SV

ROYAUME DE BELGIQUE

– – – – – – – – – –

AVIS 39.851/2

DE LA SECTION DE LÉGISLATION DU CONSEIL D'ÉTAT

– – – – – – – – – – – –

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 6 février 2006, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi "relative à l'imposition distincte de la prime de remise au travail instaurée par arrêté du Gouvernement flamand", a donné le 13 février 2006 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et remplacé par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

"Niettegenstaande wordt gemeend dat de dringende noodzakelijkheid als volgt moet gemotiveerd worden :

- Het betreft een wetsontwerp dat de afzonderlijke taxatie regelt met ingang van het aanslagjaar 2006 van inkomsten die in een verstreken belastbaar tijdperk, zijnde het jaar 2005, zijn uitbetaald. Zonder wijziging van de passende bepaling in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt de weerwerkpremie onderworpen aan het normale aanslagtarief.

- Bovendien houdt een toepassing van een afzonderlijke aanslagvoet in dat reeds vanaf het opstellen van de loonfiches een bepaalde code moet worden gegeven aan de weerwerkpremie die tevens moet terug te vinden zijn in de aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf aanslagjaar 2006, inkomsten 2005. Aangezien dit model van aangifte uiterlijk in de loop van de maand maart definitief moet zijn vastgelegd in het daartoe bestemde koninklijk besluit, is het absoluut nodig rechtszekerheid te hebben omtrent de toe te voegen codes opdat de belastingplichtigen op correcte wijze hun aangifte kunnen invullen.

- Normaal gesproken is het de regel dat een afwijkend belastingstelsel in de loop van het desbetreffende belastbaar tijdperk wordt vastgelegd. Door de overlegronde met de gewesten is die timing niet gehaald, zodat ook daarom het dossier hoogdringend is."

*

* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations ci-après.

L'arrêté du 24 juin 2005 du Gouvernement flamand instaurant la prime de remise au travail [1] octroie aux travailleurs licenciés qui reprennent le travail, une prime d'un montant de 150 euros maximum (indexé) par mois, pour une période de douze mois consécutifs au plus, à la condition que le travailleur n'ait pas été licencié pour motif grave, qu'il ait dû quitter une entreprise en difficulté ou en restructuration qui l'occupe en Région flamande, qu'il compte vingt-cinq ans de carrière comme travailleur salarié, qu'il ait participé à une procédure de réinsertion active et qu'il ait repris le travail dans les douze mois de son licenciement.

Bien qu'elle soit payée par la Région et non par l'employeur, cette prime constitue une rémunération imposable pour le travailleur (voir CIR 92, article 31, alinéa 2, 1°); dès lors, à défaut d'intervention du pouvoir fédéral, cette prime serait soumise au précompte professionnel et à l'impôt des personnes physiques au taux progressif par tranche.

Par un arrêté royal du 24 août 2005 modifiant, en matière de précompte professionnel, l'arrêté royal CIR 92 [2], qui est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1er juillet 2005, le Roi a établi un taux réduit de précompte professionnel de 11,11%.

Comme le précompte professionnel est une avance sur l'impôt des personnes physiques, cette mesure serait sans effet si l'impôt des personnes physiques lui-même n'est pas réduit dans la mesure où il s'applique à la prime. C'est l'objet de l'avant-projet de loi examiné.

Il est sans précédent que le régime des impôts sur les revenus soit directement lié à un arrêté régional. La loi fédérale a vocation à s'appliquer sur tout le territoire de la Belgique. Pour être admissible, il faudrait, dès lors, que l'avant-projet soit formulé en termes généraux et qu'il vise, par exemple, toute prime régionale de remise au travail payée ou attribuée pour une période maximale à un travailleur âgé licencié d'une entreprise en difficulté ou en restructuration, remis au travail après une période de chômage, dans la mesure où cette prime n'excède pas un certain plafond.

---

[1] Moniteur Belge du 5 août 2005, p. 34.299.

[2] Arrêté qui, vu l'urgence, n'a pas été soumis à l'avis du Conseil d'État.

La chambre était composée de

Messieurs	Y.	KREINS,	président de chambre,
	Ph.	QUERTAINMONT,	conseillers d'État,
Madame	M.	BAGUET,	
Monsieur	J.	KIRKPATRICK,	assesseur de la section de législation,
Madame	A.-C.	VAN GEERSDAELE,	greffier.

Les rapports ont été présentés par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section.

