

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1997-1998

14 OKTOBER 1997

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 19, 3^obis, van de hypotheekwet van 16 december 1851

(Ingediend door mevrouw Van der Wildt)

TOELICHTING

Dit wetsvoorstel brengt twee correcties aan in artikel 19, 3^obis, van de hypotheekwet, dat het algemeen voorrecht van het loon der werknemers regelt.

1. Vooreerst beoogt het wetsvoorstel duidelijkheid te brengen met betrekking tot de draagwijdte van het voorrecht van artikel 19, 3^obis, ten aanzien van de bedrijfsvoorheffing. De jongste jaren heeft deze kwestie, die belangrijke gevolgen heeft voor de werknemers, aanleiding gegeven tot heel wat controverse.

Het huidig artikel 270, 6^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt dat de bedrijfsvoorheffing verschuldigd is door degenen die als curators in faillissementen, vereffenaars van gerechtelijke akkoorden, vereffenaars van vennootschappen of als personen die gelijkaardige functies uitoefenen, schuldvorderingen hebben te honoreren met de hoedanigheid van bezoldigingen als bedoeld in artikel 30 van hetzelfde wetboek. Die bepaling werd door de wet van 22 juli 1993 ingevoerd en heeft tot doel de stelling van curators en vereffenaars te counteren als zouden zij ingeval van vereffening, gerechtelijk akkoord en vereffening, geen belastingschuld hebben inzake bedrijfsvoorheffing, aangezien ze geen brutolonen uitbetalen, doch schuldvorderingen honoreren ten bedrage van het nettoloon (Gedr. St., Senaat, 1992-1993, nr. 762/1, blz. 9). Voortaan mag er echter geen twijfel over bestaan dat curators en vereffenaars

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1997-1998

14 OCTOBRE 1997

Proposition de loi modifiant l'article 19, 3^obis, de la loi hypothécaire du 16 décembre 1851

(Déposée par Mme Van der Wildt)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi apporte deux corrections à l'article 19, 3^obis, de la loi hypothécaire, qui règle le privilège général de la rémunération des travailleurs salariés.

1. Elle vise avant tout à faire la clarté sur la portée du privilège visé à l'article 19, 3^obis, en ce qui concerne le précompte professionnel. Depuis quelques années, cette question, qui a des conséquences importantes pour les travailleurs salariés, donne lieu à de nombreuses controverses.

L'actuel article 270, 6^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose que ceux qui, au titre de curateurs de faillites, liquidateurs de concordats judiciaires, liquidateurs de sociétés ou qui exercent des fonctions analogues sont tenus à honorer des créances ayant le caractère de rémunérations au sens de l'article 30 du même code, sont redevables du précompte professionnel. Cette disposition a été insérée par la loi du 22 juillet 1993 et vise à infirmer la thèse des curateurs et des liquidateurs selon laquelle, en cas de faillite, concordat judiciaire et mise en liquidation, ils n'auraient aucune dette en matière de précompte professionnel, étant donné qu'ils ne paient pas des rémunérations brutes, mais qu'ils honorent des créances à concurrence du montant net des rémunérations (doc. Sénat, 1992-1993, n^o 762/1, p. 9). Il ne peut donc subsister aucun doute quant au fait que les curateurs et liquidateurs qui paient des rémunéra-

die in dergelijke gevallen bezoldigingen uitbetalen, daarop bedrijfsvoorheffing dienen in te houden en door te storten.

Bij arrest van 23 mei 1996 besliste het Hof van Cassatie dat de curator de schuldvordering van de werknemer voor vorderingen ontstaan voor het faillissement moet berekenen op grond van het brutoloon, verminderd met de socialezekerheidsbijdrage van de werknemer en met de forfaitair berekende bedrijfsvoorheffing (Cass., 23 mei 1996, *R.W.*, 1996-1997, blz. 563). Deze forfaitaire bedrijfsvoorheffing bedraagt 27,25% (bijlage III, hoofdstuk II, afdeling 3, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) en dient te worden berekend op basis van de brutoloon verminderd met de verplichte socialezekerheidsbijdragen. Hiermee wees het Hof de berekeningsmethode van de curators af, waarbij eerst het nettobedrag wordt berekend dat de bevoorrechte schuldvordering vormt, om vervolgens op dat bedrag de bedrijfsvoorheffing van 27,25% in te houden en door te storten.

Hoewel de cassatierechtspraak ondersteuning verdient waar zij een einde maakt aan de dubbele berekening van de curators, zijn hiermee alle problemen nog niet opgelost. De curator moet de ingehouden bedrijfsvoorheffing slechts doorstorten aan de directe belastingen als de rang van het voorrecht van de belastingen het toestaat. Het voorrecht inzake bedrijfsvoorheffing heeft immers dezelfde rang als die vermeld in artikel 19, 4^oter, van de hypotheekwet (artikel 423, tweede lid, Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992). Dit brengt problemen met zich mee wanneer de werknemers het verschuldigde nettoloon uitbetaald krijgen, maar de bedrijfsvoorheffing niet aan de belastingadministratie kan worden betaald.

