

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 avril 2007

PROJET DE LOI**portant exécution de l'accord
interprofessionnel pour la
période 2007-2008
(art. 23 à 38)****RAPPORT**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES
ET DU BUDGET
PAR
M. Luk VAN BIESEN**SOMMAIRE**

I. Exposé introductif du secrétaire d'État à la Modernisation des Finances et à la Lutte contre la fraude fiscale	3
II. Discussion générale	4
III. Discussion des articles et votes	4
IV. Annexes	13

Documents précédents :

Doc 51 **3011/ (2006/2007) :**001 : Projet de loi.
002 à 004 : Amendements.
005 : Rapport.**Voir aussi :**

007 : Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 april 2007

WETSONTWERP**houdende uitvoering van het
interprofessioneel akkoord voor de
periode 2007-2008
(art. 23 tot 38)****VERSLAG**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN EN
DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Luk VAN BIESEN****INHOUD**

I. Inleiding van de staatssecretaris voor Modernisering van de Financiën en de Strijd tegen de fiscale fraude	3
II. Algemene bespreking	4
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	4
IV. Bijlagen	13

Voorgaande documenten :

Doc 51 **3011/ (2006/2007) :**001 : Wetsontwerp.
002 tot 004 : Amendementen.
005 : Verslag.**Zie ook:**

007 : Tekst aangenomen door de commissie.

**Composition de la commission à la date du dépôt du rapport /
Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag:**
Président/Voorzitter : François-Xavier de Donnea

A. — Membres titulaires/Vaste leden :

VLD Alfons Borginon, Bart Tommelein, Luk Van Biesen
PS Jacques Chabot, Eric Massin, Alain Mathot
MR François-Xavier de Donnea, Luc Gustin,
 Marie-Christine Marghem
sp.a-spirit Anne-Marie Baeke, Annemie Roppe, Dirk Van der
 Maelen
CD&V Hendrik Bogaert, Carl Devlies
Vlaams Belang Marleen Govaerts, Hagen Goyvaerts
cdH Melchior Wathelet

B. — Membres suppléants/Plaatsvervangers :

Willy Cortois, Hendrik Daems, Stef Goris, Annemie Turtelboom
Thierry Giet, Karine Lalieux, Marie-Claire Lambert, André Perpète
François Bellot, Alain Courtois, Denis Ducarme, Olivier Maingain
Cemal Cavdarli, Maya Detiège, David Geerts, Yvette Mues
Greta D'hondt, Trees Pieters, Herman Van Rompuy,
Guy D'haeseleer, Bart Laeremans, Bert Schoofs
Joseph Arens, David Lavaux

C. — Membre sans voix délibérative/ Niet-stemgerechtigd lid :

ECOLO Jean-Marc Nollet

cdH	: Centre démocrate Humaniste
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
ECOLO	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
FN	: Front National
MR	: Mouvement Réformateur
N-VA	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
PS	: Parti socialiste
sp.a - spirit	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
Vlaams Belang	: Vlaams Belang
VLD	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi
du n° de base et du n° consécutif
QRVA : Questions et Réponses écrites
CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral
(couverture verte)
CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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)
PLEN : Séance plénière
COM : Réunion de commission
MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations
(papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode +
basisnummer en volgnummer
QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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 : Plenum
COM : Commissievergadering
MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

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

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 : publicaties@deKamer.be

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné les dispositions de ce projet de loi qui lui ont été soumises au cours de ses réunions des 28 mars et 17 avril 2007.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU SECRÉTAIRE D'ÉTAT À LA MODERNISATION DES FINANCES ET À LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE

Cette partie du projet de loi portant exécution de l'accord interprofessionnel 2007-2008 et qui est soumise à la Commission des Finances et du Budget instaure de nouvelles mesures fiscales ou adapte des dispositions fiscales existantes.

Une première série de mesures est directement liée à la concertation sociale pour les années 2007-2008:

- une correction apportée à la dispense de versement du précompte professionnel en ce qui concerne les heures de travail supplémentaire et à la réduction d'impôt pour les travailleurs;
- une dispense générale de versement du précompte professionnel à concurrence de 0,25 p.c. des rémunérations brutes imposables pour le secteur marchand;
- une dispense de versement du précompte professionnel à concurrence de 6 p.c. des rémunérations brutes des entreprises qui s'occupent de la culture des champignons;
- une prolongation de deux ans de l'exonération des primes à l'innovation qui existait déjà pour l'année 2006.

En outre le projet de loi comporte quelques autres dispositions fiscales qui concernent:

- une adaptation de la règle relative aux indemnités complémentaires «*canada-dry*» afin de la faire davan- tage coïncider avec les règles sociales;
- la combinaison d'une pension légale ou d'une pen- sion de survie avec un revenu d'activité;
- une adaptation de la règle dite de l'exonération fiscale de fait pour les pensions ou les revenus de rem- placement qui n'excèdent pas une certaine limite; pour enrayer les conséquences brutales négatives d'un lé- ger dépassement de cette limite;
- une amélioration légistique en ce qui concerne l'in- dexation de certains montants, qui avait antérieure- ment été perdue de vue.

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft deze bepalingen van het voor- liggende wetsontwerp besproken tijdens haar verga- deringen van 28 maart en 17 april 2007.

I. – INLEIDING VAN DE STAATSSECRETARIS VOOR MODERNISERING VAN DE FINANCIËN EN DE STRIJD TEGEN DE FISCALE FRAUDE

Dit deel van het wetsontwerp houdende uitvoering van het interprofessioneel akkoord 2007-2008 en dat aan de Commissie voor de Financiën en de Begroting wordt voorgelegd, voert een aantal nieuwe fiscale maat- regelen in of past bestaande fiscale maatregelen aan.

Een eerste reeks maatregelen is rechtstreeks ver- bonden aan het sociaal overleg voor de jaren 2007- 2008:

- een verbetering van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing inzake overuren en van de belastingvermindering voor de werknemers;
- een algemene vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 0,25 pct. van de bruto belastbare bezoldigingen voor de profitsector;
- een vrijstelling van doorstorting van de bedrijfs- voorheffing ten belope van 6 pct. van de bruto bezoldi- gingen voor de bedrijven uit de champignonteelt;
- een verlenging met 2 jaar van de vrijstelling van innovatiepremies die reeds bestond voor het jaar 2006.

Bovendien bevat het wetsontwerp enkele andere fis- cale bepalingen die betrekking hebben op:

- een aanpassing van de regel inzake de aanvul- lende vergoedingen «*canada-dry*» om ze beter af te stemmen op de sociale regels;
- het samengaan van een wettelijk pensioen of een overlevingspensioen met een activiteitsinkomen;
- een aanpassing van de zo genoemde regel van feitelijke belastingvrijstelling van pensioenen of vervan- gingsinkomsten die een bepaalde begrenzing niet over- schrijden om de brutale negatieve gevolgen van een lichte overschrijding tegen te gaan;
- een legistieke verbetering inzake indexering van bepaalde bedragen, die uit het oog was verloren.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Luk Van Biesen (VLD) relève que les modifications législatives contenues dans le présent projet seront applicables dès l'exercice d'imposition 2007. Or, le formulaire de déclaration pour l'impôt des personnes physiques est déjà paru au *Moniteur belge*. L'intervenant demande si ce formulaire de déclaration ne devra pas être adapté suite aux présentes modifications. Si tel n'est pas le cas, certains codes ne deviendront-ils pas sans objet?

M. Didier Reynders vice-premier ministre et ministre des Finances précise que la déclaration pour l'exercice d'imposition 2007 ne devra pas être modifiée suite à l'adoption du présent projet de loi. Il est toutefois possible que certains codes soient sans objet pour l'exercice d'imposition 2007.

M. Carl Devlies (CD&V) demande si des adaptations des fiches destinées aux contribuables ne seront pas nécessaires.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances indique que ces modifications ont déjà été prises en compte dans l'élaboration des fiches pour l'exercice d'imposition 2007.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Art. 23 et 24

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation et sont successivement adoptés à l'unanimité.

Art.25

M. Carl Devlies (CD&V) souligne que l'augmentation de la réduction d'impôt concernant les heures supplémentaires est applicable aux rémunérations relatives aux heures prestées comme travail supplémentaire payées ou attribuées à partir du 1^{er} avril 2007.

En matière d'impôt des personnes physiques, le fait générateur découle du principe fiscal de l'annuité, partant du revenu global gagné au cours de la période imposable (année calendrier).

Le ministre des Finances a-t-il l'intention d'établir une distinction, dans la déclaration, entre les heures supplémentaires payées ou attribuées avant et à partir du 1^{er} avril 2007?

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Luk Van Biesen (VLD) merkt op dat de in dit wetsontwerp vervatte wetswijzigingen van toepassing zullen zijn vanaf het aanslagjaar 2007. Het formulier voor de aangifte in de personenbelasting is echter al in het *Belgisch Staatsblad* verschenen. De spreker vraagt of dat aangifteformulier als gevolg van deze wijzigingen geen aanpassing zal vergen. Zo niet zullen bepaalde codes dan niet nutteloos worden?

Vice-eersteminister en minister van Financiën Didier Reynders preciseert dat de aangifte voor het aanslagjaar 2007 als gevolg van dit wetsontwerp geen wijzigingen zal vergen. Het is evenwel mogelijk dat bepaalde codes voor het aanslagjaar 2007 geen betekenis meer zullen hebben.

De heer Carl Devlies (CD&V) vraagt of de fiches voor de belastingplichtigen niet zullen moeten worden aangepast.

De vice-eersteminister en minister van Financiën geeft aan dat met die wijzigingen al rekening is gehouden bij de opstelling van de fiches voor het aanslagjaar 2007.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMIGEN

Art. 23 en 24

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Art.25

De heer Carl Devlies (CD&V) wijst erop dat de verhoging van de belastingverlaging op overuren van toepassing is op de vanaf 1 april 2007 betaalde of toegekende bezoldigingen van uren die als overwerk zijn gepresteerd.

Het belastbaar feit in de personenbelasting bestaat ten gevolge van het fiscale eenjarigheidsbeginsel uit het globaal inkomen verdiend tijdens het belastbaar tijdperk (kalenderjaar).

Ligt het in de bedoeling van de minister van Financiën een onderscheid te maken in de aangifte tussen overuren betaald of toegekend voor 1 april 2007 en vanaf 1 april 2007?

Les indemnités complémentaires assorties d'une clause prévoyant la non-poursuite du paiement, font l'objet d'un traitement fiscal différencié suivant que ces indemnités ont été accordées avant ou après la reprise du travail par l'assujetti. Le fisc demande à présent, dans le cadre de la déclaration fiscale, des informations supplémentaires concernant les indemnités complémentaires assorties d'une clause de non-poursuite du paiement. Il n'établit toutefois aucune distinction, pour une même période imposable, en fonction de l'échéance du paiement ou de l'attribution des indemnités complémentaires. Le contribuable ne doit que cocher le moment où il a repris le travail.

Manifestement, la déclaration n'exclut pas totalement le cas de figure hypothétique de la poursuite du paiement d'une indemnité complémentaire malgré la clause de non-poursuite du paiement. Il importe de connaître le moment auquel se rapporte l'indemnité pour calculer la réduction d'impôts relative aux revenus de remplacement. Alors qu'il n'y a pas de réduction d'impôts pour l'indemnité complémentaire avant la reprise du travail, l'indemnité complémentaire après la reprise du travail en fait par contre l'objet. Le cas échéant, le contribuable doit dès lors indiquer par une croix qu'il a repris le travail. S'il confirme qu'il a repris le travail, la réduction d'impôts sera permise pour l'ensemble de l'année. Cette disposition, certes avantageuse pour le contribuable, n'est toutefois pas conforme à la loi.

L'intervenant constate que depuis le pacte de solidarité entre les générations, le calcul fiscal de la réduction d'impôts relative aux revenus de remplacement est devenu de plus en plus complexe.

Il souligne qu'en fait, les articles suivants constituent également une quatrième loi de réparation du pacte de solidarité entre les générations.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances précise que les articles 23 et 24 sont uniquement applicables aux rémunérations relatives aux heures prestées comme travail supplémentaire.

Il ajoute que les tarifs actuels seront applicables jusqu'au 31 mars 2007 inclus. A partir du 1^{er} avril 2007, la tarification prévue aux articles 23 et 24 sera d'application.

*
* *

Cet article est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

De aanvullende vergoedingen met clausule van niet-doorbetaling worden fiscaal op een verschillende wijze behandeld naargelang deze vergoedingen werden uitgekeerd voor of na werkhervatting door de belastingplichtige. De fiscus vraagt nu bij de belastingaangifte bijkomende informatie over de aanvullende vergoedingen met clausule van niet-doorbetaling. Hij maakt daarbij echter geen onderscheid, binnen éénzelfde belastbaar tijdperk, naar het tijdstip waarop de aanvullende vergoedingen werden betaald of toegekend. De belastingplichtige moet enkel aankruisen of hij het werk hervat heeft.

De aangifte sluit blijkbaar de hypothetische situatie niet helemaal uit dat de aanvullende vergoeding wordt doorbetaald ondanks de clausule van niet-doorbetaling. Het tijdstip waarop de vergoeding betrekking heeft is van belang voor de berekening van de belastingvermindering voor vervangingsinkomens. Er is geen belastingvermindering voor de aanvullende vergoeding vóór werkhervatting. Er is daarentegen wel een belastingvermindering voor de aanvullende vergoeding na werkhervatting. Daarom moet de belastingplichtige aankruisen of hij het werk heeft hervat. Indien hij bevestigt het werk te hebben hervat zal de belastingvermindering toegestaan worden voor het hele jaar. Dit is voordelig voor de belastingplichtige maar niet conform met de wet.

De spreker stelt vast dat sedert generatiepact de belastingberekening van de belastingvermindering voor vervangingsinkomsten steeds ingewikkelder is geworden.

Hij wijst erop dat ook de volgende artikelen in feite een vierde reparatiewet van het generatiepact zijn.

Vice-eersteminister en minister van Financiën preciseert dat de artikelen 23 en 24 alleen van toepassing zijn op de bezoldigingen in verband met de als overwerk gepresteerde uren.

Hij voegt eraan toe dat de huidige tarieven tot en met 31 maart 2007 van toepassing zullen zijn. Vanaf 1 april 2007 zal de in de artikelen 23 en 24 bedoelde tarifiering gelden.

*
* *

Dit artikel wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 26

M. Carl Devlies (CD&V) fait observer que dans l'exposé des motifs (Doc 51 3011/001 p. 15), il est précisé que «sur le plan technique, cette correction s'effectuera par le biais d'un non-versement, par l'employeur, du précompte professionnel dû à concurrence de 0,25% des salaires bruts déclarés».

L'article 26 en projet dispose que «le précompte professionnel qui ne doit pas être versé est égal à 0,25% du montant brut des rémunérations».

Le montant du précompte professionnel qui ne doit pas être versé et qui représente 0,25% du précompte professionnel dû, n'est pas égal à 0,25% du montant brut des rémunérations. Dans le premier cas, il s'agit de 0,25% du précompte professionnel à retenir suivant les barèmes du précompte professionnel sur la rémunération imposable. Dans le deuxième cas, le montant qui ne doit pas être versé est égal à 0,25% de la rémunération brute.

Le but est-il en effet d'exonérer un montant de 0,25% de la rémunération brute du précompte professionnel à verser?

Le but est-il aussi de rendre cette exonération générale de 0,25% cumulable avec les autres dispenses de versement du précompte professionnel, qui s'appliquent, par exemple, aux heures supplémentaires, au travail en équipe, à l'emploi de personnel scientifique, etc.?

Le ministre indique que les textes français et néerlandais du dispositif ainsi que le texte français de l'exposé des motifs sont formulés correctement et font foi. Le texte néerlandais de l'exposé des motifs est en effet formulé de manière incorrecte.

Il répond à la dernière question de l'intervenant par l'affirmative.

Mme Marie-Christine Marghem (MR) et consorts présentent un amendement n°4 (DOC 51 3011/004). Il tend à remplacer dans l'article les mots «article 275⁶» par les mots «articles 275⁷». La commission des Finances et du Budget ayant adopté, lors de sa séance du 13 mars 2007, une proposition de loi (DOC 51 2787/015) qui insère déjà un article 275⁶ dans le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 26 du présent projet doit être adopté pour tenir compte de cette disposition.

Art. 26

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat in de memorie van toelichting (Doc 51 3011/001 p. 15) wordt verduidelijkt dat «technisch gezien zal deze correctie gebeuren door een niet-doorstorting door de werkgever van 0,25 pct. van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing op de aangegeven brutolonen».

Het ontworpen artikel 26 bepaalt dat «de niet te storten bedrijfsvoorheffing bedraagt 0,25 pct. van het bruto bedrag van de bezoldigingen».

Het bedrag van niet door te storten bedrijfsvoorheffing van 0,25 pct. van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing is niet hetzelfde als 0,25 pct van het bruto bedrag van de bezoldigingen. In het eerste geval gaat het om 0,25% van de in te houden bedrijfsvoorheffing volgens de schalen van de bedrijfsvoorheffing op het belastbaar loon. In het tweede geval is het bedrag dat niet moet worden doorgestort 0,25 pct. van de brutobezoldiging.

Is het inderdaad de bedoeling om een bedrag van 0,25 pct. van de bruto bezoldiging vrij te stellen van de door te storten bedrijfsvoorheffing?

Is het tevens de bedoeling deze algemene niet-doorstortingsplicht van 0,25 pct. cumuleerbaar te maken met de andere vrijstellingen van niet-doorstorting van de bedrijfsvoorheffing zoals die bijvoorbeeld gelden voor overuren, ploegenarbeid, wetenschappelijk personeel, enz.?

De minister geeft aan dat zowel de Nederlandse als de Franse tekst van het bepalend gedeelte, alsook de Franse tekst van de memorie van toelichting correct zijn verwoord en rechtsgeldig zijn. De Nederlandse tekst van de memorie van toelichting is immers niet correct verwoord.

Op de laatste vraag van de spreker antwoordt hij bevestigend.

Mevrouw Marie-Christine Marghem (MR) c.s. dient amendement nr. 4 (DOC 51 3011/004) in, dat ertoe strekt in het artikel de woorden «artikel 275⁶» te vervangen door de woorden «artikelen 275⁷». Aangezien de commissie voor de Financiën en de Begroting in haar vergadering van 13 maart 2007 een wetsvoorstel (DOC 51 2787/015) heeft aangenomen, waarbij reeds een artikel 275⁶ in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 werd ingevoegd, moet artikel 26 van dit wetsontwerp worden aangenomen om rekening te houden met die bepaling.

Cet amendement est transformé en correction d'ordre technique.

*
* *

Cet article est adopté à l'unanimité.

Art. 27

Cet article ne donne lieu à aucune discussion et est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 28

M. Carl Devlies (CD&V) renvoie à l'observation qu'il a formulée à propos de l'article 26. Le but est-il que le précompte professionnel qui ne doit pas être versé est égal à 6% du montant brut des rémunérations? C'est beaucoup plus que les 6% du précompte professionnel à retenir.

Le ministre répond que les textes néerlandais et français de l'exposé des motifs et du dispositif sont ici correctement formulés. Le précompte professionnel qui ne doit pas être versé est égal à 6 pour cent du montant brut des rémunérations et ce, avant retenue des cotisations personnelles de sécurité sociale.

Mme Marie-Christine Marghem (MR) et consorts déposent l'amendement n°5 (DOC 51 3011/004) qui vise à remplacer dans cet article les mots «article 275⁷» par les mots «articles 275⁸». Il est renvoyé à la justification donnée à l'amendement n°4.

*
* *

L'amendement n°5 est adopté à l'unanimité.

L'article 28, tel qu'amendé, est adopté à l'unanimité.

Art. 29 et 30

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont successivement adoptés à l'unanimité.

Dit amendement wordt omgevormd in een verbetering van technische aard.

*
* *

Dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 27

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 28

De heer Carl Devlies (CD&V) verwijst naar de opmerking die hij heeft gemaakt bij artikel 26. Is het de bedoeling dat de niet te storten bedrijfsvoorheffing 6 pct bedraagt van het bruto bedrag van de bezoldigingen? Dit is veel meer dan de 6 pct van de in te houden bedrijfsvoorheffing.

De minister antwoordt dat zowel de Nederlandse als de Franse tekst van de memorie van toelichting en van het bepalend gedeelte hier correct zijn geformuleerd. De bedrijfsvoorheffing die niet moet worden doorgestort, bedraagt 6% van de brutobezoldigingen, vóór afhouding van de persoonlijke socialezekerheidsbijdragen.

Mevrouw Marie-Christine Marghem (MR) c.s. dient amendement nr. 5 (DOC 51 3011/004) in, dat er toe strekt in dit artikel de woorden «artikel 275⁷» te vervangen door de woorden «artikelen 275⁸». Zij verwijst naar de verantwoording van amendement nr. 4.

*
* *

Amendement nr. 5 wordt eenparig aangenomen.

Het aldus geamendeerde artikel 28 wordt eenparig aangenomen.

Art. 29 en 30

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt. Ze worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Art. 31

M. Luc Gustin (MR) et consorts déposent l'amendement n°1 (DOC 51 3011/004) qui vise à remplacer l'article 31. L'arrêté royal du 12 février 2007 rend obligatoire la convention collective de travail n°17tricies (*Moniteur belge*, 26 février 2007), convention qui règle la poursuite du paiement par l'ancien employeur d'une indemnité complémentaire qui est, sur le plan fiscal, comprise dans la prépension. Il s'indique de mettre en concordance les règles fiscales. L'article 31bis du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR92) doit être adapté en ce sens. Il est renvoyé à la justification donnée à l'amendement (DOC 51 3011/004, p. 4).

