

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

17 maart 2003

WETSVOORSTEL

**betreffende de terugbetaling van ten
onrechte betaalde belastingen op uitkeringen
voor beroepsziekten en arbeidsongevallen**

(ingediend door mevrouw Magda De Meyer)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 mars 2003

PROPOSITION DE LOI

**relative au remboursement d'impôts payés
indûment sur les indemnités pour maladies
professionnelles et accidents du travail**

(déposée par Mme Magda De Meyer)

SAMENVATTING

In antwoord op een prejudiciële vraag heeft het Arbitragehof geoordeeld dat de regelgeving inzake inkomstenbelastingen het gelijkheidsbeginsel schendt doordat ze vergoedingen belastbaar maakt die met toepassing van de arbeidsongevallenwetgeving worden gestort tot herstel van een blijvende ongeschiktheid, zonder dat er voor het slachtoffer een inkomstenderving is.

Hierop heeft de wetgever de regelgeving aangepast, doch enkel vanaf het aanslagjaar 1999.

De indienster meent dat alle betrokkenen deze beperkte terugwerking terecht als bijzonder onrechtvaardig ervaren. Daarom stelt zij voor de regelgeving dermate te laten terugwerken dat alle onterecht geïnde belastingen worden terugbetaald.

RÉSUMÉ

En réponse à une question préjudicielle, la Cour d'arbitrage a statué que la réglementation en matière d'impôts sur les revenus violait le principe d'égalité en ce qu'elle rendait imposables les indemnités versées en réparation d'une incapacité permanente en application de la législation sur les accidents du travail, sans qu'il y ait perte de revenus dans le chef de la victime.

Le législateur a ensuite adapté la réglementation, mais uniquement à partir de l'exercice d'imposition 1999.

L'auteur estime que c'est à juste titre que tous les intéressés considèrent cette rétroactivité limitée comme étant particulièrement injuste. Aussi propose-t-elle de conférer à cette réglementation une rétroactivité telle que tous les impôts perçus indûment soient remboursés.

AGALEV-ECOLO	:	Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
FN	:	Front National
MR	:	Mouvement Réformateur
PS	:	Parti socialiste
cdH	:	Centre démocrate Humaniste
SP.A	:	Socialistische Partij Anders
VLAAMS BLOK	:	Vlaams Blok
VLD	:	Vlaamse Liberalen en Democraten
VU&ID	:	Volksunie&ID21

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 50 0000/000 :	Parlementair document van de 50e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 50 0000/000 :	Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)	CRIV :	Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)
CRABV :	Beknopt Verslag (op blauw papier)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)
PLEN :	Plenum (witte kaft)	PLEN :	Séance plénière (couverture blanche)
COM :	Commissievergadering (beige kaft)	COM :	Réunion de commission (couverture beige)

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>		<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	
<i>Bestellingen :</i>		<i>Commandes :</i>	
<i>Natieplein 2</i>		<i>Place de la Nation 2</i>	
<i>1008 Brussel</i>		<i>1008 Bruxelles</i>	
<i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>		<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>	
<i>Fax : 02/549 82 74</i>		<i>Fax : 02/549 82 74</i>	
<i>www.deKamer.be</i>		<i>www.laChambre.be</i>	
<i>e-mail : publicaties@deKamer.be</i>		<i>e-mail : publications@laChambre.be</i>	

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

In het arrest 132/98 van 9 december 1998 heeft het Arbitragehof gesteld dat wie na een arbeidsongeval of een beroepsziekte een vergoeding krijgt, hier geen belastingen op moet betalen indien hij tegelijkertijd ook een loon of een wedde ontvangt. Deze uitspraak werd bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 19 maart 1999, met een aanvulling op 1 januari 2000. Dit betekent concreet dat honderdduizenden mensen die het slachtoffer werden van een arbeidsongeval of een beroepsziekte jarenlang onterecht belastingen hebben betaald indien de rente die zij ontvingen geen inkomen verving maar enkel een schade vergoedde.

