

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 oktober 2016

WETSONTWERP
houdende diverse bepalingen

AMENDEMENTEN

ingediend in de commissie Financiën

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 60.111/3
VAN 12 OKTOBER 2016

Zie:

Doc 54 **2072/ (2015/2016):**
001: Wetsontwerp.

**TER VERVANGING VAN HET VROEGER RONDGEDEELDE
STUK**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 octobre 2016

PROJET DE LOI
portant des dispositions diverses

AMENDEMENTS

déposés en commission des Finances

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 60.111/3
DU 12 OCTOBRE 2016

Voir:

Doc 54 **2072/ (2015/2016):**
001: Projet de loi.

**EN REMPLACEMENT DU DOCUMENT DISTRIBUÉ
PRÉCÉDEMMENT**

Nr. 1 **VAN DE REGERING**Titel 12/1 (*nieuw*)**Een titel 12/1 invoegen, luidende:***“Titel 12/1. Flexi-jobarbeidsovereenkomst”.**De minister van Financiën,*

Johan VAN OVERTVELDT

N° 1 **DU GOUVERNEMENT**Titre 12/1 (*nouveau*)**Insérer un titre 12/1, rédigé comme suit:***“Titre 12/1. Contrat de travail flexi-job”.**Le ministre des Finances,*

Johan VAN OVERTVELDT

Nr. 2 VAN DE REGERING

Art. 95/1 (*nieuw*)

In de voornoemde titel 12/1 een artikel 95/1 invoegen, luidende:

“Art. 95/1. Artikel 38, § 1, eerste lid, 29°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 16 november 2015 en gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, wordt als volgt gewijzigd:

“29° de bezoldigingen betaald of toegekend in uitvoering van de flexi-jobarbeidsovereenkomst als bedoeld in artikel 3, 4°, van de wet van 16 november 2015 houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken, op voorwaarde dat deze daadwerkelijk zijn onderworpen aan de bijzondere bijdrage van 25 pct. bepaald in artikel 38, § 3sexdecies, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers;”.

VERANTWOORDING

Artikel 38, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de programmawet van 26 december 2015, stelt de bezoldigingen betaald of toegekend in uitvoering van de flexi-jobarbeidsovereenkomst vrij.

In een antwoord op de mondelinge vraag van de heer Roel Deseyn over “de interpretatie van het begrip flexiloon” (Nr. 10402) (CRIV 54 COM 398, blz. 7 en 8), heeft de minister van Financiën het volgende geantwoord:

Zoals ik reeds geantwoord heb op uw mondelinge vraag Nr. 9251 moet voor de omschrijving van die bezoldiging worden gekeken naar de sociale bepalingen die inderdaad duidelijk stellen dat enkel het flexiloon en het flexivakantiegeld daaronder vallen. Alle voordelen, op het sociale vlak, die uitgesloten zijn uit het loonbegrip vallen daar dus niet onder, met inbegrip van vergoedingen waarvoor een bijzondere bijdrage geldt, zoals voordelen met betrekking tot bedrijfsvoertuigen.

De verantwoording daarvoor is terug te vinden in de verwijzingen die worden vermeld in artikel 3, 2°, van de wet van 16 november 2015 houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken, zoals gewijzigd bij de programmawet van 26 december 2015.

N° 2 DU GOUVERNEMENT

Art. 95/1 (*nouveau*)

Dans le titre 12/1 précité, insérer un article 95/1 rédigé comme suit:

“Art. 95/1. L'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 16 novembre 2015 et modifié par la loi du 26 décembre 2015, est modifié comme suit:

“29° les rémunérations payées ou attribuées en exécution d'un contrat de travail flexi-job visé à l'article 3, 4°, de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale, à condition que celles-ci soient effectivement soumises à la cotisation spéciale de 25 p.c. prévue à l'article 38, § 3sexdecies, de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés;”.

JUSTIFICATION

Conformément à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi-programme du 26 décembre 2015, les rémunérations payées ou attribuées en exécution d'un contrat de travail flexi-job sont exonérées.

