

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 49.331/1
VAN 3 MAART 2011

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

DE RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 28 februari 2011 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet "tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de werkbonus en de opzeggingsvergoeding betreft", heeft het volgende advies gegeven:

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling als volgt gemotiveerd:

"Gelet op het verzoek om spoedbehandeling, gemotiveerd door de omstandigheid dat de regering het ontwerp van een interprofessioneel akkoord dat door sommige sociale partners werd verworpen tot zich heeft genomen, wenst zij, in het kader van haar bemiddelingsvoorstel, een aantal wijzigingen aan [het] Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) aan te brengen, met het oog op:

- een belastingvrijstelling van de begeleidingspremie;
- beperkte belastingvrijstelling voor bezoldigingen die worden verkregen in het kader van een ontslag, meer bepaald de bezoldigingen voor de gepresteerde opzegtermijn, en voor de opzegvergoedingen;
- een verhoging van het netto-inkomen voor de laagste lonen. De verhoging van de netto-inkomsten zal maandelijks via een verlaging van de bedrijfsvoorheffing worden doorgevoerd.

Het koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92, wat de bedrijfsvoorheffing betreft, moet van toepassing zijn op de vanaf 1 april 2011 betaalde of toegekende inkomsten. Het moet dan ook ten spoedigste worden ter kennis gebracht van de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing".

*

* *

Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*

* *

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt daaronder de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) met het oog op:

- het van belasting vrijstellen van de begeleidingspremie² (zie artikel 2, A, 1°, van het ontwerp);
- het instellen van een beperkte en voorwaardelijke belastingvrijstelling voor bezoldigingen en vergoedingen die worden verkregen in het kader van een ontslag (artikel 2, A, 2° en 3°, en B; zie ook artikel 3);
- het toekennen van een belastingkrediet aan belastingplichtigen met lage lonen (artikelen 4 tot 6).

Het belastingkrediet geldt vanaf het aanslagjaar 2012, terwijl de begeleidingspremie, bezoldigingen en vergoedingen worden vrijgesteld vanaf het aanslagjaar 2013. Deze vrijstelling, opgenomen in artikel 2, A, van het ontwerp, is van toepassing op de premies, bezoldigingen en vergoedingen die worden verkregen vanaf 1 januari 2012, voor zover de opzegging door de werkgever ten vroegste op 1 januari 2012 ter kennis is gebracht. De verhoogde vrijstelling die door artikel 2, B, van het ontwerp wordt ingevoerd, is van toepassing op de bezoldigingen en vergoedingen die worden verkregen vanaf 1 januari 2014, voor zover de opzegging door de werkgever ten vroegste op die datum is ter kennis gebracht (artikel 7).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

Uit artikel 2, A, 3°, van het ontwerp (ontworpen artikel 38, § 5 WIB 92) volgt dat de vrijstelling voor bezoldigingen en vergoedingen niet wordt verleend aan de werknemer voor wie de door de werkgever in acht te nemen opzegtermijn bij overeenkomst kan worden vastgesteld overeenkomstig artikel 82, § 5, of artikel 86/2, § 3³, van de wet van 3 juli 1978

2 De begeleidingspremie zal worden ingevoerd bij een afzonderlijke wet. Zie hoofdstuk 6 van het voorontwerp van wet 'houdende aanpassing van de wet van 1 februari 2011 houdende verlenging van de crisismaatregelen en uitvoering van het interprofessioneel akkoord, en tot uitvoering van het compromis van de Regering met betrekking tot het ontwerp van interprofessioneel akkoord', waarover heden advies 49.323/1 wordt verleend.

3 Artikel 86/2 zal eveneens worden ingevoerd bij hetzelfde voorontwerp als vermeld in voetnoot 1 (zie artikel 27 van dat voorontwerp).

betreffende de arbeidsovereenkomsten, "of een gelijkaardige bepaling in een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte".

De vermelde bepalingen van de arbeidsovereenkomstenwet zijn van toepassing voor de bedienden ⁴. In beide wordt een loongrens van 32.200 euro per jaar gehanteerd.

Daarbij rijst de vraag waarom er een onderscheid gemaakt wordt tussen bedienden waarvan het jaarlijks loon 32.200 euro overschrijdt op het ogenblik van de indiensttreding en de andere werknemers (bedienden of anderen). Terzake bevat de memorie van toelichting geen nadere verduidelijking. Gelet op het gelijkheidsbeginsel, zal voor dat onderscheid een deugdelijke verantwoording gegeven moeten kunnen worden.

