DOC 56 **0740/007**

BELGISCHE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 oktober 2026

WETSVOORSTEL

tot vrijstelling van belastbaarheid voor fooien

Amendementen

Zie:

Doc 56 **0740/ (2024/2025)**:
001: Wetsvoorstel van de heren Van Quickenborne en Coenegrachts.
002: Advies van de Raad van State.
003: Advies van het Rekenhof.
004: Amendementen.
005: Advies van de Raad van State.
006: Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS DE BELGIQUE

5 octobre 2026

PROPOSITION DE LOI

exonérant les pourboires d'impôt

Amendements

Voir:

Doc 56 **0740/ (2024/2025)**:
001: Proposition de loi de MM. Van Quickenborne et Coenegrachts.
002: Avis du Conseil d'État.
003: Avis de la Cour des comptes.
004: Amendements.
005: Avis du Conseil d'État.
006: Amendements.

04528

Nr. 11 van de heer **Van Quickenborne**
(subamendement op amendement nr. 7)

Art. 3

De voorgestelde bepaling onder 37° aanvullen met de volgende zinsnede:

"de vrijstelling geldt per werknemer en per kalenderjaar ten belope van maximaal 5 procent van de som van: 1° de belastbare bezoldigingen die de werknemer tijdens dat kalenderjaar van de betrokken werkgever verkrijgt; en 2° de in deze bepaling bedoelde vrijwillige betalingen; het gedeelte van de vrijwillige betalingen dat deze grens overschrijdt, wordt als een belastbare bezoldiging aangemerkt; de vrijstelling is niet van toepassing voor zover de vrijwillige betalingen geheel of gedeeltelijk in de plaats komen van bezoldigingen of voordelen waarop de werknemer recht heeft krachtens een wettelijke of reglementaire bepaling, een collectieve arbeidsovereenkomst, een individuele arbeidsovereenkomst, het arbeidsreglement of een gebruik".

VERANTWOORDING

Om verder tegemoet te komen aan de opmerkingen van de Raad van State wordt de fiscale vrijstelling beperkt tot maximaal 5 % van de som van het belastbare loon en de vrijwillige betalingen.

Dit zorgt voor een objectieve en proportionele afbakening van de vrijstelling. De gunstige behandeling geldt niet onbeperkt, maar slechts zolang de fooien een bijkomstig deel van de totale vergoeding uitmaken.

Dat is relevant voor twee mogelijke verschillen in behandeling:

1) tussen werknemers onderling: werknemers die een aanzienlijk deel van hun inkomen uit fooien ontvangen, kunnen niet onbeperkt genieten van de vrijstelling; voor iedere werknemer geldt dezelfde verhouding van 5 % tot de totale vergoeding;

2) ten opzichte van andere variabele verloning: premies, commissielonen en bonussen zijn in beginsel belastbaar en

N° 11 de M. **Van Quickenborne**
(sous-amendement à l'amendement n° 7)

Art. 3

Compléter le 37° proposé par la phrase suivante:

"l'exonération s'applique par travailleur salarié et par année civile à concurrence de 5 pour cent maximum de la somme: 1° des rémunérations imposables que le travailleur salarié reçoit de son employeur au cours de cette même année civile; et 2° des paiements volontaires visés dans la présente disposition; la part des paiements volontaires dépassant ce plafond est qualifiée de rémunération imposable; cette exonération n'est pas applicable si les paiements volontaires remplacent totalement ou partiellement des rémunérations ou avantages auxquels le travailleur a droit en application d'une disposition légale ou réglementaire, d'une convention collective de travail, d'un contrat de travail individuel, du règlement de travail ou d'un usage".

JUSTIFICATION

Pour donner davantage suite aux observations du Conseil d'État, l'exonération fiscale est plafonnée à 5 % de la somme du revenu imposable et des paiements volontaires.

Ce plafond permet de limiter objectivement et proportionnellement l'exonération. Le traitement fiscal avantageux des pourboires s'applique non pas de manière illimitée, mais uniquement tant que ceux-ci représentent une part accessoire de l'indemnité totale.

Cet élément a son importance au regard de deux différences de traitement possibles:

1) entre les travailleurs salariés eux-mêmes: les travailleurs dont une part substantielle du revenu provient de pourboires ne peuvent pas bénéficier de l'exonération de manière illimitée, chaque travailleur étant soumis au même plafond fixé à 5 % de l'indemnité totale;

2) par rapport à d'autres rémunérations variables: les primes, les commissions et les bonus sont en principe

onderworpen aan sociale bijdragen; door de gunstige behandeling van fooien te beperken tot 5 %, wordt het onderscheid met deze loonbestanddelen verkleind en duidelijker verantwoord; door deze grens wordt het bovendien een bijkomstig en ondergeschikt loonbestanddeel, en niet een structureel onderdeel van de verloning; boven deze grens worden fooien opnieuw behandeld als gewone bezoldiging of loon.

De grens wordt slechts eenmaal per kalenderjaar beoordeeld. Er is dus geen controle of berekening per betaling vereist.

Voorbeeld

Een werknemer ontvangt tijdens een kalenderjaar 30.000 euro belastbare bezoldigingen en 1200 euro vrijwillige betalingen.

De berekeningsgrondslag bedraagt 30.000 euro + 1200 euro = 31.200 euro.

De maximale vrijstelling bedraagt 5 % van 31.200 euro = 1560 euro.