M. Carl Devlies (CD&V) observe qu'il s'agit de la quatrième adaptation du texte en deux ans. Ceci est tout sauf une bonne manière de légiférer.

*
* *

L'amendement n°1 est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 32

M. Carl Devlies (CD&V) fait observer que l'article 32 modifie l'entrée en vigueur du volet fiscal du pacte de solidarité entre générations. Celui-ci implique une restriction de la réduction d'impôt sur les indemnités complémentaires en cas de prépension dont l'obligation de poursuivre le paiement après reprise du travail n'est pas mentionnée dans une convention.

Cette restriction provoquerait une augmentation considérable de la pression fiscale pour les prépensions nouvelles et anciennes à partir du 1^{er} janvier 2006. L'entrée en vigueur de cette mesure est reportée. La pression fiscale accrue ne s'appliquera qu'à des indemnités complémentaires versées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2007.

Si l'entrée en vigueur de cette mesure n'était pas modifiée, les contribuables concernés constateraient, lors d'une première simulation de leur calcul d'impôt, qu'ils devraient suppléer une somme considérable. Ce constat pourrait sans doute influencer les intentions de vote du 10 juin. L'intervenant a déjà à plusieurs reprises attiré l'attention sur l'énorme augmentation de la pression fiscale sur les prépensions lorsqu'aucune obligation de poursuivre le paiement de l'indemnité com-

Art. 31

De heer Luc Gustin (MR) c.s. dient amendement nr. 1 (DOC 51 3011/004) in, dat ertoe strekt artikel 31 te vervangen. Bij het koninklijk besluit van 12 februari 2007 wordt de collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17tricies opgelegd (*Belgisch Staatsblad*, 26 februari 2007); die overeenkomst regelt de voortgezette betaling door de voormalige werkgever van een aanvullende vergoeding, die in fiscaal opzicht in het prepensioen begrepen is. Het is aangewezen de fiscale regels op elkaar af te stemmen. Artikel 31bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) moet in die zin worden aangepast. Voor het overige verwijst de indiener naar de verantwoording van het amendement (DOC 51 3011/004, blz. 4).

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat de betrokken tekst voor de vierde maal in twee jaar wordt aangepast – allesbehalve de ideale manier om wetgevend op te treden dus.

*
* *

Amendement nr. 1 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 32

De heer Carl Devlies (CD&V) merkt op dat artikel 32 een aanpassing van de inwerkingtreding van het fiscaal luik van het generatiepact betreft. Dit houdt een beperking in van de belastingvermindering op de aanvullende vergoedingen bij brugpensioenen waarvan de doorbetalingsverplichting bij werkhervatting niet contractueel is vastgelegd.

Deze beperking zou vanaf 1 januari 2006 voor nieuwe en oude brugpensioenen tot een aanzienlijke verhoging van de belastingdruk leiden. De inwerkingtreding van deze maatregel wordt nu uitgesteld. De zwaardere belastingdruk zal pas gelden voor aanvullende vergoedingen die vanaf 1 januari 2007 worden betaald of toegerekend.

Indien de inwerkingtreding van deze maatregel niet zou worden aangepast zouden de betrokken belastingplichtigen bij een eerste simulatie van hun belastingberekening vaststellen dat zij een belangrijk bedrag moeten bijbetalen. Dit zou wellicht de kiesintenties op 10 juni kunnen beïnvloeden. De spreker heeft reeds meerdere malen gewezen op de enorme verhoging van de belastingdruk op de brugpensioenen waar in geen doorbetalingsverplichting van de aanvul-

plémentaire n'a été prévue. Il estime qu'il faut dès lors majorer la quotité exemptée d'impôts.

Seule est maintenue l'entrée en vigueur de la réduction d'impôt sur l'indemnité complémentaire dont le paiement doit être poursuivi après reprise du travail aux termes d'une convention.

*
* *

L'article est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 33

Cet article ne fait pas l'objet de discussion au sein de la commission et est adopté à l'unanimité.

Art. 33bis (nouveau)

M. Luc Gustin (MR) et consorts présentent l'amendement n°2 (DOC 51 3011/004) insérant un nouvel article 33bis dans le projet afin de modifier l'article 146 du CIR 92. Il est renvoyé à la justification donnée à l'amendement (p. 4).

*
* *

L'amendement n°2 est adopté par 9 voix et 2 abstentions.

Art. 34

M. Luc Gustin (MR) et consorts déposent l'amendement n°3 (DOC 51 3011/004) qui remplace l'article 34. Cet amendement apporte des modifications à l'article 147, alinéa 1^{er}, 2°, du CIR 92 afin de mettre en concordance les règles fiscales avec la convention collective de travail n°17 *tricies* rendue obligatoire par l'arrêté royal du 12 février 2007 (*M.B.* 26 février 2007). Il est renvoyé à la justification donnée à l'amendement (p. 4).

M. Carl Devlies (CD&V) souligne que l'article 34 a pour but d'éviter que les pensionnés qui ont atteint l'âge légal de la retraite ou les bénéficiaires d'une pension de survie ne travaillent pas principalement pour le fisc. La réduction d'impôt ne sera plus limitée par les revenus d'activités complémentaires tant que le revenu glo-

lende vergoeding is voorzien. Hij is van oordeel dat een verhoging van de belastingvrije som daarom noodzakelijk is.

Momenteel wordt enkel de inwerkingtreding van de belastingvermindering op de contractueel verplicht door te betalen aanvullende vergoeding bij effectieve werkhervatting behouden.

*
* *

Het artikel wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 33

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 33bis (nieuw)

De heer Luc Gustin (MR) c.s. dient amendement nr. 2 (DOC 51 3011/004) in, dat ertoe strekt in het wetsontwerp een nieuw artikel 33bis in te voegen, tot wijziging van artikel 146 van het WIB 1992. Hij verwijst naar de verantwoording van het amendement (blz. 4).

*
* *

Amendement nr. 2 wordt aangenomen met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 34

De heer Luc Gustin (MR) c.s. dient amendement nr. 3 (DOC 51 3011/004) in, ter vervanging van artikel 34. Dit amendement brengt wijzigingen aan in artikel 147, eerste lid, 2°, van het WIB 1992, teneinde de fiscale voorschriften in overeenstemming te brengen met de bij het koninklijk besluit van 12 februari 2007 (*Belgisch Staatsblad* van 26 februari 2007) verplicht gemaakte collectieve arbeidsovereenkomst nr. 17 *tricies*. Hij verwijst naar de verantwoording van het amendement (blz. 4).

De heer Carl Devlies (CD&V) wijst erop dat artikel 34 tot doel heeft dat gepensioneerden die de wettelijke pensioenleeftijd hebben bereikt of personen die een overlevingspensioen genieten niet hoofdzakelijk voor de fiscus werken. De belastingvermindering zal niet langer beperkt worden door het bijkomend activiteits-

bal n'excédera pas l'exonération fiscale effective.

Le gouvernement tente ici de répondre aux nombreuses questions qu'a posées le groupe CD&V à propos de la différence de traitement fiscal constatée entre les pensions et les revenus de remplacement. Le membre estime qu'il faudrait augmenter de manière sensible le montant exonéré d'impôt, non seulement afin de s'attaquer à ce problème mais aussi pour supprimer la différence de pression fiscale pesant sur les revenus du travail et sur les revenus de remplacement. Cette proposition du CD&V présente l'avantage de simplifier sensiblement le calcul de l'impôt et la déclaration.

Le gouvernement opte cependant pour la voie de la difficulté, ce qui complique le calcul de l'impôt. L'application des articles 34 et 35 empêchera pratiquement le fiscaliste de calculer manuellement l'impôt à l'IPP afférent aux revenus constitués notamment de pensions ou de revenus de remplacement. Le contribuable qui bénéficie d'une pension ou d'un revenu de remplacement ne sera plus en mesure de contrôler si son calcul de l'impôt est exact. Il ne peut qu'espérer que les fiches ont été correctement remplies.

Outre cette observation d'ordre général, M. Devlies souhaite encore poser une question à propos de l'article 34 en projet, qui modifie l'article 147, CIR 92. Cet article 147, alinéa 1^{er}, 2^o, deuxième tiret, renvoie à «l'obtention par un *contribuable* [...] d'une pension légale qui ne dépasse pas le montant» de l'exonération fiscale effective. Le décumul n'a pas été et n'est toujours pas réalisé au niveau de la réduction d'impôt effective prévue à l'article 154, CIR92. L'article 147, alinéa 1^{er}, 2^o, deuxième tiret, en projet, fait état de «contribuable». Lorsqu'une imposition commune est établie, il s'agit d'une seule imposition dans le chef de deux contribuables. Cela ressort clairement des articles 126 et 127, CIR92. L'intention est-elle effectivement d'étendre le décumul à la limitation de la réduction d'impôt pour pensionnés?

Le ministre précise que les règles applicables en matière de décumul sont également d'application à une réduction d'impôt pour les revenus de remplacement. Le calcul se fera de manière individuelle, pour chaque contribuable. Il ne sera donc pas tenu compte du quotient conjugal dans le calcul de la réduction d'impôt pour les revenus de remplacement.

*
* *

inkomen zolang het totale inkomen niet hoger ligt dan de feitelijke belastingvrijstelling.

De regering probeert hier tegemoet te komen aan de vele vragen die de CD&V-fractie heeft gesteld over de verschillende fiscale behandeling die wordt gegeven aan de pensioenen en de vervangingsinkomsten. Het lid is van mening dat er een forse verhoging van de belastingvrije som zou moeten komen niet alleen om dit probleem aan te pakken maar ook om het verschil van belastingdruk op arbeidsinkomens en vervangingsinkomens weg te werken. Het voordeel van het CD&V-voorstel is dat de belastingberekening en de aangifte aanzienlijk vereenvoudigd kan worden.

De regering kiest echter voor de ingewikkelde weg, wat de belastingberekening complexer maakt. Met de toepassing van de artikelen 34 en 35 wordt het nageoeg onmogelijk voor de fiscalist om manueel de personenbelasting van inkomsten die ook voortkomen uit pensioenen of vervangingsinkomsten te berekenen. De belastingplichtige die een pensioen of vervangingsinkomen ontvangt kan niet meer nagaan of zijn belastingafrekening juist is. Hij kan alleen maar hopen dat de fiches juist zijn ingevuld.

Naast deze algemene opmerking heeft de heer Devlies nog een vraag over de draagwijdte van het ontworpen artikel 34 dat artikel 147 van het WIB1992 wijzigt. Dit artikel 147, eerste lid, 2^o, tweede streepje. Hier wordt verwezen naar «het verkrijgen door een *belastingplichtige* [...] van een wettelijk pensioen dat het bedrag» van de feitelijke belastingvrijstelling niet overschrijdt. De decumul werd en wordt bij de feitelijke belastingvermindering in artikel 154 van het WIB92 niet doorgetrokken. In het ontworpen artikel 147, eerste lid, 2^o, tweede streepje is er sprake van «belastingplichtige». Wanneer er een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd betreft het één aanslag in hoofd van twee belastingplichtigen. Dit blijkt duidelijk uit artikel 126 en 127 van het WIB1992. Is het inderdaad de bedoeling om de decumul door te trekken bij de beperking op de beperking van de belastingvermindering voor gepensioneerden?

De minister preciseert dat de inzake decumulatie toepasbare voorschriften eveneens van toepassing zijn op een belastingvermindering voor de vervangingsinkomens. De berekening van die belastingvermindering zal individueel voor elke belastingplichtige gebeuren en daarbij zal het huwelijksquotiënt dus niet mee in aanmerking worden genomen.

*
* *

L'amendement n° 3 est adopté par 8 voix et 2 abstentions.

Art. 35

Cet article ne fait pas l'objet de commentaire et est adopté par 8 voix et 2 abstentions.

Art. 36

Le gouvernement dépose l'amendement n° 6 (DOC 51 3011/004) qui vise à remplacer l'article 36 de sorte à régler l'entrée en vigueur de l'article 33bis, inséré par l'amendement n°2.

*
* *

L'amendement n° 6 est adopté par 8 voix et 2 abstentions.

Art. 37

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté à l'unanimité.

Art. 38

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation et est adopté par 8 voix et 2 abstentions.

*
* *

L'ensemble des dispositions soumises à la commission, telles qu'elles ont été amendées et corrigées, est adopté par 10 voix et 2 abstentions.

Le rapporteur,

L. VAN BIESEN

Le président,

F.-X. de DONNEA

Amendement nr. 3 wordt aangenomen met 8 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 35

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 8 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 36

De regering dient amendement nr. 6 (DOC 51 3011/004) in, dat ertoe strekt artikel 36 te vervangen, ten einde de inwerkingtreding van het bij amendement nr. 2 ingevoegde artikel 33bis te regelen.

*
* *

Amendement nr. 6 wordt aangenomen met 8 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 37

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 38

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt. Het wordt aangenomen met 8 stemmen en 2 onthoudingen.

*
* *

Het geheel van de aan de commissie voorgelegde bepalingen, zoals gewijzigd en verbeterd, wordt aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

De rapporteur,

L. VAN BIESEN

De voorzitter,

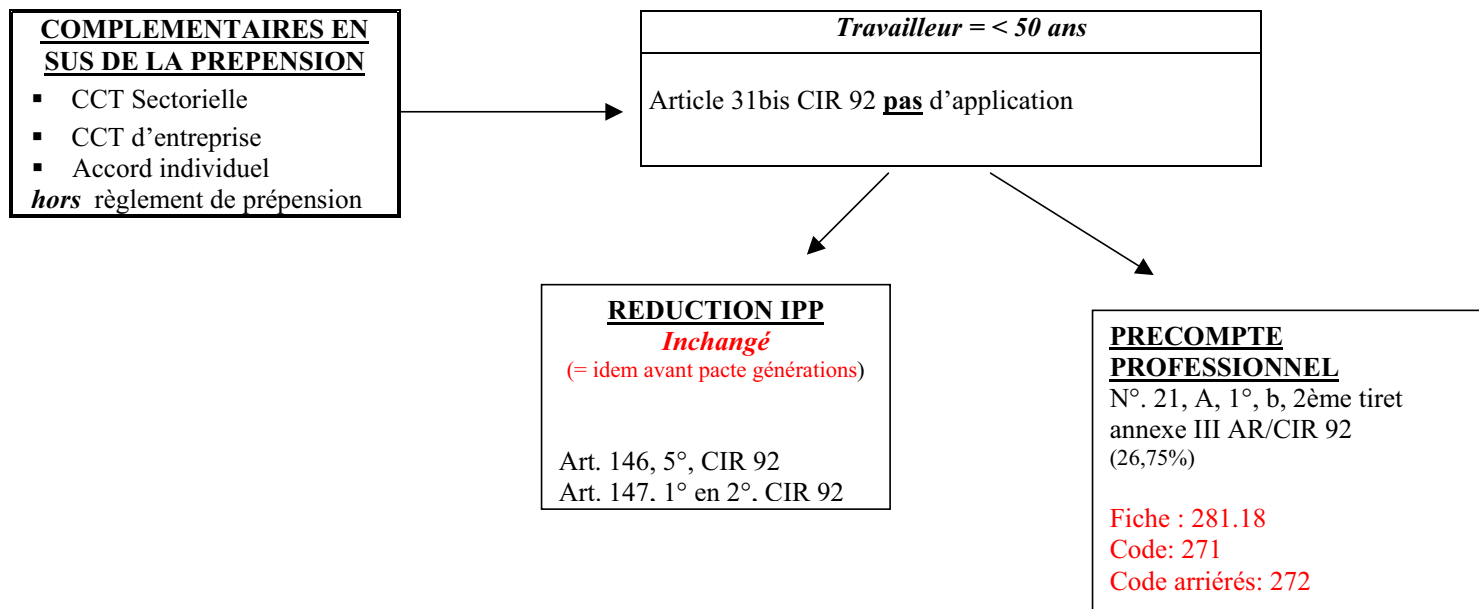
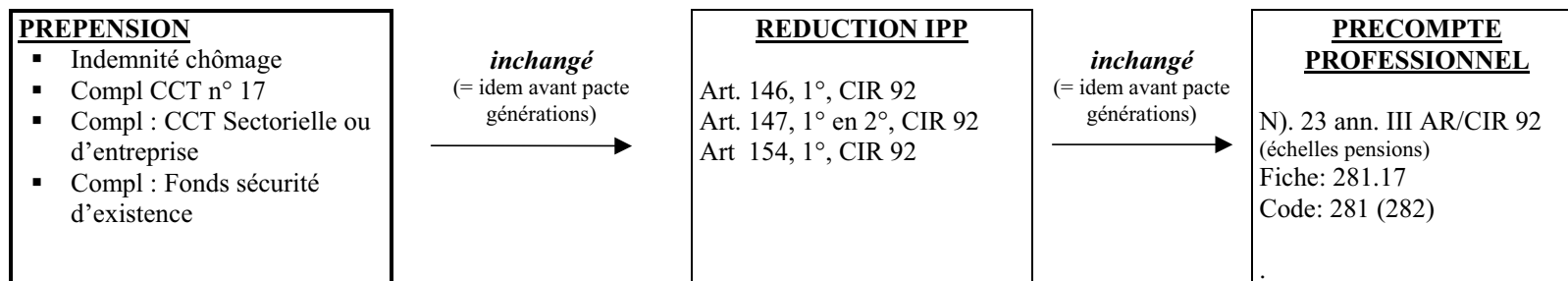
F.-X. de DONNEA

