

- 1949 / 2 - 98 / 99

**Chambre des représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1998 - 1999 (*)

23 FÉVRIER 1999

PROJET DE LOI

**portant des dispositions
fiscales diverses**

AMENDEMENT

N° 1 DE MM. SCHOETERS ET SUYKENS

Art. 2

Remplacer cet article par la disposition suivante :

«Art. 2. — A l'article 32 du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par l'article 5 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 sont apportées les modifications suivantes :

A) Le premier alinéa est remplacé par la disposition suivante :

«Art. 32. — Les rémunérations des dirigeants d'entreprise sont toutes les rétributions allouées ou attribuées à une personne physique :

1° qui exerce un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou de fonctions analogues;

Voir:

- 1949 - 98 / 99 :

– N° 1 : Projet de loi.

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

- 1949 / 2 - 98 / 99

**Belgische Kamer
van volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1998 - 1999 (*)

23 FEBRUARI 1999

WETSONTWERP

**houdende diverse
fiscale bepalingen**

AMENDEMENT

Nr. 1 VAN DE HEREN SCHOETERS EN SUYKENS

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt :

«Art. 2. — In artikel 32 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen door artikel 5 van het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) Het eerste lid wordt vervangen als volgt :

«Art. 32. — Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend aan een natuurlijk persoon die :

1° een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies uitoefent;

Zie:

- 1949 - 98 / 99 :

– Nr. 1 : Wetsontwerp.

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

2° qui exerce au sein de la société une fonction dirigeante ou une activité dirigeante de gestion journalière, d'ordre commercial, financier ou technique, en dehors d'un contrat de travail.»

B) Compléter cet article par un alinéa 3, libellé comme suit:

«L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable aux personnes physiques qui exercent, à titre bénévole, un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou une fonction analogue dans une société à finalité sociale, dans une société coopérative agréée par le Conseil national de la coopération ou dans une association sans but lucratif visée à l'article 220, 3°.»

JUSTIFICATION

De nombreuses initiatives et entreprises du secteur de l'économie sociale fonctionnent selon des valeurs telles que la prise de décision démocratique, la transparence maximale et la participation des travailleurs. Le législateur a également l'intention (entre autres, par le biais de la création de la SFS) d'encourager la participation des travailleurs dans les entreprises. Sur le plan juridique, ces sociétés sont structurées autour de sociétés coopératives, sociétés à finalité sociale et associations sans but lucratif.

Il arrive fréquemment que des personnes dotées d'un statut de travailleur salarié aient l'occasion d'exercer un mandat d'administrateur, fût-ce bénévolement. Ce travailleur (qui exerce un mandat non rémunéré) reste de toute manière un travailleur salarié, étant donné qu'il exercera toujours ses activités sous la direction et l'autorité de l'entreprise. L'employeur et l'entreprise ou association paient dès lors les cotisations (plus élevées) dans le régime de la sécurité sociale des travailleurs salariés.

L'article 32 du CIR 1992, tel qu'il sera modifié par le projet, sera également applicable aux structures juridiques susvisées. La restauration du principe d'attraction pour chefs d'entreprises est motivé par la nécessité de supprimer ou d'éviter les problèmes d'interprétation actuels qui se posent dans des litiges en cours. La restauration du principe d'attraction n'est toutefois pas pertinente pour la catégorie de personnes dont il vient d'être question. Au contraire, pour ces personnes, le principe d'attraction élèvera le seuil d'accès à la participation dans l'entreprise.

Le présent amendement vise dès lors à prévoir, dans l'article 32 du CIR 1992, une exception pour, d'une part, les mandats non rémunérés d'administrateur de sociétés qui ont pris la forme d'une société à finalité sociale et d'administrateur de sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, et d'autres part, d'administrateur de sociétés qui n'exercent pas une activité à caractère lucratif visées à l'article 220, 3°, du CIR 1992.

2° in de vennootschap een leidende functie of een leidende werkzaamheid van dagelijks bestuur, van commerciële, financiële of technische aard, uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst.»

B) Het artikel aanvullen met een derde lid, luidende :

«Het eerste lid is niet van toepassing op natuurlijke personen, die onbezoldigd een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functie uitoefenen in een vennootschap met sociaal oogmerk, in een door de Nationale Raad voor de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschap of in een vereniging zonder winstoogmerk zoals bedoeld in artikel 220, 3°.»

VERANTWOORDING

Talrijke initiatieven en bedrijven, werkzaam in de sector van de sociale economie, werken rond waarden zoals democratische besluitvorming, maximale transparantie en participatie van de werknemers. De wetgever heeft eveneens de intentie (onder andere via de creatie van de VS0) om de participatie van de werknemers in de ondernemingen aan te moedigen. Juridisch gezien zijn deze bedrijven gestructureerd rond coöperatieve vennootschappen, vennootschappen met sociaal oogmerk en verenigingen zonder winstoogmerk.

Het valt frekvent voor dat personen onder het werknemersstatuut binnen voormelde structuren de kans krijgen om een mandaat als bestuurder, zij het onbezoldigd, te vervullen. Deze werknemer (met een onbezoldigd bestuurdersmandaat) blijft hoe dan ook werknemer aangezien hij steeds onder leiding en gezag in de onderneming werkzaam zal zijn. De werknemer en de onderneming of vereniging betalen dan ook de (hogere) bijdragen in het stelsel van de sociale zekerheid voor werknemers.

Artikel 32 WIB 1992, zoals gewijzigd door het ontwerp, zal eveneens op de voormelde juridische structuren van toepassing zijn. De herinvoering van het zogenaamde attractiebeginsel voor bedrijfsleiders wordt gemotiveerd door de noodzakelijkheid om de huidige talrijke interpretatiemoeilijkheden die opduiken in hangende geschillen weg te werken of te vermijden. De herinvoering van het attractiebeginsel gaat nochtans niet op voor de zonet vermelde categorie van personen. Integendeel, het attractiebeginsel zal voor hen de drempel verhogen om te participeren in de onderneming.

Daarom beoogt dit amendement in artikel 32 WIB 1992 in een uitzondering te voorzien voor onbezoldigde mandaten, enerzijds, van bestuurders van vennootschappen die de vorm van een vennootschap met sociaal oogmerk hebben aangenomen en van bestuurders van coöperatieve vennootschappen erkend door de Nationale Raad voor de coöperatie en, anderzijds, van beheerders van vennootschappen zonder winstoogmerk zoals bedoeld in artikel 220, 3° WIB 1992.

H. SCHOETERS
L. SUYKENS