

Chambre des représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1998 - 1999 (*)

22 FÉVRIER 1999

PROJET DE LOI

**relatif au plan d'action belge pour
l'emploi 1998 et portant des
dispositions diverses**

AMENDEMENTS

au texte adopté par les commissions
(Doc. n° 1912/11)

N° 43 DE MM. WAUTERS ET DETIENNE

Art. 41 à 49

Supprimer ces articles.

JUSTIFICATION

Nous renvoyons aux observations formulées par le Conseil d'État :

«Alors que la première version des articles 40 à 43 de l'avant-projet insérait les dispositions relatives aux options sur actions dans le Code des impôts sur les revenus 1992, le nouvel avant-projet (articles X, Y et Z) organise le régime fiscal des options sur actions dans des dispositions auto-

Voir:

- 1912 - 98 / 99 :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 : Erratum.
- N°s 3 à 6 : Amendements.
- N° 7 : Avis du Conseil d'État.
- N°s 8 et 9 : Rapports.
- N° 10 : Texte adopté par la commission des Affaires sociales - article 77 de la Constitution.
- N° 11 : Texte adopté par les commissions - article 78 de la Constitution.

(*) Cinquième session de la 49^{ème} législature

Belgische Kamer van volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1998 - 1999 (*)

22 FEBRUARI 1999

WETSONTWERP

**betreffende het Belgisch actieplan
voor de werkgelegenheid 1998 en
houdende diverse bepalingen**

AMENDEMENTEN

op de tekst aangenomen door de commissies
(Stuk nr. 1912/11)

Nr. 43 VAN DE HEREN WAUTERS EN DETIENNE

Art. 41 tot 49

Deze artikelen weglaten.

VERANTWOORDING

Wij verwijzen graag naar de opmerkingen van de Raad van State :

«Terwijl krachtens de eerste versie van de artikelen 40 tot 43 van het voorontwerp de bepalingen betreffende de aandelenopties in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zouden worden ingevoegd, wordt het fiscaal stelsel van de aandelenopties in het nieuwe voorontwerp (de

Zie:

- 1912 - 98 / 99 :

- Nr. 1 : Wetsontwerp.
- Nr. 2 : Erratum.
- Nrs. 3 tot 6 : Amendementen.
- Nr. 7 : Advies van de Raad van State.
- Nrs. 8 en 9 : Verslagen.
- Nr. 10 : Tekst aangenomen door de commissie voor de Sociale Zaken - artikel 77 van de Grondwet.
- Nr. 11 : Tekst aangenomen door de commissies - artikel 78 van de Grondwet.

(*) Vijfde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

mes, qui se trouvent insérées dans un projet de loi contenant des dispositions diverses.

S'il est normal, assurément, que des dispositions temporaires ne soient pas insérées dans le Code des impôts sur les revenus, cela n'est pas justifiable lorsqu'il s'agit d'un régime fiscal définitif. Par définition, un Code a pour objet de réunir l'intégralité des dispositions applicables à une matière déterminée dans un ensemble ordonné.

Certes, comme l'a fait observer le fonctionnaire délégué, les nouvelles dispositions sont destinées à remplacer une disposition qui figurait dans la loi du 27 décembre 1984 et comportent en outre un volet «sécurité sociale» et un volet «financement alternatif de la sécurité sociale». Celane justifie cependant pas que les dispositions proprement fiscales ne soient pas insérées dans le Code, comme le prévoyait l'avant-projet initial.

Nous renvoyons également à l'avis formulé par la FGTB et la CSC au Conseil national du travail concernant le même sujet que celui traité dans l'article visé :

«Ils pensent que ce projet est tout à fait surabondant si l'on veut bien considérer la série de mesures déjà prises envue d'encourager le capital à risque et la période d'exubérance que connaît la bourse.

Ils estiment également que le système des options sur actions participe d'une philosophie d'entreprise erronée qui ne permet de toute évidence d'assurer l'implication dans l'entreprise qu'en termes très matériels. En outre, une distinction flagrante est établie, y compris dans les points de vue des organisations d'employeurs, entre des options qui permettent un enrichissement important du management, et de simples plans d'épargne et des actions à prix réduit pour le personnel.

De tels systèmes d'options sur actions ne sont pas non plus sans conséquence pour les entreprises. Ils se traduisent par une dilution de la valeur des actions pour l'actionariat ordinaire et ont, comme il apparaît dans d'autres pays, des effets secondaires non souhaitables : gonflement artificiel des bénéfices à court terme, rachat des actions de l'entreprise même (forme des désinvestissement).

L'opposition de ces membres à l'encontre du projet est d'autant plus forte qu'il s'agit à nouveau d'une mesure qui se réalise au détriment des finances publiques en général et de la sécurité sociale en particulier.

