

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

7 mai 2013

**PROJET DE LOI**  
portant des dispositions fiscales  
et financières et des dispositions  
relatives au développement durable

AMENDEMENTS

N° 15 DE MME **WOUTERS**

Art. 7

**Remplacer l'alinéa 3 par ce qui suit:**

*“L'article 3, 3°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2014.”*

JUSTIFICATION

Il ressort de l'amendement n° 3 que le but n'est pas que l'article 7, alinéa 3, règle l'entrée en vigueur de la modification de la définition des PME pour les Young Innovative Company's. Pour cette raison, l'amendement n° 7 est retiré.

Il n'en demeure pas moins que l'entrée en vigueur de l'article 3, 3°, du projet de loi doit encore être réglée explicitement. Sinon, cette disposition entrerait en vigueur le dixième jour suivant sa publication au *Moniteur belge*.

Documents précédents:

Doc 53 **2756/ (2012/2013)**:

- 001: Projet de loi.
- 002: Avis du Conseil d'État.
- 003: Amendements.

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 mei 2013

**WETSONTWERP**  
houdende fiscale en financiële  
bepalingen en bepalingen  
betreffende de duurzame ontwikkeling

AMENDEMENTEN

Nr. 15 VAN MEVROUW **WOUTERS**

Art. 7

**Het derde lid vervangen als volgt:**

*“Artikel 3, 3°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2014.”*

VERANTWOORDING

Uit het amendement nr. 3 blijkt dat het niet de bedoeling is dat artikel 7, derde lid, de inwerkingtreding regelt van de gewijzigde KMO-definitie voor Young Innovative Company's. Om die reden wordt amendement nr. 7 ingetrokken.

Dit neemt niet weg dat de inwerkingtreding van artikel 3, 3°, van het wetsontwerp nog steeds uitdrukkelijk moet worden geregeld. Zo niet, zou deze bepaling in werking treden op de tiende dag na de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Voorgaande documenten:

Doc 53 **2756/ (2012/2013)**:

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Advies van de Raad van State.
- 003: Amendementen.

La loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions diverses a remplacé, dans plusieurs articles, la référence à l'article 15, § 1<sup>er</sup>, du Code des sociétés, par la référence à l'article 15 dudit Code. La disposition relative aux Young Innovative Companies, qui renvoie également à l'article 15, § 1<sup>er</sup>, du Code des sociétés, a été omise. Le projet de loi à l'examen corrige cette lacune. Or, les modifications similaires antérieurement reprises aux articles 44 à 48 de la loi du 22 décembre 2009 ont été rattachées à un exercice d'imposition (article 50 de la loi du 22 décembre 2009). C'est en effet cette manière de procéder qui est correcte. Dans le cadre de l'impôt des sociétés, la période imposable coïncide en effet avec l'exercice comptable afférent à l'exercice d'imposition (article 201 AR/CIR92). On sait également d'emblée quels comptes annuels et critères consolidés doivent être retenus pour les sociétés qui tiennent une comptabilité à cheval sur deux années.

## N° 16 DE MME WOUTERS

### Art. 9

#### Apporter les modifications suivantes:

#### 1) avant le 1<sup>o</sup>, insérer un 1<sup>o</sup> (nouveau) rédigé comme suit:

*“1<sup>o</sup> dans le § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 24<sup>o</sup>, les mots “2 200 euros” sont remplacés par les mots “2 695 euros” et les mots “à la cotisation spéciale prévue à “sont remplacés par les mots “à la cotisation spéciale et à la cotisation de solidarité prévues à””;*

#### 2) renuméroter les “1<sup>o</sup>” et “2<sup>o</sup>” en “2<sup>o</sup>” et “3<sup>o</sup>”.”

### JUSTIFICATION

L'article 75 de la loi-programme du 27 décembre 2012 a porté “les avantages non récurrents liés aux résultats”, également appelés bonus salarial, de 2 488 euros à 3 100 euros. Une cotisation de solidarité de 13,07 % a également été instaurée sur ces avantages à charge des travailleurs. En fait, le bonus salarial n'a été majoré qu'à concurrence de 2 675 euros. Le gouvernement a toutefois oublié d'exonérer l'augmentation sur le plan fiscal, de sorte que pratiquement la moitié de ces 207 euros va encore au fisc. L'augmentation ne rapporte donc qu'une petite centaine d'euros net au travailleur.

