

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

11 mai 2011

PROPOSITION DE LOI

**complétant l'article 198 du Code des impôts
sur les revenus 1992
afin de décourager l'utilisation abusive
des rémunérations variables**

(déposée par MM. Josy Arens
et Joseph George)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

11 mei 2011

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van artikel 198 van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
teneinde het overmatig gebruik
van variabele bezoldigingen te ontmoedigen**

(Ingediend door de heren Josy Arens
en Joseph George)

RÉSUMÉ

Les auteurs de la présente proposition de loi entendent décourager l'utilisation des rémunérations variables/bonus. En effet, ce type de rétribution a engendré par le passé des comportements spéculatifs qui ont joué un rôle important dans l'apparition de la crise financière de 2008.

Pour ce faire, la présente proposition de loi entend instaurer un régime de non-déductibilité, dans le chef de la société, pour la rémunération variable annuelle versée à un dirigeant d'entreprise qui excède un montant égal à douze fois la rémunération mensuelle fixe garantie à ce dernier. Ce seuil serait progressivement diminué pour arriver à un montant limite égal à six fois la rémunération mensuelle fixe. Une dérogation est cependant prévue pour les représentants de commerce, au vu des spécificités de cette profession.

SAMENVATTING

De indieners van dit wetsvoorstel willen het gebruik van variabele bezoldigingen/bonussen ontmoedigen. Dat soort uitkeringen heeft in het verleden geleid tot speculatieve gedragingen die een hoofdaandeel hadden in de financiële crisis van 2008.

Daartoe wil dit wetsvoorstel het voor vennootschappen onmogelijk maken de jaarlijks aan een bedrijfsleider uitgekeerde bezoldiging die een bedrag van twaalf maal diens vaste gewaarborgde maandbezoldiging overschrijdt, als aftrekpost in te brengen. Dat bedrag zou op een progressieve wijze verlaagd worden teneinde te komen tot een bedrag gelijk aan zesmaal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging. Voor de handelsvertegenwoordigers wordt echter een algemene uitzondering gemaakt, gelet op de specificiteit van dit beroep.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales — Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
INDEP-ONAFH	:	Indépendant - Onafhankelijk	

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants		Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	
Commandes:		Bestellingen:	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél.: 02/ 549 81 60		Tel.: 02/ 549 81 60	
Fax: 02/549 82 74		Fax: 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail: publications@lachambre.be		e-mail: publicaties@dekamer.be	

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Alors que les entreprises, et particulièrement les banques, enregistrent à nouveau des bénéfices, ce dont on ne peut que se réjouir, il semble que certains voudraient profiter de ce phénomène pour voir un retour des anciennes pratiques qui ont participé à l'éclosion d'une crise financière et économique sans précédent, en l'occurrence l'octroi de rémunérations variables (entendez les bonus) indécentes. Ces politiques de rémunération ne peuvent être approuvées, car elles ont eu de graves conséquences pour l'État belge et nos citoyens, en favorisant la spéculation et les prises de risques inconsidérées, avec les conséquences dramatiques que l'on connaît.

En effet, lors de la crise financière, des plans de sauvetage ont dû être mis en place dans l'urgence, plans qui se sont traduits par différentes décisions qui ont eu un coût pour le contribuable, via des prises de participation, l'octroi de prêts et de garanties bancaires, voire le rachat de titres toxiques. Ces mesures ont eu un impact significatif sur la dette publique belge¹.

Si, certes, dire que le plan de sauvetage est totalement à charge du citoyen est faux, affirmer qu'il ne coûtera rien, voire qu'il rapportera de l'argent, n'est pas exact non plus. Qu'un État ou que l'Union européenne emprunte, même à faible taux, pour sauver une banque ou un autre État, et ce sont autant de millions de remboursement d'intérêts qui devront chaque année être portés au budget.