Force leur est en effet de constater que le projet dote les options sur actions d'un statut fiscal et social particulièrement favorable. Il relève ainsi d'une tendance qui, à tort, consiste à vider de son sens la base imposable par l'attribution à certains travailleurs d'avantages en nature faiblement évalués ou non imposés. Ceci conduit à faire peser les charges qui vont de la sorte croissant, sur les salaires nominaux et les autres travailleurs.

Il ne peut être question de voir cette tendance confortée à un moment où le Gouvernement déclare mener une politique de réduction des coûts salariaux dans une perspective de promotion de l'emploi. Cet objectif est d'autant plus menacé que les entreprises sont encouragées à consacrer leurs moyens financiers à des titres qu'elles destinent à une

articles X, Y et Z) géré dans des dispositions autonomes qui ont zomaar een plaats hebben gekregen in het wetsontwerp houdende diverse bepalingen.

Hoewel het uiteraard normaal is dat tijdelijke bepalingen niet worden opgenomen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, is dat niet te verdedigen wanneer het om een definitief fiscaal stelsel gaat. Een wetboek is per definitie bedoeld om een geordend geheel te vormen waarin alle bepalingen worden opgenomen die op een bepaalde aangelegenheid van toepassing zijn.

De gemachtigde ambtenaar heeft weliswaar opgemerkt dat de nieuwe bepalingen bedoeld zijn om in de plaats te komen van een bepaling die voorkwam in de wet van 27 december 1984 en dat die bepalingen bovendien een aspect «sociale zekerheid» en een aspect «alternatieve financiering van de sociale zekerheid» vertonen. Zulks is echter geen voldoende reden om af te stappen van het voornemen van het oorspronkelijke voorontwerp om de louter fiscale bepalingen in het Wetboek op te nemen.»

Wij verwijzen hier graag naar het advies van ABVV en ACV in de nationale arbeidsraad over hetzelfde onderwerp als in genoemd artikel :

«Zij vinden het volstrekt overbodig, gezien de reeks maatregelen die reeds zijn genomen ter aanmoediging van het risicokapitaal en gezien de schitterende tijden die de beurs beleeft.

Zij menen ook dat het systeem van aandelenopties uitgaat van een verkeerde ondernemingsfilosofie, waarbij ondernemingsbetrokkenheid kennelijk alleen in zeer materiële termen kan worden verzekerd. Bovendien wordt, ook in de opvattingen van de werkgeversorganisaties, een opzicht onderscheid gemaakt tussen bijzonder verrijkende opties voor het management en eenvoudige spaarplannen en goedkope aandelen voor het personeel.

Dergelijke regelingen van aandelenopties zijn ook niet onschuldig voor ondernemingen. Ze leiden tot een verwatering van de aandelenwaarde voor gewone aandeelhouders. En ze werken, zoals ook in andere landen blijkt, tot onwenselijke neveneffecten : kunstmatig opdrijven van de kortetermijnwinst, inkoop van eigen aandelen (een vorm van desinvestering).

Deze leden zijn echter het meest gekant tegen dit ontwerp omdat het opnieuw een maatregel wil doorvoeren ten nadele van de overheidsfinanciën in het algemeen en de sociale zekerheid in het bijzonder.

Zij moeten immers vaststellen dat aandelenopties in dit ontwerp een wel bijzonder gunstig fiscaal en sociaal statuut meekregen. Het ontwerp past daarmee in een verkeerde tendens om de belastbare basis uit te hollen door het toekennen van laag gewaardeerde of belaste voordelen in natura voor sommige werknemers. Hierdoor worden de -toenemende- lasten gelegd bij de nominale lonen en bij de andere werknemers.

Deze tendens mag niet versterkt worden op een ogenblik dat de regering zegt een beleid te voeren tot vermindering van de loonkosten teneinde de werkgelegenheid te bevorderen. Deze doelstelling komt des te meer in het gedrang omdat ondernemingen worden aangemoedigd hun financiële middelen te gebruiken voor effecten aan een beperkt

partie limitée de leur personnel plutôt que de les diriger vers la création d'emplois.

Plus concrètement, ces membres trouveraient incompréhensible que le gouvernement belge décide d'appliquer sur le plan fiscal une évaluation forfaitaire de l'avantage à un moment où l'un des derniers pays à pratiquer l'évaluation forfaitaire, en l'occurrence les Pays-Bas, conduit des travaux pour revoir cette technique.

Toutefois, en s'en tenant sur le plan fiscal à une évaluation forfaitaire au moment de l'émission, le gouvernement met à bas l'argument qui justifiait jusqu'à présent le non-assujettissement des options sur actions aux cotisations de sécurité sociale, à savoir le fait que l'avantage était difficilement évaluable en argent. Il s'avère à présent que cet avantage est bel et bien évaluable en argent.