Het Arbitragehof velde dit arrest naar aanleiding van een prejudiciële vraag gesteld door het hof van beroep te Brussel. Betrokkene werd het slachtoffer van een verkeersongeval op weg naar het werk veroorzaakt door een derde. Overeenkomstig de arbeidsongevallenwet werd hem een vergoeding uitgekeerd tot herstel van een gedeeltelijke, blijvende arbeidsongeschiktheid.

De belastingadministratie heeft de vergoeding belast op grond van artikel 32*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1964. De verzoeker betwist die belasting om reden dat de uitgekeerde vergoeding geen gehele of gedeeltelijke schadeloosstelling is van een derving van inkomsten in de zin van artikel 32*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1964. Hij betoogt dat hij geen enkele derving van bezoldigingen heeft geleden ten gevolge van het betwiste ongeval en is van oordeel dat de uitgekeerde vergoeding een herstel is van een verlies van lichamelijke geschiktheid en van een aantasting van de lichamelijke integriteit.

Na de rechtspraak van het Hof van Cassatie in herinnering te hebben gebracht, oordeelt het hof van beroep te Brussel dat de belastingadministratie een correcte toepassing heeft gemaakt van artikel 32*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1964.

De verzoeker betoogt vervolgens dat die bepaling strijdig is met de artikelen 10 en 172 van de Grondwet en vraagt dat daarover een prejudiciële vraag wordt gesteld aan het Arbitragehof. In concreto gaat het om renten die uitbetaald werden voor een arbeidsongeval dat zich voorgedaan had in 1974 met fiscale bezwaar-

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Dans l'arrêt 132/98 du 9 décembre 1998, la Cour d'arbitrage a estimé qu'une indemnité versée à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle ne doit pas être imposable si la personne à qui elle est versée reçoit en même temps un salaire ou un traitement. Cette décision a été publiée au *Moniteur belge* du 19 mars 1999 et a été complétée le 1^{er} janvier 2000. Cela signifie concrètement que des centaines de milliers de personnes qui ont été victimes d'un accident de travail ou d'une maladie professionnelle ont payé indûment des impôts pendant des années si elles percevaient une rente qui n'était pas un revenu de remplacement, mais avait pour seul objet de réparer un dommage.

La Cour d'arbitrage a rendu cet arrêt à la suite d'une question préjudicielle posée par la cour d'appel de Bruxelles. La personne concernée avait été victime, sur le chemin du travail, d'un accident de circulation causé par un tiers. Conformément à la loi sur les accidents du travail, une indemnité lui a été versée en réparation d'une incapacité de travail permanente et partielle.

L'administration fiscale a imposé cette indemnité sur la base de l'article 32*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1964. Le requérant conteste cette imposition au motif que l'indemnité versée ne constitue pas la réparation totale ou partielle d'une perte de revenus au sens de l'article 32*bis* du Code des impôts sur les revenus 1964. Il soutient qu'il n'a subi aucune perte de rémunération suite à l'accident litigieux et considère que l'indemnité versée a réparé une perte de capacité physique et une atteinte à son intégrité corporelle.

Après avoir rappelé la jurisprudence de la Cour de cassation, la Cour d'appel de Bruxelles estime que l'administration fiscale a appliqué correctement l'article 32*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1964.

Le requérant souligne ensuite que cette disposition est contraire aux articles 10 et 172 de la Constitution et demande qu'une question préjudicielle soit posée à ce sujet à la Cour d'arbitrage. Il s'agit concrètement de rentes qui ont été payées pour un accident du travail survenu en 1974, et ayant fait l'objet de réclamations

schriften in 1985 en 1987. Het Arbitragehof stelt dat de zienswijze van de fiscus verkeerd is en dit van zodra uitkeringen die schade vergoeden werden belast, namelijk vanaf 1 januari 1976, zoals bepaald in de wet van 5 januari 1976 (*Belgisch Staatsblad* 6 januari 1976).

Wetende dat renten slechts uitgekeerd worden vanaf de consolidatiedatum, heeft de fiscus ten onrechte belastingen geheven vanaf de consolidatiedatum voor zover die ten vroegste ingaat op 1 januari 1976.