En réponse à mes questions orales, la ministre de l'Emploi, Mme Monica De Coninck<sup>1</sup>, et la ministre des Affaires sociales, Mme Laurette Onkelinx<sup>2</sup>, considèrent qu'il est juste que la cotisation spéciale et la cotisation de solidarité dues respectivement par les employeurs et les travailleurs ne permettent pas de constituer des droits sociaux dès lors que le bonus

<sup>1</sup> Quest. or. n° 15288, Veerle Wouters, 19 février 2013, *Compte rendu intégral*, Chambre, 2012-13, n° CRIV 53 COM 670, 15.

<sup>2</sup> Quest. or. n° 15289, Veerle Wouters, 23 avril 2013, *Compte rendu intégral*, Chambre, 2012-13, n° CRIV 53 COM 721, 3.

Bij de wet van 22 december 2009 houdende diverse bepalingen werd de verwijzing in meerdere artikelen naar artikel 15, § 1 W.Venn. vervangen door de verwijzing naar artikel 15 van voormeld wetboek. De bepaling voor Young Innovative Company's, die eveneens verwijst naar artikel 15, § 1 W. Venn., werd over het hoofd gezien. Bij dit wetsontwerp wordt dit rechtgezet. De gelijkaardige wijzigingen eerder opgenomen in de artikelen 44 tot 48 van de wet van 22 december 2009 werden echter verbonden aan een aanslagjaar (artikel 50 van de wet van 22 december 2009). Dit laatste is inderdaad de correcte werkwijze. Immers het belastbaar tijdperk in de vennootschapsbelasting valt samen met het boekjaar waaraan het aanslagjaar wordt verbonden (artikel 201 KB/WIB92). Meteen is ook duidelijk welke jaarrekening en geconsolideerde criteria in aanmerking moeten worden genomen door de vennootschappen die een boekhouding te paard voeren.

## Nr. 16 VAN MEVROUW WOUTERS

### Art. 9

#### De volgende wijzigingen aanbrengen:

#### “1) vóór het 1<sup>o</sup>, een nieuw 1<sup>o</sup> invoegen, luidende:

*“1<sup>o</sup> in paragraaf 1, eerste lid, 24<sup>o</sup> worden de woorden “2 200 euro” vervangen door de woorden “2 695 euro” en worden de woorden “en de solidariteitsbijdrage” ingevoegd tussen de woorden “aan de bijzondere bijdrage” en de woorden “bepaald in”;*

#### 2) het “1<sup>o</sup>” en “2<sup>o</sup>” hernoemen respectievelijk als “2<sup>o</sup>” en “3<sup>o</sup>”.”

### VERANTWOORDING

Bij artikel 75 van de programmawet van 27 december 2012 werden de “niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen”, ook loonbonus genoemd, verhoogd van 2 488 euro naar 3 100 euro. Tevens werd op deze voordelen een solidariteitsbijdrage van 13,07 % ingevoerd ten laste van de werknemers. In feite gaat het dus maar om een verhoging tot 2 695 euro. Fiscaal is de regering echter ‘vergeten’ de verhoging vrij te stellen zodat van 207 euro bijna de helft nog eens naar de fiscus gaat. De verhoging levert een werknemer dus een kleine 100 euro netto op.

In antwoord op mijn mondelinge vragen vinden de minister van Werk, Monica De Coninck<sup>1</sup>, en de minister van Sociale Zaken, Laurette Onkelinx<sup>2</sup>, het billijk dat de bijzondere bijdrage en solidariteitsbijdrage respectievelijk verschuldigd door de werkgevers en werknemers geen sociale rechten opbouwen omdat de loonbonus een fiscale gunstmaatregel betreft en

<sup>1</sup> Mond. vr. nr. 15288, Veerle Wouters, 19 februari 2013, *Integraal Verslag*, Kamer, 2012-13, nr. CRIV 53 COM 670, 15.

<sup>2</sup> Mond. vr. nr. 15289, Veerle Wouters, 23 april 2013, *Integraal Verslag*, Kamer, 2012-13, nr. CRIV 53 COM 721, 3.

salarial constitue une faveur fiscale et se situe en dehors de la norme salariale. Selon cette logique, l'exonération fiscale devrait être portée au montant brut de 3 100 euros diminué de la cotisation de solidarité de 13,07 %. Les travailleurs peuvent par conséquent bénéficier chez un employeur d'un bonus salarial imposable maximum de 2 695 euros (arrondis).

Grâce au bonus salarial, le gouvernement a offert aux partenaires sociaux une solution élégante au blocage des salaires, étant donné que le bonus salarial est octroyé en dehors de la norme salariale. L'augmentation du bonus salarial brut à 3 100 euros rapporte donc une petite centaine d'euros net au travailleur, tandis que plus de 700 euros d'impôts sont prélevés. Si l'on veut que l'augmentation du bonus salarial ait encore une quelconque utilité, il faut exonérer fiscalement la totalité du bonus salarial.