Het gevolg daarvan is dat voor de verrekening van bedrijfsvoorheffing met de belasting geen rekening kan worden gehouden met de bedragen die niet werden doorgestort.

De voorgestelde wijziging van artikel 19, 3^obis, van de hypotheekwet bepaalt uitdrukkelijk dat het daarin bedoelde algemeen voorrecht betrekking heeft op het belastbaar loon. Met het belastbaar loon wordt bedoeld het brutoloon, verminderd met de verplichte sociale inhoudingen. Dit zal tot gevolg hebben dat bij de uitbetaling van loonvorderingen van de werknemers, de curator steeds de daarop verschuldigde bedrijfsvoorheffing aan de directe belastingen moet doorstorten.

In de voorgestelde nieuwe formulering wordt tevens, naar analogie met artikel 90 van de faillissementswet, een correctie aangebracht in de verwijzing naar het begrip loon, zoals omschreven in de wet betreffende de bescherming van het loon der werknemers: het betreft de definitie van het begrip loon,

tions dans de tels cas doivent retenir et verser le précompte professionnel sur celles-ci.

Par arrêt du 23 mai 1996, la Cour de cassation a décidé que pour le calcul des créances du travailleur antérieures à la faillite, le curateur doit se baser sur la rémunération brute, diminuée de la cotisation de sécurité sociale du travailleur et du précompte professionnel calculé sur une base forfaitaire (Cass. 23 mai 1996, *R.W.*, 1996-1997, p. 563). Ce précompte professionnel forfaitaire est de 27,25% (annexe III, chapitre II, section 3, de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992) et doit être calculé sur la base des revenus bruts diminués des cotisations de sécurité sociale obligatoires. La Cour a ainsi rejeté le mode de calcul des curateurs qui consiste à d'abord calculer le montant net que représente la créance privilégiée, puis à retenir et à transférer le précompte professionnel de 27,25% sur ce montant.

Bien que la jurisprudence de cassation mérite d'être soutenue parce qu'elle met un terme au double calcul effectué par les curateurs, tous les problèmes ne sont pas résolus pour autant. Le curateur ne doit verser le précompte professionnel retenu aux contributions directes que si le rang du privilège des contributions directes le permet. En effet, le privilège en matière de précompte professionnel a le même rang que celui qui est visé à l'article 19, 4^oter, de la loi hypothécaire (article 423, deuxième alinéa, du Code des impôts sur les revenus 1992). Cela pose des problèmes lorsque le montant net dû est versé aux travailleurs, mais que le précompte professionnel ne peut pas être payé à l'administration fiscale.

Il s'ensuit que pour l'imputation du précompte professionnel sur l'impôt, on ne peut pas tenir compte des montants qui n'ont pas été transférés.

La modification qu'il est proposé d'apporter à l'article 19, 3^obis, de la loi hypothécaire prévoit explicitement que le privilège général qui y est visé concerne la rémunération imposable. Par rémunération imposable, on entend la rémunération brute diminuée des retenues sociales obligatoires. La conséquence en sera que, lors du paiement des créances salariales des travailleurs, le curateur devra toujours transférer aux contributions directes le précompte professionnel dû sur ce montant.

Par analogie avec l'article 90 de la loi sur les faillites, la nouvelle formulation proposée apporte également une correction à la référence à la notion de rémunération telle qu'elle est définie dans la loi concernant la protection de la rémunération des travailleurs: il s'agit de la définition de la notion de

zoals vermeld in het eerste lid van artikel 2 van die wet.

2. Vervolgens wordt in hetzelfde artikel 19, 3^obis, van de hypotheekwet een wijziging aangebracht om een jaarlijkse aanpassing van het grensbedrag van het algemeen voorrecht van het loon in te voeren. Dit grensbedrag werd door de wet van 13 januari 1997 op 300 000 frank gebracht. Diezelfde wet voerde toen al een nieuwe aanpassingsprocedure in: het tweede lid bepaalt dat het grensbedrag om de twee jaar door de Koning wordt aangepast, na advies van de Nationale Arbeidsraad.

Het grensbedrag is sedertdien echter ongewijzigd gebleven, ondanks de bewoordingen van de wet die wijzen op een verplichte tweejaarlijkse aanpassing (zie Kokelenberg, J., «Het voorrecht van de werknemers: anders en (misschien) beter», *R.W.*, 1977-1978, blz. 591-593). Op 7 mei 1985 adviseerde de Nationale Arbeidsraad, naar aanleiding van de aanpassing van bepaalde loongrenzen uit de arbeidsovereenkomstenwet van 3 juli 1978, om ook het loonbedrag vastgesteld bij artikel 19, 3^obis, van de hypotheekwet met eenzelfde coëfficiënt aan te passen (advies nr. 812 van de Nationale Arbeidsraad, 7 mei 1985).