Volgens artikel 367 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 zou men zelfs onbeperkt in de tijd kunnen teruggaan. Dit artikel schrijft immers voor dat de gewestelijke directeur, bij wie een tijdig bezwaarschrift aanhangig is, alle aanslagen moet onderzoeken op dezelfde betwiste bestanddelen, namelijk de ten onrechte belaste uitkeringen.

Om louter budgettaire redenen besliste de regering echter om slechts terug te gaan tot de inkomsten van het jaar 1998 (aanslagjaar 1999). Dit werd geregeld in de wet van 19 juli 2000 (*Belgisch Staatsblad* 4 augustus 2000) waarbij het belastingstelsel van de wettelijke vergoedingen wegens blijvende ongeschiktheid ingevolge een arbeidsongeval of een beroepsziekte werd gewijzigd.

Uiteraard wordt dit door alle betrokkenen als bijzonder onrechtvaardig beschouwd. Aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd terzake ook een verzoekschrift gezonden (nr. 47/1999-2000).

Vandaar dat voorliggend wetsvoorstel de terugbetaling vraagt van alle ten onrechte geïnde belastingen op de renten, arbeidsongevallen en beroepsziekten, uitbetaald vanaf de consolidatiedatum der arbeidsongevallen en ten vroegste vanaf 1 januari 1976. Het wetsvoorstel wijzigt de wet van 19 juli 2000 in die zin. Het is niet meer dan logisch dat ten onrechte geheven belastingen zouden terugbetaald worden voor elke rente die een schade vergoedt en geen inkomen vervangt.

Om in overeenstemming te zijn met het arrest van het Arbitragehof moet de terugbetaling gebeuren van alle onterecht geïnde belastingen op alle renten, uitbetaald vanaf de consolidatiedatum der arbeidsongevallen en ten vroegste vanaf 1 januari 1976.

Magda DE MEYER (sp.a)

fiscales en 1985 en 1987. La Cour d'arbitrage estime que la thèse du fisc est erronée dès lors que des prestations à caractère indemnitaire ont été imposées, à savoir à partir du 1^{er} janvier 1976, ainsi que le prévoit la loi du 5 janvier 1976 (*Moniteur belge* du 6 janvier 1976).

Sachant que les rentes ne sont versées qu'à partir de la date de consolidation, c'est à tort que le fisc les a imposées à partir de la date de consolidation, pour autant que celle-ci intervienne au plus tôt le 1^{er} janvier 1976.

Aux termes de l'article 367 du Code des impôts sur les revenus 1992, il pourrait même remonter de manière illimitée dans le temps. Cet article prévoit en effet que le directeur régional qui est saisi, dans les délais, d'une réclamation est tenu d'examiner toutes les impositions établies sur les mêmes éléments contestés, à savoir les prestations indûment imposées.

Pour des raisons purement budgétaires, le gouvernement a toutefois décidé de ne remonter que jusqu'aux revenus de l'année 1998 (exercice d'imposition 1999). Cette question a été réglée par la loi du 19 juillet 2000 (*Moniteur belge* du 4 août 2000) qui a modifié le régime d'imposition des indemnités légales octroyées en cas d'incapacité permanente à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle.

Il va sans dire que cette réglementation est considérée par tous les intéressés comme particulièrement injuste. La Chambre des représentants a également été saisie d'une pétition à ce sujet (n° 47/1999-2000).

C'est la raison pour laquelle la présente proposition de loi vise à ce que soient remboursés tous les impôts perçus indûment sur les rentes, versées à la suite d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle à partir de la date de consolidation de l'accident du travail et au plus tôt à partir du 1^{er} janvier 1976. La proposition de loi vise à modifier dans ce sens la loi du 19 juillet 2000. Il n'est que logique que le fisc rembourse les impôts indûment prélevés sur les rentes qui visent à réparer un préjudice et qui ne remplacent dès lors pas un revenu.

