

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

24 november 2025

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat de vrijstelling van de bezoldigingen
uit flexi-jobarbeidsovereenkomsten betreft**

(ingediend door de heer Lode Vereeck c.s.)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

24 novembre 2025

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
l'exonération des rémunérations perçues
dans le cadre des contrats de travail flexi-job**

(déposée par M. Lode Vereeck et consorts)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel beoogt het bedrag van de bezoldigingen in uitvoering van flexi-jobovereenkomsten dat is vrijgesteld van inkomstenbelastingen op te trekken vanaf het inkomstenjaar 2025.

De bedenkingen die de Raad van State ter zake formuleerde worden in de toelichting van het wetsvoorstel weerlegd.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à relever, à partir de l'année de revenus 2025, le montant des rémunérations perçues en exécution d'un contrat de travail flexi-job exonérées d'impôt sur les revenus.

Les développements de cette proposition de loi répondent aux observations critiques formulées par le Conseil d'État en la matière.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
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 vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (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)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Deze toelichting werd (grotendeels) overgenomen uit DOC 56 0963/001 (wetsontwerp houdende diverse bepalingen).

De bezoldigingen die zijn verkregen in uitvoering van een flexi-jobarbeidsovereenkomst zijn vrijgesteld van inkomstenbelastingen. Wanneer de werknemer geen gepensioneerde is, geldt de vrijstelling echter slechts voor 12.000 euro per belastbaar tijdperk (artikel 38, § 1, eerste lid, 29°, WIB 92 zoals van toepassing vanaf aanslagjaar 2025). Dat bedrag wordt niet geïndexeerd (artikel 178, § 5, 1°, WIB 92).

Een flexi-job biedt de kans aan heel wat mensen om op een eenvoudige en flexibele manier iets bij te verdienen wanneer zij dat zelf wensen en kunnen. In 2024 waren er 177.952 niet-gepensioneerde personen met een flexi-job. Die 177.952 niet-gepensioneerde flexi-jobwerknemers zorgden voor een extra inkomen dat 454 miljoen euro aan extra koopkracht vertegenwoordigt.

In het kader van haar voornemen om een antwoord te bieden op de nood naar meer flexibiliteit in een veranderende arbeidsmarkt stelde de regering voor om die belastingvrijstelling voor niet-gepensioneerden vanaf inkomstenjaar 2025 op te trekken tot 18.000 euro en dit bedrag ook jaarlijks te indexeren.

Daartoe wordt in artikel 38, § 1, eerste lid, 29°, WIB 92 het niet te indexeren bedrag van 12.000 euro vervangen door het overeenkomstig artikel 178, § 3, eerste lid, WIB 92 te indexeren basisbedrag van 8955 euro en wordt in artikel 178, § 5, 1°, WIB 92 de verwijzing naar artikel 38, § 1, eerste lid, 29°, WIB 92 geschrapt.

In zijn advies nr. 77.699-2-3-4-16-VR van 6 juni 2025 formuleert de Raad van State bedenkingen omtrent de verenigbaarheid van het voorliggende ontwerp met de Europese regelgeving inzake staatssteun, alsook met de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en non-discriminatie. Het is aangewezen om op beide punten afdoende rechtszekerheid en geruststelling te bieden.

Wat betreft de verenigbaarheid van de voorgestelde maatregel met het Europese staatssteunregime, dient te worden benadrukt dat het systeem van flexi-jobs twee componenten omvat: enerzijds een fiscale dimensie en anderzijds een dimensie met betrekking tot de socialezekerheidsbijdragen.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend (en grande partie) les développements du projet de loi portant des dispositions diverses (DOC 56 0963/001).

Les rémunérations perçues en exécution d'un contrat de travail flexi-job sont exonérées d'impôt sur les revenus. Lorsque le travailleur n'est pas un pensionné, l'exonération ne vaut que pour 12.000 euros par période imposable (article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, du CIR 92, tel qu'applicable à partir de l'exercice d'imposition 2025). Ce montant n'est pas indexé (article 178, § 5, 1°, du CIR 92).

Les flexi-jobs permettent à de nombreuses personnes d'acquérir des revenus supplémentaires, facilement et de manière flexible, quand elles le souhaitent et le peuvent. En 2024, 177.952 personnes non pensionnées avaient un flexi-job. Ces 177.952 flexi-travailleurs ont généré un revenu supplémentaire représentant 454 millions de pouvoir d'achat supplémentaire.

