

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 janvier 2014

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992
en ce qui concerne l'imposition distincte**

(déposée par Mme Veerle Wouters)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 januari 2014

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat de afzonderlijke aanslag betreft**

(ingediend door mevrouw Veerle Wouters)

RÉSUMÉ

Les revenus tels que les indemnités de préavis, les bénéfices et profits d'une activité professionnelle antérieure sont imposés distinctement au taux moyen afférent aux revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale.

Cette proposition de loi vise à faire en sorte que "la dernière année antérieure" renvoie à l'année pendant laquelle le contribuable a perçu "des revenus professionnels imposables pendant douze mois" plutôt qu'à l'année au cours de laquelle il a eu "une activité professionnelle normale". Il est ainsi précisé que le tarif spécial est également d'application lorsque le contribuable était au chômage ou a été admis à la retraite au cours de la période imposable antérieure.

SAMENVATTING

Inkomsten zoals opzegvergoedingen, winsten en baten uit een vorige beroepswerkzaamheid worden afzonderlijk belast tegen de gemiddelde aanslagvoet van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid had.

Dit wetsvoorstel laat het "laatste vorige jaar" verwijzen naar het jaar waarin de belastingplichtige "twaalf maanden belastbare beroepsinkomsten" heeft gehad in plaats van het jaar waarin hij "een normale beroepswerkzaamheid" heeft gehad. Zo wordt verduidelijkt dat het afzonderlijk tarief ook van toepassing is indien de belastingplichtige in het vorige belastbare tijdperk werkloos was of met pensioen is gegaan.

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

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
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
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les indemnités de préavis, les arriérés, les bénéfices et profits d'une activité professionnelle antérieure, les indemnités CECA ou les indemnités versées par le Fonds de fermeture des entreprises (FFE) à des travailleurs licenciés et les indemnités de reclassement sont d'une nature particulière. Pour freiner la progressivité de l'impôt des personnes physiques, ceux-ci sont généralement imposés distinctement au taux moyen de la dernière année au cours de laquelle le travailleur a eu une activité professionnelle normale.

Le commentaire administratif¹ précise depuis toujours que celle-ci est l'année au cours de laquelle le travailleur a eu pendant douze mois des revenus professionnels imposables. Une année au cours de laquelle une personne a été au chômage ou a bénéficié d'une pension était aussi acceptée par l'administration comme étant une année au cours de laquelle une activité professionnelle normale a eu lieu. Les allocations de chômage et les pensions sont en effet également des revenus professionnels, qui sont en outre moins taxés que les rémunérations.

Dans de tels cas, le taux moyen sera donc inférieur à celui qui s'appliquerait à une année de travail complète de 12 mois. Or, les chômeurs et les pensionnés n'exercent pas véritablement une activité professionnelle.

Dans un arrêt du 14 mars 2013, la Cour de cassation a jugé que l'année au cours de laquelle un contribuable a exercé une activité professionnelle pendant 3 mois et a reçu un revenu de remplacement pendant les 9 mois restants n'entrait pas en ligne de compte pour la détermination du taux moyen d'imposition. Il faut donc revenir à l'année au cours de laquelle le contribuable a travaillé pendant 12 mois.

Lorsque le ministre a été interpellé à ce sujet, le 15 mai 2013², le ministre des Finances a répondu qu'une modification de la loi était nécessaire pour que les dispositions plus favorables du commentaire administratif puissent être appliquées, et que l'on pouvait s'attendre à un projet de loi en ce sens.

¹ Article 171/324 Com.IR92.

² Question orale n° 17 576 de Mme Veerle Wouters, 15 mai 2013, Compte rendu intégral, Chambre, 2012-2013, n° 53, COM 746, p. 59.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Opzegvergoedingen, achterstallen, winsten en baten uit een vorige beroepswerkzaamheid, EGKS-vergoedingen of vergoedingen uitgekeerd door het Fonds Sluiting Ondernemingen (FSO) aan ontslagen werknemers, en inschakelingsvergoedingen hebben een uitzonderlijk karakter. Om de progressiviteit van de personenbelasting te remmen worden die in regel afzonderlijk belast aan het gemiddelde tarief van het laatste jaar waarin de werknemer een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad.