Pour être en conformité avec l'arrêt de la Cour d'arbitrage, il faut que soient remboursés tous les impôts indûment prélevés sur toutes les rentes qui ont été payées à partir de la date de consolidation des accidents du travail et au plus tôt à partir du 1^{er} janvier 1976.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 4 van de wet van 19 juli 2000 tot wijziging van de artikelen 34, § 1 en 39 van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden «vanaf het aanslagjaar 1999» vervangen door de woorden «met ingang van het aanslagjaar 1977».

13 februari 2003

Magda DE MEYER (SP.A)
Dirk VAN DER MAELEN (SP.A)

PROPOSITION DE LOI

Article 1er

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

Art. 2

À l'article 4 de la loi du 19 juillet 2000 visant à modifier les articles 34, § 1er, et 39 du Code des impôts sur les revenus, les mots «à partir de l'exercice d'imposition 1999" sont remplacés par les mots «à partir de l'exercice d'imposition 1977".

13 février 2003

BASISTEKST

19 juli 2000

WET TOT WIJZIGING VAN DE ARTIKELEN 34, § 1,
EN 39 VAN HET WETBOEK VAN DE
INKOMSTENBELASTING 1992

Art. 4

§ 1. Deze wet heeft uitwerking vanaf aanslagjaar 1999.

§ 2. Wanneer de administratie ervan in kennis wordt gesteld of vaststelt dat voor aanslagjaar 1999 een aanslag is gevestigd die in strijd is met de bepalingen van artikel 3 van deze wet, wordt de daarmee overeenstemmende rechtszetting via het kohier uitgevoerd. Voor deze rechtszetting zijn de bepalingen van de artikelen 346 tot 354 en 358 van hetzelfde Wetboek niet van toepassing.

§ 3. In de mate dat een bezwaarschrift ingediend voor aanslagjaar 1999 betrekking heeft op de aangelegenheid als bedoeld in artikel 3 van deze wet, moet de bevoegde directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar geen uitspraak doen over de desbetreffende grieven op voorwaarde dat de rechtszetting van de bestreden aanslag overeenkomstig § 2 is uitgevoerd. Indien de belastingplichtige die rechtszetting niet betwist binnen een termijn van drie maanden vanaf de kennisgeving van de rechtszetting, wordt hij geacht af te zien van de voornoemde grieven. Bij betwisting van de rechtszetting wordt die betwisting toegevoegd aan het bestaande bezwaarschrift. Wanneer over een bezwaarschrift als bedoeld in het eerste lid reeds definitief is beslist zonder toepassing van artikel 3 van deze wet, wordt eveneens een rechtszetting uitgevoerd overeenkomstig § 2.

§ 4. De terugbetaling verleend ten gevolge van een rechtszetting uitgevoerd overeenkomstig § 2, levert moratoriumintresten op overeenkomstig artikel 418 van hetzelfde Wetboek, tenzij deze intresten minder dan 200 frank per maand bedragen.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

19 juli 2000

WET TOT WIJZIGING VAN DE ARTIKELEN 34, § 1,
EN 39 VAN HET WETBOEK VAN DE
INKOMSTENBELASTING 1992

Art. 4

§ 1. Deze wet heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 1977¹.

§ 2. Wanneer de administratie ervan in kennis wordt gesteld of vaststelt dat voor aanslagjaar 1999 een aanslag is gevestigd die in strijd is met de bepalingen van artikel 3 van deze wet, wordt de daarmee overeenstemmende rechtszetting via het kohier uitgevoerd. Voor deze rechtszetting zijn de bepalingen van de artikelen 346 tot 354 en 358 van hetzelfde Wetboek niet van toepassing.

§ 3. In de mate dat een bezwaarschrift ingediend voor aanslagjaar 1999 betrekking heeft op de aangelegenheid als bedoeld in artikel 3 van deze wet, moet de bevoegde directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar geen uitspraak doen over de desbetreffende grieven op voorwaarde dat de rechtszetting van de bestreden aanslag overeenkomstig § 2 is uitgevoerd. Indien de belastingplichtige die rechtszetting niet betwist binnen een termijn van drie maanden vanaf de kennisgeving van de rechtszetting, wordt hij geacht af te zien van de voornoemde grieven. Bij betwisting van de rechtszetting wordt die betwisting toegevoegd aan het bestaande bezwaarschrift. Wanneer over een bezwaarschrift als bedoeld in het eerste lid reeds definitief is beslist zonder toepassing van artikel 3 van deze wet, wordt eveneens een rechtszetting uitgevoerd overeenkomstig § 2.