LE GREFFIER, LE PRÉSIDENT,

A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS

SV

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 39.851/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 6 februari 2006 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet "inzake de afzonderlijke belasting van de weerwerkpremie ingevoerd bij besluit van de Vlaamse Regering", heeft op 13 februari 2006 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en vervangen bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt die motivering in de brief met de adviesaanvraag aldus :

> Niettegenstaande wordt gemeend dat de dringende noodzakelijkheid als volgt moet gemotiveerd worden :
>
> - Het betreft een wetsontwerp dat de afzonderlijke taxatie regelt met ingang van het aanslagjaar 2006 van inkomsten die in een verstreken belastbaar tijdperk, zijnde het jaar 2005, zijn uitbetaald. Zonder wijziging van de passende bepaling in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt de weerwerkpremie onderworpen aan het normale aanslagtarief.
>
> - Bovendien houdt een toepassing van een afzonderlijke aanslagvoet in dat reeds vanaf het opstellen van de loonfiches een bepaalde code moet worden gegeven aan de weerwerkpremie die tevens moet terug te vinden zijn in de aangifte in de inkomstenbelastingen vanaf aanslagjaar 2006, inkomsten 2005. Aangezien dit model van aangifte uiterlijk in de loop van de maand maart definitief moet zijn vastgelegd in het daartoe bestemde koninklijk besluit, is het absoluut nodig rechtszekerheid te hebben omtrent de toe te voegen codes opdat de belastingplichtigen op correcte wijze hun aangifte kunnen invullen.
>
> - Normaal gesproken is het de regel dat een afwijkend belastingstelsel in de loop van het desbetreffende belastbaar tijdperk wordt vastgelegd. Door de overlegronde met de gewesten is die timing niet gehaald, zodat ook daarom het dossier hoogdringend is."

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Bij het besluit van 24 juni 2005 van de Vlaamse Regering tot invoering van de weerwerkpremie [(1)] wordt aan ontslagen werknemers die opnieuw aan de slag gaan een premie van maximaal 150 euro (geïndexeerd) per maand toegekend, voor een periode van ten hoogste twaalf opeenvolgende maanden, op voorwaarde dat de werknemer niet ontslagen is wegens een dringende reden, dat hij een onderneming in moeilijkheden of in herstructurering heeft moeten verlaten die hem tewerkstelde in het Vlaamse Gewest, dat hij vijfentwintig jaar als loontrekkende heeft gewerkt, dat hij heeft deelgenomen aan een actieve herplaatsingsprocedure, en hij het werk hervat heeft binnen twaalf maanden na zijn ontslag.

Ofschoon de premie betaald wordt door het Gewest en niet door de werkgever, vormt ze een belastbare bezoldiging voor de werknemer (zie WIB 92, artikel 31, tweede lid, 1°); die premie zou bijgevolg, tenzij de wetgever ingrijpt, onderworpen zijn aan de bedrijfsvoorheffing en aan de personenbelasting volgens het progressieve tarief per schijf.

Bij een koninklijk besluit van 24 augustus 2005 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing [(2)], dat van toepassing is op de inkomsten betaald of toegekend vanaf 1 juli 2005, heeft de Koning een verminderd bedrijfsvoorheffingstarief van 11,11 % vastgesteld.

Aangezien de bedrijfsvoorheffing een voorschot is op de personenbelasting, zou die maatregel geen uitwerking hebben indien de personenbelasting zelf niet verminderd wordt voorzover ze van toepassing is op de premie. Dat is het onderwerp van het voorliggende voorontwerp.

---

(1) Belgisch Staatsblad van 5 augustus 2005, blz. 34.299.

(2) Een besluit dat, gelet op de dringende noodzakelijkheid, niet voor advies is voorgelegd aan de Raad van State.

Het is zonder voorgaande dat het stelsel van de inkomstenbelastingen rechtstreeks gekoppeld wordt aan een gewestelijk besluit. De federale wet is bedoeld om toepassing te vinden op het hele Belgische grondgebied. Het voorontwerp moet derhalve, wil het aanvaardbaar zijn, in algemene bewoordingen worden geformuleerd en bijvoorbeeld betrekking hebben op iedere gewestelijke weerwerkpremie die voor een maximale periode betaald of toegekend wordt aan een oudere werknemer die ontslagen is uit een onderneming in moeilijkheden of in herstructurering, en die na een periode van werkloosheid opnieuw tewerkgesteld wordt, voorzover die premie niet hoger ligt dan een bepaald maximum.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	Y.	KREINS,	kamervoorzitter,
	Ph.	QUERTAINMONT,	staatsraden,
Mevrouw	M.	BAGUET,	
de Heer	J.	KIRKPATRICK,	assessor van de afdeling wetgeving,
Mevrouw	A.-C.	VAN GEERSDAELE,	griffier.

De verslagen werden uitgebracht door de H. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. LIÉNARDY, staatsraad.

DE GRIFFIER, DE VOORZITTER,

A.-C. VAN GEERSDAELE Y. KREINS