WETSVoorstel

**tot wijziging van artikel 171, 5°,
van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Dirk PIETERS**

INHOUDSOPGAVE

I. Inleiding	3
II. Bespreking	4
III. Stemmingen	6

Voorgaande documenten :

Doc 50 **0100/ (B.Z. 1999)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Verherstraeten.

002 en 003 : Amendementen.

Zie ook :

005 : Tekst aangenomen door de commissie.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 février 2000

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'article 171, 5°,
du Code des impôts
sur les revenus 1992**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Dirk PIETERS**

SOMMAIRE

I. Exposé	3
II. Discussion	4
III. Votes	6

Documents précédents :

Doc 50 **0100/ (S.E. 1999)** :

001 : Proposition de loi de M. Verherstraeten.

002 et 003 : Amendements.

Voir aussi :

005 : Texte adopté par la commission.

**Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date du dépôt du rapport :**
Voorzitter / Président : Olivier Maingain

A. — Vaste leden / Membres titulaires

VLD	Aimé Desimpel, Georges Lenssen, Fientje Moerman.
CVP	Yves Leterme, Dirk Pieters, Karel Pinxten.
Agalev-Ecolo	Jef Tavernier, Jean-Pierre Viseur.
PS	Jacques Chabot, Maurice Dehu.
PRL FDF MCC	Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
Vlaams Blok	Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SP	Peter Vanvelthoven.
PSC	Jean-Pol Poncelet.
VU&ID	Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants

Willy Cortois, Pierre Lano, Tony Smets, Ludo Van Campenhout.
Greta D'Hondt, Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman Van Rompuy.
Zoé Genot, Muriel Gerkens, Lode Vanooost.
Claude Eerdekens, Bruno Van Grootenbrulle, N.
Anne Barzin, Philippe Collard, Charles Michel.
Gerolf Annemans, Roger Boutecka, Francis Van den Eynde.
Daan Schalck, Henk Verlinde.
Joëlle Milquet, Jean-Jacques Viseur.
Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

AGALEV-ECOLO : Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales CVP : Christelijke Volkspartij FN : Front National PRL FDF MCC : Parti Réformateur libéral - Front démocratique francophone-Mouvement des Citoyens pour le Changement PS : Parti socialiste PSC : Parti social-chrétien SP : Socialistische Partij VLAAMS BLOK : Vlaams Blok VLD : Vlaamse Liberalen en Democraten VU&ID : Volksunie&ID21	
Afkortingen bij de nummering van de publicaties : DOC 50 0000/000: Parlementair document van de 50e zittingsperiode + het nummer en het volgnummer QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden HA : Handelingen (Integraal Verslag) BV : Beknopt Verslag PLEN : Plenum COM : Commissievergadering	Abréviations dans la numérotation des publications : DOC 50 0000/000 : Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° et du n° consécutif QRVA : Questions et Réponses écrites HA : Annales (Compte Rendu Intégral) CRA : Compte Rendu Analytique PLEN : Séance plénière COM : Réunion de commission
Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers Bestellingen : Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.deKamer.be e-mail : alg.zaken@deKamer.be	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants Commandes : Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.laChambre.be e-mail : aff.generales@laChambre.be

DAMES EN HEREN,,

Uw commissie heeft dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergaderingen van 1 en 8 februari 2000.

I.— UITEENZETTING VAN DE INDIENER VAN HET WETSVORSTEL

De heer Servais Verherstraeten (CVP) herinnert eraan dat het Fonds tot vergoeding van de in geval van sluiting van ondernemingen ontslagen werknemers (FSO) een rechtspersoon is die werd opgericht bij de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening. De tegemoetkomingen van het FSO worden alleen verstrekt wanneer de werkgever niet bij machte is om zijn verplichtingen na te komen. Het FSO treedt op in specifieke situaties: sluitingen, overnames na faillissement, overdrachten krachtens overeenkomst of eenvoudig onvermogen van de werkgever. Het betaalt verschillende vergoedingen, indien de wettelijke criteria daarvoor vervuld zijn: sluitingsvergoedingen, contractuele vergoedingen, vergoedingen wegens collectief ontslag, overbruggingsvergoedingen en aanvullende vergoedingen bij het brugpensioen.

Het FSO voert echter geen enkele betaling uit alvorens het beschikt over nauwkeurige gegevens in verband met de failliete boedel en de rangregeling van de schuldeisers en vóór de rechtbank van koophandel uitspraak heeft gedaan.