§ 4. De terugbetaling verleend ten gevolge van een rechtszetting uitgevoerd overeenkomstig § 2, levert moratoriumintresten op overeenkomstig artikel 418 van hetzelfde Wetboek, tenzij deze intresten minder dan 200 frank per maand bedragen.

¹ Art. 2: vervanging.

TEXTE DE BASE

19 juillet 2000

LOI VISANT A MODIFIER LES ARTICLES 34, § 1^{ER},
ET 39 DU CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS

Art. 4

§ 1^{er}. La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1999.

§ 2. Lorsqu'il est porté à la connaissance de l'administration ou que celle-ci constate qu'une imposition a été établie, pour l'exercice d'imposition 1999, en contradiction avec les dispositions de l'article 3 de la présente loi, la rectification y afférente est effectuée par voie de rôle. Les dispositions des articles 346 à 354 et 358 du même Code ne sont pas applicables à cette rectification.

§ 3. Dans la mesure où une réclamation introduite pour l'exercice d'imposition 1999 a trait à la matière visée à l'article 3 de la présente loi, le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui ne doit pas statuer sur les griefs y afférents à condition que la rectification de l'imposition contestée soit effectuée conformément au § 2. Si le contribuable ne conteste pas cette rectification dans un délai de trois mois à partir de la notification de la rectification, il est censé renoncer aux griefs précités. En cas de contestation de la rectification, cette contestation est ajoutée à la réclamation existante. Lorsqu'une réclamation visée à l'alinéa 1^{er} a déjà fait l'objet d'une décision définitive sans qu'il soit fait application de l'article 3 de la présente loi, une rectification est également effectuée conformément au § 2.

§ 4. Le remboursement accordé à la suite d'une rectification effectuée conformément au § 2, donne droit à des intérêts moratoires, conformément à l'article 418 du même Code, à moins que ces intérêts n'atteignent pas 200 francs par mois.

TEXTE DE BASE ADAPTE A LA PROPOSITION

19 juillet 2000

LOI VISANT A MODIFIER LES ARTICLES 34, § 1^{ER},
ET 39 DU CODE DES IMPOTS SUR LES REVENUS

Art. 4

§ 1^{er}. La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 1977¹.

§ 2. Lorsqu'il est porté à la connaissance de l'administration ou que celle-ci constate qu'une imposition a été établie, pour l'exercice d'imposition 1999, en contradiction avec les dispositions de l'article 3 de la présente loi, la rectification y afférente est effectuée par voie de rôle. Les dispositions des articles 346 à 354 et 358 du même Code ne sont pas applicables à cette rectification.

§ 3. Dans la mesure où une réclamation introduite pour l'exercice d'imposition 1999 a trait à la matière visée à l'article 3 de la présente loi, le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui ne doit pas statuer sur les griefs y afférents à condition que la rectification de l'imposition contestée soit effectuée conformément au § 2. Si le contribuable ne conteste pas cette rectification dans un délai de trois mois à partir de la notification de la rectification, il est censé renoncer aux griefs précités. En cas de contestation de la rectification, cette contestation est ajoutée à la réclamation existante. Lorsqu'une réclamation visée à l'alinéa 1^{er} a déjà fait l'objet d'une décision définitive sans qu'il soit fait application de l'article 3 de la présente loi, une rectification est également effectuée conformément au § 2.

§ 4. Le remboursement accordé à la suite d'une rectification effectuée conformément au § 2, donne droit à des intérêts moratoires, conformément à l'article 418 du même Code, à moins que ces intérêts n'atteignent pas 200 francs par mois.

¹ Art. 2: remplacement.