

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 februari 2017

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het Wetboek van de  
inkomstenbelastingen 1992,  
teneinde de bezoldigingen en vergoedingen  
bij ontslag fiscaal vrij te stellen**

(ingediend door mevrouw Özlem Özen c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

10 février 2017

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts sur les  
revenus 1992, exonérant fiscalement les  
rémunérations et indemnités consécutives à  
un licenciement**

(déposée par Mme Özlem Özen et consorts)

**SAMENVATTING**

*Gelet op de moeilijke situatie waarin ontslagen werknemers verkeren, beoogt dit wetsvoorstel de bezoldigingen en vergoedingen bij ontslag fiscaal vrij te stellen.*

**RÉSUMÉ**

*Étant donné la situation difficile des travailleurs licenciés, la présente proposition de loi vise à exonérer fiscalement les rémunérations et indemnités perçues suite à un licenciement.*

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	Abréviations dans la numérotation des publications:
DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54 <sup>e</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Beknopt Verslag	CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN: Plenum	PLEN: Séance plénière
COM: Commissievergadering	COM: Réunion de commission
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be	Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel : publications@lachambre.be
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier	Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Opzeggingsvergoedingen zijn vergoedingen die, al dan niet op grond van contractuele bepalingen, worden betaald wegens het beëindigen van een arbeidsovereenkomst. Krachtens artikel 31, tweede lid, 3<sup>o</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 maken opzeggingsvergoedingen deel uit van de bezoldiging van de werknemers; daarom zijn die vergoedingen, net als de andere bezoldigingen, belastbaar in de personenbelasting.

Thans wordt het volledige bedrag van de opzeggingsvergoedingen belast “tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad”<sup>1</sup>. Volgens de fiscale statistieken bedroeg de gemiddelde aanslagvoet in de personenbelasting 23,4 % (inkomstenjaar 2013)<sup>2</sup>.

Die opzeggingsvergoedingen omvatten onder andere de compensatoire opzeggingsvergoedingen die doorgaans worden betaald aan de werknemer bij het beëindigen van een arbeidsovereenkomst zonder dringende reden en zonder betekening van een voldoende lange opzeggingstermijn.

Dit wetsvoorstel strekt tot fiscale vrijstelling van de bezoldigingen en de compensatoire opzeggingsvergoedingen die worden betaald wegens het beëindigen van een arbeidsovereenkomst door de werkgever. Het regeerakkoord van 9 oktober 2014 voor de zittingsperiode 54 heeft de ambitie om de koopkracht van de werkenden te verbeteren via een lagere fiscaliteit en parafiscaliteit op arbeid, hetgeen tot een hoger netto-inkomen moet leiden<sup>3</sup>; dit wetsvoorstel beoogt dan ook te zorgen voor samenhang in het beleid van de regering. Het strekt er voornamelijk toe het beschikbaar inkomen van de ontslagen werknemers op te trekken.

Ons land kreeg de jongste jaren immers te maken met steeds meer collectieve ontslagen. In 2014 werden 10 682 werknemers in kennis gesteld van het voornemen dat zou worden overgegaan tot een collectief ontslag in hun bedrijf; dat aantal is in 2015 lichtjes afgenomen tot 8 865. Voor 2016 ziet het er niet veel beter

<sup>1</sup> Artikel 171, 5<sup>o</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

<sup>2</sup> Algemene Directie Statistiek – Statistics Belgium.

<sup>3</sup> Zie het regeerakkoord van 9 oktober 2014, blz. 5 en 81.

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les indemnités de dédit sont les indemnités payées, contractuellement ou non, en raison de la rupture du contrat de travail. Elles font partie de la rémunération des travailleurs en vertu de l'article 31, alinéa 2, 3<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992. Par conséquent, elles sont imposables, comme les rémunérations, au titre de l'impôt sur les personnes physiques.

Actuellement, l'entière du montant des indemnités de dédit est imposée “au taux moyen afférant à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale.”<sup>1</sup> Pour l'année de revenus 2013, les statistiques fiscales rapportent que ce taux moyen d'imposition des revenus des personnes physiques s'élevait à 23,4 %.<sup>2</sup>

Parmi ces indemnités de dédit se trouvent les indemnités compensatoires de préavis (ou indemnités de congé), généralement versées au bénéfice du travailleur, à l'occasion de la rupture d'un contrat de travail sans motif grave et sans notification d'un délai de préavis suffisant.