Dans une réponse à la question orale posée par monsieur Roel Deseyn sur “l'interprétation de la notion de flexisalaire” (n° 10402) (CRIV 54 COM 398, p. 7 et 8), le ministre des Finances a répondu ce qui suit:

Comme je l'ai déjà indiqué en réponse à la question orale n° 9251, la définition de ce type de salaire est régie par les dispositions sociales qui stipulent clairement que seuls le flexisalaire et le flexipécule de vacances bénéficient de l'exonération fiscale. Tous les avantages exclus de la notion de salaire ne sont pas concernés, et cela inclut aussi les indemnités soumises à une cotisation spéciale, tels que les véhicules de société.

La motivation figure dans le renvoi à l'article 3, 2°, de la loi du 16 novembre 2015 portant des dispositions diverses en matière sociale, modifié par la loi-programme du 26 décembre 2015.

Aangezien hierover echter onduidelijkheid bestaat wordt voorgesteld de bestaande tekst van artikel 38, § 1, eerste lid, 29°, aan te vullen met een expliciete verwijzing naar de bijzondere bijdrage van 25 pct. die op sociaal vlak verschuldigd is op het flexiloon en flexivakantiegeld.

Het spreekt dan ook voor zich dat indien aan de gestelde voorwaarde niet is voldaan, met name de onderworpenheid aan de bijzondere bijdrage van 25 pct, de fiscale regels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 onverminderd van toepassing blijven.

Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Puisqu'il existe à ce sujet une certaine confusion, il est proposé de compléter le texte existant de l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, avec un renvoi explicite à la cotisation spéciale de 25 p.c., qui est due sur le plan social sur le flexisalaire et le flexipécule de vacances.

Il est donc évident que si la condition imposée n'est pas remplie, notamment la soumission à la cotisation spéciale de 25 p.c., les règles fiscales du Code des impôts sur les revenus 1992 restent d'application telles quelles.

Il a été tenu compte de la remarque du Conseil d'État.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Nr. 3 VAN DE REGERING

Art. 95/2 (*nieuw*)

In de voornoemde titel 12/1 een artikel 95/2 invoegen, luidende:

“Art. 95/2. Artikel 95/1 is van toepassing op de bezoldigingen die in het kader van een flexi-jobarbeids-overeenkomst worden betaald of toegekend vanaf 1 oktober 2016.”.

VERANTWOORDING

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de nieuwe bepaling.

Er is niet echt sprake van retroactiviteit door het feit dat het amendement in principe niets ten gronde wijzigt aan de bestaande wetgeving. Het betreft slecht een verduidelijking op het vlak van de legistieke verwijzingen.

Er werd rekening gehouden met de opmerking van de Raad van State.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

N° 3 DU GOUVERNEMENT

Art. 95/2 (*nouveau*)

Dans le titre 12/1 précité, insérer un article 95/2 rédigé comme suit:

“Art. 95/2. L'article 95/1 est applicable aux rémunérations payées ou attribuées en exécution d'un contrat de travail flexi-job à partir du 1er octobre 2016.”.

JUSTIFICATION

Le présent article règle l'entrée en vigueur de la nouvelle disposition.

On ne peut pas vraiment parler de rétroactivité par le fait qu'en principe l'amendement ne change rien au fond de la législation existante. Il s'agit seulement d'une clarification au niveau des renvois légistiques.

Il a été tenu compte de la remarque du Conseil d'État.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Nr. 4 **VAN DE REGERING**Titel 12/2 (*nieuw*)**Een titel 12/2 invoegen, luidende:**

“Titel 12/2. Omvorming van het Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen (autonoom gemeentelijk havenbedrijf) tot naamloze vennootschap van publiek recht”.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

N° 4 **DU GOUVERNEMENT**Titre 12/2 (*nouveau*)**Insérer un titre 12/2 rédigé comme suit:**

“Titre 12/2. Transformation de la Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen (régie portuaire communale autonome d’Anvers) en société anonyme de droit public”.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Nr. 5 VAN DE REGERING

Art. 95/3 (nieuw)

In de voornoemde titel 12/2 een artikel 95/3 invoegen, luidende:

“Art. 95/3. In artikel 180, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wet van 21 december 2013, worden de woorden “de gemeentelijke autonome havenbedrijven van Antwerpen en Oostende, de naamloze vennootschap van publiek recht Havenbedrijf Gent” vervangen door de woorden “het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent”.