Dans le cadre de son intention d'apporter une réponse au besoin de flexibilité accrue sur un marché du travail en mutation, le gouvernement propose de porter, à partir de l'année de revenus 2025, cette exonération d'impôt pour les non-pensionnés à 18.000 euros et d'indexer ce montant annuellement.

À cette fin, le montant non indexé de 12.000 euros de l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, du CIR 92, est remplacé par un montant de base de 8955 euros à indexer conformément à l'article 178, § 3, alinéa 1^{er}, du CIR 92, et la référence à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, du CIR 92, faite à l'article 178, § 5, 1°, du CIR 92, est supprimée.

Dans son avis n° 77.699-2-3-4-16-VR du 6 juin 2025, le Conseil d'État formule plusieurs observations critiques sur la conformité du projet de loi initial avec la réglementation européenne en matière d'aides d'État, ainsi qu'avec les principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination. Il convient d'apporter une sécurité juridique et un apaisement suffisants sur ces deux points.

Quant à la conformité de la mesure proposée avec le régime européen des aides d'État, il convient de souligner que le système des flexi-jobs comporte deux aspects: une dimension fiscale, d'une part, et une dimension relative aux cotisations de sécurité sociale, d'autre part.

De fiscale component van het flexi-jobregime kan evenwel niet worden aangemerkt als een verboden staatssteun in de zin van artikel 107, § 1, van het verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.

Om een maatregel als onverenigbaar met de staatssteunregels te kunnen beschouwen, moet deze rechtstreeks of onrechtstreeks een economisch voordeel opleveren voor bepaalde ondernemingen of sectoren. In casu komt het fiscale voordeel echter uitsluitend ten goede aan natuurlijke personen die geen onderneming zijn.

Onrechtstreeks levert dit gunstige fiscale regime geen enkel economisch voordeel op voor de werkgever van werknemers die via een flexi-jobcontract tewerkgesteld zijn. Het bestaan van een fiscaal voordeel voor de betrokken werknemers ontslaat de werkgever immers niet van de verplichting om lonen te betalen overeenkomstig de sectorale bepalingen, noch van de naleving van de toepasselijke arbeidsrechtelijke en sociaalezekerheidsregels. Bijgevolg leidt het fiscale regime van de vergoedingen in het kader van een flexi-job niet tot enige kostenbesparing voor de betrokken werkgever.

Om die redenen kan de maatregel, die enkel tot doel heeft het jaarlijkse plafond van belastingvrije vergoedingen in het kader van een flexi-jobovereenkomst aan te passen, geen enkele impact hebben op de kwalificatie van het flexi-jobregime in het licht van de Europese staatssteunregels. De onderhavige maatregel hoeft dan ook op dit punt niet formeel als staatssteun bij de Europese Commissie te worden aangemeld.

Wat betreft de verenigbaarheid van de voorgestelde maatregel met de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en non-discriminatie, uit de Raad van State zijn bezorgdheid over de verhoging van de drempel waarboven de in het kader van een flexi-job ontvangen vergoedingen als gewone bezoldigingen worden behandeld. In dit verband kan worden verwezen naar het arrest nr. 8/2025 van het Grondwettelijk Hof van 30 januari 2025, waarin dit mechanisme werd bevestigd. Volgens het Hof: “[ten] aanzien van die doelstellingen is het redelijk verantwoord om uitsluitend voor niet-gepensioneerden in een begrenzing te voorzien van de belastingvrijstelling voor de bezoldigingen ontvangen ter uitvoering van een flexi-jobarbeidsovereenkomst” (B.19).

De doelstellingen van deze plafonnering kunnen hier opnieuw worden bevestigd: misbruik en oneigenlijk gebruik van die regeling tegen te gaan (GwH, arrest nr. 8/2025, B.9.2. en B.18., en *Parl. St.*, Kamer, 2023-2024, DOC 55 3697/001, blz. 5-6).

Or, la dimension fiscale du régime des flexi-jobs ne saurait être analysée comme constituant une aide d’État prohibée au sens de l’article 107, § 1^{er}, du traité sur le fonctionnement de l’Union européenne.

En effet, pour qu’une telle mesure soit incompatible avec les règles en matière d’aides d’État, il faudrait qu’elle soit de nature à procurer, directement ou indirectement, un avantage économique à certaines entreprises ou à certains secteurs. Or, l’avantage fiscal est réservé exclusivement en l’espèce à des personnes physiques qui ne sont pas des entreprises.