## N° 17 DE MME WOUTERS

Art. 11/1 (*nouveau*)

### Insérer un article 11/1 rédigé comme suit:

*“Art. 11/1. Dans l'article 178, § 6, du même Code, inséré en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2008, les mots:*

*1° “septembre 2007 (105,71)” sont remplacés par les mots “novembre 2012”;*

*2° “mois de septembre de l'année” sont remplacés par les mots “mois de novembre de l'année”;*

*3° “mois de septembre 2007” sont remplacés par les mots “mois de novembre 2012”.*

### JUSTIFICATION

Le montant augmenté de 3 100 euros du bonus salarial brut a été rattaché à un indice plus récent par la loi-programme du 27 décembre 2012. Pour la perception des cotisations sociales, le bonus salarial est rattaché à l'indice santé du mois de novembre 2012 au lieu de septembre 2007. À partir du 1er janvier 2013, ce montant est adapté le 1er janvier de chaque année conformément à la formule suivante: le montant de base est multiplié par l'indice santé du mois de novembre (au lieu de septembre) de l'année précédant celle durant laquelle le nouveau montant sera applicable et divisé par l'indice santé du mois de novembre 2012 (au lieu de septembre 2007). Le montant ainsi obtenu est arrondi à l'euro supérieur.

Afin de conserver une même indexation sur les plans social et fiscal, nous alignons à nouveau l'indexation du montant exonéré fiscalement sur le calcul du coefficient d'indexation en vertu de l'article 38, § 3<sup>novies</sup>, alinéa 4, de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés.

buiten de loonnorm valt. In deze logica zou dus de fiscale vrijstelling moeten worden opgetrokken tot het bruto bedrag van 3 100 euro verminderd met de solidariteitsbijdrage van 13,07 %. Werknemers kunnen bij één werkgever bijgevolg een maximum belastbare loonbonus van 2 695 euro (afgerond) bekomen.

Met de loonbonus bood de federale regering aan de sociale partners aanvankelijk een galante uitweg voor de loonstop omdat de loonbonus wordt toegekend buiten de loonnorm. De verhoging van de bruto loonbonus tot 3 100 euro levert een werknemer dus een kleine 100 euro netto op. Daarentegen staan meer dan 700 euro 'belastingen'. Wil de verhoging van de loonbonus nog enig nut hebben, dan moet de gehele loonbonus fiscaal worden vrijgesteld.

## Nr. 17 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 11/1 (*nieuw*)

### Een artikel 11/1 invoegen, luidend als volgt:

*“Art. 11/1. In artikel 178, § 6, van hetzelfde wetboek, laatstelijk ingevoegd bij de wet van 22 december 2008, worden de woorden:*

*1/ “september 2007 (105,71)” vervangen door de woorden “november 2012”;*

*2/ “maand september van het jaar” vervangen door de woorden “maand november van het jaar” en;*

*3/ “maand september 2007” vervangen door de woorden “maand november 2012”.*

### VERANTWOORDING

Het verhoogde bedrag van 3 100 euro van de bruto loonbonus werd bij de programmawet van 27 december 2012 gekoppeld aan een recentere index. Voor de heffing van de sociale bijdragen wordt de loonbonus gekoppeld aan de gezondheidsindex van de maand november 2012 in plaats van september 2007. Vanaf 1 januari 2013 wordt dit bedrag jaarlijks op 1 januari aangepast volgens de volgende formule: het basisbedrag wordt vermenigvuldigd met de gezondheidsindex van de maand november (in plaats van september) van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin het nieuwe bedrag van toepassing zal zijn, en gedeeld door de gezondheidsindex van de maand november 2012 (in plaats van september 2007). Het aldus berekende bedrag wordt op de hogere euro afgerond.

Om een gelijke indexering op sociaal en fiscaal vlak te behouden wordt de indexering van het fiscaal vrijgestelde bedrag terug afgestemd op de berekening van indexatiecoëfficiënt volgens artikel 38, § 3<sup>novies</sup>, vierde lid, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers.

## N° 18 DE MME WOUTERS

Art. 22

**Dans l'alinéa 2, remplacer les mots "articles 8 à 11" par les mots "articles 8 à 11/1".**

## JUSTIFICATION

L'augmentation, dans la législation sociale, des avantages non récurrents liés aux résultats est entrée en vigueur le 1er janvier 2013 (art. 76 de la Loi-programme du 27 décembre 2012). Dès lors que le législateur a oublié d'augmenter simultanément l'exonération fiscale de ces avantages, nous optons pour une entrée en vigueur simultanée à celle retenue en matière sociale.