Gelet op de duur van de gerechtelijke procedure betaalt het FSO de werknemers bijna nooit in het jaar waarin het faillissement plaatsvindt.

Op de loonfiche 281.10 noteert het FSO die bedragen onder de rubriek «afzonderlijk belastbare achterstallen». Voor die achterstallen geldt het belastingstelsel dat is vastgesteld in artikel 171, 5°, b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992), dat luidt als volgt : «bezoldigingen (...) waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben (zijn afzonderlijk belastbaar) tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad».

De administratie der directe belastingen weigert echter die zienswijze te volgen en beschouwt de uitgekeerde bedragen als gewone bezoldigingen van het jaar waarin

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné la présente proposition de loi au cours de ses réunions du 1^{er} et 8 février 2000.

I. — EXPOSÉ DE L'AUTEUR DE LA PROPOSITION DE LOI

M. Servais Verherstraeten (CVP) rappelle que le Fonds d'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises (FFE) est une personne morale instituée auprès de l'Office national de l'emploi. Le Fonds ne paie des indemnités que si l'employeur n'est pas en mesure de s'acquitter de ses obligations. Il intervient dans des situations spécifiques (fermetures, reprises après faillite, cessions en vertu d'une transaction ou en raison de l'insolvabilité pure et simple de l'employeur) et paie diverses indemnités s'il est satisfait aux critères légaux fixés à cet effet : indemnités de fermeture, indemnités contractuelles, indemnités pour licenciement collectif et indemnités de complément à la prépension.

Le FFE n'effectue toutefois aucun paiement avant qu'il dispose de renseignements précis sur la masse de la faillite et l'ordre des créanciers, et qu'il y ait eu jugement du tribunal de commerce.

Compte tenu de la durée de la procédure judiciaire, le FFE n'indemnise pratiquement jamais les travailleurs concernés dans l'année au cours de laquelle la faillite est intervenue.

Sur la fiche de rémunération 218.10, le FFE inscrit dès lors ces montants sous la rubrique «arriérés taxables distinctement». Ces arriérés bénéficient ainsi du régime fiscal prévu par l'article 171, 5°, b), du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992). Aux termes de cette disposition, «les rémunérations (...) dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement, [sont imposables distinctement] au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale».

Toutefois, l'administration des Contributions directes refuse de suivre cette voie et considère les montants versés comme des rémunérations ordinaires de l'an-

zij worden betaald of toegekend. Derhalve zouden ze onderworpen zijn aan het stelsel van de gezamenlijk belastbare inkomsten.

De rechtspraak sluit zich ook aan bij die stelling (zie DOC 100/1-1999 (B.Z.), blz. 2), die trouwens werd bevestigd door de heer Jean-Jacques Viseur, toenmalig minister van Financiën, in het antwoord dat hij tijdens de vergadering van 11 januari 1999 van de commissie voor de Financiën en Begroting heeft verstrekt op zijn vraag nr. 1749.

Die aanslagwijze heeft echter kwalijke gevolgen voor de belastingbetaler. Daarom strekt het onderhavige wetsvoorstel ertoe in het WIB 1992 uitdrukkelijk te bepalen dat deze vergoedingen afzonderlijk belastbare inkomsten zijn.

De heer Verherstraeten voegt eraan toe dat hij met zijn wetsvoorstel zowel billijkheid als gelijkheid nastreeft. Wij hebben te maken met twee objectief verschillende situaties. De vergoedingen die na het verstrijken van het belastbaar tijdperk waarop ze betrekking hebben worden betaald aan de ontslagen werknemers van een failliete onderneming worden immers beschouwd als :

- afzonderlijk belastbare achterstallen als ze afkomstig zijn van de failliete massa;
- gewone bezoldigingen die gezamenlijk met de andere inkomsten van de belastingplichtige worden belast als ze door het FSO worden betaald.

Een dergelijke situatie zou aanleiding kunnen geven tot beroepen voor het Arbitragehof.

II.— BESPREKING

De heer Alfons Borginon (VU & ID) vraagt of de betrokken maatregel geen negatieve financiële gevolgen kan hebben voor sommige belastingplichtigen. Hij geeft het voorbeeld van een ontslagen werknemer die tijdens het jaar waarin het faillissement heeft plaatsgehad een hoog inkomen had, maar die het jaar nadien genoeg moet nemen met een vervangingsinkomen.