Dans son dernier rapport, la Cour des comptes estime que la Belgique paiera 904 millions d'euros d'intérêts sur les emprunts nécessaires au sauvetage du système financier contractés entre septembre 2008 et août 2010². Certes, les pouvoirs publics ont été pratiquement obligés de sauver les banques et les États en difficulté pour éviter des catastrophes économiques plus grandes encore, mais l'urgence dans laquelle ces plans de sauvetage ont été mis en œuvre n'a pas permis une remise en question du fonctionnement de l'économie et de sa financiarisation³.

¹ Voir le 167^e cahier de la Cour des comptes, et particulièrement le chapitre relatif au suivi de l'impact de la crise financière, p. 334 et s.

² *Ibidem*, p. 360.

³ L. ROLAND, "Qu'a coûté la crise aux citoyens", *Financité*, mars 2011, disponible sur le site <http://www.financite.be/s-in-former/bibliotheque,fr,11,3,2,1,2976.html>

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Nu de bedrijven, en vooral de banken, opnieuw winst maken, wat uiteraard lovenswaardig is, lijkt het alsof sommigen daarvan gebruik willen maken om terug te keren tot de oude praktijken die net geleid hebben tot deze economische en financiële crisis zonder voorgaande, namelijk het toekennen van buitensporige variabele bezoldigingen, de zogenaamde bonussen. Dat bezoldigingsbeleid is ongehoord, want het heeft ernstige gevolgen gehad voor de Belgische Staat en voor onze burgers, omdat het aanzet tot speculatie en onbezonnen risico's, met de dramatische gevolgen die ons welbekend zijn.

Ten tijde van de financiële crisis moesten immers dringend reddingsplannen worden uitgewerkt, die geleid hebben tot verschillende beslissingen, in de vorm van het nemen van participaties, het toekennen van leningen en bankgaranties, en zelfs het opkopen van toxische kredieten, waarvoor de belastingplichtige uiteraard moet betalen. Die maatregelen hadden ernstige gevolgen voor de Belgische overheidsschuld¹.

Het is natuurlijk niet waar dat dit reddingsplan volledig door de burger moet worden betaald, maar het is evenmin waar dat dit plan niets zal kosten, en zelfs winst zal opleveren. Ook al leent een Staat of zelfs de Europese Unie geld, zelfs tegen een lage interest om een bank of een Staat te redden, dan nog zullen de miljoenen interesten elk jaar ten laste vallen van de begroting.

In zijn jongste rapport zegt het Rekenhof dat België 904 miljoen euro interesten zal moeten betalen op de leningen die tussen september 2008 en augustus 2010 moesten worden aangegaan om de financiële sector te redden.² De overheid was uiteraard enigszins verplicht de noodlijdende banken en Staten te redden om ergere economische rampen te voorkomen, maar door de dringende omstandigheden waarin deze reddingsplannen werden uitgewerkt, kon de werking van de economie en de financiering ervan niet ter discussie worden gesteld³.

¹ Zie het 167^e boek van het Rekenhof, meer bepaald het hoofdstuk met betrekking tot de follow-up van de financiële crisis, blz. 336 en volgende.

² *Ibidem*, blz. 362.

³ L. Roland, "Qu'a coûté la crise aux citoyens", *Financité*, maart 2011, te raadplegen op website <http://www.financite.be/s-in-former/bibliotheque,fr,11,3,2,1,2976.html>

Ce à quoi la présente proposition de loi entend répondre, en mettant un frein à des comportements qui se sont révélés nuisibles par le passé, en l'occurrence l'octroi de bonus disproportionnés, qui, puisqu'ils sont fonction des performances de l'entreprise, incitent à des comportements spéculatifs et à des prises de risques inconsidérés.

COMMENTAIRES DES ARTICLES

Article 2

A. Le champ d'application *rationae personae*

Le champ d'application *rationae personae* de la présente proposition de loi s'étend aux dirigeants d'entreprises.

