

---

**Chambre des représentants  
de Belgique**

---

SESSION ORDINAIRE 1998 - 1999 (\*)

17 MARS 1999

---

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant l'article 171, 5°, du Code  
des impôts sur les revenus 1992**

(Déposée par M. Servais Verherstraeten)

---

**DEVELOPPEMENTS**

---

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Fonds d'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises (FFE) est une personne morale instituée auprès de l'Office nationale de l'emploi. Le Fonds ne paie des indemnités que si l'employeur n'est pas en mesure de s'acquitter de ses obligations. Il intervient dans des situations spécifiques: fermetures, reprises après faillite, cessions en vertu d'une transaction ou en raison de l'insolvabilité pure et simple de l'employeur. Il paie diverses indemnités s'il est satisfait aux critères légaux fixés à cet effet: indemnités de fermeture, indemnités contractuelles, indemnités pour licenciement collectif et indemnités de complément à la prépension.

Le FFE n'indemnise jamais ou que rarement les travailleurs concernés dans l'année au cours de laquelle la faillite est intervenue. Sur la fiche de rémunération 218.10, le FFE inscrit dès lors ces montants sous la rubrique «arriérés taxables distinctement».

---

(\*) Cinquième session de la 49<sup>ème</sup> législature

---

**Belgische Kamer  
van volksvertegenwoordigers**

---

GEWONE ZITTING 1998 - 1999 (\*)

17 MAART 1999

---

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van artikel 171, 5°, van  
het Wetboek van de inkomsten-  
belastingen 1992**

(Ingediend door de heer Servais  
Verherstraeten)

---

**TOELICHTING**

---

DAMES EN HEREN,

Het Fonds tot vergoeding van de in geval van sluiting van ondernemingen ontslagen werknemers (FSO) is een rechtspersoon opgericht bij de Rijksdienst voor arbeidsvoorziening. De tegemoetkomingen van het FSO worden enkel verstrekt wanneer de werkgever niet bij machte is om zijn verplichtingen na te komen. Het FSO treedt op in specifieke situaties: sluitingen, overnames na faillissement, overdrachten krachtens overeenkomst of eenvoudig onvermogen van de werkgever. Het betaalt verschillende vergoedingen, indien de wettelijke criteria daarvoor vervuld zijn: sluitingsvergoedingen, contractuele vergoedingen, vergoedingen wegens collectief ontslag, overbruggingsvergoedingen en aanvullende vergoedingen bij het brugpensioen.

Het FSO betaalt de betrokken werknemers zelden of nooit in het jaar waarin het faillissement plaatsvond. Op de loonfiche 281.10 noteert het FSO deze bedragen dan ook onder de rubriek «afzonderlijke belastbare achterstallen». Deze achterstallen genie-

---

(\*) Vijfde zitting van de 49<sup>ste</sup> zittingsperiode

Ces arriérés bénéficient du régime fiscal prévu par l'article 171, 5°, b), du CIR 1992. Aux termes de cette disposition, «les rémunérations (...) dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement [sont imposables distinctement] au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale».

L'administration des contributions directes semble ne pas suivre la thèse du FFE et considère les montants versés comme des rémunérations ordinaires de l'année pendant laquelle elles ont été payées ou attribuées. C'est la raison pour laquelle le régime des revenus taxables globalement serait applicable en l'espèce. La jurisprudence épouse cette thèse (Bruxelles, 20 février 1974, Lossignol Victor, *Bulletin des contributions*, 527; Liège, 27 juin 1990, Ortman P., non publié).

Cette vision des choses a des conséquences fâcheuses pour le contribuable. Souvent, celui-ci se trouve en effet déjà dans une situation défavorable, puisqu'il doit attendre longtemps le paiement des indemnités auxquelles il a droit et subit en tout cas une perte d'intérêts et qu'il ne perçoit des intérêts qu'après une mise en demeure.

En déposant la présente proposition de loi, nous entendons inscrire explicitement dans le CIR que ces indemnités sont taxables distinctement.

ten het belastingregime bepaald bij artikel 171, 5°, b), van het WIB 1992. Luidens die bepaling zijn «bezoldigingen [...1 waarvan de uitbetaling of de toekenning door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil slechts heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben [afzonderlijk belastbaar] 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».

De administratie der directe belastingen lijkt de zienswijze van het FSO niet te volgen en beschouwt de uitgekeerde bedragen als gewone bezoldigingen van het jaar waarin zij worden betaald of toegekend. Derhalve zou het regime van de gezamenlijk belastbare inkomsten hier van toepassing zijn. De rechtspraak volgt deze stelling (Brussel, 20 februari 1974, Lossignol Victor, *Bulletin der belastingen*, 527; Luik, 27 juni 1990, Ortman P., niet gepubliceerd).

Dat heeft voor de belastingplichtige financieel negatieve gevolgen die niet opportuun lijken. De belastingplichtige verkeert immers vaak reeds in een ongunstige situatie. Hij moet lang wachten op de vergoedingen waarop hij recht heeft en lijdt in elk geval interestverlies. Hij geniet slechts intresten na een ingebrekestelling.

Met dit wetsvoorstel wensen we dan ook expliciet in het WIB te bepalen dat deze vergoedingen afzonderlijk belastbaar zijn.

S. VERHERSTRAETEN

**PROPOSITION DE LOI**

---

**Article 1<sup>er</sup>**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

**Art. 2**

L'article 171, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi du 6 juillet 1994, est complété comme suit:

«d) les indemnités payées par le Fonds d'indemnisation des travailleurs licenciés en cas de fermeture d'entreprises après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement.».

3 février 1999.

**WETSVOORSTEL**

---

**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

**Art. 2**

Artikel 171, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, wordt aangevuld als volgt:

«d) vergoedingen die door het Fonds tot vergoeding van de in geval van sluiting van ondernemingen ontslagen werknemers worden uitgekeerd na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop de vergoeding in werkelijkheid betrekking heeft.».

3 februari 1999

**S. VERHERSTRAETEN**