Indirectement, ce régime fiscal avantageux n’apporte aucun avantage économique à l’employeur des travailleurs engagés sous un contrat de flexi-job. L’existence d’un avantage fiscal dans le chef des travailleurs concernés ne dispense en effet pas l’employeur de payer des rémunérations conformes aux règles sectorielles, ni de se conformer aux règles applicables en matière de droit du travail et de sécurité sociale. Le régime fiscal des rémunérations payées dans le cadre d’un flexi-job ne représente dès lors aucune économie pour l’employeur concerné.

Pour ces raisons, la mesure proposée, qui ne vise qu’à modifier le plafond annuel des rémunérations exonérées d’impôt dans le cadre d’un contrat de travail flexi-job, ne peut avoir aucune incidence sur la qualification du régime des flexi-jobs au regard des règles européennes en matière d’aides d’État. À cet égard, la présente mesure ne doit donc faire l’objet d’aucune notification formelle en tant qu’aide d’État à la Commission européenne.

Quant à la conformité de la mesure proposée avec les principes constitutionnels d’égalité et de non-discrimination, le Conseil d’État s’inquiète de l’augmentation du seuil au-delà duquel les rémunérations perçues dans le cadre d’un flexi-job sont traitées comme des rémunérations ordinaires. On peut se référer à ce propos à l’arrêt n° 8/2025 de la Cour constitutionnelle du 30 janvier 2025, qui avait validé ce mécanisme. Selon la Cour, “[au] regard de ces objectifs, il est raisonnablement justifié que seules les personnes non pensionnées soient soumises à un plafonnement de l’exonération d’impôt relative aux rémunérations perçues en exécution d’un contrat de travail flexi-job” (B.19).

Il convient de réaffirmer les objectifs de ce plafonnement, à savoir lutter contre tout usage abusif ou inapproprié du régime des flexi-jobs (C. const., arrêt n° 8/2025, B.9.2. et B.18., et *Doc. parl.*, Chambre, 2023-2024, DOC 55 3697/001, p. 5-6).

Op geen enkel moment tijdens het onderzoek door het Grondwettelijk Hof werd het bedrag van de plafonnering als problematisch beschouwd. De vaststelling ervan valt onder de ruime beoordelingsbevoegdheid waarover de wetgever beschikt bij het aannemen van fiscale maatregelen ter uitvoering van zijn sociaal-economisch beleid (GwH, arrest nr. 8/2025, B.16.).

De programmawet van 22 december 2023 (*Belgisch Staatsblad*, 29 december 2023) heeft niet alleen deze plafonnering van de vergoedingen in het kader van het fiscale regime van de flexi-jobs ingevoerd, maar ook het minimumuurloon voor flexi-jobs gewijzigd. Hierdoor bestaat er geen algemeen minimumloon meer, maar wel sectorale minimumlonen. Deze programmawet van 22 december 2023 heeft bovendien het aantal sectoren dat kan gebruikmaken van het flexi-jobregime aanzienlijk uitgebreid. In sommige sectoren ligt het sectorale minimumloon hoger dan het vroegere algemene minimumloon dat van toepassing was op flexi-jobs. Het handhaven van een niet-indexeerbare plafonnering van 12.000 euro leidt dus mechanisch tot een vermindering van het aantal uren dat in bepaalde sectoren kan worden gepresteerd. Het is onder meer om dit probleem te verhelpen dat de regering, in het kader van haar sociaal-economisch beleid, voorstelde om dit plafond te verhogen en daaraan een mechanisme van automatische indexering te koppelen.

Tot slot is het niet nodig om de formulering van de temporele toepassing van de maatregel aan te passen aan de opmerkingen van de Raad van State. De verhoging van het plafond van belastingvrije inkomsten in het kader van een flexi-job is immers van toepassing op de inkomsten die in de loop van het jaar 2025 worden verkregen, ongeacht of dit jaar aanleiding geeft tot een gewone aanslag (aanslagjaar 2026) dan wel tot een bijzondere aanslag (bijzonder aanslagjaar 2025, bijvoorbeeld wanneer de belastingplichtige vóór 31 december 2025 ophoudt rijksinwoner te zijn).

