

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2012-2013

---

29 MAI 2013

---

**Projet de loi portant des dispositions fiscales et financières et des dispositions relatives au développement durable**

## AMENDEMENTS

---

N° 1 DE MME VERMEULEN

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 ».

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 porté qu'à 2 675 euros. Le gouvernement a toutefois oublié

---

Voir:

Documents du Sénat :

5-2095 - 2012/2013 :

N° 1 : Projet évoqué par le Sénat.

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2012-2013

---

29 MEI 2013

---

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

## AMENDEMENTEN

---

Nr. 1 VAN MEVROUW VERMEULEN

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 » en « 3<sup>o</sup> ».

Verantwoording

Bij artikel 75 van de programmawet van 27 december 2012 werden de « niet-recurrerende 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

---

Zie:

Stukken van de Senaat :

5-2095 - 2012/2013 :

Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.

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 aux questions orales de Mme Veerle Wouters, députée, la ministre de l'Emploi, Mme Monica De Coninck (1), et la ministre des Affaires sociales, Mme Laurette Onkelinx (2), 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 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° 2 DE MME VERMEULEN

### 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 1<sup>er</sup> janvier 2013, ce montant est adapté le 1<sup>er</sup> 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.

(1) Question orale n° 15288, Veerle Wouters, 19 février 2013, *Compte rendu intégral*, Chambre, 2012-13, n° CRIV 53 COM 670, 15.

(2) Question orale n° 15289, Veerle Wouters, 23 avril 2013, *Compte rendu intégral*, Chambre, 2012-13, n° CRIV 53 COM 721, 3.

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 vragen van kamerlid Veerle Wouters vinden de minister van Werk, Monica De Coninck (1), en de minister van Sociale Zaken, Laurette Onkelinx (2), 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 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. 2 VAN MEVROUW VERMEULEN

### 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.

(1) Mondelinge vraag nr. 15288, Veerle Wouters, 19 februari 2013, *Integraal Verslag*, Kamer, 2012-13, nr. CRIV 53 COM 670, 15.

(2) Mondelinge vraag nr. 15289, Veerle Wouters, 23 april 2013, *Integraal Verslag*, Kamer, 2012-13, nr. CRIV 53 COM 721, 3.

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.

### N° 3 DE MME VERMEULEN

#### Art. 23

**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 1<sup>er</sup> 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° 4 DE MME VERMEULEN

#### Art. 46

**Dans le 4<sup>o</sup> 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 tenir compte de la qualité du prestataire.

En matière d'enseignement, le fait d'ajouter que le contribuable ne peut ni avoir de but lucratif ni distribuer des bénéfices introduit une distinction injustifiée en fonction de la qualité de l'assujéti. 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'article 44, § 2, 4<sup>o</sup> 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 (1).

(1) Q. et R., Chambre, 1993-94, n° 115, 12155 (question n° 1151, Gol, 24 juin 1994), *Revue TVA*, 111, 1250.

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 de 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.

### Nr. 3 VAN MEVROUW VERMEULEN

#### Art. 23

**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. 4 VAN MEVROUW VERMEULEN

#### Art. 46

**In het voorgestelde punt 4<sup>o</sup>, 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<sup>o</sup>, 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 lesscyclus (1).

(1) *Vr. en Antw.*, Kamer, 1993-94, nr. 115, 12155 (vraag nr. 1151, Gol, 24 juni 1994), *Btw-Revue*, afl. 111, 1250.

L'introduction de l'article 46 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'assujéti à la TVA.

## N° 5 DE MME VERMEULEN

### Art. 17

**Au 2<sup>o</sup>, remplacer les mots « établie avec l'accord du bénéficiaire dans son chef » par les mots « établie au nom du bénéficiaire ».**

#### Justification

Dans l'impôt des sociétés, la cotisation distincte ne s'applique pas à des commissions secrètes si le bénéficiaire marque son accord avec la taxation des avantages dans son chef.

Cela fait naître deux situations inégales qui ne dépendent pas seulement de la possibilité de taxer le bénéficiaire.

Dans le cadre de l'impôt des personnes morales, l'employeur n'est pas soumis à la condition de l'accord du travailleur.

Dans le cadre de l'impôt des sociétés, l'employeur ne peut plus compter sur la bonne entente avec un travailleur qui n'est plus « partie » à l'entreprise.

La possibilité d'obtenir un accord du travailleur variera donc sensiblement selon que ce dernier est encore « partie » ou non.

Le présent amendement vise à supprimer cette condition de telle manière que les employeurs puissent échapper à la cotisation distincte si le bénéficiaire peut encore être imposé.

Met de invoering van artikel 46 van het wetsontwerp wordt deze eerdere administratieve beslissing ongedaan gemaakt en herleeft de concurrentievervalsing. Het amendement herstelt de neutraliteit van de btw ongeacht de hoedanigheid van de btw-plichtige.

## Nr. 5 VAN MEVROUW VERMEULEN

### Art. 17

**In het 2<sup>o</sup>, de woorden « die met akkoord van de verkrijger te zijnen name » vervangen door de woorden « die ten name van de verkrijger ».**

#### Verantwoording

In de vennootschapsbelasting blijft de afzonderlijke aanslag geheime commissielonen achterwege indien de verkrijger akkoord gaat met de taxatie van de voordelen in zijn hoofde.

Deze voorwaarde leidt tot twee ongelijke situaties die niet alleen afhangen van de mogelijkheid om de verkrijger te taxeren.

De werkgever in de rechtspersonenbelasting hangt niet af van de voorwaarde dat de werknemer akkoord gaat.

De werkgever in de vennootschapsbelasting kan niet meer rekenen op de goede verstandhouding met een werknemer die geen « partij » meer is bij de onderneming.

De mogelijkheid om een akkoord te verkrijgen van de werknemer zal dus een stuk verschillen naargelang de werknemer al dan niet nog een « partij » is.

Het amendement strekt ertoe om deze voorwaarde te doen vervallen zodat werkgevers aan de afzonderlijke aanslag kunnen ontsnappen indien de verkrijger nog belast kan worden.

Sabine VERMEULEN.