C'est pourquoi et étant donné que les options sont octroyées à des travailleurs dans le cadre de leur relation de travail, les avantages doivent non seulement faire l'objet d'une imposition fiscale normale mais également être soumis aux cotisations de sécurité sociale. Pour être précis, c'est l'avantage en son entier (augmentation de la valeur entre l'émission et la levée de l'option) qui doit être soumis à l'imposition et est passible de cotisations de sécurité sociale, l'évaluation forfaitaire pouvant servir de base au pré-compte professionnel et à un acompte sur les cotisations sociales.».

La position de la FGTB et de la CSC au sujet des options sur actions est également éloquent en l'occurrence :

«Ils soulignent à nouveau que :

- la technique de l'émission d'actions réservées au personnel relève en réalité de l'octroi d'avantages de nature salariale.

La décote réondant indubitablement à leur estime à la notion d'avantage évaluable en argent perçu de son employeur par le travailleur, en raison de sa relation de travail, il en résulte qu'elle constitue une part de la rémunération qu'il est à ce titre exclu de voir échapper aux cotisations de sécurité sociale.

Ceci d'autant qu'ils ne peuvent accepter que la politique gouvernementale visant à encourager la participation financière des travailleurs dans leur entreprise, soit menée aux dépens du régime de la sécurité sociale.

Ce n'est pas à la sécurité sociale de compenser le caractère de seconde main des actions réservées aux travailleurs (incessibilité pendant cinq ans).

Or, c'est bien ici le mécanisme auquel il est recouru puisqu'il s'agit d'accroître encore l'attrait des actions avec décote en les affranchissant de toute imposition contribuant de la sorte à mettre en péril, certainement au plan des principes, le financement de la sécurité sociale et plus généralement les finances publiques.».

deel van hun personeel in plaats dan voor het scheppen van arbeidsplaatsen.

Meer concreet, zouden die leden het onbegrijpelijk vinden dat de Belgische regering op fiscaal vlak beslist tot een forfaitaire waardering van het voordeel op een ogenblik dat een van de laatste landen die de forfaitaire raming nog toepassen, namelijk Nederland, bezig is met een herziening ervan.

Als de regering echter fiscaal en forfaitaire raming op het ogenblik van de uitgifte handhaaft, dan haalt ze daarmee het argument onderuit dat tot nu toe de niet-onderwerping van aandelenopties aan socialezekerheidsbijdragen verantwoordt. De niet-onderwerping stoelde op het feit dat het voordeel moeilijk in geld waardeerbaar is. Nu blijkt dit voordeel wel in geld waardeerbaar.

Daarom, en gezien het feit dat opties aan werknemers naar aanleiding van hun dienstbetrekking worden toegekend, moeten de voordelen niet enkel fiscaal normaal belast worden maar ook bijdrageplichtig zijn voor de sociale zekerheid. Om precies te zijn : belasting en sociale zekerheid moeten worden geheven op het volle voordeel (de waardestijging tussen de uitgifte en het lichten van de optie), en de forfaitaire raming kan gelden als basis voor bedrijfsvoorheffing respectievelijk eerste aanbetaling van sociale bijdragen.

Ook het ABVV-ACV standpunt over de aandelenopties is hier verhelderend :

«Zij wijzen er andermaal op :

- dat de techniek die erin bestaat aandelen uit te geven die uitsluitend bestemd zijn voor het personeel in feite valt onder de toekenning van loonvoordelen.

Daar de décote volgens hen ongetwijfeld beantwoordt aan het begrip «in geld waardeerbaar voordeel» dat de werknemer van zijn werkgever ontvangt naar aanleiding van zijn dienstbetrekking, vormt ze een deel van het loon, dat daardoor niet mag worden vrijgesteld van sociale zekerheidsbijdragen.

Zij kunnen voorts niet aanvaarden dat de regering een beleid voert ter aanmoediging van de ondernemingsparticipatie ten nadele van de socialezekerheidsregeling.

Het mag niet de sociale zekerheid zijn die het tweederangskarakter van aandelen voor werknemers (vijf jaar ononverdraagbaar) moet compenseren.

Nu is dat wel degelijk het mechanisme waarop hier een beroep wordt gedaan, daar het erom gaat de aandelen met décote nog aantrekkelijker te maken door ze vrij te stellen van iedere belasting, waardoor de financiering van de sociale zekerheid en meer in het algemeen de overheidsfinanciën verder in gevaar worden gebracht, zeker op het stuk van de beginselen.

N° 44 DE MM. WAUTERS ET DETIENNE

Art. 97 à 100

Supprimer ces articles.

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à tenir compte de l'avis du Conseil d'État, qui est libellé comme suit:

«Ces articles visent à prolonger jusqu'au 31 décembre 2002 le régime de réduction des cotisations de sécurité sociale des secteurs de la marine marchande et du dragage.