La présente proposition de loi vise à exonérer d'impôt les rémunérations et les indemnités compensatoires de préavis versées à l'occasion de la rupture d'un contrat de travail par l'employeur. Puisque l'accord de gouvernement du 9 octobre 2014 pour la législature 54 ambitionne le renforcement du pouvoir d'achat des travailleurs par l'augmentation de leur revenu net à travers la réduction de la fiscalité et de la parafiscalité qui pèsent sur le travail<sup>3</sup>, la présente proposition de loi en appelle à la cohérence de la politique gouvernementale et tend essentiellement à améliorer le revenu à disposition des travailleurs qui subissent un licenciement.

En effet, les licenciements collectifs se sont multipliés ces dernières années dans le Royaume. En 2014, le nombre de travailleurs concernés par une annonce d'intention de procéder à un licenciement collectif était de 10 682, ce nombre diminuant légèrement l'année suivante pour concerner 8 865 travailleurs en 2015.

<sup>1</sup> Art. 171, 5<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus.

<sup>2</sup> Direction générale Statistique – Statistics Belgium.

<sup>3</sup> Cf. Accord de gouvernement du 9 octobre 2014, pp. 5 et 81.

uit, aangezien tussen januari en september van dit jaar 8 384 werknemers in 87 technische bedrijfseenheden een dergelijke kennisgeving hebben ontvangen<sup>4</sup>.

De jongste maanden regende het aankondigingen van collectieve ontslagen als gevolg van herstructureringen. Dergelijke ontslagen zijn regelrechte sociale drama's. Zo kondigde Caterpillar op 2 september 2016 de sluiting aan van de vestiging in Gosselies; daardoor staan 2 200 banen rechtstreeks op de tocht, zonder dat de ontslagen werknemers veel uitzicht hebben op een nieuwe baan. Op 5 september 2016 kondigde Axa Belgium aan dat het in de komende twee jaar 650 werknemers zal doen afvloeien. Recenter maakte de P&V Groep zijn plannen bekend om tegen 2020 300 banen te schrappen. Begin oktober gaf de bank ING te kennen dat die voornemens is in België 3 158 banen te schrappen (onder meer 1 700 naakte ontslagen). Die lijst is niet eens volledig.

De indieners van dit wetsvoorstel beogen de strenge aspecten van de fiscale wetgeving op arbeid te milderen. Die wetgeving bepaalt thans dat belasting moet worden betaald, ook door werknemers in een zwakke positie, zonder goede vooruitzichten op de arbeidsmarkt.

Veel van die werknemers geven immers aan te vrezen dat zij geen nieuwe baan meer zullen vinden, doorgaans omdat zij te oud zijn voor de arbeidsmarkt, of wegens de ongunstige economische omstandigheden ingevolge de mondialisering, de wereldwijde economische concurrentie en het feit dat bedrijfsactiviteiten naar andere landen worden verplaatst (een verschijnsel waarmee zeker ons land wordt geconfronteerd). De bezoldigingen en vergoedingen die ontslagen werknemers betaald krijgen, zijn een waardevolle steun die deze mensen gebruiken om de noodzakelijke uitgaven voor het levensonderhoud van hun gezin en de opvoeding van hun kinderen te bekostigen, of zelfs om beroepsmatig een andere weg in te slaan, doorgaans door een ondernemerschapproject op te starten, iets waar kapitaal voor vereist is. Bepaalde van die projecten zijn succesvol; dergelijke projecten verdienen dus te worden aangemoedigd.

<sup>4</sup> Gegevens van de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg van 10 oktober 2016 (<http://www.werk.belgie.be/defaultNews.aspx?id=45290>).

L'année 2016 n'est pas en reste puisque, entre janvier et septembre 2016, cela a concerné 8 384 travailleurs dans 87 unités techniques d'exploitation<sup>4</sup>.

Les annonces de licenciements collectifs à la suite de restructurations, vécus comme de véritables drames sociaux, ont émaillé l'actualité de ces derniers mois. À titre d'exemples non-exhaustifs, annonce a été faite le 2 septembre 2016 par Caterpillar de la fermeture de son site de Gosselies, ce qui menace directement 2 200 travailleurs dont les perspectives de retrouver un emploi sont peu favorables. Le 5 septembre 2016, Axa Belgium annonçait le licenciement prochain de 650 travailleurs dans les deux ans. Plus récemment, c'est le groupe P&V qui déclarait son intention de supprimer 300 postes d'ici à 2020. Début du mois d'octobre, la banque ING annonçait son intention de supprimer 3 158 emplois en Belgique, dont 1 700 licenciements secs.