En ce qui concerne la notion de dirigeant d'entreprise, il est renvoyé à l'article 32 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après, CIR 92). Selon cette disposition, les dirigeants d'entreprises sont les personnes physiques qui soit exercent un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou des fonctions analogues, soit exercent au sein de la société une fonction dirigeante ou une activité dirigeante de gestion journalière, d'ordre commercial, financier, technique, en dehors d'un contrat de travail.

On le voit, la loi distingue en fait deux catégories de dirigeants d'entreprise. La première vise toutes les personnes titulaires d'un mandat au sein de n'importe quelle personne morale, que celle-ci soit ou non soumise à l'impôt des sociétés.

Les notions d'administrateurs, de gérants et de liquidateurs ont la même portée que celles données en droit commercial. Les personnes exerçant un mandat gratuit d'administrateur, de gérant ou de liquidateur d'une ASBL ne sont toutefois pas assimilées à des dirigeants d'entreprise, sauf en ce qui concerne le régime de requalification des revenus immobiliers.

La deuxième catégorie de dirigeants d'entreprise est plus récente. Pour en faire partie, les personnes intéressées doivent satisfaire à trois conditions cumulatives: elles doivent exercer au sein de la société une activité ou une fonction dirigeante; cette activité doit avoir trait à la gestion journalière, d'ordre commercial, technique ou financier; et ce, en dehors d'un contrat de travail. Contrairement à la première catégorie, la loi précise ici que l'activité doit être exercée dans une société soumise à l'impôt des sociétés.

Dit voorstel wil praktijken, die in het verleden nadelig zijn gebleken, een halt toeroepen, en meer specifiek de toekenning van onevenredige bonussen, die juist omdat ze afhangen van de prestaties van het bedrijf aanzetten tot speculatief gedrag en het nemen van onbezonnen risico's.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

A. Het toepassingsgebied *ratione personae*

Het toepassingsgebied *ratione personae* van dit voorstel wordt uitgebreid tot de bedrijfsleiders.

Wat het begrip bedrijfsleider betreft, wordt verwezen naar artikel 32 van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Volgens deze bepaling zijn bedrijfsleiders natuurlijke personen die een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefenen; of personen die in de vennootschap een leidende functie of een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard, uitoefenen buiten een arbeidsovereenkomst.

De wet maakt dus een onderscheid tussen twee categorieën bedrijfsleiders. De eerste categorie heeft betrekking op alle personen die een mandaat uitoefenen in ongeacht welke rechtspersoon, ongeacht het feit of die al dan niet onderworpen is aan de vennootschapsbelasting.

De begrippen bestuurder, zaakvoerder en vereffenaar hebben dezelfde draagwijdte als in het handelsrecht. De personen die onbezoldigd een ambt van bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar van een vzw uitoefenen zijn evenwel niet gelijkgesteld met bedrijfsleiders, behalve wat de regeling van herkwalificatie van onroerende inkomsten betreft.

De tweede categorie van bedrijfsleiders is recenter. Om daarvan deel uit te maken moeten de betrokkenen aan drie voorwaarden voldoen: ze moeten in de vennootschap een leidende werkzaamheid of een leidende functie uitoefenen van dagelijks bestuur, van commerciële, technische of financiële aard, buiten een arbeidsovereenkomst. In tegenstelling tot de eerste categorie preciseert de wet hier dat de werkzaamheid moet worden uitgeoefend in een vennootschap die onderworpen is aan de vennootschapsbelasting.

Les éléments qui composent les rémunérations du dirigeant d'entreprise sont énoncés à l'article 32, alinéa 2, du CIR 92, et comprennent notamment les rémunérations fixes ou variables, tantièmes, jetons de présence, émoluments divers et toute autre somme allouée par des sociétés, autre que des dividendes ou que des remboursements de frais propres à la société.

