

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 juli 2009

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de Inkomstenbelastingen 1992 wat betreft
de buitenlandse inkomsten onderworpen aan
het progressievoorbehoud**

(ingediend door de heer Raf Terwingen c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 juillet 2009

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
les revenus étrangers soumis
à la réserve de progressivité**

(déposée par M. Raf Terwingen et consorts)

SAMENVATTING

In het buitenland verkregen inkomsten die bij internationale overeenkomst vrijgesteld zijn komen op basis van een progressievoorbehoud meestal toch in aanmerking voor het bepalen van het progressieve tarief dat van toepassing is op de in België belastbare inkomsten.

De indieners merken op dat dit een averechts effect heeft wanneer sommige in het buitenland verkregen inkomsten — bvb. opzegvergoedingen — meegerekend worden voor het progressieve tarief, terwijl dezelfde inkomsten, in België uitbetaald, afzonderlijk belast zouden worden.

Zij stellen voor hoger vermelde vergoedingen in dat geval niet langer in aanmerking te nemen voor het bepalen van het progressieve tarief.

RÉSUMÉ

Les revenus perçus à l'étranger et exonérés à la suite d'une convention internationale, entrent néanmoins en ligne de compte, sur la base d'une réserve de progressivité, dans la détermination du taux progressif applicable aux revenus imposables en Belgique.

Les auteurs soulignent l'effet pervers de cette règle lorsque certains revenus perçus à l'étranger — les indemnités de préavis, par exemple — sont pris en compte dans le calcul du taux progressif, alors que les mêmes revenus, lorsqu'ils sont perçus en Belgique, feraient l'objet d'une imposition distincte.

Ils proposent de ne plus tenir compte, dans ce cas, des indemnités précitées dans la détermination du taux progressif.

cdH	:	centre démocrate Humaniste
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
FN	:	Front National
LDD	:	Lijst Dedecker
MR	:	Mouvement Réformateur
N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
PS	:	Parti Socialiste
sp.a	:	socialistische partij anders
VB	:	Vlaams Belang

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 52 0000/000:	Parlementair document van de 52 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 52 0000/000:	Document parlementaire de la 52 ^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
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: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be
e-mail : publications@laChambre.be

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Rijksinwoners worden op hun wereldwijd inkomen onderworpen aan de personenbelasting. Indien het inkomen van buitenlandse oorsprong is, maakt in principe ook de bronstaat aanspraak om dat inkomen aan belasting te onderwerpen. Teneinde dubbele belastingheffing te vermijden worden internationale overeenkomsten gesloten die de heffingsbevoegdheid tussen Staten regelen.

Omdat de Belgische personenbelasting een progressief tarief kent, wordt in de meeste overeenkomsten voorzien in een progressievoorbehoud. Dit houdt in dat het buitenlandse inkomen wordt meegerekend voor het bepalen van het progressieve tarief dat van toepassing is op de in België belastbare inkomsten. Op deze wijze wordt de progressiviteit van de personenbelasting gehandhaafd ongeacht of de heffingsbevoegdheid over het gehele inkomen of slechts over een gedeelte van het wereldwijd inkomen aan België toekomt.

De toepassing van de progressieve belastingtarieven wordt in het Belgische Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) steeds meer doorbroken door de vlakke tarieven vermeld in artikel 171 WIB 92. Indien de globalisatie van het inkomen niet voordeliger is, zijn de in artikel 171 WIB 92 vermelde inkomsten afzonderlijk belastbaar waardoor zij aan een vlak tarief worden onderworpen. Indien dezelfde inkomsten van buitenlandse oorsprong zijn, worden zij meegerekend voor de toepassing van de progressieve belastingtarieven.

Dit is o.a. het geval met betrekking tot opzegvergoedingen. Vergoedingen van meer dan 615 euro (niet geïndexeerd), die al of niet contractueel betaald zijn ten gevolge van stopzetting van arbeid of beëindiging van een arbeidsovereenkomst, worden belast tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorig jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad (artikel 171, 5°, a WIB 92).

Buitenlandse opzegvergoedingen worden daarentegen volledig in aanmerking genomen voor het bepalen van de belasting berekend volgens het progressieve tarief.

In de administratieve circulaire van 28 april 2004, nr. AFZ/2004/0313 (AFZ 8/2004), randnrs. 63-65 wordt dit verduidelijkt ten aanzien van Nederlandse opzegvergoedingen¹:

¹ www.fisconet.fgov.be (Fiscaliteit, inkomstenbelastingen, administratieve richtlijnen en commentaren, circulaire, personenbelasting).

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les habitants du Royaume sont assujettis à l'impôt des personnes physiques sur leurs revenus perçus dans le monde entier. Si un revenu est d'origine étrangère, en principe, l'État de la source revendique également l'imposition de ce revenu. Pour prévenir la double imposition, les États concluent des conventions internationales afin des régler leurs pouvoirs d'imposition respectifs.