Les auteurs de la présente proposition de loi entendent tempérer les rigueurs d'une fiscalité sur le travail qui font contribuer des travailleurs fragilisés dont les perspectives sur le marché de l'emploi ne sont pas toujours bonnes.

En effet, nombre de ces derniers expriment leur crainte de ne pas retrouver d'occupation, le plus souvent soit en raison de leur âge soit en raison des conditions économiques défavorables dans le contexte de globalisation, de concurrence économique mondiale et des phénomènes de délocalisation qui affectent particulièrement la Belgique. Les rémunérations et indemnités qu'ils percevront sont une aide précieuse que ces travailleurs destinent aux dépenses indispensables à la survie de leurs familles et à l'éducation de leurs enfants, voire à la réalisation d'un projet de reconversion, le plus souvent à travers un projet entrepreneurial nécessitant des capitaux. Des succès dans cette voie ont été rapportés et se doivent d'être encouragés.

<sup>4</sup> Données du S.P.F. Emploi, Travail et Concertation sociale datant du 10 octobre 2016 (<http://www.emploi.belgique.be/defaultNews.aspx?id=45290>).

De netto-inkomsten van de ontslagen werknemers kunnen wel degelijk worden verhoogd door te voorzien in een fiscale vrijstelling voor de tijdens de opzeggingstermijn betaalde bezoldigingen en voor de compensatoire opzeggingsvergoedingen, uiteraard zonder afbreuk te doen aan het wettelijk belastingstelsel dat voor de overige bezoldigingen en vergoedingen geldt.

L'exonération fiscale des rémunérations payées pendant la période de préavis et des indemnités compensatoires de préavis, sans préjudice du régime légal d'imposition du reste des rémunérations et indemnités, est à même de réaliser l'objectif d'amélioration du revenu net des travailleurs victimes d'un licenciement.

Özlem ÖZEN (PS)  
Ahmed LAAOUEJ (PS)  
Eric THIÉBAUT (PS)  
Fabienne WINCKEL (PS)  
Laurent DEVIN (PS)

**WETSVOORSTEL****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

**Art. 2**

In artikel 38 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het laatst gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met een punt 32°, luidende:

“32° de bezoldigingen die zijn verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepsactiviteit tijdens de opzegtermijn, alsook de vergoedingen die door de werkgever al dan niet op grond van contractuele bepalingen zijn betaald uit hoofde of naar aanleiding van de beëindiging van een arbeidsovereenkomst, volgens de in § 7 bepaalde voorwaarden en nadere regels;”;

2. dit artikel wordt aangevuld met een § 7, luidende:

“§ 7. De in § 1, eerste lid, 32°, bedoelde vrijstelling wordt verleend op voorwaarde dat de arbeidsovereenkomst:

- van onbepaalde duur is;
- wordt opgezegd door de werkgever;
- niet wordt opgezegd tijdens de proefperiode dan wel voorafgaand aan het brugpensioen of pensioen, of wegens dringende redenen.”.

14 oktober 2016

**PROPOSITION DE LOI****Article 1<sup>er</sup>**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

**Art. 2**

À l'article 38 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, sont apportées les modifications suivantes:

1. le § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, est complété par un 32°, rédigé comme suit:

“32° les rémunérations obtenues en raison ou à l'occasion de l'exercice de l'activité professionnelle pendant la période de préavis et les indemnités payées contractuellement ou non par l'employeur en raison ou à l'occasion de la rupture d'un contrat de travail, aux conditions et modalités fixées au paragraphe 7.”;

2. cet article est complété par un § 7, rédigé comme suit:

“§ 7. L'exonération visée au § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 32°, est accordée à condition que le contrat de travail:

- soit à durée indéterminée;
- soit résilié par l'employeur;
- ne soit pas résilié pendant la période d'essai, en vue de la prépension, de la pension ou pour motif grave.”.

14 octobre 2016

Özlem ÖZEN (PS)  
Ahmed LAAOUEJ (PS)  
Eric THIÉBAUT (PS)  
Fabienne WINCKEL (PS)  
Laurent DEVIN (PS)