

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

9 mei 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
wat het taxatieregime van
achterstallige pensioenen betreft**

(ingediend door de heer Luk Van Biesen)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

9 mai 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992
en ce qui concerne le régime
de taxation des arriérés de pension**

(déposée par M. Luk Van Biesen)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel beoogt een rechtvaardigere en logischere wijze van belasting voor achterstallige pensioenen. Zo is het onlogisch om het laatste jaar van beroepswerkzaamheid te gebruiken als referentiejaar voor de belasting van achterstallig pensioen wanneer de achterstallige betaling niets te maken heeft met de vroeger genoten bezoldigingen. Om dit te verhelpen geldt voortaan als criterium het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige gedurende het volledig belastbaar tijdperk pensioenen, renten of toelagen heeft behaald.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à mettre en place un mode d'imposition plus juste et plus logique pour les arriérés de pension. En effet, il est illogique d'utiliser la dernière année d'activité professionnelle comme année de référence pour l'imposition d'un arriéré de pension lorsque l'arriéré de paiement n'a aucun lien avec les rémunérations perçues antérieurement. Pour remédier à cette situation, l'année de référence utilisée sera désormais la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a recueilli, pendant l'ensemble de la période imposable, des pensions, rentes ou allocations.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

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
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Achterstallige bezoldigingen en pensioenen worden afzonderlijk belast 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 fiscale administratie stelde hierover in haar administratieve commentaar dat onder het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad, men het meest recente vorige jaar verstaat waarin de betrokkene twaalf maanden belastbare beroepsinkomsten, van welke aard ook, heeft behaald. “Van welke aard ook” impliceerde dus een “normaal” beroepsinkomen of een vervangingsinkomen of een pensioen (*Com.IB* 171/324 en 171/325).

Volgens rechtspraak van het Hof van Cassatie moet echter worden verwezen naar het laatste vorige jaar waarin de bedrijfsinkomsten van de belastingplichtige voortvloeiden uit de “uitoefening” van een normale beroepswerkzaamheid (Cass. 12 juni 1992). In een arrest van 14 maart 2013 stelde het Hof van Cassatie dat een jaar waarin een belastingplichtige gedurende drie maanden wel een beroepsactiviteit uitoefende, maar gedurende negen maanden geen beroepswerkzaamheid uitoefende, niet kan worden aangemerkt als een geldig referentiejaar (Cass. 14 maart 2013). Naar aanleiding van deze rechtspraak heeft de fiscale administratie in haar circulaire van 13 november 2013 gesteld dat de wet voortaan strikt moet worden toegepast en dat het wettelijk aangeduide referentiejaar, met name het jaar waarin de belastingplichtige een normale beroepswerkzaamheid heeft gehad, enkel nog in aanmerking wordt genomen. De circulaire heft dan ook de relevante bepalingen van de administratieve commentaar (*Com.IB* 171/324 en 171/325) met de soepelere interpretatie op.

Het nieuwe standpunt is verdedigbaar voor wat de laattijdige betalingen van bezoldigingen betreft, maar aangaande laattijdig betaalde pensioenen, renten en als zodanig gelden toelagen, heeft de strikte toepassing van de circulaire van 13 november 2013 zeer onrechtvaardige en onlogische gevolgen.

Voorbeeld: een belastingplichtige heeft gewerkt tot het einde van het jaar 2013. Hij gaat met pensioen in 2014. In 2016 ontvangt hij een “regularisatie” van het

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les arriérés de rémunération et de pension sont imposés distinctement 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.

L'administration fiscale a précisé à ce sujet dans son commentaire administratif que par la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale, il faut entendre l'année antérieure la plus rapprochée au cours de laquelle l'intéressé a recueilli, pendant douze mois, des revenus professionnels imposables, quelle que soit leur nature. Les mots “quelle que soit leur nature” impliquent donc qu'il peut s'agir d'un revenu professionnel “normal”, d'un revenu de remplacement ou d'une pension (*Com. IR* 171/324 et 171/325).

Conformément à la jurisprudence de la Cour de cassation, il convient toutefois de se référer à la dernière année antérieure au cours de laquelle les revenus professionnels du contribuable résultaient de l'exercice d'une activité professionnelle normale (Cass. 12 juin 1992). Dans un arrêt du 14 mars 2013, la Cour de cassation a estimé qu'une année au cours de laquelle un contribuable a exercé une activité professionnelle pendant trois mois, mais qu'il n'a exercé aucune activité professionnelle pendant les neuf mois restants, ne peut pas être considérée comme une année de référence valable (Cass. 14 mars 2013). Eu égard à cette jurisprudence, l'administration fiscale a indiqué dans sa circulaire du 13 novembre 2013 que la loi devait désormais être appliquée à la lettre et que seule l'année de référence désignée par la loi, c'est-à-dire la dernière année durant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale, serait désormais prise en compte. La circulaire supprime dès lors les dispositions pertinentes du commentaire administratif (*Com. IR* 171/324 et 171/325) qui interprétaient la législation plus souplement.