IV. — ANNEXES

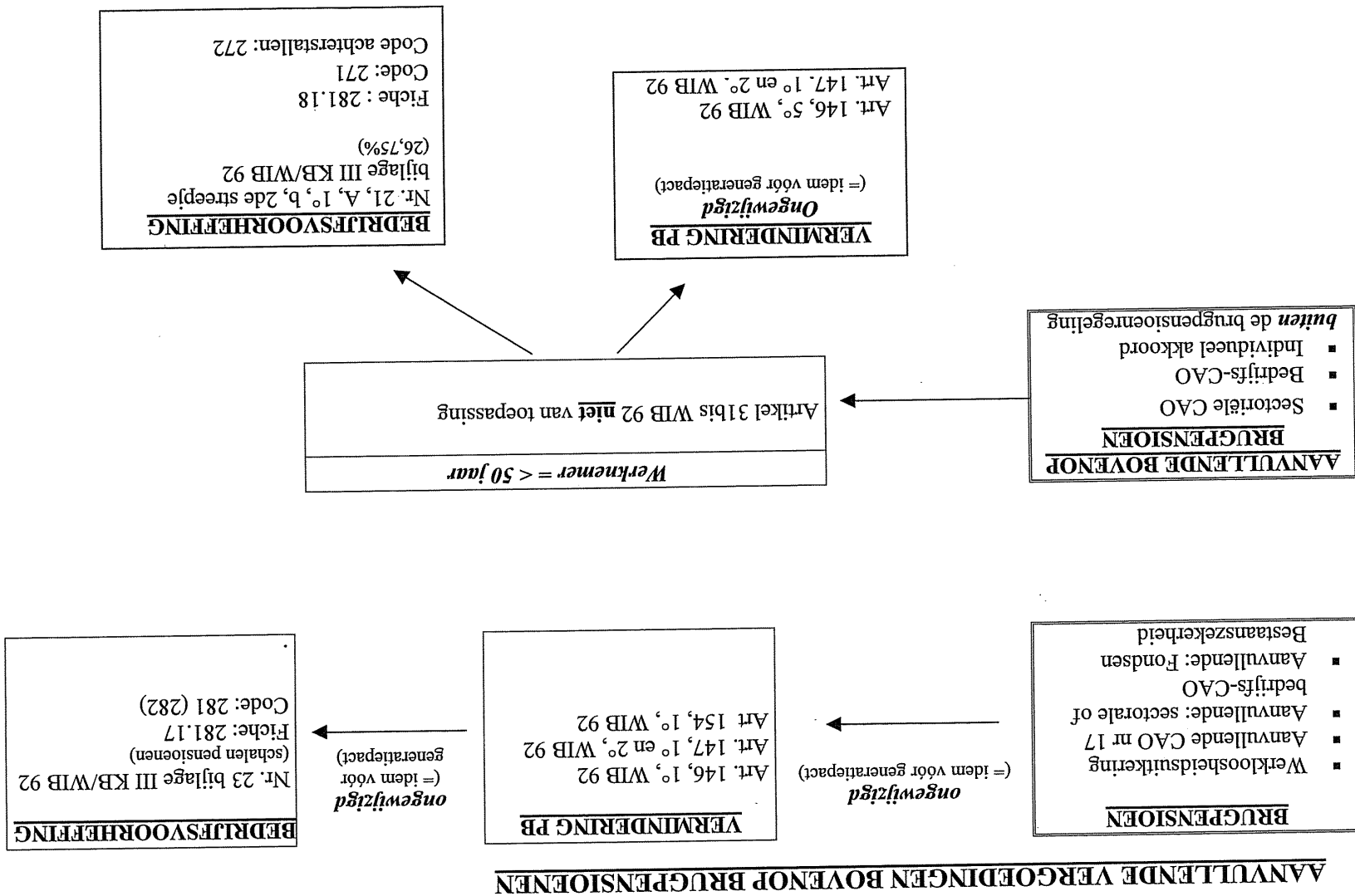
IV. — BIJLAGEN

Situation après L 27.12.2006 portant des dispositions diverses 1/6

I. INDEMNITES COMPLEMENTAIRES A LA PREPENSION

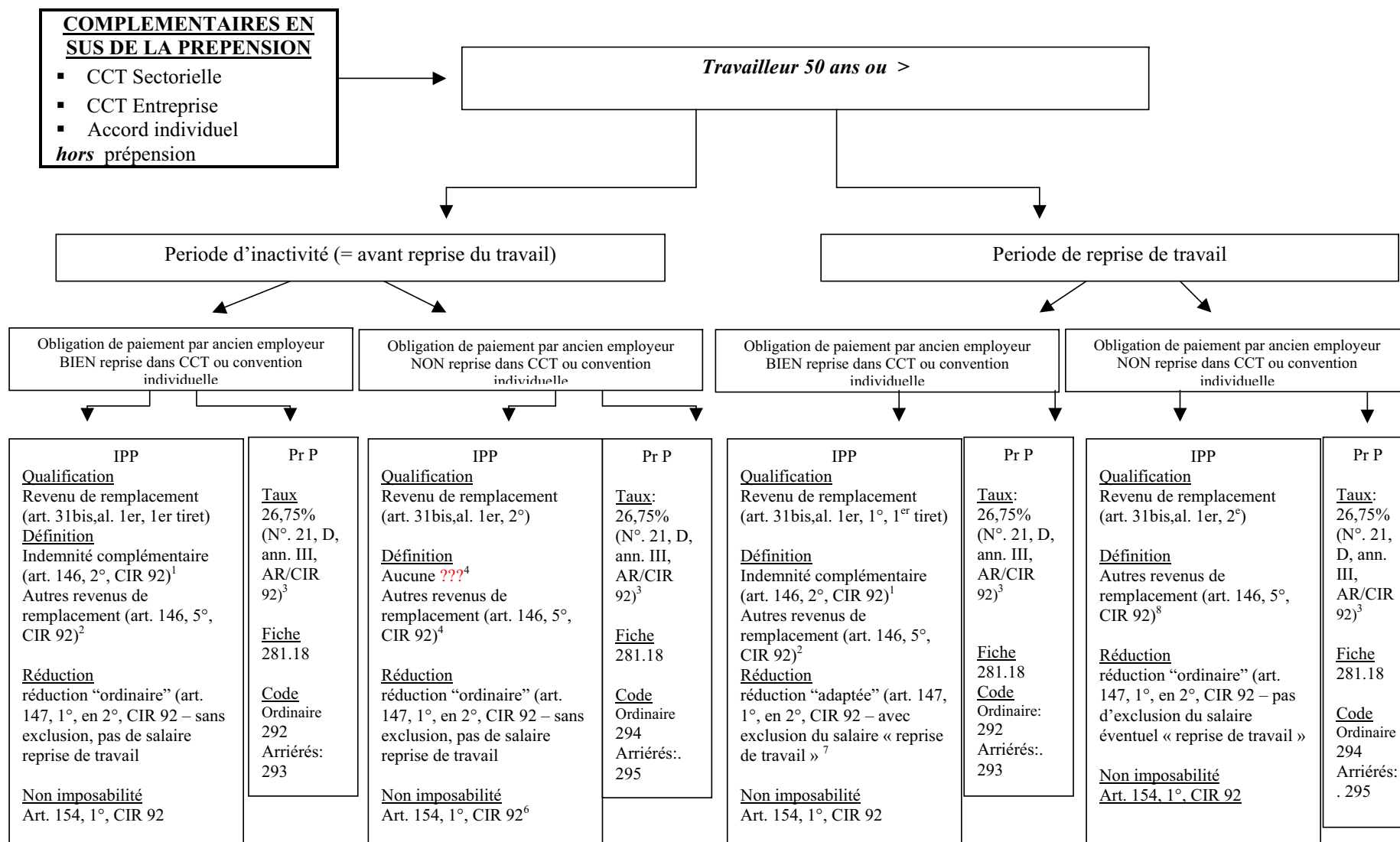


Toestand na W 27.12.2006 houdende diverse bepalingen 1/6



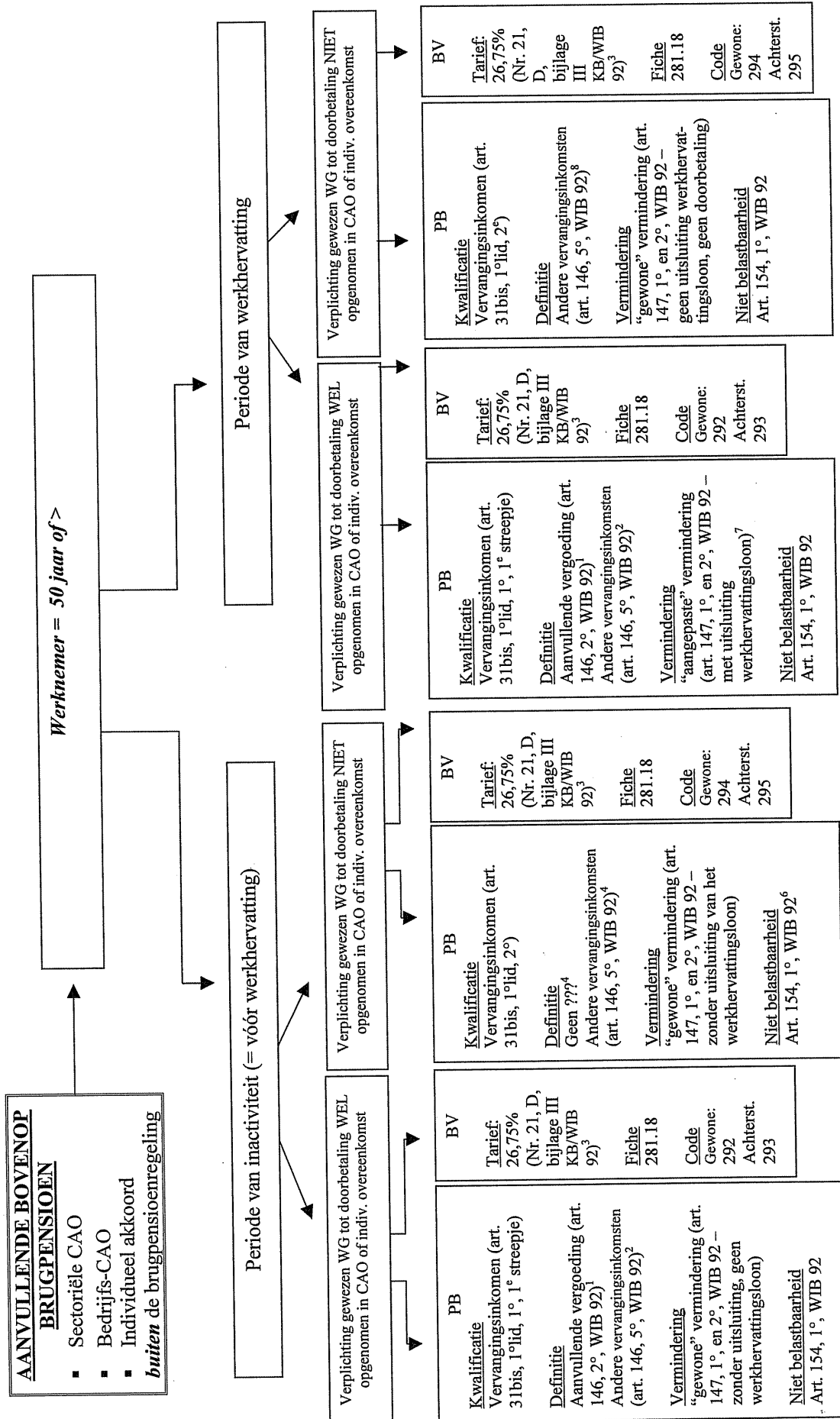
I.

Situation après L 27.12.2006 portant des dispositions diverses 2/6



Verwijzingen : zie blz. 3/6

Toestand na W 27.12.2006 houdende diverse bepalingen 2/6



PB

Kwalificatie
Vervangingsinkomen (art. 31bis, 1^o lid, 2^o)

Definitie
Andere vervangingsinkomen (art. 146, 5^o, WIB 92)⁸

Vermindering
"gewone" vermindering (art. 147, 1^o, en 2^o, WIB 92 – geen uitsluiting werkhervattingsloon, geen doorbetaling)

Niet belastbaarheid
Art. 154, 1^o, WIB 92

BV

Tarief:
26,75%
(Nr. 21, D, bijlage III KB/WIB 92)³

Fiche
281.18

Code Gewone:
294
Achterst.
295

Verwijzingen : zie blz. 3/6

Situation après L 27.12.2006 portant des dispositions diverses 3/6

¹ Cette définition est en fait superflue et n'est plus utilisée

² L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut ni le 2° de cet article, ni l'art. 31bis, al 1°, 1°, CIR 92 du concept "autres revenus de remplacement ».

³ Applicable à partir du 1er janvier 2007 sur toutes les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, CIR92. Le taux de 26,75 % est déjà appliqué aux revenus de remplacement visés au n° 21, A, b, 2^{ème} tiret, Ann. III, AR/CIR 92. Mesure simple qui évite en outre les difficultés d'interprétation. En outre les indemnités complémentaires sont explicitement exclues du n° 22 (allocations de chômage).

⁴ attendre les textes légaux.

⁵ L'art. 154, 1°, CIR 92 traite des "pensions et revenus de remplacement" et n'exclut donc aucune catégorie de revenus de remplacement.

⁶ En cas de continuation du paiement des indemnités complémentaires visées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, CIR 92, en cas de reprise du travail, une réduction d'impôt plus élevée sera octroyée, en raison de l'exclusion du dénominateur des rémunérations de reprise du travail. Ce qu'il faut entendre par « rémunérations de reprise du travail » sera explicité dans la déclaration à l'IPP et la notice explicative.

⁷ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut que les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, al. 1er , 2°, CIR 92 en cas de non reprise du travail. Dans ce cas, il y a bien reprise du travail et la définition d'"autres revenus de remplacement" s'applique donc.

Toestand na W 27.12.2006 houdende diverse bepalingen 3/6

¹ Deze definitie is eigenlijk overbodig en wordt verder niet meer gebruikt.

² Art. 146, 5°, WIB 92 sluit noch het 2° van dat artikel, noch art. 31bis, 1° lid, 1°, WIB 92 uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” uit.

³ Met ingang van 1 januari 2007 van toepassing op alle aanvullende vergoedingen vermeld in art. 31bis WIB 92. Het tarief van 26,75% wordt reeds toegepast op vervangingsinkomsten vermeld in nr. 21, A, 1°, b, 2^{de} streepje, bijlage III KBWIB 92. Eenvoudige maatregel, vermijdt bovendien alle interpretatiemogelijkheden.

Tevens worden de aanvullende vergoedingen expliciet uitgesloten uit nr. 22 (werkloosheidsuitkeringen).

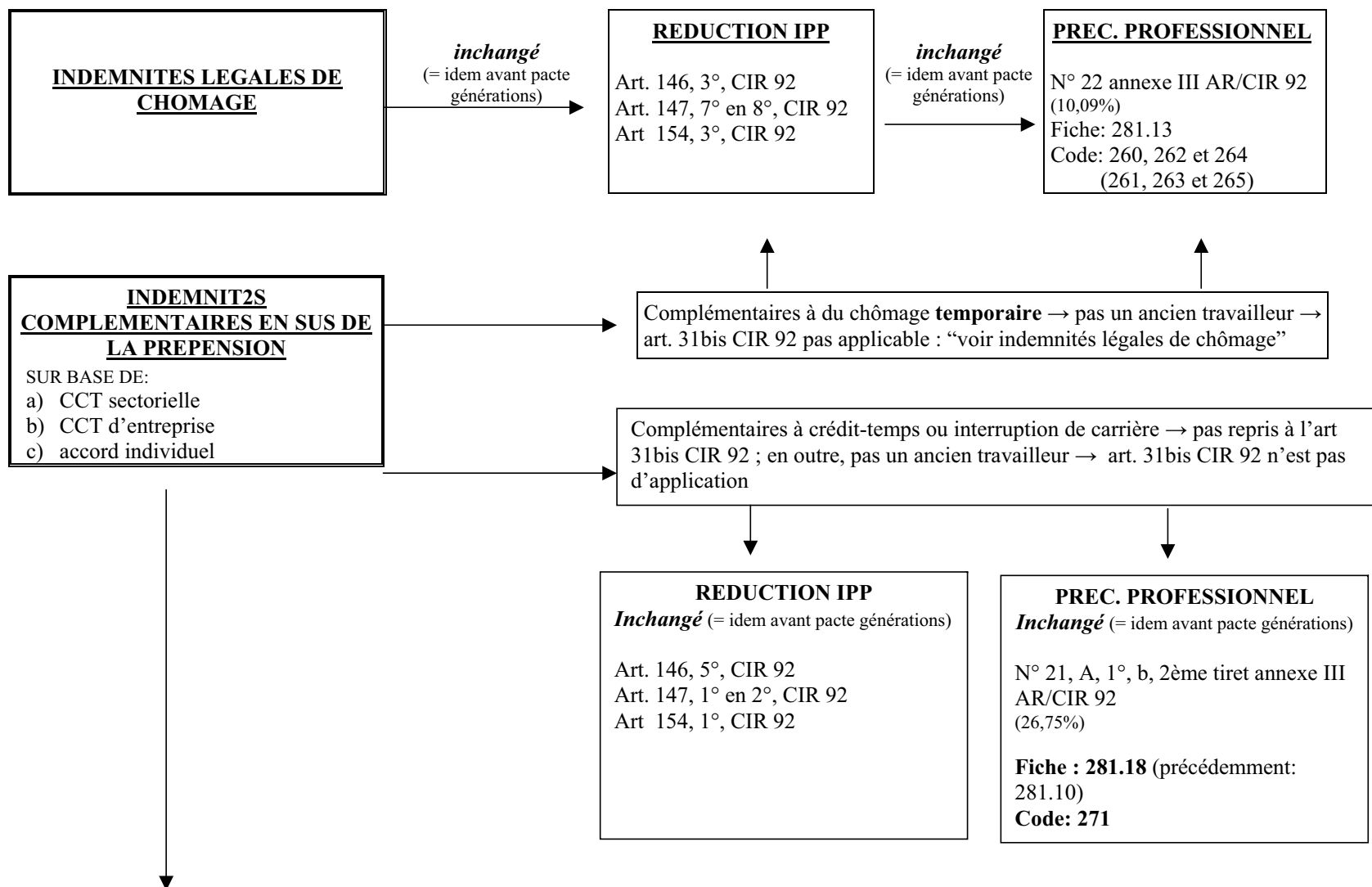
⁴ afwachten wetteksten.

⁵ Art. 154, 1°, WIB 92 handelt over “pensioen en vervangingsinkomsten” en sluit dus geen enkele categorie van vervangingsinkomsten uit.

⁶ Bij doorbetaling van in art. 31bis, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen in geval van werkhervatting, zal een grotere belastingvermindering worden verleend door het “werkhervattingsloon” uit de noemer te halen.

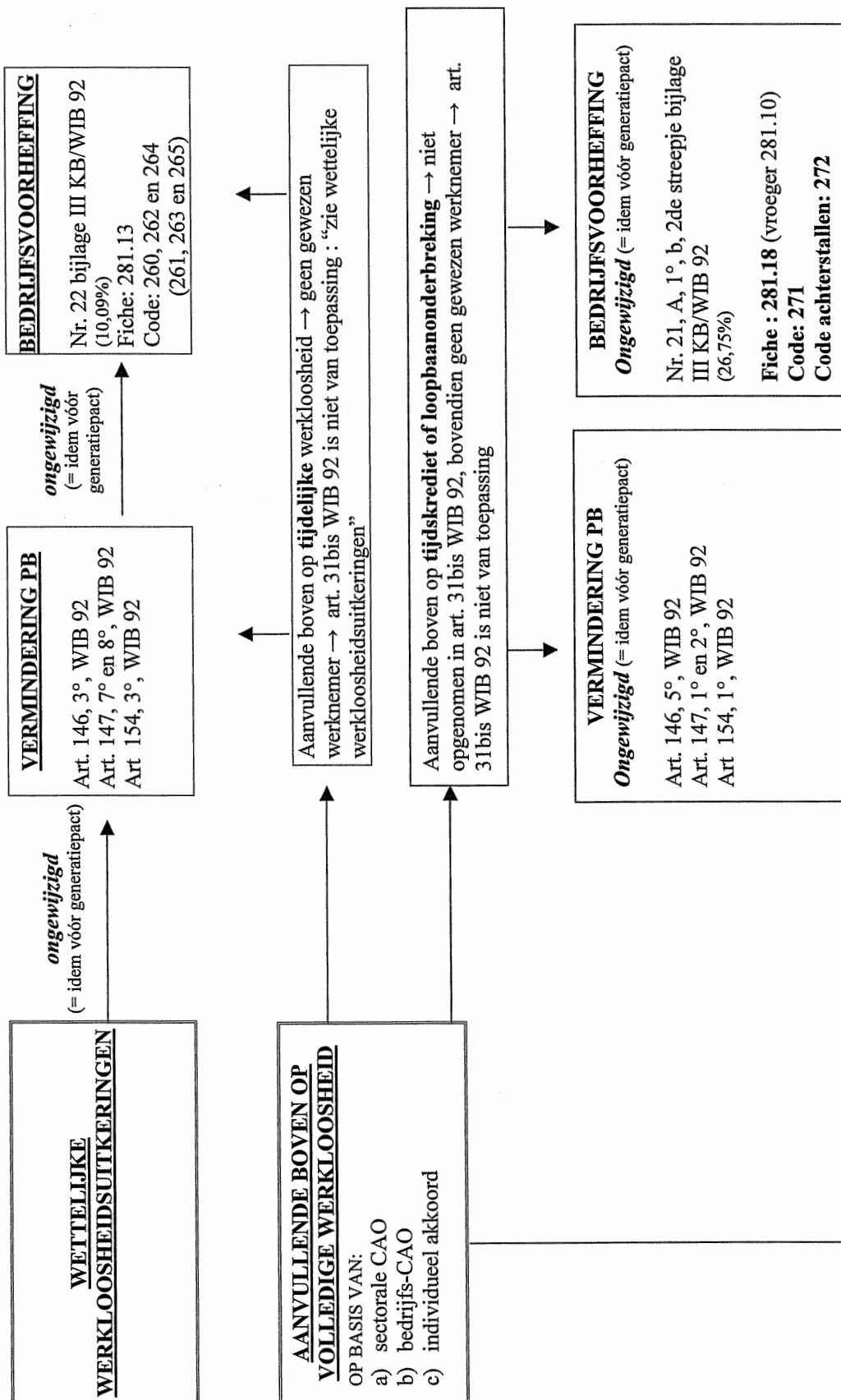
Wat fiscaal onder “werkhervattingsloon” moet worden verstaan, zal in de aangifte PB en erbij horende toelichting worden verduidelijkt.

⁷ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit enkel de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting. In dit geval is er wel werkhervatting en geldt dus de definitie “andere vervangingsinkomsten”.