Sinds jaar en dag verduidelijkte de administratieve commentaar¹ dat dit het jaar is waarin de werknemer gedurende twaalf maanden belastbare beroepsinkomsten heeft behaald. Een jaar waarin iemand werkloos was of een pensioen genoot, aanvaardde de administratie ook als een jaar waarin een normale beroepswerkzaamheid plaatsvond. Werkloosheidsuitkeringen en pensioenen zijn immers ook beroepsinkomsten, die bovendien minder zwaar worden belast dan bezoldigingen.

Het gemiddelde tarief zal in deze gevallen dan ook lager zijn dan in een jaar waarin iemand 12 maanden heeft gewerkt. Wie werkloos of met pensioen is, oefent echter geen beroepswerkzaamheid uit.

In een arrest van 14 maart 2013 oordeelde het Hof van Cassatie dat het jaar waarin een belastingplichtige gedurende 3 maanden een beroepswerkzaamheid heeft uitgeoefend en de overige 9 maanden een vervangingsinkomen heeft verkregen, niet in aanmerking komt voor het bepalen van de gemiddelde aanslagvoet. Men moet dus teruggrijpen naar het jaar waarin de belastingplichtige 12 maanden heeft gewerkt.

Hierover geïnterpelleerd op 15 mei 2013², meende de minister van Financiën dat een wijziging van de wet zich opdringt om ze in overeenstemming te brengen met de gunstigere administratieve commentaar. Zijn administratie had zelfs al voorstellen bij zijn kabinet ingediend. Wij mochten ons aan een wetsontwerp verwachten.

¹ Art. 171/324 Com.IB92.

² Mond. vr. nr. 17576, Veerle Wouters, 15 mei 2013, Integraal Verslag, Kamer, 2012-13, nr. 53 COM 746, 59.

Or, dans une circulaire du 13 novembre 2013³, l'administration revient sur sa position plus favorable. Désormais, les indemnités de départ et les autres indemnités mentionnées ci-avant seront imposées au taux moyen de l'année pendant laquelle le contribuable a travaillé normalement, c'est-à-dire à un taux indubitablement plus élevé.

De plus, le critère de l'“activité professionnelle normale” laisse une plus grande marge d'interprétation qu'une référence à des “revenus professionnels” perçus pendant “douze mois”. Le retour à la lettre de la loi n'entraîne pas, par conséquent, de simplification au niveau du contrôle administratif.

C'est pourquoi nous proposons de modifier la loi, de manière à ce que les indemnités de départ, les arriérés, *etc.* soient imposés distinctement au taux moyen en fonction de l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a perçu des revenus professionnels pendant douze mois.

In een circulaire van 13 november 2013³ heft de administratie haar gunstiger standpunt op. Voortaan zullen opzegvergoedingen en de andere hiervoor aangehaalde vergoedingen belast worden aan het gemiddelde tarief van het jaar waarin de werknemer normaal heeft gewerkt. Dat tarief ligt ongetwijfeld hoger.

Bovendien laat het criterium “een normale beroepswerkzaamheid” meer ruimte voor interpretatie dan een verwijzing naar “twaalf maanden beroepsinkomsten”. De terugkeer naar de letter van de wet, betekent bijgevolg geen vereenvoudiging voor de administratieve controle.

Om die redenen dient de wet te worden gewijzigd zodat opzegvergoedingen, achterstallen, enz., afzonderlijk worden belast aan het gemiddelde tarief met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatst vorige jaar waarin de belastingplichtige twaalf maanden belastbare beroepsinkomsten heeft gehad.

Veerle WOUTERS (N-VA)

³ Circulaire administrative n° Ci.RH.241/629.863 (AGFisc n° 46/2013) du 13 novembre 2013.

³ Administratieve Circulaire Ci.RH.241/629.863 (AAFisc. nr. 46/2013) dd. 13 november 2013.

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

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

Art. 2

Dans l'article 171, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 19 juin 2011, dans la phrase introductive, les mots "une activité professionnelle normale" sont remplacés par les mots "douze mois de revenus professionnels imposables".

Art. 3

La présente loi s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2014.

26 novembre 2013

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 171, 5° van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 juni 2011, worden in de inleidende zin de woorden "een normale beroepswerkzaamheid" vervangen door de woorden "twaalf maanden belastbare beroepsinkomsten".

Art. 3

Deze wet is van toepassing met ingang van aanslagjaar 2014.

26 november 2013

Veerle WOUTERS (N-VA)