

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2008-2009

3 DECEMBER 2008

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 om te zorgen voor fiscale neutraliteit ten voordele van de werknemers, met name het onderwijzend personeel, van wie het salaris van december in het verleden in januari werd uitbetaald

(Ingediend door de heer Philippe Mahoux)

TOELICHTING

Het is de bedoeling met dit wetsvoorstel een toestand te corrigeren waarover reeds veel gediscussieerd is en die elk jaar hevig wordt betwist door het onderwijzend personeel. Dat moet immers meemaken dat zijn salaris van december in januari wordt uitbetaald.

Het is nu al tien jaar dat dit salaris in het begin van het nieuwe jaar op de bankrekening verschijnt, in plaats van op het einde van december. De betwistingen rond die toestand geven jaarlijks aanleiding tot discussies bij het onderwijzend personeel.

Oorspronkelijk diende de Franse Gemeenschap de uitbetaling van de salarissen uit te stellen, om het begrotingsjaar in evenwicht te kunnen afsluiten. Toen was die instelling, die reeds over een executieve beschikte, echter nog niet bevoegd om decreten goed te keuren over het onderwijs, aangezien die materie nog onder de bevoegdheid van de federale overheid viel.

Wegens de omvang van de begrotingsproblemen van de Franse Gemeenschap, was de federale regering verplicht de salarissen voor de maand december van het voltallig onderwijzend personeel in Franstalig België over te dragen naar het volgende begrotingsjaar.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2008-2009

3 DÉCEMBRE 2008

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 visant à organiser la neutralité fiscale des travailleurs, notamment le personnel enseignant, dont le salaire de décembre était antérieurement versé au mois de janvier

(Déposée par M. Philippe Mahoux)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi entend rectifier une situation qui fait l'objet de nombreuses polémiques, et qui provoque chaque année de vives contestations au sein du personnel enseignant. Ces derniers voient en effet leur salaire de décembre liquidé en janvier.

Depuis maintenant dix ans, ce salaire arrive sur les comptes en banque au début de l'année nouvelle, et non en fin de mois de décembre. Les contestations autour de cette situation alimentent annuellement les discussions du personnel enseignant.

À l'origine, il s'agissait pour la Communauté française de postposer le paiement des salaires afin de présenter une année budgétaire en équilibre. À l'époque, cette institution qui disposait déjà d'un exécutif n'était par contre pas encore compétente pour prendre des décrets en matière d'enseignement car cette matière relevait encore du fédéral.

En raison de l'importance des problèmes budgétaires rencontrés par la Communauté française, le gouvernement fédéral s'est vu dans l'obligation de procéder au report à l'exercice budgétaire suivant des salaires de décembre de l'ensemble du personnel enseignant en Belgique francophone.

Die maatregel had slechts eenmaal gevolgen voor de begroting van de Franse Gemeenschap, maar ze is blijven gelden voor de leerkrachten, die elk jaar met dezelfde situatie geconfronteerd worden. Zij worden reeds te lang door dat systeem benadeeld, in een bijzonder delicate periode van het jaar.

Vandaag blijkt de regering van de Franse Gemeenschap bereid om de vereiste begrotingsregularisering tot stand te brengen, door de vereffening van de salarissen van december — dat wil zeggen hun werkelijke uitbetaling — in december uit te voeren in plaats van in januari van het volgend jaar, temeer omdat de begrotingsneutraliteit van de verrichting door het Instituut voor Nationale Rekeningen aan de minister van Begroting van de Franse Gemeenschap gewaarborgd werd.

Budgettair kan die regularisering gemakkelijk worden uitgevoerd, maar er rijzen nieuwe problemen rond de fiscale kant van de zaak.

Het aanslagjaar waarin het salaris van december ook werkelijk in december wordt uitbetaald, telt dan dertien bezoldigingsmaanden in plaats van twaalf, met als fiscaal gevolg voor elke leerkracht een niet te veronachtzamen extra bedrag aan belastingen. Gemiddeld zou het om meer dan 500 euro per leerkracht gaan.

Uit die vaststelling blijkt dat er behoefte is aan een andere maatregel, die van fiscale aard is.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe dit probleem op te lossen door het salaris van de maand december, dat werkelijk wordt vereffend in de loop van diezelfde maand, afzonderlijk te behandelen, zonder dat dit voor de leerkrachten extra belastingkosten voor het regulariseringsjaar met zich brengt.

Aangezien het om belastingwetgeving gaat die moet voldoen aan artikel 10 van de Grondwet, is het duidelijk dat dergelijke maatregel een algemene werkingssfeer dient te hebben en dus betrekking moet hebben op alle bezoldigingen van dezelfde aard.

Het is met dit initiatief vanzelfsprekend niet de bedoeling die salarissen belastingvrij te maken, maar wel te voorkomen dat ze in het jaar van vereffening worden gevoegd bij de inkomsten waarvoor het marginaal tarief geldt. Momenteel wordt die marginale aanslagvoet van de begunstigde op 40, 45 of zelfs 50 % geraamd.