Dans la mesure où l'impôt sur les personnes physiques belge se caractérise par un taux progressif, la plupart des conventions prévoient une réserve de progressivité. Les revenus étrangers sont par conséquent pris en compte dans le calcul du taux progressif applicable aux revenus imposables en Belgique. La progressivité de l'impôt sur les personnes physiques est ainsi maintenue, que le pouvoir d'imposition attribué à la Belgique concerne l'intégralité ou une partie seulement des revenus perçus de par le monde.

L'application des taux progressifs est de plus en plus battue en brèche dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) par les taux forfaitaires mentionnés à l'article 171 du CIR 92. Si la globalisation du revenu n'est pas plus avantageuse, les revenus mentionnés à l'article 171 du CIR 92 sont imposables distinctement, de manière à ce qu'ils soient soumis à un taux forfaitaire. Si ces mêmes revenus sont d'origine étrangère, ils sont également pris en compte pour l'application des taux progressifs.

C'est notamment le cas en ce qui concerne les indemnités de préavis. Les indemnités de plus de 615 euros (hors index), payées contractuellement ou non ensuite de la cessation du travail ou de la rupture d'un contrat de travail, sont imposées au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale (article 171, 5°, a du CIR 92).

En revanche, les indemnités de préavis étrangères sont entièrement prises en compte pour la détermination de l'impôt suivant le taux progressif.

La circulaire administrative n° AAF/2004/0313 (AAF 8/2004), numéros 63 à 65, du 28 avril 2004 précise ce qu'il en est des indemnités de dédit versées aux Pays-Bas¹:

¹ www.fisconet.fgov.be (Fiscalité/Impôts sur les revenus/Directives et commentaires administratifs/Circulaires/Impôt des personnes physiques).

“Inwoners van België die een opzeggingsvergoeding worden toegekend door hun Nederlandse werkgever, kunnen – naast de mogelijkheid om de opzeggingsvergoeding contant te laten uitkeren – ervoor opteren om de opzeggingsvergoeding door de werkgever te laten storten bij een verzekeringsinstelling als koopsompremie in het kader van een lijfrenteverzekering.

De fiscale consequenties in het geval van contante uitbetaling van opzeggingsvergoeding zijn de volgende:

Ingeval de opzeggingsvergoeding contant wordt uitgekeerd, is Nederland als werkstaat heffingsbevoegd overeenkomstig de bepalingen van artikel 15 van het Verdrag.

Overeenkomstig artikel 23, paragraaf 1, a van het Verdrag, is dit inkomen in België vrijgesteld van belasting mits het in Nederland effectief is belast. Volgens diezelfde bepaling mag dit vrijgesteld inkomen in België in aanmerking worden genomen bij het bepalen van het belastingtarief dat van toepassing is op de overige in België belastbare inkomsten (vrijstelling met progressievoorbehoud). Bijgevolg moet dit inkomen in de Belgische aangifte in de personenbelasting worden aangegeven als een in het buitenland behaald inkomen.

Indien betrokkene dus opteert voor de contante uitbetaling van de opzeggingsvergoeding is die vergoeding in principe in Nederland belastbaar en mag België dit inkomen enkel in aanmerking nemen voor de toepassing van het bovenvermelde progressievoorbehoud.”

Bijgevolg is de toepassing in het interne recht van een clause “progressievoorbehoud” in internationale overeenkomsten enkel logisch in zoverre die inkomsten volgens het interne recht ook aan het progressieve belastingtarief belastbaar zouden zijn indien zij van Belgische oorsprong zouden zijn.

Gelet op de huidige crisis is het aangewezen dit verschil in behandeling, in het bijzonder ten aanzien van opzegvergoedingen die Belgische grensarbeiders ontvangen, zo spoedig mogelijk weg te werken.

Raf TERWINGEN (CD&V)
 Leen DIERICK (CD&V)
 Jenne DE POTTER (CD&V)
 Roel DESEYN (CD&V)
 Ilse UYTTERSROT (CD&V)
 Sabien LAHAYE-BATTHEU (Open Vld)
 Josy ARENS (CdH)

“Les résidents de la Belgique à qui leur employeur néerlandais alloue une indemnité de dédit ont la possibilité, soit de se faire verser comptant cette indemnité, soit d’opter pour que l’employeur la verse à une institution d’assurance en tant que prime dans le cadre d’une assurance-vie visant à la constitution d’une rente.

Les conséquences fiscales du paiement comptant de l’indemnité de dédit sont les suivantes:

Lorsque l’indemnité de dédit est payée comptant, le pouvoir d’imposition appartient aux Pays-Bas, en tant qu’État d’activité, conformément aux dispositions de l’article 15 de la Convention.