Pour rappel, le principe d'attraction est un principe selon lequel tous les revenus professionnels qu'un dirigeant d'entreprise perçoit de la société dans laquelle il exerce son mandat ou sa fonction sont à considérer comme des rémunérations de dirigeant d'entreprise, et ce, peu importe la nature des revenus obtenus par le dirigeant. Ce principe ne s'applique cependant pas aux revenus professionnels des travailleurs qui exercent un mandat à titre gratuit au sein de la société⁴.

Il est évident qu'il convient d'exclure de ce régime les représentants de commerce qui seraient par ailleurs dirigeants d'entreprise. Le représentant de commerce est un travailleur qui s'engage, sous l'autorité d'un employeur et contre rémunération, à prospecter et visiter une clientèle pour négocier ou conclure des affaires. On sait que cette profession se caractérise par des rémunérations variables, souvent plus importantes que la rémunération garantie. Cette profession sera donc exclue du nouveau régime tel que proposé par la présente proposition de loi, et ce en vue d'éviter une discrimination qui consisterait en un traitement égal de situations essentiellement différentes. Il est donc proposé d'exclure du champ d'application de la présente proposition de loi cette profession visée par le titre IV de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, qui concerne le contrat de travail de représentant de commerce.

B. Le régime de taxation proposé

Le bénéfice imposable d'une société se détermine en réalisant huit opérations, décrites par les articles 74 à 79 de l'arrêté d'exécution du CIR 92. Ce bénéfice se compose, entre autres, des dépenses non admises, c'est-à-dire les charges comptabilisées (à l'exception des avantages anormaux et bénévoles) mais qui sont rejetées totalement ou partiellement sur le plan fiscal. Ainsi, l'article 74 de l'arrêté précité cite, parmi les dépenses non admises, les montants non déductibles à titre de frais professionnels.

⁴ Voir J-P BOURS, "Heurs et malheurs du principe d'attraction (Tema con variazioni)", in P. F. COPPENS, *L'entreprise face au droit fiscal belge*, Volume 2, Larcier, 3010, p. 32 et s.

De bestanddelen van de bezoldiging van bedrijfsleiders, zijn opgesomd in artikel 32, tweede lid van het wetboek van de inkomstenbelastingen en bevatten onder meer vaste of veranderlijke tantièmes, zitpenningen, emolumenten en alle andere sommen toegekend door vennootschappen, andere dan dividenden of terugbetalingen van eigen kosten van de vennootschap.

Er zij aan herinnerd dat het attractiebeginsel een beginsel is volgens hetwelk alle beroepsinkomsten die een bedrijfsleider ontvangt van de vennootschap waarin hij zijn mandaat of zijn functie uitoefent, moeten worden beschouwd als bedrijfsleidersbezoldiging, en zulks ongeacht de aard van de door de bedrijfsleider ontvangen inkomsten. Dat beginsel is evenwel niet van toepassing op de beroepsinkomsten van de werknemers die een onbezoldigd mandaat uitoefenen in de vennootschap⁴.

Het is overigens evident dat de handelsvertegenwoordigers van deze regeling moeten worden uitgesloten. De handelsvertegenwoordiger is een werknemer die zich ertoe verbindt, onder het gezag van een werkgever en tegen loon, cliënteel op te sporen en te bezoeken met het oog op het onderhandelen over en het doen van zaken. Het is welbekend dat dit beroep gekenmerkt wordt door variabele bezoldigingen die dikwijls meer bedragen dan de gewaarborgde bezoldiging. Dat beroep wordt in dit voorstel dus uitgesloten van de nieuwe regeling, om discriminatie te voorkomen die erin zou bestaan dat in essentie verschillende situaties op gelijke wijze worden behandeld. Er wordt dan ook voorgesteld voor dit beroep te verwijzen naar titel IV van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, die betrekking heeft op de handelsvertegenwoordigers.