Ce nouveau point de vue se défend s'agissant des retards de paiement des rémunérations, mais s'agissant du retard de paiement des pensions, rentes et allocations en tenant lieu de l'application stricte de la circulaire du 13 novembre 2013 a des effets extrêmement injustes et illogiques.

Prenons l'exemple d'un contribuable qui a travaillé jusqu'à la fin de l'année 2013. Il prend sa retraite en 2014. À la suite d'un recalcul, il reçoit en 2016 une

pensioen dat hij tijdens de vorige jaren ontving als gevolg van een herberekening. Hij ontvangt dus in 2016 een achterstallig pensioen dat echter belast wordt tegen het gemiddeld tarief van het inkomstenjaar 2013 (laatste jaar van beroepswerkzaamheid). Een gemiddeld tarief dat ruim hoger ligt dan het belastingtarief dat hij onderging tijdens de vorige jaren, zijnde de jaren waarin hij een pensioen ontving waarvan het bedrag nu geregulariseerd wordt. In casu heeft de achterstallige betaling dan niets te maken met de vroeger genoten bezoldigingen en is het volkomen onlogisch om het laatste jaar van beroepswerkzaamheid te gebruiken als referentiejaar voor de belasting van achterstallig pensioen.

Dit wetsvoorstel wenst dan ook een rechtvaardigere en logischere wijze van belasting voor de achterstallige pensioenen te verkrijgen.

Luk VAN BIESEN (Open Vld)

“régularisation” de la pension qu’il recevait les années précédentes. En 2016, il reçoit donc des arriérés de pension qui sont toutefois imposés au taux moyen pour l’année de revenus 2013 (la dernière année lors de laquelle il a exercé une activité professionnelle). Ce taux moyen est toutefois nettement plus élevé que le taux d’imposition auquel il était soumis les années précédentes, c’est-à-dire les années pendant lesquelles il a reçu une pension dont le montant est désormais régularisé. Dans ce cas, le paiement tardif n’a rien à voir avec la rémunération dont il bénéficiait auparavant et il est absolument illogique d’utiliser sa dernière année d’activité comme année de référence pour l’imposition d’arriérés de pension.

La présente proposition de loi vise dès lors à mettre en place un système d’imposition plus équitable et plus logique pour les arriérés de pension.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 171 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een bepaling onder 5°*bis*, luidende:

“5°*bis*. tegen de gemiddelde aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorige jaar waarin de belastingplichtige gedurende het volledig belastbaar tijdperk pensioenen, renten of toelagen als bedoeld in artikel 34 heeft behaald: de pensioenen, renten of toelagen die door toedoen van de overheid of wegens het bestaan van een geschil werden uitbetaald of toegekend na het verstrijken van het belastbaar tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben;

De gemiddelde aanslagvoet wordt bepaald op basis van de belasting die verschuldigd is bij toepassing van de artikelen 130 tot 145 en 146 tot 154, vermindert met de in de artikelen 145/1 tot 145/16, 145/24, 145/26, 145/28, 145/32 tot 145/35 en 154*bis* vermelde belastingverminderingen.”

Art. 3

In artikel 171, 5°, b) van hetzelfde Wetboek worden de woorden “bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen als vermeld in de artikelen 31 en 34” vervangen door de woorden “bezoldigingen als vermeld in artikel 31”.

Art. 4

Deze wet treedt in werking de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt en is van toepassing op alle geschillen die nog niet definitief zijn afgesloten op de datum van deze inwerkingtreding.

19 maart 2018

Luk VAN BIESEN (Open Vld)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 171 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un 5°*bis* rédigé comme suit:

“5°*bis*. au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a, pendant l'ensemble de la période imposable, recueilli des pensions, des rentes ou des allocations telles que visées à l'article 34: les pensions, rentes ou allocations qui ont été payées ou attribuées par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement;

Le taux moyen est déterminé sur base de l'impôt dû en application des articles 130 à 145 et 146 à 154, diminué des réductions d'impôt visées aux articles 145/1 à 145/16, 145/24, 146/26, 145/28, 145/32 à 145/35 et 154*bis*.”.

Art. 3

Dans l'article 171, 5°, b) du même Code, les mots “les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées aux articles 31 et 34” sont remplacés par les mots “les rémunérations visées à l'article 31”.

Art. 4

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* et est applicable à tous les litiges qui ne sont pas encore définitivement clôturés à la date de cette entrée en vigueur.

19 mars 2018