VERANTWOORDING

De aanpassing van artikel 180, 2°, WIB 92 is noodzakelijk geworden ingevolge de wijziging van de rechtsvorm van het ‘Havenbedrijf Antwerpen’ bij decreet van 17 juli 2015.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

N° 5 DU GOUVERNEMENT

Art. 95/3 (nouveau)

Dans le titre 12/2, insérer un article 95/3, rédigé comme suit:

“Art. 95/3. Dans l’article 180, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 27 décembre 2006 et modifié par la loi du 21 décembre 2013, les mots “les régies portuaires communales autonomes Anvers et Ostende, la société anonyme de droit public Havenbedrijf Gent” sont remplacés par les mots “la régie portuaire communale autonome d’Ostende, les sociétés anonymes de droit public Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent”.

JUSTIFICATION

L’adaptation de l’article 180, 2°, CIR 92 est rendue nécessaire à la suite de la transformation de la forme juridique du ‘Havenbedrijf Antwerpen’ portée par le décret du 17 juillet 2015.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Nr. 6 **VAN DE REGERING**Art. 95/4 (*nieuw*)

In de voornoemde titel 12/2 een artikel 95/4 invoegen, luidende:

“Art. 95/4. Artikel 95/3 heeft uitwerking vanaf de omvorming van het Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen tot naamloze vennootschap van publiek recht.”.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

N° 6 **DU GOUVERNEMENT**Art. 95/4 (*nouveau*)

Dans le titre 12/2 précité, insérer un article 95/4 rédigé comme suit:

“Art. 95/4. L'article 95/3 produit ses effets à partir de la date de transformation de la régie portuaire d'Anvers en une société anonyme de droit public.”.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 60.111/3
van 12 oktober 2016

avis 60.111/3
du 12 octobre 2016

over

sur

amendementen op een
wetsontwerp 'houdende
diverse bepalingen'

des amendements au projet de
loi 'portant des dispositions
diverses'

†LW-BHKONFEC-GABBBMR†

Op 13 september 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over amendementen op een wetsontwerp 'houdende diverse bepalingen'.

De amendementen zijn door de derde kamer onderzocht op 27 september 2016. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Johan PUT en Bruno PEETERS, assessoren, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo BAERT, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 12 oktober 2016.

*

Le 13 septembre 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur des amendements au projet de loi 'portant des dispositions diverses'.

Les amendements ont été examinés par la troisième chambre le 27 septembre 2016. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Johan PUT et Bruno PEETERS, assesseurs, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo BAERT, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 12 octobre 2016.

*

†LW-BHKÖNFFEC-GABBBMR†

Artikel 95/1 (nieuw)

In het ontworpen artikel 38, § 1, eerste lid, 29°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt naast naar artikel 3, 4°, van de wet van 16 november 2015 ‘houdende diverse bepalingen inzake sociale zaken’ ook verwezen naar artikel 16 van die wet. Die laatste verwijzing is zinloos vermits het om een wijzigende bepaling gaat. In plaats daarvan dient te worden gerefereerd aan artikel 38, § 3^{sexdecies}, van de wet van 29 juni 1981 ‘houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers’, dat bij het bewuste artikel is ingevoegd.

Artikel 95/2 (nieuw)

Luidens artikel 95/2 is artikel 95/1 van toepassing “op de bezoldigingen die in het kader van een flexi-jobarbeidsovereenkomst (...) ¹ worden betaald of toegekend vanaf 1 oktober 2016”.