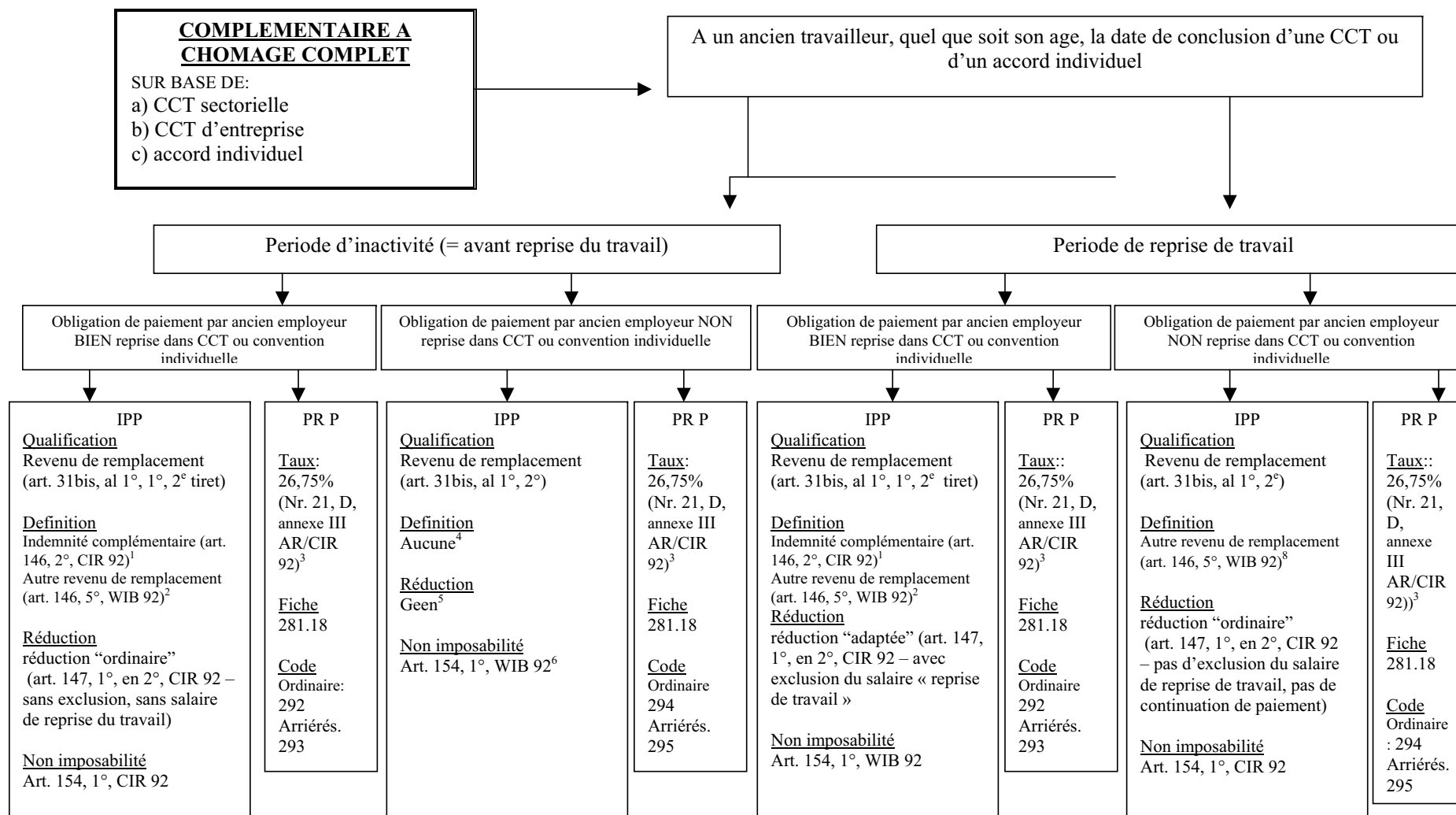


Toestand na W 27.12.2006 houdende diverse bepalingen 4/6

II. CANADA DRY – VERVROEGDE UITTREDDING

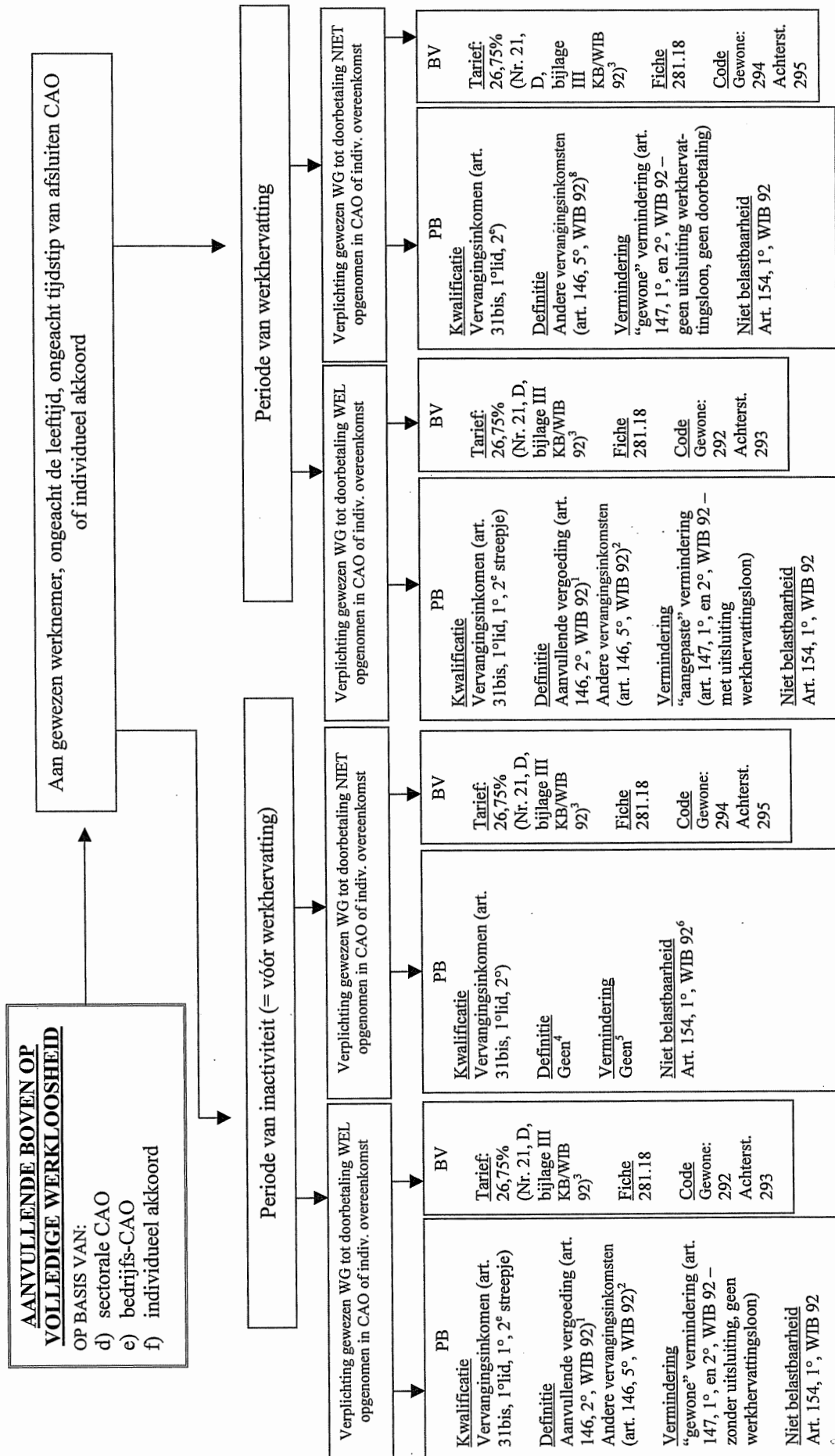


Situation après L 27.12.2006 portant des dispositions diverses 5/6



Verwijzingen : zie blz. 6/6

Toestand na W 27.12.2006 houdende diverse bepalingen 5/6



⁸ Verwijzingen : zie blz. 6/6

Situation après L 27.12.2006 portant des dispositions diverses 6/6

¹ Cette définition est en fait superflue et n'est plus utilisée

² L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut ni le 2° de cet article, ni l'art. 31bis, al 1°, 1°, CIR 92 du concept "autres revenus de remplacement ».

³ Applicable à partir du 1er janvier 2007 sur toutes les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, CIR92. Le taux de 26,75 % est déjà appliqué aux revenus de remplacement visés au n° 21, A, b, 2^{ème} tiret, Ann. III, AR/CIR 92. Mesure simple qui évite en outre les difficultés d'interprétation. En outre les indemnités complémentaires sont explicitement exclues du n° 22 (allocations de chômage).

⁴ Art. 146, 2°, WIB 92 verwijst niet naar art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92. Bovendien sluit art. 146, 5°, WIB 92 het art. 31bis, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92 expliciet uit het begrip "andere vervangingsinkomsten" bij gebrek aan werkhervatting.

⁵ Les réductions mentionnées à l'art 147, 1° et 2°, CIR 92 valent uniquement pour les pensions et « autres revenus de remplacement ». En conséquence, en ce qui concerne ces indemnités complémentaires, aucune réduction pour pensions ou revenus de remplacement ne peut être accordée.

⁶ L'art. 154, 1°, CIR 92 traite des "pensions et revenus de remplacement" et n'exclut donc aucune catégorie de revenus de remplacement.

⁷ En cas de continuation du paiement des indemnités complémentaires visées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, CIR 92, en cas de reprise du travail, une réduction d'impôt plus élevée sera octroyée, en raison de l'exclusion du dénominateur des rémunérations de reprise du travail. Ce qu'il faut entendre par « rémunérations de reprise du travail » sera explicité dans la déclaration à l'IPP et la notice explicative.

⁸ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut que les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, al. 1er , 2°, CIR 92 en cas de non reprise du travail. Dans ce cas, il y a bien reprise du travail et la définition d' « autres revenus de remplacement » s'applique donc.

Toestand na W 27.12.2006 houdende diverse bepalingen 6/6

¹ Deze definitie is eigenlijk overbodig en wordt verder niet meer gebruikt.

² Art. 146, 5°, WIB 92 sluit noch het 2° van dat artikel, noch art. 31bis, 1° lid, 1°, WIB 92 uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” uit.

³ Met ingang van 1 januari 2007 van toepassing op alle aanvullende vergoedingen vermeld in art. 31bis WIB 92. Het tarief van 26,75% wordt reeds toegepast op vervangingsinkomsten vermeld in nr. 21, A, 1°, b, 2^{de} streepje, bijlage III KBWIB 92. Eenvoudige maatregel, vermijdt alle interpretatiemoeilijkheden. Tevens worden de aanvullende vergoedingen expliciet uitgesloten uit nr. 22 (werkloosheidsuitkeringen).

⁴ Art. 146, 2°, WIB 92 verwijst niet naar art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92. Bovendien sluit art. 146, 5°, WIB 92 het art. 31bis, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92 expliciet uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” bij gebrek aan werkhervatting.

⁵ De verminderings vermeld in art. 147, 1° en 2°, WIB 92 gelden enkel voor pensioenen en “andere vervangingsinkomsten”. Bijgevolg kan mbt deze aanvullende vergoedingen geen enkele vermindering voor pensioenen of vervangingsinkomsten worden verleend.

⁶ Art. 154, 1°, WIB 92 handelt over “pensioen en vervangingsinkomsten” en sluit dus geen enkele categorie van vervangingsinkomsten uit.

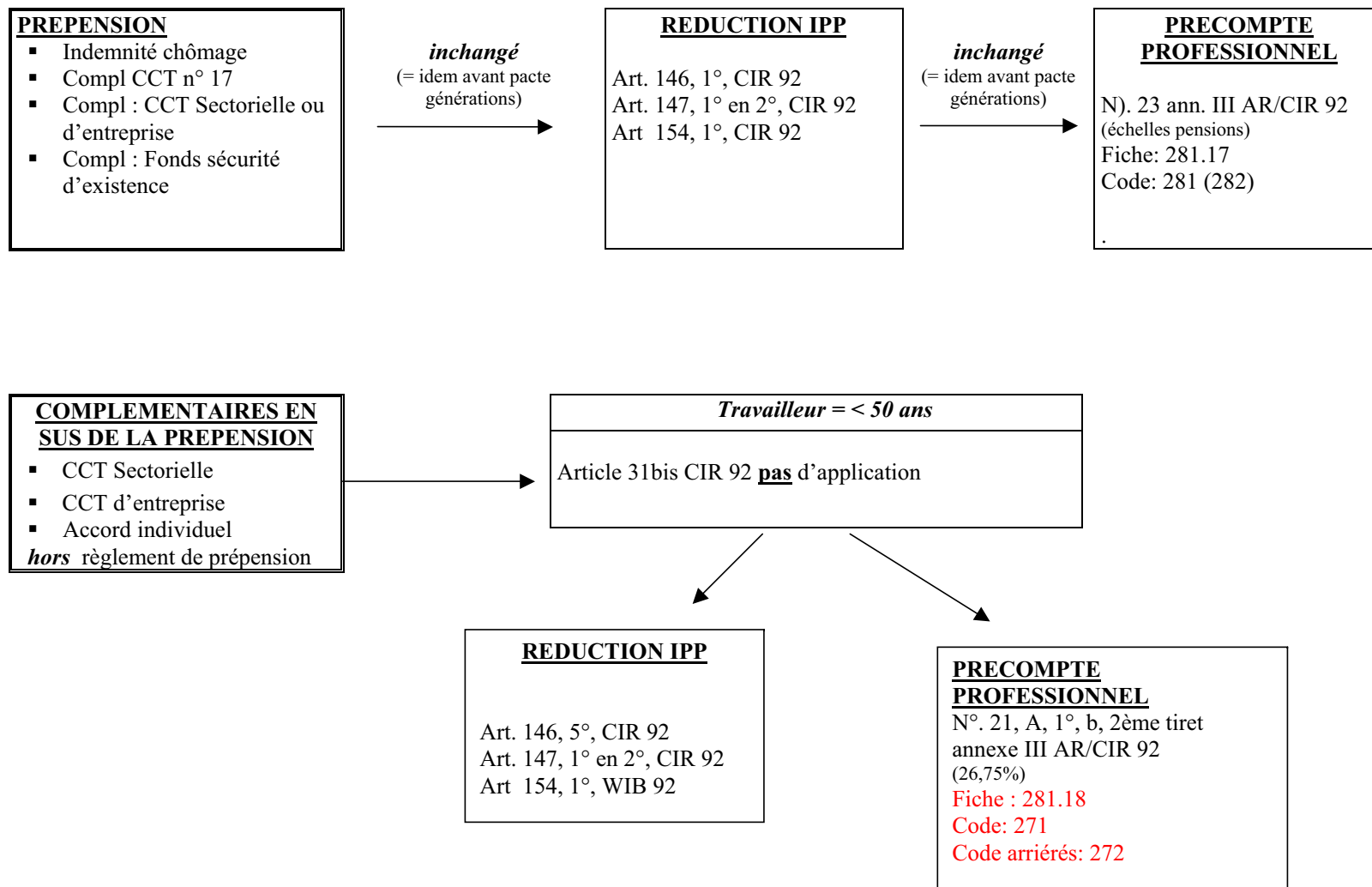
⁷ Bij doorbetaling van in art. 31bis, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen in geval van werkhervatting, zal een grotere belastingvermindering worden verleend door het “werkhervattingsloon” uit de noemer te halen.

Wat fiscaal onder “werkhervattingsloon” moet worden verstaan, zal in de aangifte PB en erbij horende toelichting worden verduidelijkt.

⁸ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit enkel de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting. In dit geval is er wel werkhervatting en geldt dus de definitie “andere vervangingsinkomsten”.

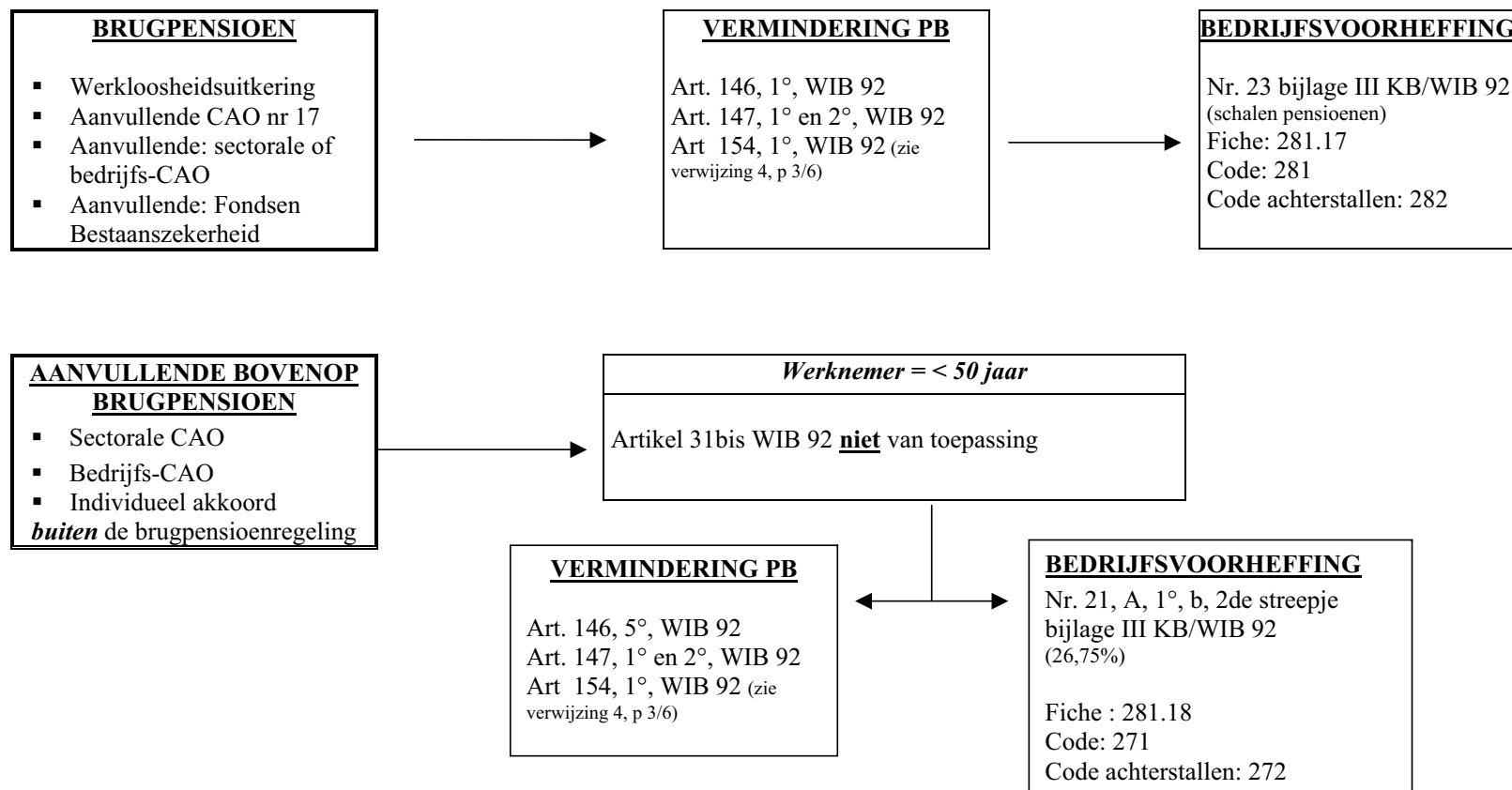
Situation sur base PL AIP v. 28.03.2007 ex d'imp 2007 (rev 2006) 1/6