## N° 19 DE MME WOUTERS

Art. 45

**Dans le 4° a) proposé, supprimer les mots "pour autant que ces organismes n'ont pas pour but la recherche systématique du profit, les bénéficiaires éventuels ne devant jamais être distribués mais devant être affectés au maintien ou à l'amélioration des prestations précitées".**

## JUSTIFICATION

En raison du principe de neutralité qui s'applique à la TVA, les opérations de TVA doivent être traitées avec neutralité en termes d'exemption ou de taux sans considération pour la qualité du prestataire.

En matière d'enseignement, le fait d'ajouter que le contribuable ne peut avoir de but lucratif ni ne peut distribuer des bénéfices introduit une distinction injustifiée en fonction de la qualité du contribuable. Dans la pratique, l'enseignement des langues, par exemple, est assuré tant par des organismes de droit public, dans l'enseignement libre, que par des ASBL en tant qu'entreprises commerciales. Dans ce dernier cas, seules ces dernières devraient facturer de la TVA pour les mêmes prestations.

Dans le passé déjà, l'administration a reconnu que cette distinction entraînait des distorsions de concurrence. C'est pourquoi il a été décidé que l'exemption visée à l'art. 44, § 2, 4° du Code de la TVA peut être étendue à tout enseignement des langues, sans considération de la forme juridique du prestataire, de l'intensité des prestations données et de leur intégration dans un cycle normal de cours.<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Q. et R., Chambre, 1993-94, n° 115, 12155 (q. n° 1151, gol, 24 juin 1994), Revue TVA, 111, 1250.

## Nr. 18 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 22

**In het tweede lid, de woorden "artikelen 8 tot 11" vervangen door de woorden "artikelen 8 tot 11/1".**

## VERANTWOORDING

De verhoging in de sociale wetgeving van de niet-recurrente resultaatsgebonden voordelen trad in werking op 1 januari 2013 (artikel 76 van de programmawet van 27 december 2012). Doordat de wetgever vergeten was gelijktijdig de fiscale vrijstelling van deze voordelen te verhogen, wordt gekozen voor een gelijke inwerkingtreding, zoals in sociale zaken.

## Nr. 19 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 45

**In het voorgestelde punt 4°, a), de woorden "voor zover voorgenoemde lichamen niet systematisch het maken van winst beogen en eventuele winsten niet worden uitgekeerd maar worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de voornoemde diensten" doen vervallen.**

## VERANTWOORDING

Ingevolge het neutraliteitsbeginsel dat geldt in de btw, dienen btw-handelingen ongeacht de hoedanigheid van de verstrekker neutraal te worden benaderd op het vlak van vrijstellingen of tarief.

Inzake onderwijs wordt door de toevoeging dat de belastingplichtige geen winstoogmerk mag beogen noch winsten mag uitkeren, een onterecht onderscheid ingevoerd naargelang de hoedanigheid van de belastingplichtige. In praktijk wordt bijvoorbeeld taalonderwijs zowel aangeboden door publiekrechtelijke lichamen, in het vrij onderwijs als door vzw's als commerciële ondernemingen. In dit laatste geval zouden enkel deze laatste btw moeten aanrekenen voor dezelfde diensten.

Reeds eerder erkende de administratie dit onderscheid als concurrentieverstorend. Om die reden werd beslist dat de vrijstelling beoogd in artikel 44, § 2, 4°, van het Btw-Wetboek kan worden uitgebreid tot iedere vorm van taalonderwijs ongeacht de juridische vorm van de dienstverrichter, de hoeveelheid en de frequentie van de gegeven lessen of hun inpassing in een normale lescyclus.<sup>3</sup>

<sup>3</sup> Vr. en Antw., Kamer, 1993-94, nr. 115, 12155 (vr. nr. 1151, Gol, 24 juni 1994), Btw-Revue, afl. 111, 1250.

L'introduction de l'article 45 du projet de loi annule cette décision administrative antérieure et relance la distorsion de concurrence. Nous voulons rétablir la neutralité de la TVA, sans considération de la qualité de l'assujetti à la TVA.

Met de invoering van artikel 45 van het wetsontwerp wordt deze eerdere administratieve beslissing ongedaan gemaakt en herleeft de concurrentieverstoring. Het amendement herstelt de neutraliteit van de btw ongeacht de hoedanigheid van de btw-plichtige.

Veerle WOUTERS (N-VA)