Conformément à l’article 23, paragraphe 1^{er}, a) de la Convention, ce revenu est exempté d’impôt en Belgique pour autant qu’il soit effectivement imposé aux Pays-Bas. Selon cette même disposition, la Belgique peut tenir compte de ce revenu exempté pour déterminer le taux d’imposition applicable aux autres revenus imposables en Belgique (exemption avec réserve de progressivité). Ce revenu doit par conséquent être mentionné dans la déclaration belge à l’impôt des personnes physiques en tant que revenu d’origine étrangère.

Si l’intéressé opte pour le paiement comptant de l’indemnité de dédit, cette indemnité est donc en principe imposable aux Pays-Bas et la Belgique ne peut en tenir compte que pour l’application de la réserve de progressivité.”

Il s’ensuit que l’application en droit interne d’une clause de “réserve de” dans les conventions internationales n’a de sens que dans le cas où, conformément au droit interne, ces revenus, s’ils étaient d’origine belge, seraient également imposables au taux progressif.

Eu égard à la crise actuelle, il s’indique de supprimer cette différence de traitement dans les meilleurs délais, en particulier pour ce qui est des indemnités de dédit perçues par les travailleurs frontaliers belges.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 155 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd door de wetten van 10 augustus 2001 en 27 december 2005, wordt tussen het tweede en het derde lid een nieuw lid ingevoegd, luidende:

“De inkomsten vermeld in artikel 171 komen niet in aanmerking voor het bepalen van de belasting in de zin van dit artikel als zij afzonderlijk belastbaar zouden zijn indien zij niet vrijgesteld zouden zijn krachtens een internationale overeenkomst.”.

Art. 3

Deze wet is van toepassing vanaf aanslagjaar 2010.

25 juni 2009

Raf TERWINGEN (CD&V)
Leen DIERICK (CD&V)
Jenne DE POTTER (CD&V)
Roel DESEYN (CD&V)
Ilse UYTTERSROT (CD&V)
Sabien LAHAYE-BATTHEU (Open Vld)
Josy ARENS (CdH)

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

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

Art. 2

Dans l'article 155 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les loi du 10 août 2001 et du 27 décembre 2005, entre les alinéas 2 et 3, il est inséré un nouvel alinéa rédigé comme suit:

“Les revenus visés à l'article 171 ne sont pas pris en considération pour la détermination de l'impôt au sens du présent article lorsqu'ils seraient imposables distinctement s'ils n'étaient pas exonérés en vertu d'une convention internationale.”.

Art. 3

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2010.

25 juin 2009

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Art. 155. Inkomsten die krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting zijn vrijgesteld, komen in aanmerking voor het bepalen van de belasting, maar deze wordt verminderd naar de verhouding tussen de inkomsten die zijn vrijgesteld en het geheel van de inkomsten.

Dit is eveneens het geval voor inkomsten vrijgesteld krachtens andere internationale verdragen of akkoorden, voor zover zij een clause van progressievoorbehoud bevatten.

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt de vermindering per belastingplichtige op zijn totale netto-inkomen berekend.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

Art. 155. Inkomsten die krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting zijn vrijgesteld, komen in aanmerking voor het bepalen van de belasting, maar deze wordt verminderd naar de verhouding tussen de inkomsten die zijn vrijgesteld en het geheel van de inkomsten.

Dit is eveneens het geval voor inkomsten vrijgesteld krachtens andere internationale verdragen of akkoorden, voor zover zij een clause van progressievoorbehoud bevatten.

De inkomsten vermeld in artikel 171 komen niet in aanmerking voor het bepalen van de belasting in de zin van dit artikel als zij afzonderlijk belastbaar zouden zijn indien zij niet vrijgesteld zouden zijn krachtens een internationale overeenkomst.

Wanneer een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, wordt de vermindering per belastingplichtige op zijn totale netto-inkomen berekend.

TEXTE DE BASE**Code des impôts sur les revenus 1992**

Art. 155. Les revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition sont pris en considération pour la détermination de l'impôt, mais celui-ci est réduit proportionnellement à la partie des revenus exonérés dans le total des revenus.

Il en est de même pour les revenus exonérés en vertu d'autres traités ou accords internationaux, pour autant que ceux-ci prévoient une clause de réserve de progressivité.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction est calculée par contribuable sur l'ensemble de ses revenus nets.

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION**Code des impôts sur les revenus 1992**

Art. 155. Les revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition sont pris en considération pour la détermination de l'impôt, mais celui-ci est réduit proportionnellement à la partie des revenus exonérés dans le total des revenus.

Il en est de même pour les revenus exonérés en vertu d'autres traités ou accords internationaux, pour autant que ceux-ci prévoient une clause de réserve de progressivité.

Les revenus visés à l'article 171 ne sont pas pris en considération pour la détermination de l'impôt au sens du présent article lorsqu'ils seraient imposables distinctement s'ils n'étaient pas exonérés en vertu d'une convention internationale.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction est calculée par contribuable sur l'ensemble de ses revenus nets.