De heer Didier Reynders, minister van Financiën, wijst erop dat de wetgever terzake alle voorzorgen heeft genomen. De in artikel 171, van het WIB 1992 bedoelde inkomsten zijn, «In afwijking van de artikelen 130 tot 168 [die betrekking hebben op het gewoon stelsel van aanslag] (...) afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt

née pendant laquelle elles ont été payées ou attribuées. Ces montants sont donc soumis au régime des revenus taxables globalement.

La jurisprudence épouse également cette thèse (voir Doc. n° 100/1-1999 (S.E.), p.2), qui fut par ailleurs confirmée par M. Jean-Jacques Viseur, à l'époque ministre des Finances, en réponse à la question n° 1749 de M. Verherstraeten au cours de la réunion de la commission des Finances et du Budget du 11 janvier 1999.

Or, ce mode de taxation a des conséquences fâcheuses pour le contribuable. C'est pourquoi la présente proposition de loi entend inscrire explicitement dans le CIR 1992 les indemnités visées sont des revenus imposables distinctement.

M. Verherstraeten ajoute que sa proposition de loi repose à la fois sur des motifs d'équité et d'égalité. Nous nous trouvons face à deux situations qui sont objectivement différentes. Les indemnités versées aux travailleurs licenciés d'une entreprise en faillite, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement, sont en effet considérées comme :

- des arriérés taxables distinctement lorsqu'elles proviennent de la masse de la faillite ;
- des rémunérations ordinaires taxables globalement avec les autres revenus du contribuable lorsqu'elles sont versées par le FFE.

Une telle situation pourrait donner lieu à des recours devant la Cour d'arbitrage.

II. — DISCUSSION

M. Alfons Borginon (VU&ID) demande si la mesure concernée ne peut avoir un impact financier négatif pour certains contribuables. Il cite l'exemple d'un travailleur licencié qui a bénéficié de revenus élevés dans l'année au cours de laquelle la faillite est intervenue mais qui doit se contenter d'un revenu de remplacement l'année suivante.

M. Didier Reynders, ministre des Finances, fait remarquer que le législateur a pris toutes les précautions nécessaires en la matière. Ainsi, par dérogation aux articles 130 à 168, CIR 1992 (taxation au taux marginal), les revenus visés à l'article 171, CIR 1992, «sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits arti-

dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de bovenvermelde artikelen op het geheel van de belastbare inkomsten». Die bepaling wordt automatisch door de administratie van Financiën toegepast zonder dat de belastingplichtige erom moet vragen.

De minister zegt dat hij het eens is met het ter bespreking voorliggende wetsvoorstel, behalve op het stuk van de door de administratie van Financiën gestelde vraag of de gedifferentieerde fiscale behandeling die de heer Verherstraeten voorstelt niet dreigt te worden beschouwd als een bron van discriminatie tussen belastingbetalers naar gelang de betrokken vergoedingen worden betaald tijdens het laatste jaar van de activiteit van de onderneming of in de loop van het jaar daarop. Uit het wetsvoorstel blijkt echter dat die onderscheiden behandeling op een objectief criterium berust. Indien de sluitingsvergoeding wordt betaald in de loop van het jaar waarin het faillissement heeft plaatsgehad wordt ze immers samengeteld met de door het bedrijf betaalde beroepsinkomsten. Indien de betaling daarentegen het volgende jaar wordt uitgevoerd, ontvangt de ontslagen werknemer de vergoeding tijdens een belastingjaar waarin hij geen beroepsinkomsten meer heeft gekregen die verband houden met de betrokken onderneming.

Indien de commissie zou beslissen het wetsvoorstel goed te keuren, zou volgens de minister een specifieke inwerkingtreding moeten worden vastgesteld. *De regering* dient daartoe *amendement nr. 1* (DOC 50 0100/002) in, dat ertoe strekt een artikel 3 (nieuw) in te voegen, naar luid waarvan de maatregel van toepassing is met ingang van 1 januari 2000, dat wil zeggen vanaf het aanslagjaar 2001 (inkomsten van het jaar 2000).

Ook de *heer Jacques Chabot (PS)* steunt het wetsvoorstel, maar wij wenst dat het toepassingsgebied van de voorgestelde maatregel wordt uitgebreid tot de EGKS-vergoedingen die door toedoen van de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening ten gevolge van de herstructurering of sluiting van een onderneming worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft. Hij dient *amendement nr. 2* (DOC 50 0100/002) in, dat tot doel heeft artikel 2 in die zin aan te vullen.