De techniek die wordt gebruikt, moet daarom de afzonderlijke belastbaarheid zijn tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de inkomsten van het betreffende jaar, zoals dat geldt voor loonachterstallen, vakantiegeld dat wordt uitbe-

Alors que cette mesure n'a porté ses effets qu'une seule fois sur le budget de la Communauté française, elle est toutefois restée d'application pour les enseignants qui se retrouvent chaque année dans la même situation. Ces derniers sont pénalisés depuis trop longtemps par ce système, à un moment particulièrement délicat de l'année.

Il apparaît aujourd'hui, que le gouvernement de la Communauté française est prêt à opérer la régularisation budgétaire nécessaire, en effectuant la liquidation des salaires — c'est-à-dire leur paiement effectif — de décembre en décembre et non pas en janvier de l'année suivante, d'autant plus que la neutralité budgétaire de l'opération a été garantie, par l'Institut des Comptes nationaux, au ministre du Budget de la communauté française.

Mais si cette opération de régularisation est aisément réalisable sur le plan budgétaire, de nouvelles difficultés apparaissent au niveau de son traitement fiscal.

En effet, l'exercice fiscal qui verrait le salaire de décembre payé effectivement en décembre compterait treize mois de rémunérations au lieu de douze, avec comme conséquence fiscale pour chaque enseignant un supplément d'impôt non négligeable. Celui-ci serait estimé à en moyenne à plus de 500 euros par enseignant.

Il ressort de ce constat qu'une autre mesure, d'ordre fiscal cette fois-ci s'impose.

La présente proposition de loi a pour objectif de rencontrer ces considérations en traitant distinctement le salaire du mois de décembre qui serait effectivement liquidé dans le courant de ce même mois, sans que les enseignants n'aient à subir un surcoût fiscal pour l'année de régularisation.

Il est clair que, s'agissant d'une législation fiscale soumise au respect de l'article 10 de la Constitution, une telle mesure doit être de portée générale et concerner toutes les rémunérations qui seraient dans la même situation.

L'objet de la présente initiative n'est évidemment pas d'immuniser fiscalement ces traitements mais d'éviter qu'ils ne s'ajoutent aux revenus soumis au taux marginal dans l'année de leur liquidation. Actuellement, ce taux marginal d'imposition dans le chef du bénéficiaire est estimé à 40, 45 voire 50 %.

Dès lors, la technique utilisée doit être celle d'une taxation distincte au taux moyen applicable à l'ensemble des revenus de l'année concernée comme c'est le cas pour les arriérés de salaires, les pécules de vacances versés l'année où un travailleur quitte son

taald aan een werknemer in het jaar waarin hij zijn werkgever verlaat, inkomsten uit een vorige beroeps-werkzaamheid, enz.

De wettelijke bepaling voorziet tevens in een voorwaarde om te voorkomen dat werkgevers ten nadele van hun werknemers gebruik maken van financiële constructies: het gaat alleen om inkomsten voor de maand december die hetzij voor het eerst, hetzij opnieuw na vijf aanslagjaren, in december worden vereffend.

*
* *

WETSVORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 171 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een 8^o, luidende:

« 8^o tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot de belastbare inkomsten van het jaar waarop zij betrekking hebben:

de inkomsten bedoeld in artikel 23, § 1, 4^o voor arbeid verricht in de twaalfde maand van het kalenderjaar, wanneer die inkomsten na minstens vijf aanslagjaren opnieuw, of voor het eerst, in de loop van die maand worden vereffend, terwijl ze voordien in de loop van de eerste maand van het volgende jaar werden vereffend. »

Art. 3

Deze wet treedt in werking de dag waarop zij in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

27 november 2008.

employeur, les revenus d'une activité professionnelle antérieure, etc.

Le dispositif légal prévoit également une condition visant à éviter des techniques possibles d'ingénierie financière dans le chef d'employeurs au détriment de leurs travailleurs: seuls sont concernés les revenus afférents au mois de décembre qui sont soit pour la première fois, soit à nouveau après cinq exercices d'imposition, liquidés en décembre.

Philippe MAHOUX.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 171 du Code des impôts sur les revenus est complété par le 8^o, rédigé comme suit:

« 8^o au taux moyen afférent aux revenus imposables de l'année à laquelle ils se rapportent:

les revenus visés à l'article 23, § 1, 4^o et relatifs aux prestations de travail du douzième mois de l'année civile, lorsque ces revenus sont à nouveau après au moins cinq exercices d'imposition, ou pour la première fois, liquidés durant ce mois, alors qu'ils l'étaient, jusque là, au cours du premier mois de l'année suivante. »

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

27 novembre 2008.

Philippe MAHOUX.