De voorgestelde wijziging beoogt een automatische jaarlijkse aanpassing van de loongrens toe te passen. De loongrens zal voortaan worden gekoppeld aan de evolutie van het indexcijfer van de consumptieprijzen. Het nieuwe bedrag wordt in het *Belgisch Staatsblad* gepubliceerd en gaat in op 1 januari van het jaar dat volgt op dat van de aanpassing.

Francy VAN DER WILDT.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 19, 3^obis, van de hypotheekwet van 16 december 1851, ingevoegd door de wet van 12 april 1965 en gewijzigd door de wetten van 13 januari 1977 en 22 januari 1985, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in het eerste lid worden de woorden «het loon zoals bepaald in artikel 2» vervangen door de woor-

rémunération telle qu'elle figure au premier alinéa de l'article 2 de cette loi.

2. Il est ensuite proposé d'apporter au même article 19, 3^obis, de la loi hypothécaire une modification visant à instaurer une adaptation annuelle du plafond du privilège général de la rémunération. Ce plafond a été fixé à 300 000 francs par la loi du 13 janvier 1977. À l'époque déjà, cette même loi avait institué une nouvelle procédure d'adaptation: le deuxième alinéa dispose que le plafond est adapté tous les deux ans par le Roi, après avis du Conseil national du travail.

Depuis lors, le plafond est toutefois resté inchangé, bien que la loi précise qu'une adaptation bisannuelle est obligatoire (voir Kokelenberg, J., «*Het voorrecht van de werknemers: anders en (misschien) beter*», *R.W.*, 1977-1978, pp. 591-593). Le 7 mai 1985, le Conseil national du travail a recommandé, à l'occasion de l'adaptation de certains plafonds de rémunérations de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, d'adapter également le montant de la rémunération fixé par l'article 19, 3^obis, de la loi hypothécaire en appliquant un coefficient identique (avis n^o 812 du Conseil national du travail, 7 mai 1985).

La modification proposée vise à appliquer une adaptation annuelle automatique du plafond de rémunération. Celui-ci sera dorénavant lié à l'évolution de l'indice des prix à la consommation. Le nouveau montant sera publié au *Moniteur belge* et entrera en vigueur le 1^{er} janvier de l'année suivant celle de l'adaptation.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article premier

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

Art. 2

À l'article 19, 3^obis, de la loi hypothécaire du 16 décembre 1851, inséré par la loi du 12 avril 1965 et modifié par les lois des 13 janvier 1977 et 22 janvier 1985, sont apportées les modifications suivantes:

1^o au premier alinéa, les mots «la rémunération telle qu'elle est définie à l'article 2 de ladite loi» sont

den «het belastbaar loon zoals bepaald in artikel 2, eerste lid»;

2° het tweede lid wordt vervangen door de volgende drie leden:

«Het bedrag bedoeld in het eerste lid wordt jaarlijks aangepast aan het indexcijfer van de consumptieprijzen overeenkomstig de volgende formule: het nieuwe bedrag is gelijk aan het in het eerste lid bedoelde bedrag, vermenigvuldigd met het nieuwe indexcijfer en gedeeld door het aanvangsindexcijfer. Het resultaat wordt afgerond tot het hogere duizendtal.

Het aanvangsindexcijfer is het omgerekende indexcijfer van de consumptieprijzen van november 1976. Het nieuwe indexcijfer van de consumptieprijzen is dat van de maand november van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarop het in werking treedt.

Het nieuwe bedrag wordt door de minister die bevoegd is voor Tewerkstelling en Arbeid in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt en treedt in werking op 1 januari van het jaar dat volgt op dat van de aanpassing.»

Francy VAN DER WILDT.

remplacés par les mots «la rémunération imposable telle qu'elle est définie à l'article 2, alinéa premier, de ladite loi»;

2° le deuxième alinéa est remplacé par les trois alinéas suivants:

«Le montant visé au premier alinéa est adapté annuellement à l'indice des prix à la consommation suivant la formule suivante: le nouveau montant est égal au montant visé au premier alinéa, multiplié par le nouvel indice et divisé par l'indice de départ. Le résultat est arrondi au millier supérieur.

L'indice de départ est l'indice des prix à la consommation de novembre 1976 après conversion. Le nouvel indice des prix à la consommation est celui du mois de novembre de l'année qui précède l'année où il entre en vigueur.

Le nouveau montant est publié au *Moniteur belge* par le ministre qui a l'Emploi et le Travail dans ses attributions et entre en vigueur le 1^{er} janvier de l'année qui suit l'année de l'adaptation.»