*
* *

De minister van Financiën heeft tijdens de vergadering van 8 februari 2000 gezegd dat hij het eens is met amendement nr. 2 van de heer Chabot omdat het inderdaad gaat om vergoedingen die van dezelfde aard zijn

cles à l'ensemble des revenus imposables». Cette disposition est appliquée automatiquement par l'administration des Finances sans que le contribuable doive en faire la demande.

Le ministre se déclare favorable à la présente proposition de loi, si ce n'est la question posée par l'Administration des Finances de savoir si le traitement fiscal différencié proposé par M. Verherstraeten ne risque pas d'être considéré comme source de discrimination entre contribuables selon que les indemnités visées sont payées pendant la dernière année d'activité de l'entreprise ou au cours de l'année suivante. Il ressort cependant de l'examen de la proposition de loi que ce traitement différencié se fonde sur un critère objectif. En effet, si l'indemnité de fermeture est versée au cours de l'année pendant laquelle la faillite est intervenue, celle-ci est cumulée avec les revenus professionnels payés par l'entreprise. Par contre, si le versement n'a lieu que l'année suivante, l'indemnité est perçue au cours d'un exercice imposable pendant lequel le travailleur licencié n'a plus perçu aucun revenu professionnel lié à l'entreprise concernée.

Enfin, si la commission décide d'adopter la proposition de loi, le ministre estime qu'il s'indiquerait de fixer une entrée en vigueur particulière. À cet effet, *le gouvernement* présente un *amendement (n° 1 – DOC 50 0100/002)* qui tend à insérer un article 3 (*nouveau*). Celui-ci dispose que la mesure s'applique à partir du 1^{er} janvier 2000, c'est-à-dire à partir de l'exercice d'imposition 2001 (revenus 2000).

M. Jacques Chabot (PS) soutient lui aussi la proposition de loi. Toutefois, il souhaiterait que le champ d'application de la mesure proposée soit étendu aux indemnités CECA payées à l'intervention de l'Office national de l'emploi, suite à la restructuration ou la fermeture d'une entreprise, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement. Il présente un *amendement (n°2 – DOC 50 0100/002)* visant à compléter l'article 2 à cet effet.

*
* *

Au cours de la réunion du 8 février 2000, *le ministre des Finances* marque son accord sur l'amendement n°2 de M. Chabot dans la mesure où il s'agit effectivement d'indemnités de même nature que les indemnités vi-

als die welke bedoeld zijn in het wetsvoorstel van de heer Verherstraeten.

Teneinde elk probleem in verband met de inwerking-treding van de voorgestelde maatregel uit de weg te gaan, dient de regering ter vervanging van haar amendement nr. 1 amendement nr. 3 (DOC 50 0100/003) in, dat ertoe strekt een artikel 3 (nieuw) in te voegen, luidend als volgt :

«Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2001.».

III.— STEMMINGEN

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Amendement nr. 2 van de heer Jacques Chabot en het aldus geamendeerde artikel 2 worden aangenomen met eenzelfde stemuitslag.

Amendement nr. 1 van de regering wordt ingetrokken.

Amendement nr. 3 van de regering, waarmee zij beoogt een artikel 3 (nieuw) in te voegen, wordt eenparig aangenomen.

Het gehele wetsontwerp wordt, zoals het werd geamendeerd, eenparig aangenomen.

De rapporteur,

Dirk PIETERS

De voorzitter,

Olivier MAINGAIN

sées par la proposition de loi de M. Verherstraeten.

Par ailleurs, afin d'éviter tout problème d'interprétation quant à l'entrée en vigueur de la mesure proposée, *le gouvernement* présente un *amendement* (n°3— DOC 50 0100/003) en remplacement de son amendement n°1, visant à insérer un article 3(*nouveau*), rédigé comme suit :

«Art. 3. — Cette loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2001».

III. — VOTES

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

L'amendement n°2 de M. Jacques Chabot, ainsi que l'article 2 ainsi amendé, sont adoptés par un vote identique.

L'amendement n°1 du gouvernement est retiré.

L'amendement n°3 du gouvernement, visant à insérer un article 3(*nouveau*), est adopté à l'unanimité.

L'ensemble de la proposition de loi, telle qu'elle a été amendée, est adopté à l'unanimité.

Le rapporteur,

Dirk PIETERS

Le président,

Olivier MAINGAIN