En substance, ils prolongent une mesure dont bénéficient un ou plusieurs secteurs spécifiques ou une ou plusieurs formes particulières de production, de sorte que se pose la question de savoir s'ils n'instituent pas des aides au sens de l'article 92, paragraphe 1^{er}, du traité C.E. Aussi le Conseil d'État, section de législation, estime-t-il que la réglementation en projet est soumise sur ce point à l'obligation d'informer la Commission européenne, visée à l'article 93, paragraphe 3, du traité C.E. Le Conseil d'État, section de législation, n'a pas été fixé quant à la question de savoir si une telle information avait bien eu lieu.»

N° 45 DE MM. WAUTERS ET DETIENNE

Art. 105

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à tenir compte de l'avis du Conseil d'État, qui est libellé comme suit:

«Si le Conseil d'État, section de législation, a conscience de ce que les articles 104 et suivants du projet visent à prolonger un système existant, il estime néanmoins devoir souligner que la délégation inscrite à l'article 105, alinéa 2, a une portée cependant très large qui n'est guère délimitée. En effet, l'alinéa en question habilite le Roi à «déterminer les catégories qu'Il retire complètement ou partiellement du champ d'application du présent article».

Dès lors, il serait recommandé d'indiquer, au moins dans l'exposé des motifs, certains critères permettant au Roi de soustraire certaines catégories de personnes à l'application de l'article 108.»

Nr. 44 VAN DE HEREN WAUTERS EN DETIENNE

Art. 97 tot 100

Deze artikelen weglaten.

VERANTWOORDING

Wij volgen hier de motivatie en redenering van de Raad van State :

«Deze artikelen strekken tot het verlengen van het regime van de vermindering van de socialezekerheidsbijdragen in de koopvaardij- en de baggersector tot 31 december 2002.

Zij komen neer op een verlenging van een maatregel ten voordele van één of meer specifieke sectoren of producties, zodat de vraag rijst of zij geen steunmaatregelen bevatten in de zin van artikel 92, lid 1, van het EG-Verdrag. Het komt de Raad van State, afdeling wetgeving, dan ook voor dat de ontworpen regeling op dat punt onder de toepassing van de in artikel 93, lid 3, van het EG-Verdrag bedoelde verplichting tot aanmelding bij de Europese Commissie valt. Er werd de Raad van State, afdeling wetgeving, geen uitsluitel gegeven omtrent de vraag of een dergelijke aanmelding inderdaad is gebeurd.»

Nr. 45 VAN DE HEREN WAUTERS EN DETIENNE

Art. 105

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Wij volgen hier de redenering van de Raad van State :

«Alhoewel de Raad van State, afdeling wetgeving, zich realiseert dat het in de artikelen 104 en volgende van het ontwerp gaat om de verlenging van een reeds bestaand stelsel, meent hij toch te moeten opmerken dat de delegatiebepaling van artikel 105, tweede lid, een toch wel erg ruime en weinig afgebakende draagwijdte heeft. Het betrokken lid geeft de Koning immers de bevoegdheid om «de categorieën die Hij bepaalt geheel of gedeeltelijk aan het toepassingsgebied van dit artikel (te) onttrekken».

Het zou dan ook aanbeveling verdienen dat, minstens in de memorie van toelichting, een aantal criteria zou worden aangegeven op grond waarvan de Koning bepaalde categorieën van personen aan de toepassing van artikel 108 kan onttrekken.»

N° 46 DE MM. **WAUTERS ET DETIENNE**

Art. 110

Supprimer le § 3.

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à tenir compte de l'avis du Conseil d'État, qui est libellé comme suit:

«Selon l'article 110, § 3, le Roi peut déterminer les conditions et modalités d'exécution de cet article.

Si ce paragraphe entend rappeler le pouvoir d'exécution général dévolu au Roi, en vertu de l'article 108 de la Constitution, il est superflu.

Si ce paragraphe vise à déléguer un pouvoir particulier au Roi, il conviendrait que ce point soit clarifié dans l'exposé des motifs.».

Nr. 46 VAN DE HEREN **WAUTERS EN DETIENNE**

Art. 110

Paragraaf 3 weglaten.

VERANTWOORDING

Wij volgen hier de redenering van de Raad van State :

«Luidens artikel 110, § 3, kan de Koning de voorwaarden en nadere regelen ter uitvoering van dat artikel bepalen.

Indien aan deze paragraaf de bedoeling ten grondslag ligt de algemene uitvoeringsbevoegdheid, waarover de Koning beschikt op grond van artikel 108 van de Grondwet, in herinnering te brengen, is hij overbodig.

Indien de betrokken paragraaf een specifieke bevoegdheid beoogt te delegeren aan de Koning, zou zulks in de memorie van toelichting moeten worden verduidelijkt.»

J. WAUTERS
Th. DETIENNE