4 Alsook, krachtens artikel 87 van de arbeidsovereenkomstenwet, voor de handelsvertegenwoordigers.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
	J. BAERT,	
	W. VAN VAERENBERGH,	staatsraden,
	M. TISON,	
	L. DENYS,	assessoren van de afdeling Wetgeving,
Mevrouw	G. VERBERCKMOES,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door H. F. VANNESTE, auditeur.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

G. VERBERCKMOES

M. VAN DAMME

ROYAUME BELGIQUE

AVIS 49.331/1
DU 3 MARS 2011

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

LE CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 28 février 2011, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet de loi "modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le bonus à l'emploi et l'indemnité de dédit", a donné l'avis suivant:

Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée ainsi qu'il suit :

"Gelet op het verzoek om spoedbehandeling, gemotiveerd door de omstandigheid dat de regering het ontwerp van een interprofessioneel akkoord dat door sommige sociale partners werd verworpen tot zich heeft genomen, wenst zij, in het kader van haar bemiddelingsvoorstel, een aantal wijzigingen aan [het] Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) aan te brengen, met het oog op:

- een belastingvrijstelling van de begeleidingspremie;
- beperkte belastingvrijstelling voor bezoldigingen die worden verkregen in het kader van een ontslag, meer bepaald de bezoldigingen voor de gepresteerde opzegtermijn, en voor de opzegvergoedingen;
- een verhoging van het netto-inkomen voor de laagste lonen. De verhoging van de netto-inkomsten zal maandelijks via een verlaging van de bedrijfsvoorheffing worden doorgevoerd.

Het koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92, wat de bedrijfsvoorheffing betreft, moet van toepassing zijn op de vanaf 1 april 2011 betaalde of toegekende inkomsten. Het moet dan ook ten spoedigste worden ter kennis gebracht van de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing".

*

* *

Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique⁵ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

* *

⁵ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par fondement juridique la conformité aux normes supérieures.

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier le Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : C.I.R. 92) en vue :

- d'exonérer d'impôt la prime d'accompagnement ⁶ (voir l'article 2, A, 1^o, du projet);
- d'instituer une exonération d'impôt limitée et conditionnelle pour les rémunérations et indemnités obtenues dans le cadre d'un licenciement (article 2, A, 2^o et 3^o, et B; voir également l'article 3);
- d'octroyer un crédit d'impôt aux contribuables ayant un bas salaire (articles 4 à 6).

Le crédit d'impôt s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2012, tandis que la prime d'accompagnement, les rémunérations et indemnités sont exonérées à partir de l'exercice d'imposition 2013. Cette exonération, prévue à l'article 2, A, du projet, est applicable aux primes, rémunérations et indemnités obtenues à partir du 1^{er} janvier 2012 pour autant que le congé soit notifié par l'employeur au plus tôt le 1^{er} janvier 2012. L'exonération majorée, instaurée par l'article 2, B, du projet, est applicable aux rémunérations et indemnités obtenues à partir du 1^{er} janvier 2014 pour autant que le congé soit notifié par l'employeur au plus tôt le 1^{er} janvier 2014 (article 7).

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

Il découle de l'article 2, A, 3^o, du projet (article 38, § 5 C.I.R. 92, en projet) que l'exonération de rémunérations et indemnités n'est pas octroyée au travailleur pour qui le délai de préavis à observer par l'employeur peut être fixé par convention, conformément à l'article 82, § 5, ou à l'article 86/2, § 3 ⁷, de la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail "ou [...] [à] une disposition similaire dans un autre État membre de Espace économique européen".

⁶ La prime d'accompagnement sera instaurée par une loi distincte. Voir le chapitre 6 de l'avant-projet de loi "modifiant la loi du 1^{er} février 2011 portant la prolongation de mesures de crise et l'exécution de l'accord interprofessionnel, et exécutant le compromis au sein du Gouvernement relatif au projet d'accord interprofessionnel" sur lequel est donné ce jour l'avis 49.323/1.

⁷ L'article 86/2, § 3, sera également instauré par le même avant-projet que celui mentionné dans la note 1 (voir l'article 27 de cet avant-projet).

Ces dispositions de la loi relative aux contrats de travail s'appliquent aux employés⁸. Dans les deux cas, un seuil de rémunération de 32.200 euros est appliqué.

À cet égard, la question est de savoir pourquoi une distinction est faite entre des employés dont la rémunération annuelle dépasse 32.200 euros au moment de l'entrée en service et les autres travailleurs (employés ou autres). L'exposé des motifs n'apporte pas de précision à ce sujet. Le principe d'égalité requiert que cette distinction puisse être adéquatement justifiée.

⁸ Et, en vertu de l'article 87 de la loi relative aux contrats de travail, aux représentants de commerce.

La chambre était composée de

Messieurs	M. VAN DAMME,	président de chambre,
	J. BAERT,	
	W. VAN VAERENBERGH,	conseillers d'État,
	M. TISON,	
	L. DENYS,	assesseurs de la section de législation,
Madame	G. VERBERCKMOES,	greffier.

Le rapport a été présenté par Monsieur F. VANNESTE, auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de Monsieur J. BAERT.

LE GREFFIER

LE PRÉSIDENT

G. VERBERCKMOES

M. VAN DAMME