Om terugwerkende kracht te vermijden en de werkgevers de kans te geven de belastingvrijstelling van hun werknemers alsnog veilig te stellen door te voldoen aan de nieuwe voorwaarde, zullen de ontworpen bepalingen voor het einde van het jaar aangenomen en bekendgemaakt moeten worden.

Een andere mogelijkheid bestaat erin de nieuwe regels pas van toepassing te maken op de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 januari 2017 (of nog later).

Indien er echter toch voor zou worden geopteerd om de nieuwe regels met terugwerkende kracht van toepassing te maken, dan zal daarvoor een deugdelijke verantwoording moeten kunnen worden gegeven. De niet-retroactiviteit van wetten is immers een waarborg ter voorkoming van rechtsonzekerheid. Die waarborg vereist dat de inhoud van het recht voorzienbaar en toegankelijk is, zodat de rechtzoekende in redelijke mate de gevolgen van een bepaalde handeling kan voorzien op het tijdstip dat die handeling wordt verricht. De terugwerkende kracht kan enkel worden verantwoord wanneer ze onontbeerlijk is voor de verwezenlijking van een doelstelling van algemeen belang. ²

*

¹ Het woord “die” is te schrappen in de Nederlandse tekst.

² Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof, zie o.m.: GwH 21 november 2013, nr. 158/2013, B.24.2; GwH 19 december 2013, nr. 172/2013, B.22; GwH 29 januari 2014, nr. 18/2014, B.10; GwH 9 oktober 2014, nr. 146/2014, B.10.1; GwH 22 januari 2015, nr. 1/2015, B.4; GwH 7 mei 2015, nr. 54/2015, B.12.

Article 95/1 (nouveau)

L'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, en projet, du Code des impôts sur les revenus 1992 fait référence, non seulement à l'article 3, 4°, de la loi du 16 novembre 2015 'portant des dispositions diverses en matière sociale', mais également à l'article 16 de cette loi. Dès lors qu'il s'agit d'une disposition modificative, cette dernière référence est dépourvue de sens. Il y a lieu de la remplacer par une référence à l'article 38, § 3^{sexdecies}, de la loi du 29 juin 1981 'établissant les principes généraux de la sécurité sociale pour les travailleurs salariés', qui a été inséré par l'article en question.

Article 95/2 (nouveau)

Selon l'article 95/2, l'article 95/1 est applicable « aux rémunérations payées ou attribuées en exécution d'un contrat de travail flexi-job ¹ à partir du 1^{er} octobre 2016 ».

Afin d'éviter la rétroactivité et permettre aux employeurs d'assurer encore l'exonération fiscale à leurs travailleurs en respectant la nouvelle condition, les dispositions en projet devront être adoptées et publiées avant la fin de l'année.

Une autre possibilité consiste à ne rendre les nouvelles règles applicables qu'aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2017 (ou encore plus tard).

Si l'on choisit néanmoins de faire rétroagir les nouvelles règles, il faudra pouvoir le justifier adéquatement. La non-rétroactivité des lois est en effet une garantie ayant pour but de prévenir l'insécurité juridique. Cette garantie exige que le contenu du droit soit prévisible et accessible, de sorte que le justiciable puisse prévoir, à un degré raisonnable, les conséquences d'un acte déterminé au moment où cet acte est accompli. La rétroactivité peut uniquement être justifiée lorsqu'elle est indispensable à la réalisation d'un objectif d'intérêt général ².

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT

¹ Dans le texte néerlandais, il y a lieu de supprimer le mot « die ».

² Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle, voir notamment : C.C., 21 novembre 2013, n° 158/2013, B.24.2 ; C.C., 19 décembre 2013, n° 172/2013, B.22 ; C.C., 29 janvier 2014, n° 18/2014, B.10 ; C.C., 9 octobre 2014, n° 146/2014, B.10.1 ; C.C., 22 janvier 2015, n° 1/2015, B.4 ; C.C., 7 mai 2015, n° 54/2015, B.12.