Het is onze bedoeling om alle personen die in 2025 inkomsten uit een flexi-job hebben ontvangen, alsnog van dit nieuwe plafond te kunnen laten genieten – desgevallend *pro rata* in geval van een bijzondere aanslag, cf. art. 129/1, WIB 92. Zelfs personen die België vóór de inwerkingtreding van deze wet hebben verlaten, zouden van dit nieuwe plafond moeten kunnen profiteren. De eventuele retroactiviteit van de verhoging van het plafond zou bovendien in het voordeel van de betrokken belastingplichtige spelen. Personen die een activiteit uitoefenen in het kader van een flexi-job mogen niet

À aucun moment lors de l'examen réalisé par la Cour constitutionnelle, le montant du plafonnement n'a été considéré comme problématique. Sa fixation relève du large pouvoir d'appréciation dont jouit le législateur dans l'adoption de mesures fiscales afin de mettre en œuvre sa politique socio-économique (C. const., arrêt n° 8/2025, B.16.).

La loi-programme du 22 décembre 2023 (*Moniteur belge*, 29 décembre 2023) a non seulement instauré ce plafonnement des rémunérations dans le cadre du régime fiscal des flexi-jobs, mais elle a également modifié le salaire horaire minimum applicable aux flexi-jobs, de sorte qu'il n'existe plus de salaire minimum général, mais bien des salaires minimums sectoriels. Cette loi-programme du 22 décembre 2023 a également étendu considérablement le nombre de secteurs qui peuvent avoir recours au régime des flexi-jobs. Dans certains secteurs, le salaire minimum est supérieur à l'ancien salaire minimum général applicable aux flexi-jobs. Maintenir un plafonnement non indexable à 12.000 euros revient donc, mécaniquement, à diminuer le nombre d'heures pouvant être prestées dans certains secteurs. C'est notamment pour remédier à cette problématique que le gouvernement a proposé, dans le cadre de sa politique socio-économique, d'augmenter ce plafond et de le soumettre à un mécanisme d'indexation automatique.

Enfin, il n'est pas nécessaire d'adapter la formulation de l'application temporelle de la mesure aux observations du Conseil d'État. En effet, l'augmentation du plafond des revenus exonérés d'impôt dans le cadre d'un flexi-job s'applique aux revenus perçus durant l'année 2025, que cette année donne lieu à une cotisation ordinaire (exercice d'imposition 2026) ou à une cotisation spéciale (exercice d'imposition spécial 2025, par exemple lorsque le contribuable cesse d'être un habitant du Royaume avant le 31 décembre 2025).

Notre objectif est de permettre à toutes les personnes ayant perçu des revenus dans le cadre d'un flexi-job au cours de l'année 2025 de bénéficier de ce nouveau plafond – éventuellement au prorata en cas de cotisation spéciale, cf. art. 129/1, du CIR 92. Même les personnes qui auraient quitté la Belgique avant l'entrée en vigueur de la présente loi devraient pouvoir bénéficier de ce nouveau plafond. L'éventuelle rétroactivité de l'augmentation du plafond se ferait par ailleurs à l'avantage du contribuable concerné. Les personnes exerçant une activité dans le cadre d'un flexi-job n'ont pas à être pénalisées des

worden benadeeld door de eventuele vertragingen die inherent en noodzakelijk zijn aan het democratische wetgevingsproces.

Lode Vereeck (VB)
Wouter Vermeersch (VB)
Barbara Pas (VB)

éventuels délais inhérents et nécessaires au processus législatif démocratique.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 38, § 1, eerste lid, 29°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 16 november 2015, vervangen bij de wet van 18 december 2016 en laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 22 december 2023, worden de woorden “12.000 euro” vervangen door de woorden “8.955 euro”.

Art. 3

In artikel 178, § 5, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008, vervangen bij de wet van 22 december 2009 en gewijzigd bij de programmawet van 22 december 2023, worden de woorden “in de artikelen 38, § 1, eerste lid, 29°, en 38/1” vervangen door de woorden “in artikel 38/1”.

Art. 4

Deze wet is van toepassing vanaf inkomstenjaar 2025.

19 november 2025

Lode Vereeck (VB)
Wouter Vermeersch (VB)
Barbara Pas (VB)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 16 novembre 2015, remplacé par la loi du 18 décembre 2016 et modifié en dernier lieu par la loi-programme du 22 décembre 2023, les mots “12.000 euros” sont remplacés par les mots “8.955 euros”.

Art. 3

Dans l'article 178, § 5, 1°, du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008, remplacé par la loi du 22 décembre 2009 et modifié par la loi-programme du 22 décembre 2023, les mots “aux articles 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 29°, et 38/1” sont remplacés par les mots “à l'article 38/1”.

Art. 4

La présente loi est applicable à partir de l'année de revenus 2025.

19 novembre 2025