B. De voorgestelde belastingregeling

De belastbare winst van een vennootschap wordt bepaald door het verwezenlijken van acht handelingen die beschreven zijn in de artikelen 74 tot 79 van het besluit tot uitvoering van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Die winst bestaat onder andere uit de verworpen uitgaven, namelijk de geboekte lasten (met uitzondering van de abnormale en goedgunstige voordelen) die op fiscaal gebied geheel of gedeeltelijk worden verworpen. Artikel 74 van het bovengenoemde besluit noemt bijvoorbeeld als verworpen uitgaven de niet als beroepskosten aftrekbare bedragen.

⁴ Zie J-P BOURS, "Heurs et malheurs du principe d'attraction (Tema con variazioni)", in P.F. COPPENS, *L'entreprise face au droit fiscal belge*, Volume 2, Larcier, 3010, blz. 32 e.v.

Or, ces derniers font l'objet, en ce qui concerne l'impôt des sociétés, d'une énumération spécifique à l'article 198 du CIR 92.

Par conséquent, l'introduction d'une disposition sur les rémunérations variables, telle que prévue par la présente proposition de loi, permettra d'inclure dans lesdites dépenses non autorisées les rémunérations variables dépassant un seuil égal à six fois la rémunération mensuelle fixe garantie à un dirigeant d'entreprise, qui seront donc non déductibles pour la société et réintégrées dans son bénéfice imposable.

Actuellement, les rémunérations professionnelles variables, versées par une entreprise à ses dirigeants, sont imposables dans le chef de ces derniers, à quel titre que ce soit, de par le principe d'attraction (voir infra), mais déductibles à l'impôt des sociétés en vertu de l'article 52, 3°, du CIR 92 (par application de l'article 183 du même Code).

Fiscalement, la proposition de loi implique donc que l'entreprise ne pourra plus déduire à l'impôt des sociétés un bonus salarial supérieur à 100 % de la rémunération fixe (garantie contractuellement par le contrat de travail ou le contrat de mandat en qualité d'administrateur ou de gérant) qu'elle verse à son (ou ses) dirigeant(s) pour l'exercice d'imposition 2012. Au cours des exercices d'imposition ultérieurs, ce pourcentage irait décroissant, afin de décourager l'utilisation abusive d'un tel mode de rémunération, sans pour autant prendre par surprise le contribuable.

Un parallèle peut être dressé avec le régime actuellement en vigueur pour les cotisations patronales relatives aux assurances complémentaires contre la vieillesse et le décès prématuré, c'est-à-dire les cotisations d'assurance groupe payées à une compagnie d'assurances ou à une caisse de prévoyance (ASBL) établie en Belgique⁵.

Les cotisations précitées versées par l'employeur constituent en principe des frais professionnels fiscalement déductibles dans son chef lorsqu'elles ont trait à des rémunérations de travailleurs salariés et de dirigeants d'entreprise indépendants, du moins si elles répondent aux conditions de l'article 59 du CIR 92 et de l'article 35, § 2, 1°, de son arrêté royal d'exécution. Les cotisations en cause ne sont admises en déduction des revenus imposables que pendant la durée normale d'activité professionnelle de chaque travailleur et dans la mesure où, par travailleur, elles constituent des prestations qui, participations bénéficiaires comprises,

⁵ Voir DOYEN, *Les pensions complémentaires en pratique*. Kluwer, 2010, p. 293 et s.; L. DEKLERCK, *Manuel pratique d'impôt des sociétés*, Larcier, 2009, p. 194 et s.

Op het gebied van de vennootschapsbelasting maken die uitgaven echter deel uit van een specifieke opsomming in artikel 198 van het wetboek van de inkomstenbelastingen.

Bijgevolg zal de invoering van een bepaling betreffende de variabele bezoldigingen zoals bepaald in dit voorstel het mogelijk maken de genoemde bezoldigingen, die meer bedragen dan zesmaal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging van een bedrijfsleider, te beschouwen als niet aftrekbaar voor de vennootschap en onder te brengen bij de belastbare winst.