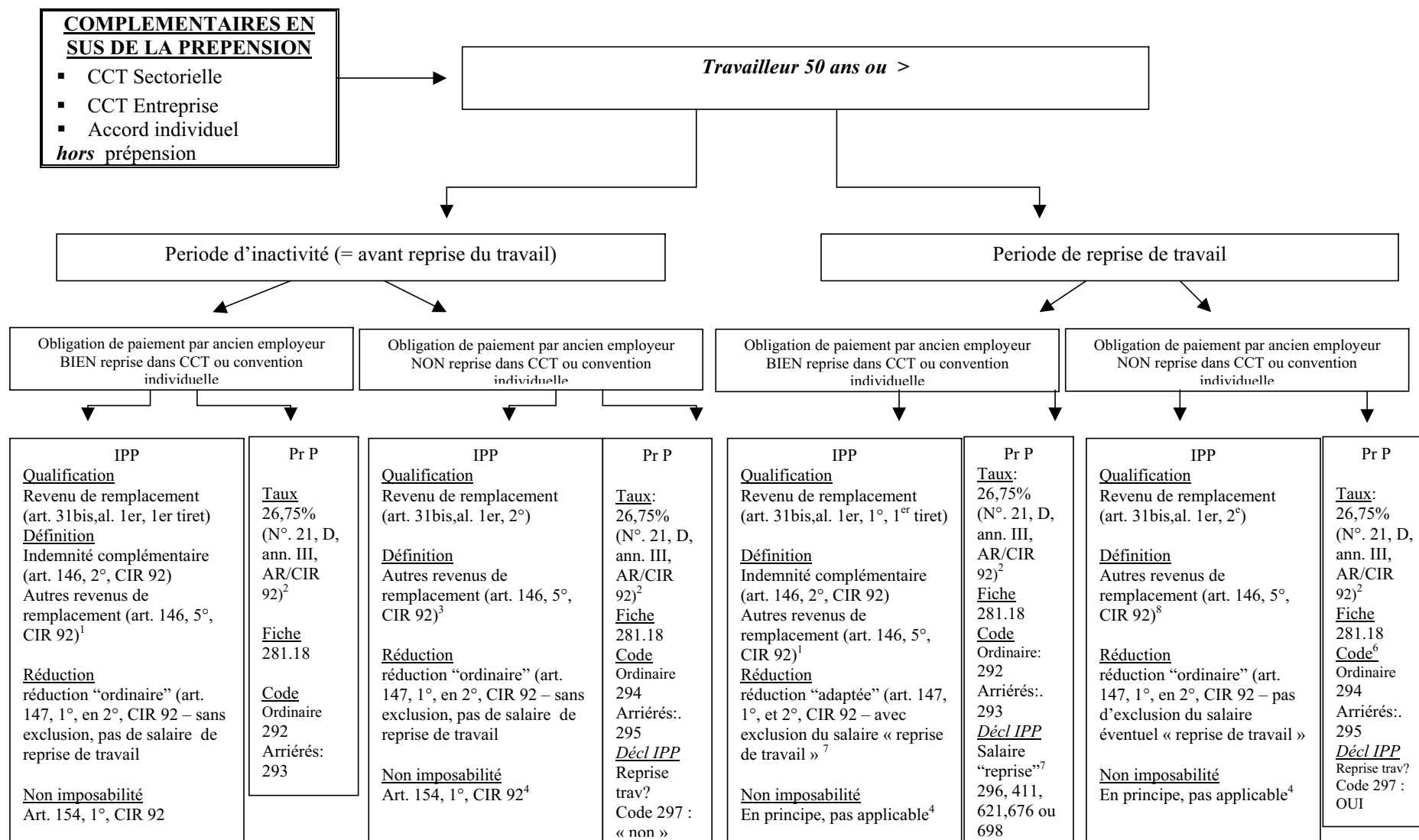
I. INDEMNITES COMPLEMENTAIRES DE PREPENSION ET EN SUS DE LA PREPENSION



Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) 1/6

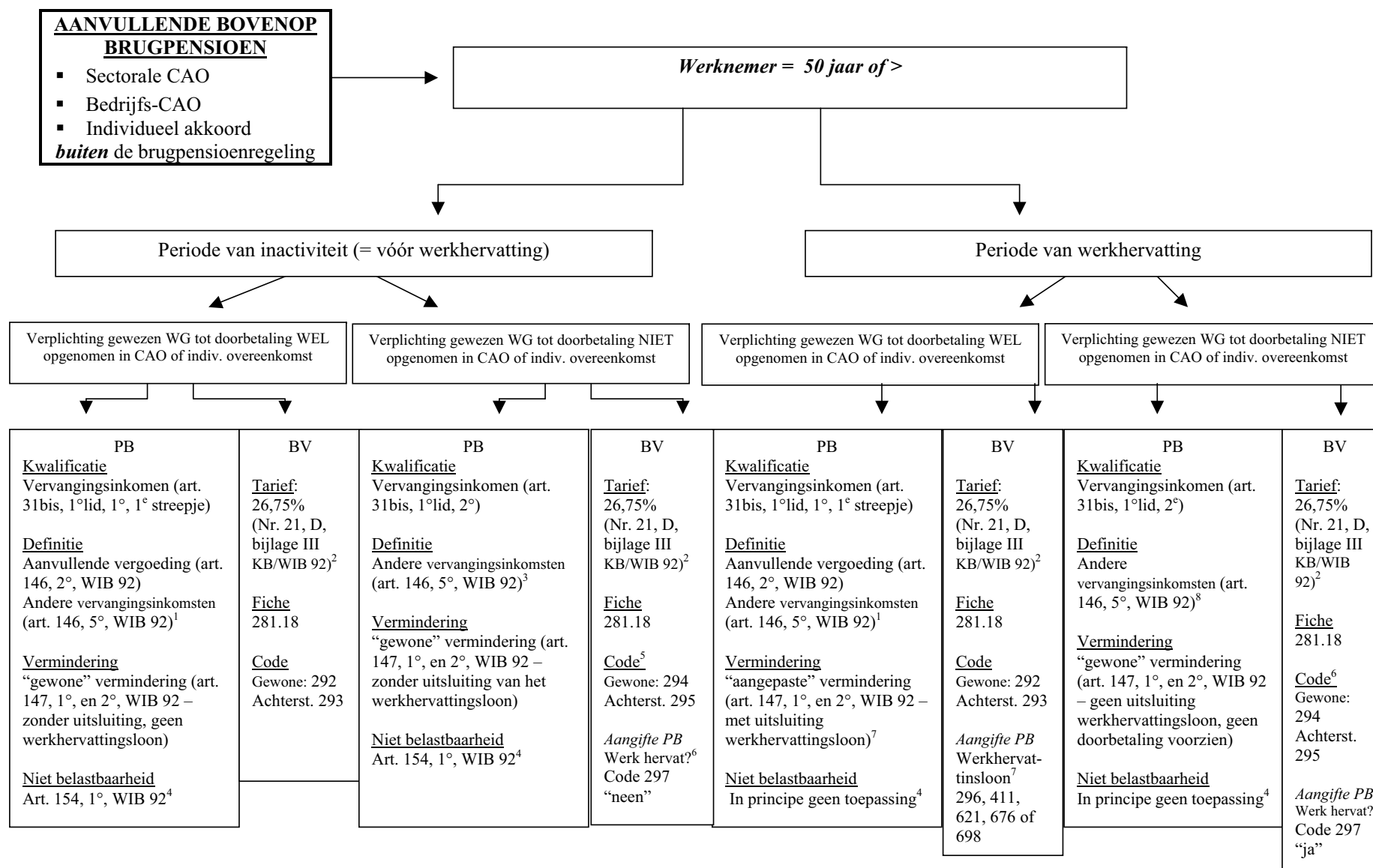
I. AANVULLENDE VERGOEDINGEN BRUGPENSIOENEN EN BOVENOP BRUGPENSIOENEN





Renvois: voir p. 3/6

Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) 2/6



Verwijzingen : zie blz. 3/6

¹ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut ni le 2° de cet article, ni l'art. 31bis, al 1°, 1°, CIR 92 du concept "autres revenus de remplacement ».

² Applicable à partir du 1er janvier 2007 sur toutes les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, CIR92. Le taux de 26,75 % est déjà appliqué aux revenus de remplacement visés au n° 21, A, b, 2^{ème} tiret, Ann. III, AR/CIR 92. Mesure simple qui évite en outre les difficultés d'interprétation. En outre les indemnités complémentaires sont explicitement exclues du n° 22 (allocations de chômage).

³ L'art. 146, CIR92 ne renvoie pas à l'art. 31bis, CIR92, al. 1^{er}, 2°, CIR92. L'entrée en vigueur de la modification de l'art. 146,5°, CIR92 par laquelle les indemnités complémentaires mentionnées à l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 sont exclues à défaut de reprise du travail, est, conformément à l'art. [32, 2°,] de la loi portant exécution de l'AIP, reportée au 1^{er} janvier 2007, donc à l'ex. d'imp. 2008. Pour l'ex d'imp 2007 (rev. 2006), les indemnités complémentaires mentionnées à l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 relèvent par conséquent encore des « autres revenus de remplacement » visés à l'art 146, 5°, CIR92.

⁴ L'art. 154, 1°, CIR 92 traite des "pensions et revenus de remplacement" et n'exclut donc aucune catégorie de revenus de remplacement. Cet art. est toutefois uniquement d'application pour autant que le revenu net total soit constitué **uniquement** de pensions ou de revenus de remplacement et que le montant total de ces revenus n'excède pas le montant maximum des allocations légales de chômage, supplément d'ancienneté pour chômeurs âgés non compris. En cas de reprise du travail, n'est donc en principe pas applicable.

⁵ L'entrée en vigueur de la modification de l'art. 146,5°, CIR92 par laquelle les indemnités complémentaires mentionnées à l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 sont exclues à défaut de reprise du travail, est, conformément à l'art. [32, 2°,] de ladite loi, reportée au 1^{er} janvier 2007, donc à l'ex. d'imp. 2008. Pour l'ex d'imp 2007 (rev. 2006), il ne faut donc pas faire de distinction suivant que le contribuable a repris ou non le travail. **Lors du calcul de l'IPP, les codes 294 et 295 seront automatiquement assimilés respectivement aux codes 271 et 272.**

⁶ Pour vérifier si le contribuable a droit ou non à une réduction d'impôt, il est nécessaire de savoir s'il a repris ou non le travail. A cette fin, il devra cocher les cases 1297 et 2297 (oui ou non). Etant donné que l'entrée en vigueur de la modification de l'art. 146,5°, CIR92 (voir renvois 3 et 5 ci-avant) est, conformément à l'art. [32, 2°,] de ladite loi, reportée au 1^{er} janvier 2007, ces codes sont toutefois devenus superflus pour l'ex. d'imp. 2007 (rev. 2006).

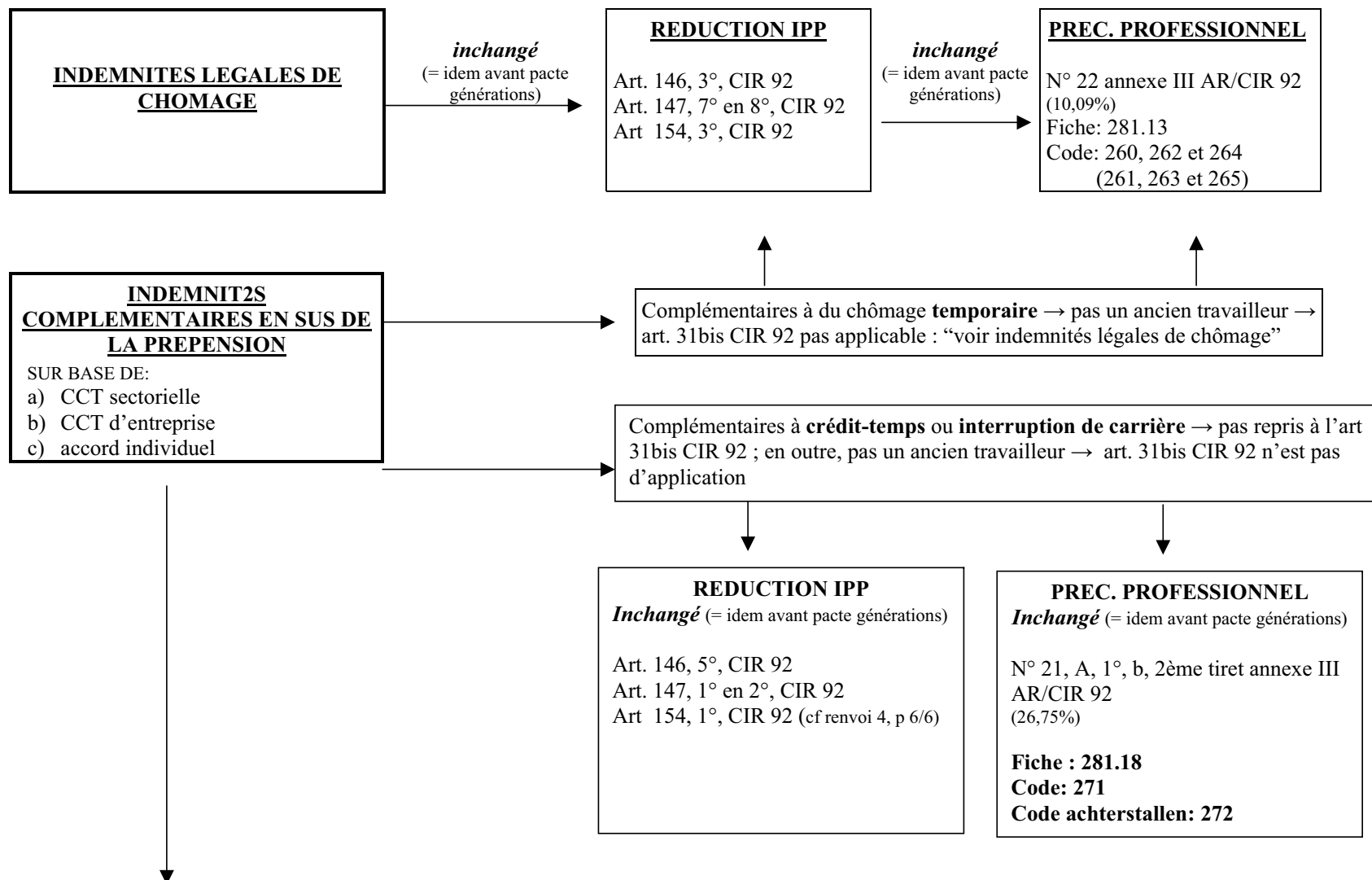
⁷ En cas de continuation du paiement des indemnités complémentaires visées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, CIR 92, en cas de reprise du travail, la réduction d'impôt ne sera pas « rabotée » en raison de cette reprise de travail. C'est pour cela que lors du calcul de la réduction, le « salaire de reprise » sera exclu du dénominateur. Pour cela, le contribuable doit mentionner le montant du revenu résultant de la reprise du travail, suivant sa nature, aux codes 296, 411, 621, 676 ou 698.

Comment procéder exactement et ce qu'il faut entendre par « rémunérations de reprise du travail » sera explicité dans la déclaration à l'IPP et la notice explicative.

⁸ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut que les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, 2°, CIR 92 en cas de non reprise du travail. L'entrée en vigueur de ceci est toutefois, conformément à l'art. [32, 2°,] de ladite loi, reportée au 1^{er} janvier 2007 (voir renvois 3 et 5 ci-avant). Dans ce cas, il y a bien reprise du travail et la définition d'"autres revenus de remplacement" s'applique donc.

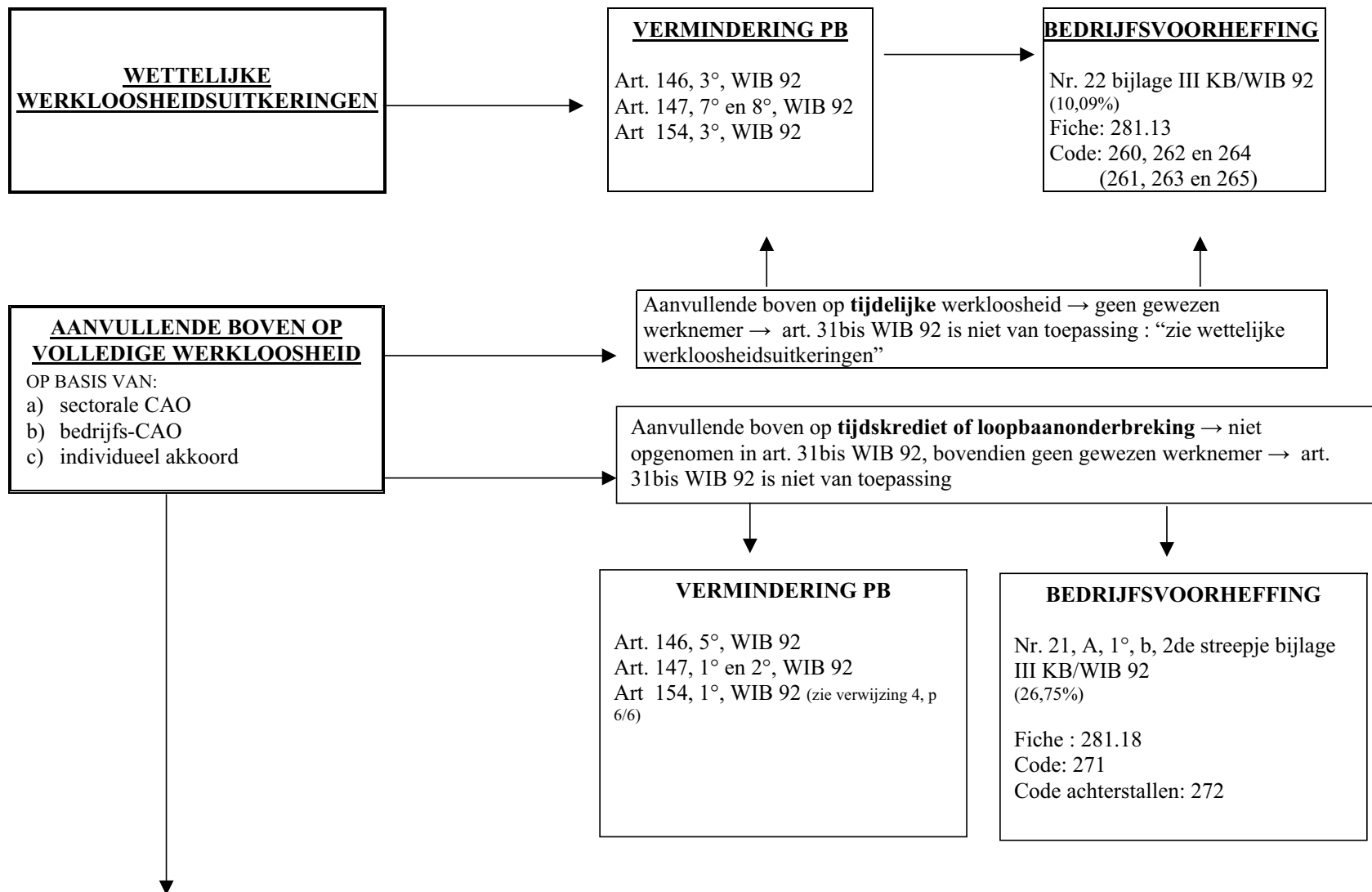
Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) 3/6

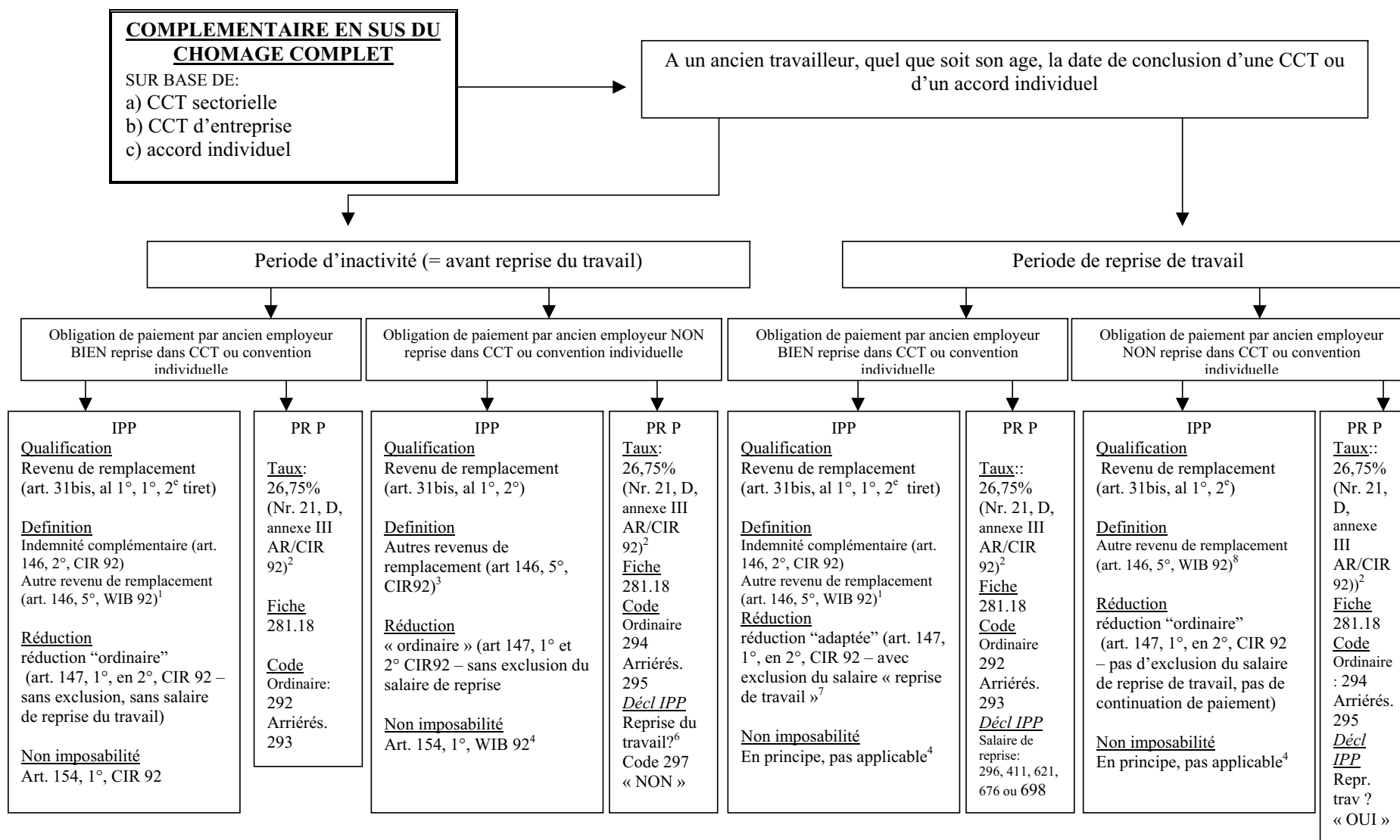
- ¹ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit noch het 2° van dat artikel, noch art. 31bis, 1° lid, 1°, WIB 92 uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” uit.
- ² Met ingang van 1 januari 2007 van toepassing op alle aanvullende vergoedingen vermeld in art. 31bis WIB 92. Het tarief van 26,75% wordt reeds toegepast op vervangingsinkomsten vermeld in nr. 21, A, 1°, b, 2^{de} streepje, bijlage III KBWIB 92. Eenvoudige maatregel, vermijdt bovendien alle interpretatiemoeilijkheden.
Tevens worden de aanvullende vergoedingen expliciet uitgesloten uit nr. 22 (werkloosheidsuitkeringen).
- ³ Art. 146, 2°, WIB 92 verwijst niet naar art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92.
De inwerkingtreding van de wijziging aan art. 146, 5°, WIB 92 waarbij de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting worden uitgesloten, wordt ingevolge art. [32, 2°,] van de wet houdende uitvoering van het IPA voor de periode 2007-2008 evenwel uitgesteld tot 1 januari 2007, dus vanaf aanslagjaar 2008. Voor aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) behoren de in art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen bijgevolg nog tot de in art. 146, 5°, WIB 92 bedoelde “andere vervangingsinkomsten”.
- ⁴ Art. 154, 1°, WIB 92 handelt over “pensioen en vervangingsinkomsten” en sluit dus geen enkele categorie van vervangingsinkomsten uit. Dit artikel is evenwel enkel van toepassing voor zover het totale netto-inkomen **uitsluitend** bestaat uit pensioenen of vervangingsinkomsten en het totale bedrag van die inkomsten niet hoger is dan het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoelage voor oudere werklozen niet inbegrepen. In geval van werkhervatting kan deze belastingvrijstelling dus in principe niet van toepassing zijn.
- ⁵ De inwerkingtreding van de wijziging aan art. 146, 5°, WIB 92 waarbij de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting worden uitgesloten, wordt ingevolge art. [32, 2°,] van voormelde wet uitgesteld tot 1 januari 2007, dus vanaf aanslagjaar 2008. Er moet dus voor aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) nog geen onderscheid gemaakt worden naargelang belastingplichtige al dan niet het werk heeft hervat. Bij de berekening van de personenbelasting zullen de codes 294 en 295 automatisch gelijkgesteld worden met de respectievelijke codes 271 en 272.
- ⁶ Om na te gaan of belastingplichtige al dan niet recht heeft op een belastingvermindering is het noodzakelijk te weten of hij het werk heeft hervat. Daartoe dient belastingplichtige in de respectieve codes 1297 en 2297 het vakje ja of neen aan te kruisen.
Aangezien de inwerkingtreding van de wijziging aan art. 146, 5°, WIB 92 (zie verwijzing 3 en 5 hiervoor) ingevolge art. [32, 2°,] van voormelde wet evenwel wordt uitgesteld tot 1 januari 2007, zijn deze codes evenwel voor aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) overbodig geworden.
- ⁷ Bij doorbetaling van in art. 31bis, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen in geval van werkhervatting, zal de belastingvermindering **niet** worden afgebouwd ingevolge die werkhervatting. Daarom zal bij de berekening van de vermindering het “werkhervattingsloon” uit de noemer worden gehaald. Daartoe moet belastingplichtige het bedrag van het inkomen uit de werkhervatting, naar gelang de aard ervan, in de respectieve codes 296, 411, 621, 676 of 698 invullen.
Hoe dit precies moet gebeuren en wat fiscaal onder “werkhervattingsloon” moet worden verstaan, wordt in de aangifte PB en erbij horende toelichting verduidelijkt.
- ⁸ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit enkel de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting. [De inwerkingtreding hiervan is evenwel ingevolge art. [32, 2°,] van voormelde wet uitgesteld tot 1 januari 2007 (zie verwijzing 3 en 5 hiervoor).
In dit geval is er wel degelijk werkhervatting zodat ter zake de definitie “andere vervangingsinkomsten” geldt.