Nu zijn de variabele beroepsbezoldigingen die door een bedrijf worden betaald aan de bedrijfsleiders ongeacht de hoedanigheid ervan voor hen belastbaar, via het attractiebeginsel (zie hoger), maar aftrekbaar in de vennootschapsbelasting ingevolge artikel 52, 3° van het wetboek van de inkomstenbelastingen (door toepassing van artikel 183 van hetzelfde Wetboek).

Op fiscaal vlak betekent dit wetsvoorstel dus dat de vennootschap niet langer een bonus van meer dan 100 % van de vaste bezoldiging (gegarandeerd door de arbeidsovereenkomst, of de lastgevingsovereenkomst in de hoedanigheid van beheerder of gerant) die ze betaalt aan de bedrijfsleider, kan aftrekken van de vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2012. Voor de daaropvolgende aanslagjaren zou dit percentage worden verlaagd teneinde overmatig gebruik van zulke bezoldigingswijze te ontmoedigen, zonder evenwel de belastingplichtige te verrassen met rechtsonzekerheid.

Er kan een vergelijking worden gemaakt met de huidige regeling van de werkgeversbijdragen in de aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood, namelijk de bijdragen voor een in België gevestigde groepsverzekering die betaald worden aan een verzekeringsmaatschappij of een voorzorgskas (vzw)⁵.

De vermelde bijdragen die door de werkgever worden gestort, zijn voor hem in principe fiscaal aftrekbaar beroepskosten indien ze betrekking hebben op bezoldigingen van bezoldigde werknemers en zelfstandige bedrijfsleiders, als ze voldoen aan de voorwaarden van artikel 59 van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en artikel 35, § 2, eerste lid, van het uitvoeringsbesluit dat bepaalt dat de genoemde bijdragen "slechts van de belastbare inkomsten mogen worden afgetrokken gedurende de normale duur van de beroepswerkzaamheid van elke werknemer en in zover zij, per werknemer toekenningen vestigen die, winstdeelnemingen

⁵ Zie DOYEN, *Les pensions complémentaires en pratique*. Kluwer, 2010, blz. 293 e.v.; L. DEKLERCK, *Manuel pratique d'impôt des sociétés*, Larcier, 2009, blz. 194 e.v.

équivalent à une rente annuelle dont le montant, majoré de la pension légale, “n’excède pas 80 p.c. de la rémunération brute annuelle normale du travailleur pendant l’année concernée, multipliée par une fraction qui a pour numérateur le nombre d’années de (NDLR durant) la durée normale d’activité professionnelle réellement accomplies et restant à accomplir dans l’entreprise et pour dénominateur le nombre d’années de la durée normale d’activité professionnelle”.⁶

Si cette limite des 80 % est dépassée, les cotisations sont considérées comme des dépenses non admises par l’administration fiscale. Cette règle des 80 % est à vérifier chaque année, en tenant compte de la rémunération du travailleur pour l’année concernée. La présente proposition de loi entend ainsi instaurer un rapport rémunération fixe-rémunération variable annuel, avec une sanction en cas de dépassement du plafond autorisé.

Art. 3

Afin de décourager l’utilisation abusive des rémunérations variables tout en assurant la prévisibilité pour le contribuable de l’impôt dû, il est proposé de diminuer progressivement le plafond autorisé en termes de rémunération variable. On prévoit que ces dernières ne pourront dépasser, sous peine d’entraîner un régime fiscal défavorable, les seuils suivants:

- 12 fois la rémunération mensuelle garantie pour l’exercice 2012;
- 10 fois la rémunération mensuelle garantie pour l’exercice 2013;
- 8 fois la rémunération mensuelle garantie pour l’exercice 2014;
- 6 fois la rémunération mensuelle garantie pour l’exercice 2015 et les exercices suivants.

Art. 4

Il est proposé de faire entrer le texte en vigueur à partir de l’exercice d’imposition 2012.