II. CANADA DRY – DEPART ANTICIPE

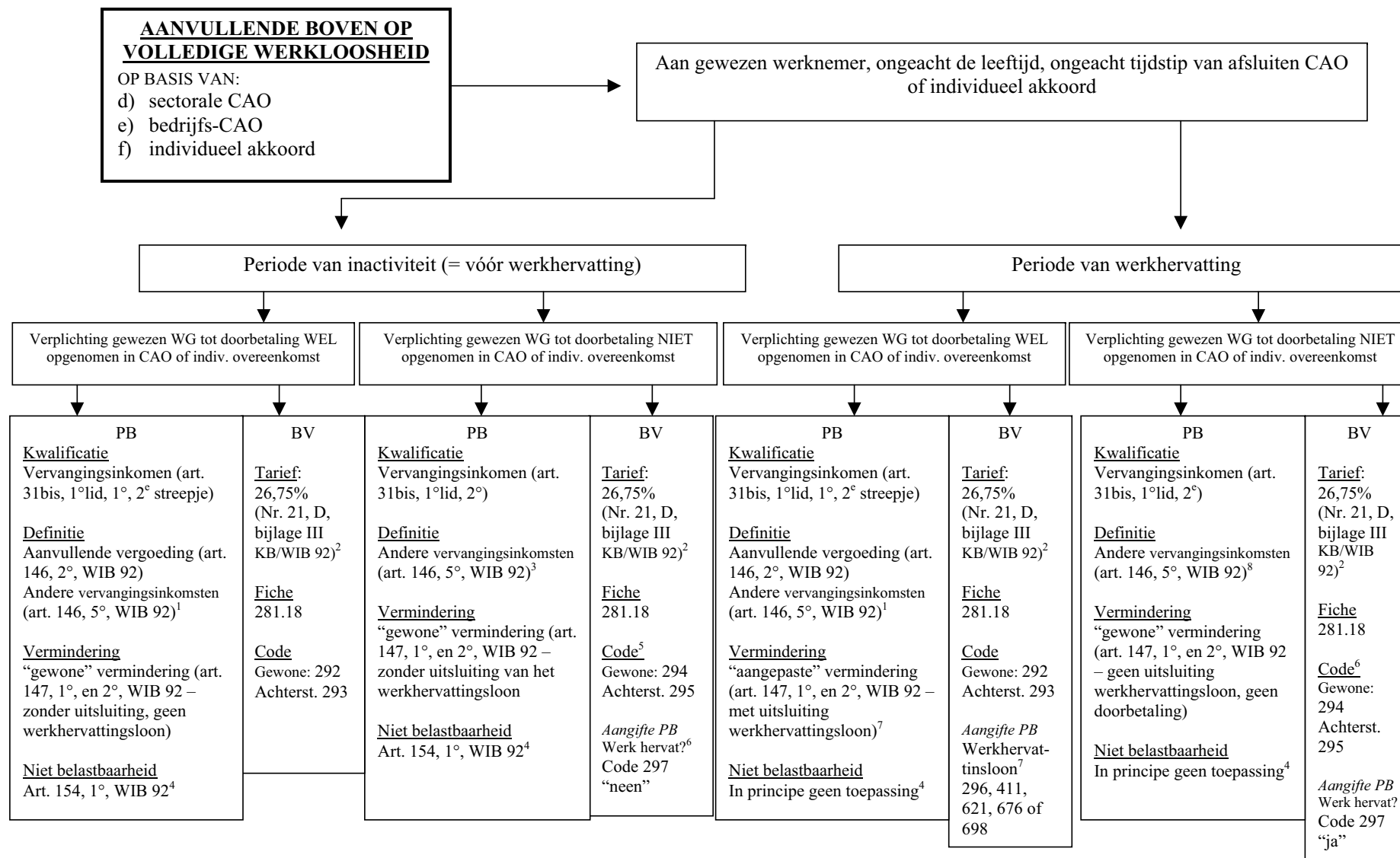
Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) 4/6

II. CANADA DRY – VERVROEGDE UITTREDDING





Renvois: voir p. 6/6



Verwijzingen : zie blz. 6/6

Situation sur base PL AIP v. 28.03.2007 ex d'imp 2007 (rev 2006) 6/6

¹ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut ni le 2° de cet article, ni l'art. 31bis, al 1°, 1°, CIR 92 du concept "autres revenus de remplacement".

²³ Applicable à partir du 1er janvier 2007 sur toutes les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, CIR92. Le taux de 26,75 % est déjà appliqué aux revenus de remplacement visés au n° 21, A, b, 2^{ème} tiret, Ann. III, AR/CIR 92. Mesure simple qui évite en outre les difficultés d'interprétation. En outre les indemnités complémentaires sont explicitement exclues du n° 22 (allocations de chômage).

³ L'art. 146, CIR92 ne renvoie pas à l'art. 31bis, CIR92, al. 1^{er}, 2°, CIR92. L'entrée en vigueur de la modification de l'art. 146, 5°, CIR92 par laquelle les indemnités complémentaires mentionnées à l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 sont exclues à défaut de reprise du travail, est, conformément à l'art. [32, 2°,] de la loi portant exécution de l'AIP, reportée au 1^{er} janvier 2007, donc à l'ex. d'imp. 2008. Pour l'ex d'imp 2007 (rev. 2006), les indemnités complémentaires mentionnées à l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 relèvent par conséquent encore des « autres revenus de remplacement » visés à l'art 146, 5°, CIR92.

⁴ L'art. 154, 1°, CIR 92 traite des "pensions et revenus de remplacement" et n'exclut donc aucune catégorie de revenus de remplacement. Cet art. est toutefois uniquement d'application pour autant que le revenu net total soit constitué **uniquement** de pensions ou de revenus de remplacement et que le montant total de ces revenus n'excède pas le montant maximum des allocations légales de chômage, supplément d'ancienneté pour chômeurs agés non compris. En cas de reprise du travail, n'est donc en principe pas applicable.

⁵ L'entrée en vigueur de la modification de l'art. 146, 5°, CIR92 par laquelle les indemnités complémentaires mentionnées à l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 sont exclues à défaut de reprise du travail, est, conformément à l'art. [32, 2°,] de ladite loi, reportée au 1^{er} janvier 2007, donc à l'ex. d'imp. 2008. Pour l'ex d'imp 2007 (rev. 2006), il ne faut donc pas faire de distinction suivant que le contribuable a repris ou non le travail. **Lors du calcul de l'IPP, les codes 294 et 295 seront automatiquement assimilés respectivement aux codes 271 et 272.**

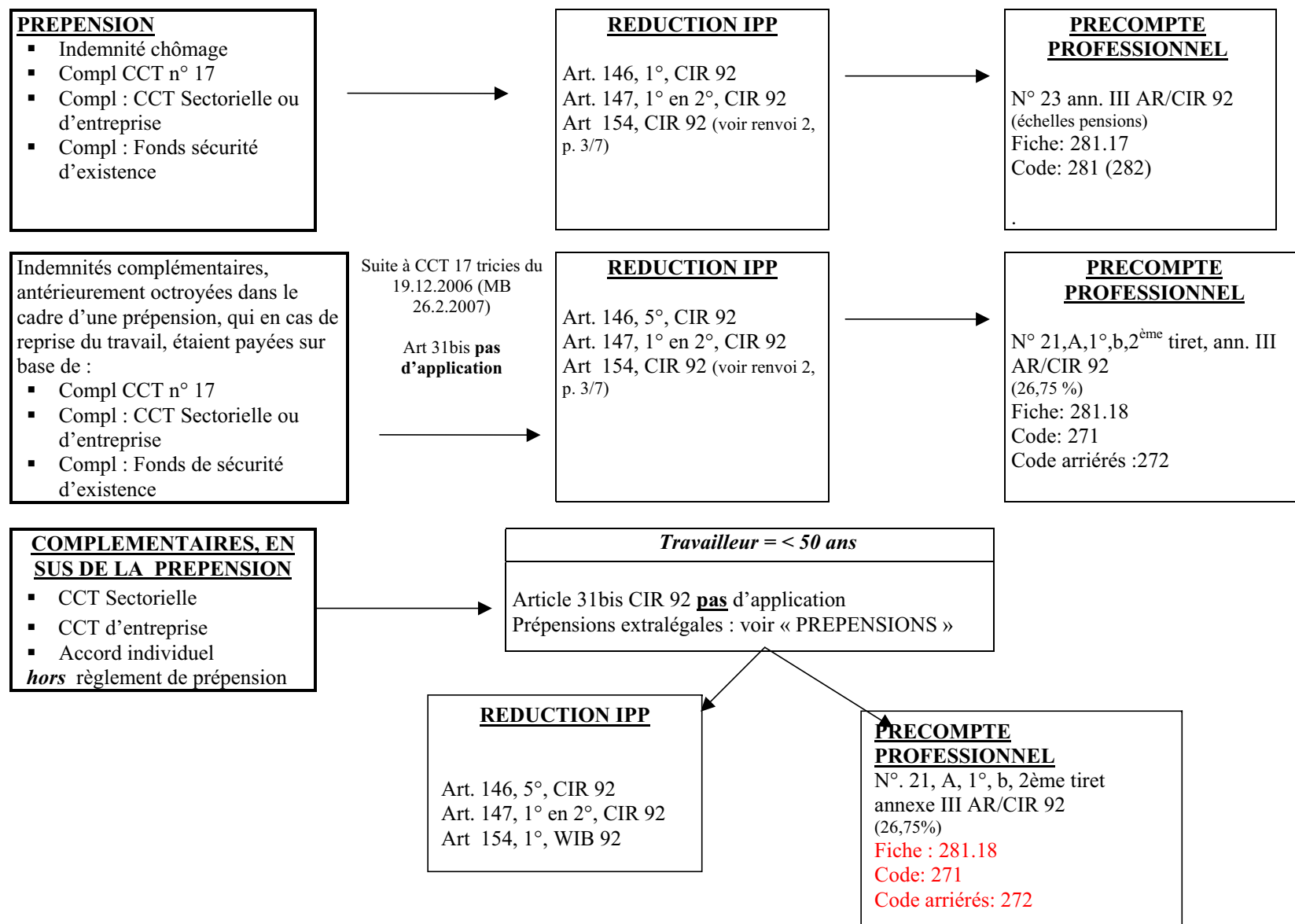
⁶ Pour vérifier si le contribuable a droit ou non à une réduction d'impôt, il est nécessaire de savoir s'il a repris ou non le travail. A cette fin, il devra cocher les cases 1297 et 2297 (oui ou non). Etant donné que l'entrée en vigueur de la modification de l'art. 146, 5°, CIR92 (voir renvois 3 et 5 ci-avant) est, conformément à l'art. [32, 2°,] de ladite loi, reportée au 1^{er} janvier 2007, ces codes sont toutefois devenus superflus pour l'ex. d'imp. 2007 (rev. 2006).

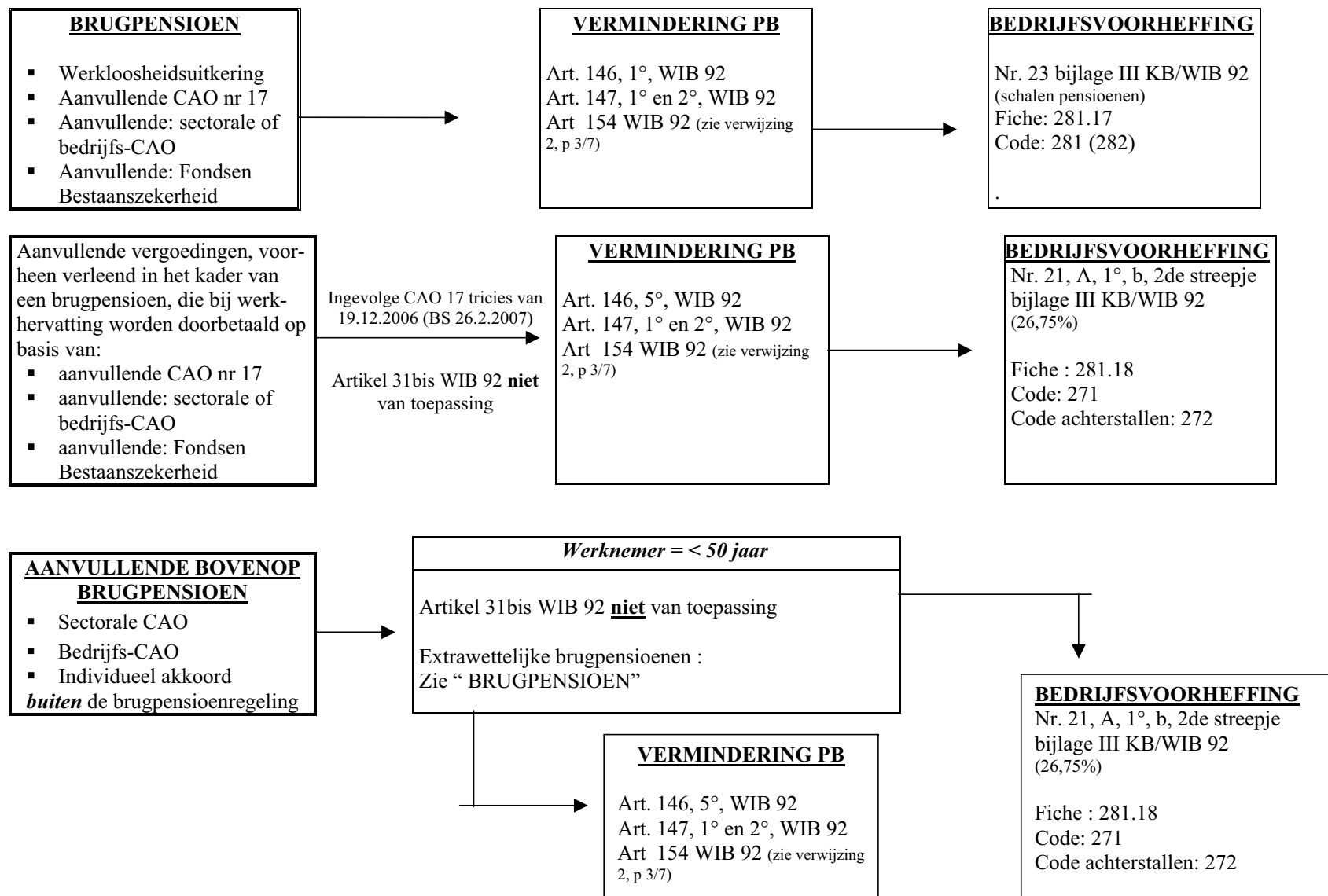
⁷ En cas de continuation du paiement des indemnités complémentaires visées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, CIR 92, en cas de reprise du travail, la réduction d'impôt ne sera pas « rabotée » en raison de cette reprise de travail. C'est pour cela que lors du calcul de la réduction, le « salaire de reprise » sera exclu du dénominateur. Pour cela, le contribuable doit mentionner le montant du revenu résultant de la reprise du travail, suivant sa nature, aux codes 296, 411, 621, 676 ou 698.
Comment procéder exactement et ce qu'il faut entendre par « rémunérations de reprise du travail » sera explicité dans la déclaration à l'IPP et la notice explicative.

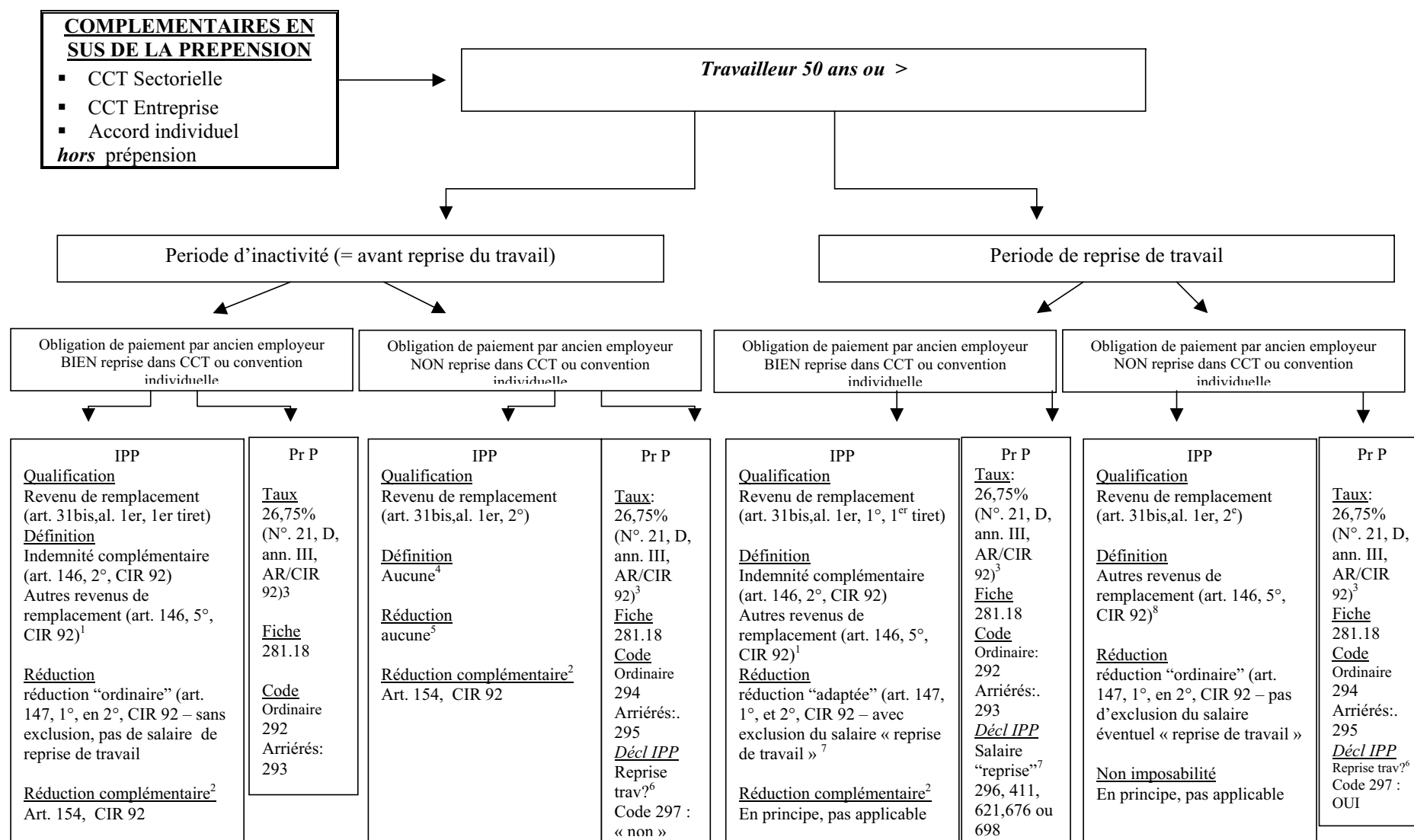
⁸ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut que les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, 2°, CIR 92 en cas de non reprise du travail. Dans ce cas, il y a bien reprise du travail et la définition d' « autres revenus de remplacement » s'applique donc.

Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) 6/6

- ¹ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit noch het 2° van dat artikel, noch art. 31bis, 1° lid, 1°, WIB 92 uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” uit.
- ² Met ingang van 1 januari 2007 van toepassing op alle aanvullende vergoedingen vermeld in art. 31bis WIB 92. Het tarief van 26,75% wordt reeds toegepast op vervangingsinkomsten vermeld in nr. 21, A, 1°, b, 2^{de} streepje, bijlage III KBWIB 92. Eenvoudige maatregel, vermijdt bovendien alle interpretatiemoeilijkheden.
Tevens worden de aanvullende vergoedingen expliciet uitgesloten uit nr. 22 (werkloosheidsuitkeringen).
- ³ Art. 146, 2°, WIB 92 verwijst niet naar art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92.
De inwerkingtreding van de wijziging aan art. 146, 5°, WIB 92 waarbij de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting worden uitgesloten, wordt ingevolge art. [32, 2°,] van de wet houdende uitvoering van het IPA voor de periode 2007-2008 evenwel uitgesteld tot 1 januari 2007, dus vanaf aanslagjaar 2008. Voor aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) behoren de in art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen bijgevolg nog tot de in art. 146, 5°, WIB 92 bedoelde “andere vervangingsinkomsten”.
- ⁴ Art. 154, 1°, WIB 92 handelt over “pensioen en vervangingsinkomsten” en sluit dus geen enkele categorie van vervangingsinkomsten uit. Dit artikel is evenwel enkel van toepassing voor zover het totale netto-inkomen **uitsluitend** bestaat uit pensioenen of vervangingsinkomsten en het totale bedrag van die inkomsten niet hoger is dan het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen niet inbegrepen. In geval van werkhervatting kan deze belastingvrijstelling dus in principe niet van toepassing zijn.
- ⁵ De inwerkingtreding van de wijziging aan art. 146, 5°, WIB 92 waarbij de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting worden uitgesloten, wordt ingevolge art. [32, 2°,] van voormelde wet uitgesteld tot 1 januari 2007, dus vanaf aanslagjaar 2008. Er moet dus voor aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) nog geen onderscheid gemaakt worden naargelang belastingplichtige al dan niet het werk heeft hervat. Bij de berekening van de personenbelasting zullen de codes 294 en 295 automatisch gelijkgesteld worden met de respectievelijke codes 271 en 272.
- ⁶ Om na te gaan of belastingplichtige al dan niet recht heeft op een belastingvermindering is het noodzakelijk te weten of hij het werk heeft hervat. Daartoe dient belastingplichtige in de respectieve codes 1297 en 2297 het vakje ja of neen aan te kruisen.
Aangezien de inwerkingtreding van de wijziging aan art. 146, 5°, WIB 92 (zie verwijzing 3 en 5 hiervoor) ingevolge art. [32, 2°,] van voormelde wet evenwel wordt uitgesteld tot 1 januari 2007, zijn deze codes evenwel voor aanslagjaar 2007 (inkomsten 2006) overbodig geworden.
- ⁷ Bij doorbetaling van in art. 31bis, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen in geval van werkhervatting, zal de belastingvermindering **niet** worden afgebouwd ingevolge die werkhervatting. Daarom zal bij de berekening van de vermindering het “werkhervattingsloon” uit de noemer worden gehaald. Daartoe moet belastingplichtige het bedrag van het inkomen uit de werkhervatting, naar gelang de aard ervan, in de respectieve codes 296, 411, 621, 676 of 698 invullen.
Hoe dit precies moet gebeuren en wat fiscaal onder “werkhervattingsloon” moet worden verstaan, wordt in de aangifte PB en erbij horende toelichting verduidelijkt.
- ⁸ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit enkel de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting. [De inwerkingtreding hiervan is evenwel ingevolge art. [32, 2°,] van voormelde wet uitgesteld tot 1 januari 2007 (zie verwijzing 3 en 5 hiervoor).
In dit geval is er wel degelijk werkhervatting zodat ter zake de definitie “andere vervangingsinkomsten” geldt.

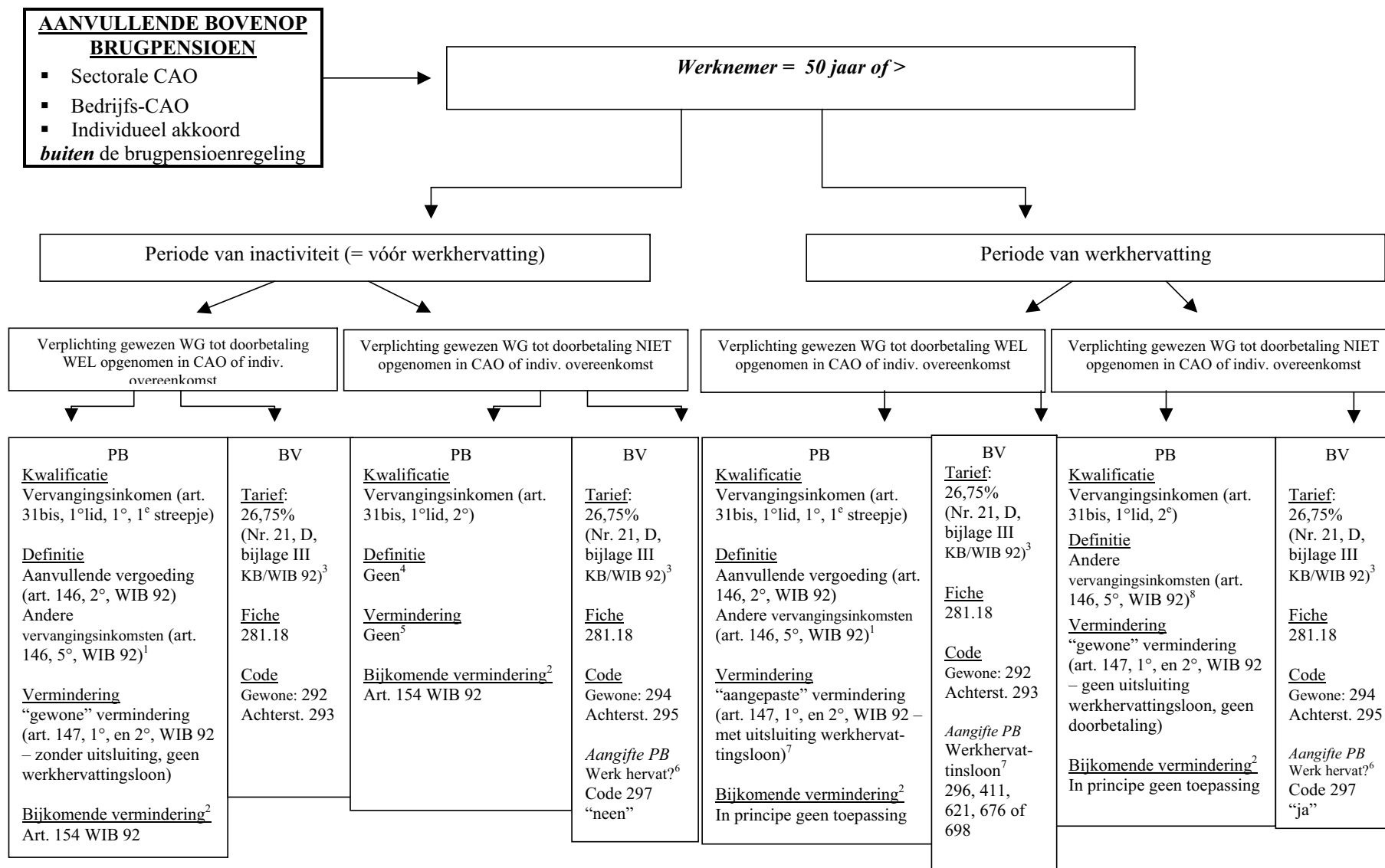
I. INDEMNITES COMPLEMENTAIRES DE PREPENSION ET EN SUS DE LA PREPENSION

I. AANVULLENDE VERGOEDINGEN BRUGPENSIOENEN EN BOVENOP BRUGPENSIOENEN



Renvois: voir p. 3/6

Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2008 (inkomsten 2007) 2/7



Verwijzingen : zie blz. 3/6

¹ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut ni le 2° de cet article, ni l'art. 31bis, al 1°, 1°, CIR 92 du concept "autres revenus de remplacement ».

² L'art. 154, §1^{er}, §2, 1° et §3, al 1^{er}, 2°, 1^{er} tiret, al. 2 à 5, CIR 92 traite des "pensions et revenus de remplacement" et n'exclut donc aucune catégorie de revenus de remplacement. Cet art. est toutefois uniquement d'application pour autant que le revenu net total soit constitué **uniquement** de pensions ou de revenus de remplacement et que le montant total de ces revenus n'excède pas le montant maximum des allocations légales de chômage, supplément d'ancienneté pour chômeurs agés non compris. En cas de reprise du travail, n'est donc en principe pas applicable.

³ Applicable à partir du 1er janvier 2007 sur toutes les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, CIR92. Le taux de 26,75 % est déjà appliqué aux revenus de remplacement visés au n° 21, A, 1°, b, 2^{ème} tiret, Ann. III, AR/CIR 92. Mesure simple qui évite en outre les difficultés d'interprétation. En outre les indemnités complémentaires sont explicitement exclues du n° 22 (allocations de chômage).

⁴ L'art. 146, CIR92 ne renvoie pas à l'art. 31bis, CIR92, al. 1^{er}, 2°, CIR92. En outre, l'art 146, 5°, CIR92 exclut explicitement l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 de la notion de « autres revenus de remplacement » à p. du 1.1.2007 (art. [32, 2°,] de la loi portant exécution de l'AIP pour la période 2007-2008), en l'absence de reprise du travail.

⁵ Les réductions mentionnées à l'art. 147, 1° et 2°, CIR92, valent uniquement pour les pensions et « autres revenus de remplacement ». Les indemnités complémentaires visées ici ne sont pas considérées comme des « autres revenus de remplacement » (cf renvoi 4). On ne peut donc pas accorder de réduction « ordinaire » (cf toutefois le renvoi 2).

⁶ Pour vérifier si le contribuable a droit ou non à une réduction d'impôt, il est nécessaire de savoir s'il a repris ou non le travail. A cette fin, il devra cocher les cases 1297 et 2297 (oui ou non).

⁷ En cas de continuation du paiement des indemnités complémentaires visées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, CIR 92, en cas de reprise du travail, la réduction d'impôt ne sera pas « rabotée » en raison de cette reprise de travail. C'est pour cela que lors du calcul de la réduction, le « salaire de reprise » sera exclu du dénominateur. Pour cela, le contribuable doit mentionner le montant du revenu résultant de la reprise du travail, suivant sa nature, aux codes 296, 411, 621, 676 ou 698.

Comment procéder exactement et ce qu'il faut entendre par « rémunérations de reprise du travail » sera explicité dans la déclaration à l'IPP et la notice explicative.

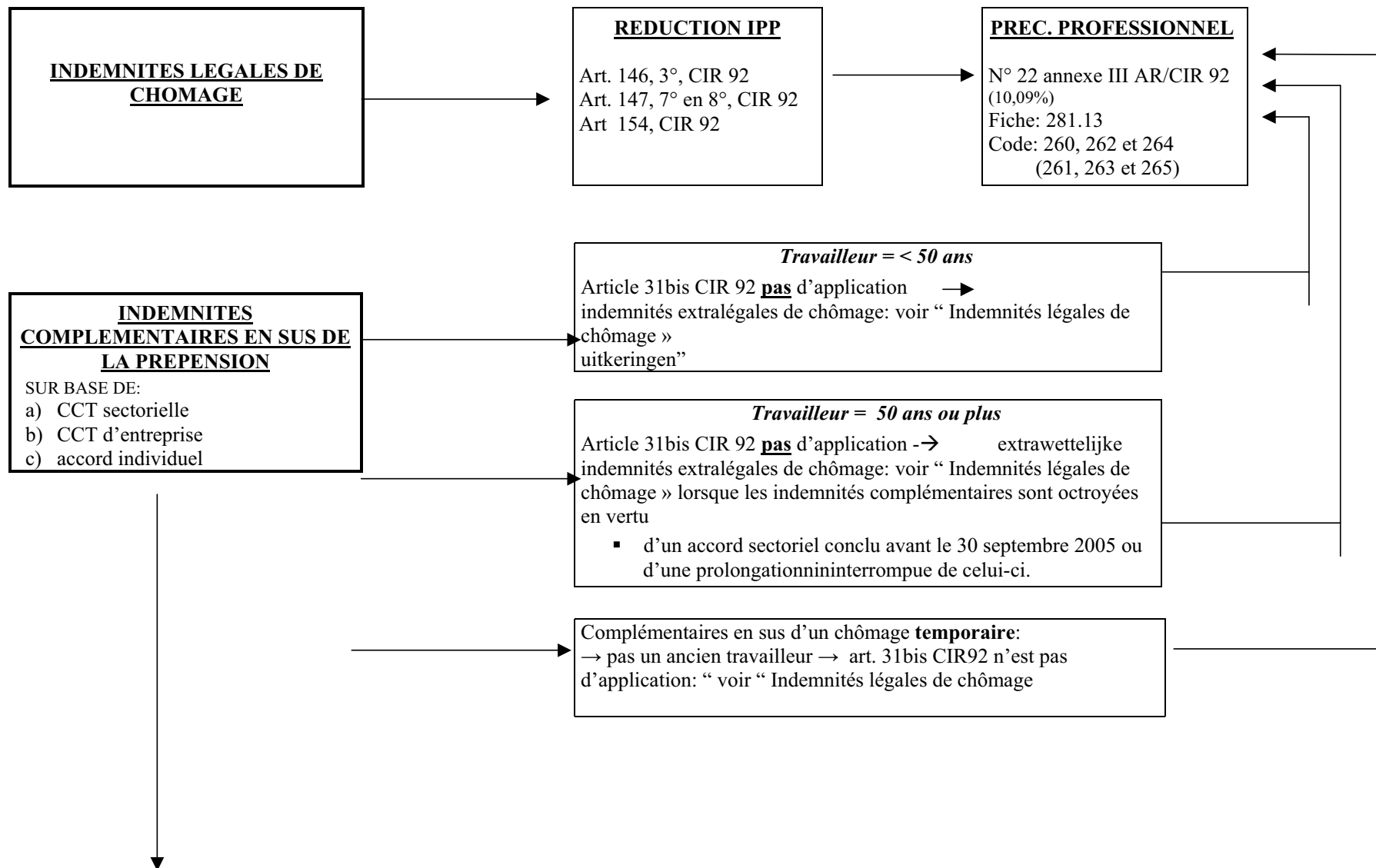
⁸ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut que les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, 2°, CIR 92 en cas de non reprise du travail. Dans ce cas, il y a bien reprise du travail et la définition d'"autres revenus de remplacement" s'applique donc.

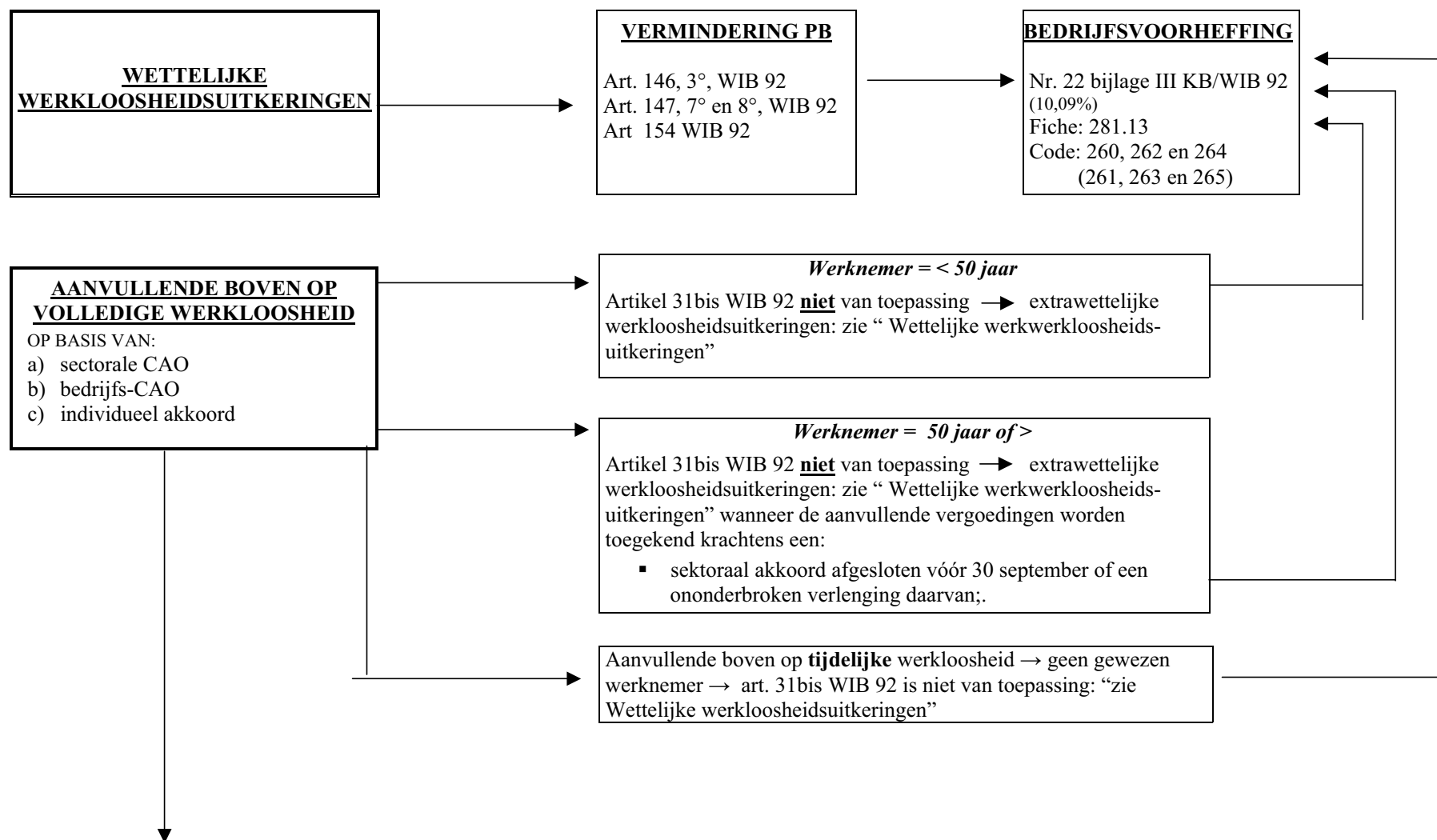
Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2008 (inkomsten 2007) 3/7

- ¹ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit noch het 2° van dat artikel, noch art. 31bis, 1° lid, 1°, WIB 92 uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” uit.
- ² Art. 154, §1, §2, 1°, en §3, 1° lid, 1°, 2°, 1° streepje, 2° lid tot 5^{de} lid, WIB 92 handelt over “pensioen en vervangingsinkomsten” en sluit dus geen enkele categorie van vervangingsinkomsten uit. Dit artikel is evenwel enkel van toepassing voor zover het totale netto-inkomen **uitsluitend** bestaat uit pensioenen of vervangingsinkomsten en het totale bedrag van die inkomsten niet hoger is dan het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen niet inbegrepen.
In geval van werkhervatting kan deze belastingvrijstelling dus in principe niet van toepassing zijn.
- ³ Met ingang van 1 januari 2007 van toepassing op alle aanvullende vergoedingen vermeld in art. 31bis WIB 92. Het tarief van 26,75% wordt reeds toegepast op vervangingsinkomsten vermeld in nr. 21, A, 1°, b, 2^{de} streepje, bijlage III KBWIB 92. Eenvoudige maatregel, vermijdt bovendien alle interpretatiemoeilijkheden. Tevens worden de aanvullende vergoedingen expliciet uitgesloten uit nr. 22 (werkloosheidsuitkeringen).
- ⁴ Art. 146, 2°, WIB 92 verwijst niet naar art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92. Bovendien sluit art. 146, 5°, WIB 92 met ingang van 1 januari 2007 (art. [32, 2°.] van de wet houdende uitvoering van het IPA voor de periode 2007-2008) het art. 31bis, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92 expliciet uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” bij gebrek aan werkhervatting.
- ⁵ De verminderings, vermeld in art. 147, 1° en 2°, WIB 92, gelden enkel voor pensioenen en “andere vervangingsinkomsten”. De hier bedoelde aanvullende vergoedingen worden niet als “andere vervangingsinkomsten” aangemerkt (zie verwijzing 4). Er kan bijgevolg geen (gewone) belastingvermindering worden toegekend (zie evenwel verwijzing 2).
- ⁶ Om na te gaan of belastingplichtige al dan niet recht heeft op een belastingvermindering is het noodzakelijk te weten of hij het werk heeft hervat. Daartoe dient belastingplichtige in de respectieve codes 1297 en 2297 het vakje ja of neen aan te kruisen.
- ⁷ Bij doorbetaling van in art. 31bis, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen in geval van werkhervatting, zal de belastingvermindering **niet** worden afgebouwd ingevolge die werkhervatting. Daarom zal bij de berekening van de vermindering het “werkhervattingsloon” uit de noemer worden gehaald. Daartoe moet belastingplichtige het bedrag van het inkomen uit de werkhervatting, naar gelang de aard ervan, in de respectieve codes 296, 411, 621, 676 of 698 invullen.
Hoe dit precies moet gebeuren en wat fiscaal onder “werkhervattingsloon” moet worden verstaan, wordt in de aangifte PB en erbij horende toelichting verduidelijkt.
- ⁸ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit enkel de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting. In dit geval is er wel werkhervatting zodat ter zake de definitie “andere vervangingsinkomsten” geldt.

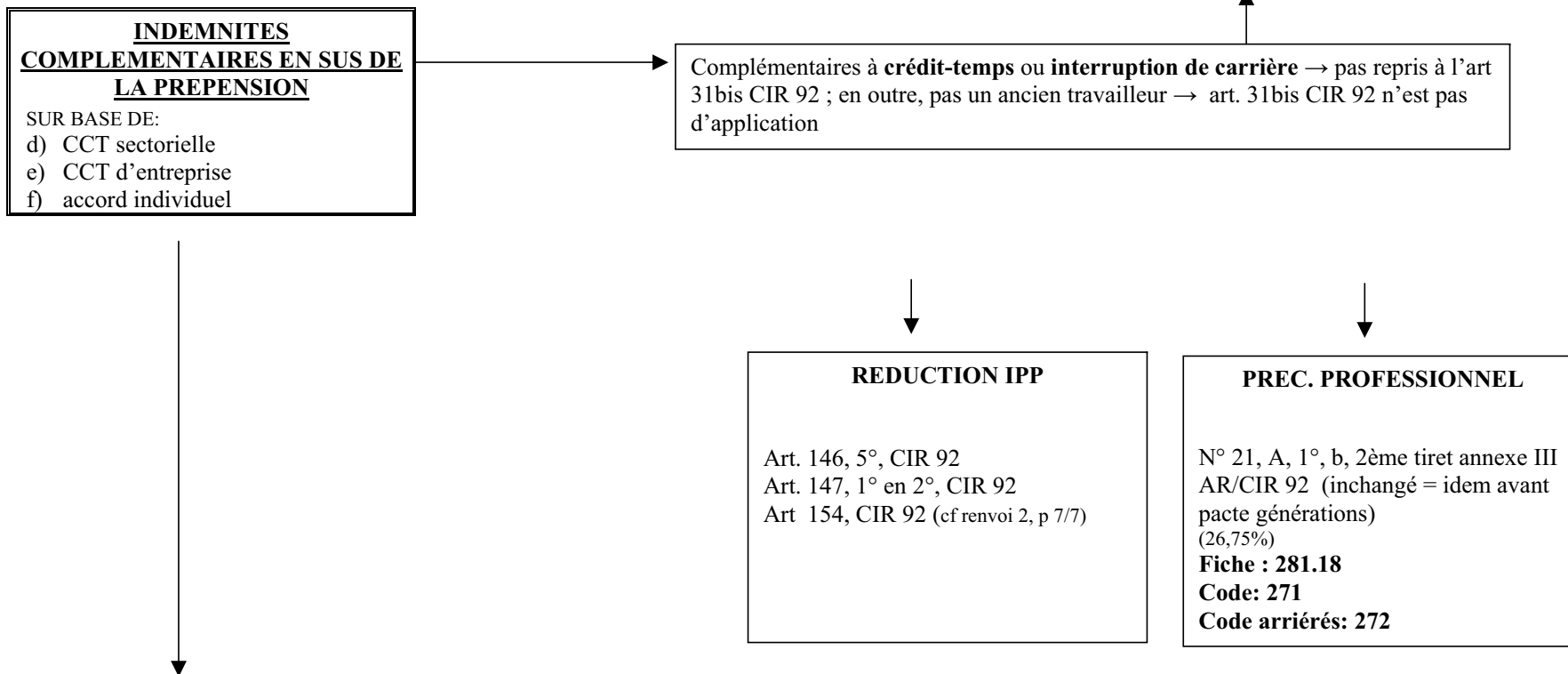
II. CANADA DRY – DEPART ANTICIPE

Situation sur base PL AIP v. 28.03.2007 ex d'imp 2008 (rev 2007) 4/7

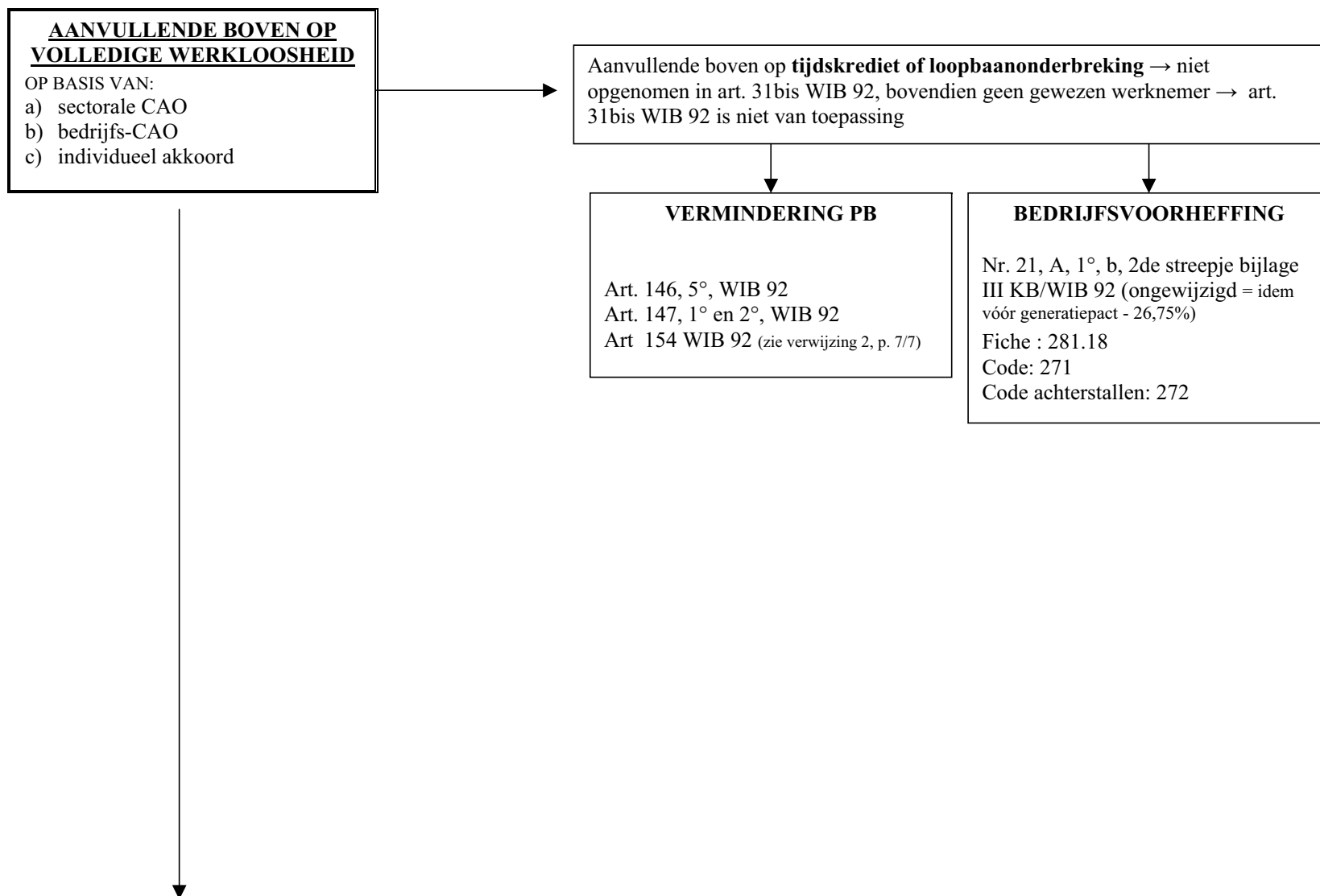


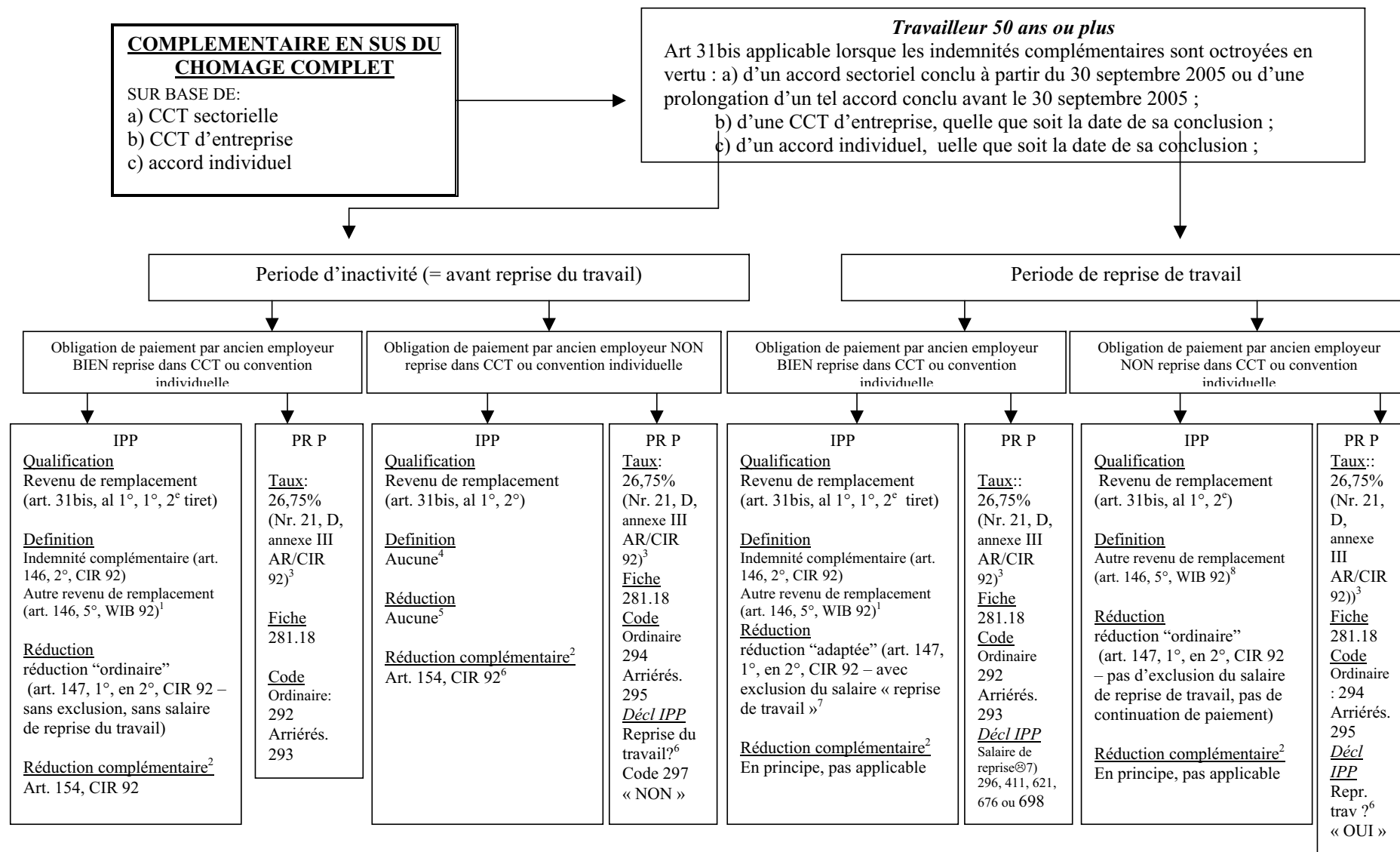
II. CANADA DRY – VERVROEGDE UITTREDING (wijzigingen in blauwe kader)

Situation sur base PL AIP v. 28.03.2007 ex d'imp 2008 (rev 2007) 5/7

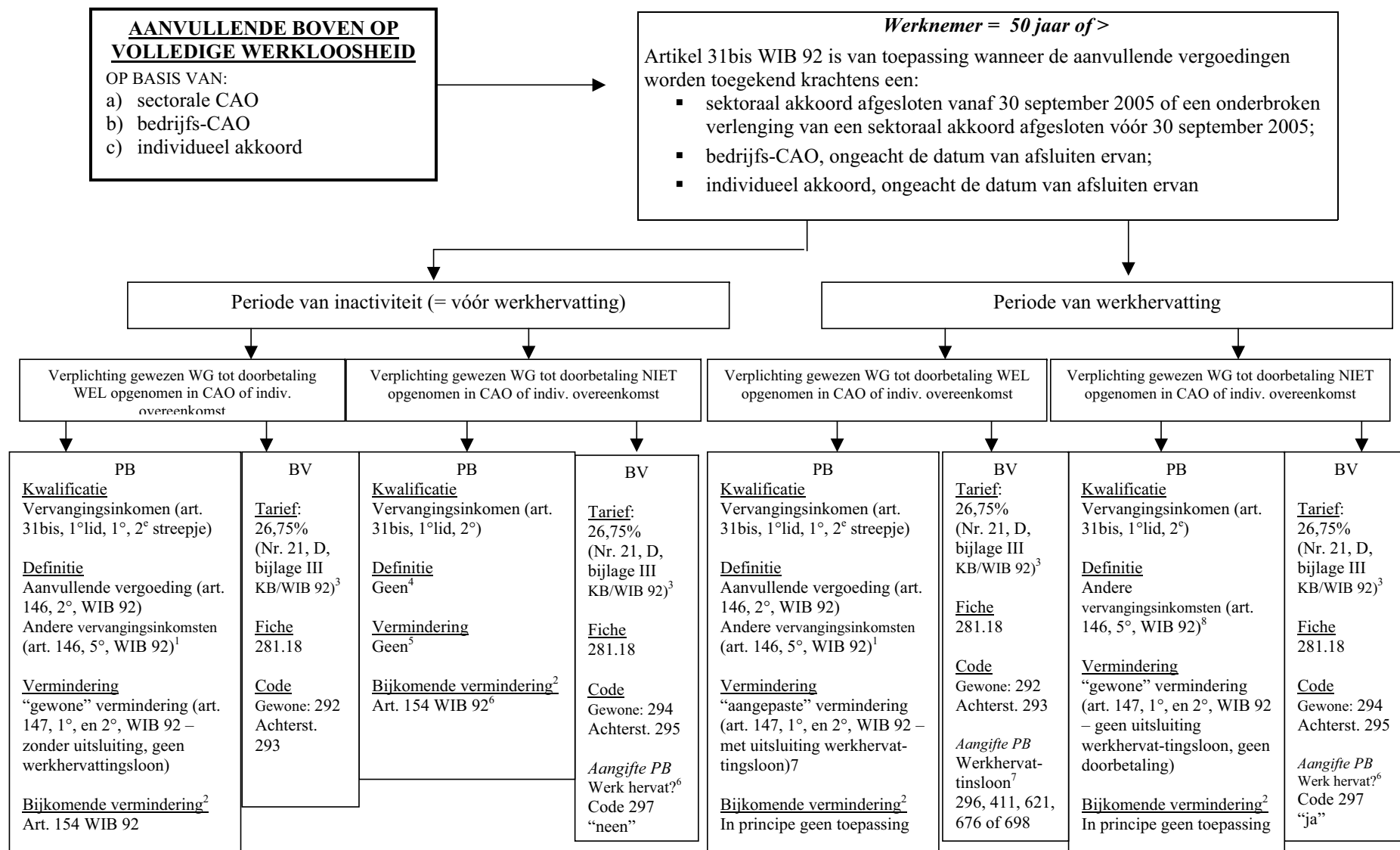


Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2008 (inkomsten 2007) 5/7





Renvois: voir p. 6/6



Verwijzingen : zie blz. 6/6

Situation sur base PL AIP v. 28.03.2007 ex d'imp 2008 (rev 2007) 7/7

¹ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut ni le 2° de cet article, ni l'art. 31bis, al 1°, 1°, CIR 92 du concept "autres revenus de remplacement ».

² L'art. 154, §1^{er}, §2, 1° et §3, al 1^{er}, 2°, 1^{er} tiret, al. 2 à 5, CIR 92 traite des "pensions et revenus de remplacement" et n'exclut donc aucune catégorie de revenus de remplacement. Cet art. est toutefois uniquement d'application pour autant que le revenu net total soit constitué **uniquement** de pensions ou de revenus de remplacement et que le montant total de ces revenus n'excède pas le montant maximum des allocations légales de chômage, supplément d'ancienneté pour chômeurs agés non compris. En cas de reprise du travail, n'est donc en principe pas applicable.

³ Applicable à partir du 1er janvier 2007 sur toutes les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, CIR92. Le taux de 26,75 % est déjà appliqué aux revenus de remplacement visés au n° 21, A, b, 2^{ème} tiret, Ann. III, AR/CIR 92. Mesure simple qui évite en outre les difficultés d'interprétation. En outre les indemnités complémentaires sont explicitement exclues du n° 22 (allocations de chômage).

⁴ L'art. 146, CIR92 ne renvoie pas à l'art. 31bis, CIR92, al. 1^{er}, 2°, CIR92. En outre, l'art 146, 5°, CIR92 exclut explicitement l'art 31bis, al 1^{er}, 2°, CIR92 de la notion de « autres revenus de remplacement » à p. du 1.1.2007 (art. [32, 2°,] de la loi portant exécution de l'AIP pour la période 2007-2008), en l'absence de reprise du travail

⁵ Les réductions mentionnées à l'art. 147, 1° et 2°, CIR92, valent uniquement pour les pensions et « autres revenus de remplacement ». Les indemnités complémentaires visées ici ne sont pas considérées comme des « autres revenus de remplacement » (cf renvoi 4). On ne peut donc pas accorder de réduction « ordinaire » (cf toutefois le renvoi 2).

⁶ Pour vérifier si le contribuable a droit ou non à une réduction d'impôt, il est nécessaire de savoir s'il a repris ou non le travail. A cette fin, il devra cocher les cases 1297 et 2297 (oui ou non).

⁷ En cas de continuation du paiement des indemnités complémentaires visées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, CIR 92, en cas de reprise du travail, la réduction d'impôt ne sera pas « rabotée » en raison de cette reprise de travail. C'est pour cela que lors du calcul de la réduction, le « salaire de reprise » sera exclu du dénominateur. Pour cela, le contribuable doit mentionner le montant du revenu résultant de la reprise du travail, suivant sa nature, aux codes 296, 411, 621, 676 ou 698.

Comment procéder exactement et ce qu'il faut entendre par « rémunérations de reprise du travail » sera explicité dans la déclaration à l'IPP et la notice explicative.

⁸ L'art. 146, 5°, CIR 92 n'exclut que les indemnités complémentaires mentionnées à l'art. 31bis, al. 1^{er}, 2°, CIR 92 en cas de non reprise du travail. Dans ce cas, il y a bien reprise du travail et la définition d' « autres revenus de remplacement » s'applique donc.

Toestand op basis WO IPA versie 28.3.2007 – aanslagjaar 2008 (inkomsten 2007) 7/7

- ¹ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit noch het 2° van dat artikel, noch art. 31bis, 1° lid, 1°, WIB 92 uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” uit.
- ² Art. 154, §1, §2, 1°, en §3, 1° lid, 1°, 2°, 1° streepje, 2° lid tot 5^{de} lid, WIB 92 handelt over “pensioen en vervangingsinkomsten” en sluit dus geen enkele categorie van vervangingsinkomsten uit. Dit artikel is evenwel enkel van toepassing voor zover het totale netto-inkomen **uitsluitend** bestaat uit pensioenen of vervangingsinkomsten en het totale bedrag van die inkomsten niet hoger is dan het maximumbedrag van de wettelijke werkloosheidsuitkering, de anciënniteitstoeslag voor oudere werklozen niet inbegrepen.
In geval van werkhervatting kan deze belastingvrijstelling dus in principe niet van toepassing zijn.
- ³ Met ingang van 1 januari 2007 van toepassing op alle aanvullende vergoedingen vermeld in art. 31bis WIB 92. Het tarief van 26,75% wordt reeds toegepast op vervangingsinkomsten vermeld in nr. 21, A, 1°, b, 2^{de} streepje, bijlage III KBWIB 92. Eenvoudige maatregel, vermijdt bovendien alle interpretatiemoeilijkheden. Tevens worden de aanvullende vergoedingen expliciet uitgesloten uit nr. 22 (werkloosheidsuitkeringen).
- ⁴ Art. 146, 2°, WIB 92 verwijst niet naar art. 31bis WIB 92, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92. Bovendien sluit art. 146, 5°, WIB 92 met ingang van 1 januari 2007 (art. [32, 2°.] van de wet houdende uitvoering van het IPA voor de periode 2007-2008) het art. 31bis, 1^{ste} lid, 2°, WIB 92 expliciet uit het begrip “andere vervangingsinkomsten” bij gebrek aan werkhervatting.
- ⁵ De verminderingen, vermeld in art. 147, 1° en 2°, WIB 92, gelden enkel voor pensioenen en “andere vervangingsinkomsten”. De hier bedoelde aanvullende vergoedingen worden niet als “andere vervangingsinkomsten” aangemerkt (zie verwijzing 4). Er kan bijgevolg geen (gewone) belastingvermindering worden toegekend (zie evenwel verwijzing 2).
- ⁶ Om na te gaan of belastingplichtige al dan niet recht heeft op een belastingvermindering is het noodzakelijk te weten of hij het werk heeft hervat. Daartoe dient belastingplichtige in de respectieve codes 1297 en 2297 het vakje ja of neen aan te kruisen.
- ⁷ Bij doorbetaling van in art. 31bis, eerste lid, 1°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen in geval van werkhervatting, zal de belastingvermindering **niet** worden afgebouwd ingevolge die werkhervatting. Daarom zal bij de berekening van de vermindering het “werkhervattingsloon” uit de noemer worden gehaald. Daartoe moet belastingplichtige het bedrag van het inkomen uit de werkhervatting, naar gelang de aard ervan, in de respectieve codes 296, 411, 621, 676 of 698 invullen.
Hoe dit precies moet gebeuren en wat fiscaal onder “werkhervattingsloon” moet worden verstaan, wordt in de aangifte PB en erbij horende toelichting verduidelijkt.
- ⁸ Art. 146, 5°, WIB 92 sluit enkel de in art. 31bis, 1° lid, 2°, WIB 92 vermelde aanvullende vergoedingen uit bij gebrek aan werkhervatting. In dit geval is er wel werkhervatting zodat ter zake de definitie “andere vervangingsinkomsten” geldt.