Josy ARENS (cdH)
Joseph GEORGE (cdH)

⁶ Article 35, § 2, 2° de l’arrêté royal d’exécution du CIR 92.

inbegrepen, gelijk staan met een jaarrente waarvan het bedrag, aangevuld met het wettelijk pensioen, niet hoger is dan 80 % van de normale brutojaarbezoldiging van de werknemers tijdens het betreffende jaar, vermenigvuldigd met een breuk met als teller het in de onderneming werkelijk gepresteerde en het er nog te presteren aantal jaren van de normale duur van de beroepswerkzaamheid en als noemer het aantal jaren van de normale duur van de beroepswerkzaamheden”.⁶

Indien die begrenzing van 80 pct overschreden wordt, worden de bijdragen door de belastingadministratie beschouwd als verworpen uitgaven. Die regel van 80 % moet elk jaar worden gecontroleerd, rekening houdend met de bezoldiging van de werknemer voor het betrokken jaar. Dit voorstel wenst eveneens een verhouding jaarlijkse vaste bezoldiging — variabele bezoldiging in te voeren, met een identieke sanctie wanneer het maximumbedrag wordt overschreden.

Art. 3

Teneinde het overmatig gebruik van variabele bezoldigingen te ontmoedigen zonder echter afbreuk te doen aan het voorspelbaar karakter van de verschuldigde belasting voor de belastingplichtige, stellen de indieners voor over te gaan tot een progressieve vermindering van het toegestane maximum voor variabele bezoldigingen. Zo zullen deze variabele bezoldigingen, op straffe van een ongunstig toepasselijk fiscaal regime, volgende bedragen niet mogen overschrijden:

- 12 maal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging voor het aanslagjaar 2012;
- 10 maal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging voor het aanslagjaar 2013;
- 8 maal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging voor het aanslagjaar 2014;
- 6 maal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging voor het aanslagjaar 2015 en de daaropvolgende aanslagjaren.

Art. 4

Voorgesteld wordt de tekst in werking te laten treden vanaf het aanslagjaar 2012.

⁶ Artikel 35, § 2, 2° van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

L'article 198 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 23 décembre 2009, est complété par un 15°, rédigé comme suit:

"15° la rémunération variable annuelle, versée à un dirigeant d'entreprise, qui excède un montant égal à six fois la rémunération mensuelle fixe garantie à ce dernier, à l'exception des rémunérations variables octroyées dans le cadre d'un contrat de travail de représentant de commerce tel que visé par le titre IV de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail."

Art. 3

À titre transitoire, le montant de six fois la rémunération mensuelle garantie dont question à l'article 2 est fixé comme suit, pour les périodes suivantes

- 12 fois pour l'exercice d'imposition 2012;
- 10 fois pour l'exercice d'imposition 2013;
- 8 fois pour l'exercice d'imposition 2014.

Art. 4

La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2012.

29 mars 2011

Josy ARENS (cdH)
Joseph GEORGE (cdH)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 198 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, laatst gewijzigd bij de wet van 22 december 2009, wordt aangevuld met een 15°, luidend als volgt:

"15° de jaarlijkse variabele bezoldiging van een bedrijfsleider, die een bedrag van zesmaal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging overschrijdt, met uitzondering van de variabele bezoldigingen die in het kader van een arbeidsovereenkomst voor handelsvertegenwoordiger, als bedoeld in titel IV van de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, worden betaald."

Art. 3

Als overgangsregime, wordt het bedrag van zesmaal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging, zoals bedoeld in artikel, 2 als volgt bepaald voor de volgende periodes:

- 12 maal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging voor het aanslagjaar 2012;
- 10 maal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging voor het aanslagjaar 2013;
- 8 maal de vaste gewaarborgde maandbezoldiging voor het aanslagjaar 2014.

Art. 4

Deze wet treedt in werking vanaf het aanslagjaar 2012.

29 maart 2011