Aangezien de vrijwillige betalingen van 1200 euro lager zijn dan 1560 euro, is het volledige bedrag vrijgesteld.

Ontvangt dezelfde werknemer 2000 euro aan vrijwillige betalingen, dan bedraagt de berekeningsgrondslag: 30.000 euro + 2000 euro = 32.000 euro.

De maximale vrijstelling bedraagt 5 % van 32.000 euro = 1600 euro.

Van de vrijwillige betalingen is dan 1600 euro vrijgesteld en 400 euro belastbaar als bezoldiging.

Daarnaast wordt een duidelijke antimisbruikregel ingevoerd. Een werkgever kan geen gewoon loon, premie, minimumloon of ander verworven voordeel vervangen door vrijgestelde fooien.

Vincent Van Quickenborne (Anders.)

imposables et soumis aux cotisations sociales. Limiter à 5 % le traitement fiscal avantageux des pourboires permet de réduire la différence avec ces éléments de la rémunération et de la justifier plus clairement. Grâce à ce plafond, le pourboire devient en outre non pas un élément structurel, mais un élément accessoire et secondaire de la rémunération. Au-delà de ce plafond, les pourboires sont de nouveau traités comme une rémunération ou un salaire ordinaire.

Le respect de ce plafond n'est examiné qu'une fois par année civile, si bien qu'aucun contrôle ni calcul par paiement n'est requis.

Exemple

Durant une année civile, un travailleur salarié perçoit 30.000 euros de rémunérations imposables et 1200 euros de paiements volontaires.

La base de calcul est donc la suivante: 30.000 euros + 1200 euros = 31.200 euros.

L'exonération maximale correspond à 5 % de 31.200 euros, soit 1560 euros.

Dès lors que le montant des paiements volontaires (1200 euros) est inférieur à ces 1560 euros, il est totalement exonéré.

Si ce même travailleur salarié perçoit en revanche 2000 euros de paiements volontaires, la base de calcul est alors la suivante: 30.000 euros + 2000 euros = 32.000 euros.

L'exonération maximale correspond à 5 % de 32.000 euros, soit 1600 euros.

Dans ce cas, sur la totalité du montant des paiements volontaires, 1600 euros sont exonérés et 400 euros sont imposés au titre de rémunération.

Par ailleurs, nous prévoyons une mesure anti-abus claire: un employeur ne peut remplacer par des pourboires exonérés un salaire ordinaire, une prime, une commission ou un autre avantage acquis.

Nr. 12 van de heer **Van Quickenborne**
(subamendement op amendement nr. 8)

Art. 4

In de bepaling onder b), de voorgestelde bepaling onder 3° aanvullen met de volgende zinsnede:

"de uitsluiting uit het loonbegrip geldt per werknemer en per kalenderjaar ten belope van maximaal 5 procent van de som van: 1° het brutoloon dat de werknemer tijdens dat kalenderjaar van de betrokken werkgever ontvangt; en 2° de in deze bepaling bedoelde vrijwillige betalingen; het gedeelte van de vrijwillige betalingen dat deze grens overschrijdt, wordt als loon beschouwd; de uitsluiting is niet van toepassing voor zover de vrijwillige betalingen geheel of gedeeltelijk in de plaats komen van loon of andere voordelen waarop de werknemer recht heeft; de vrijwillige betalingen worden niet in aanmerking genomen om te bepalen of de wettelijke, reglementaire of bij collectieve arbeidsovereenkomst vastgestelde minimumlonen en loonvoordelen worden nageleefd".

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van amendement nr. 11. Dit amendement past dezelfde regeling toe op de regels inzake loonbescherming.

Vincent Van Quickenborne (Anders.)

N° 12 de M. **Van Quickenborne**
(sous-amendement à l'amendement n° 8)

Art. 4

Dans le b), compléter le 3° proposé par les phrases suivantes:

"l'exclusion du champ d'application de la notion de rémunération s'applique par travailleur salarié et par année civile à concurrence de 5 pour cent maximum de la somme: 1° du salaire brut que le travailleur salarié reçoit de son employeur au cours de cette même année civile; et 2° des paiements volontaires visés dans la présente disposition; la part des paiements volontaires dépassant ce plafond est qualifiée de rémunération; cette exclusion n'est pas applicable si les paiements volontaires remplacent totalement ou partiellement la rémunération ou d'autres avantages auxquels le travailleur a droit; les paiements volontaires ne sont pas pris en compte pour déterminer si les salaires minimums et avantages salariaux légaux, réglementaires ou fixés par convention collective de travail sont respectés."

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 11. Le présent amendement tend à appliquer les mêmes règles au dispositif de la protection de la rémunération.

Nr. 13 van de heer **Van Quickenborne**
(subamendement op amendement nr. 9)

Art. 5

De voorgestelde bepaling onder 29° aanvullen met de volgende zinsnede:

"de uitsluiting uit het loonbegrip geldt per werknemer en per kalenderjaar ten belope van maximaal 5 procent van de som van: 1° het brutoloon dat de werknemer tijdens dat kalenderjaar van de betrokken werkgever ontvangt; en 2° de in deze bepaling bedoelde vrijwillige betalingen; het gedeelte van de vrijwillige betalingen dat deze grens overschrijdt, wordt als loon beschouwd; de uitsluiting is niet van toepassing voor zover de vrijwillige betalingen geheel of gedeeltelijk in de plaats komen van loon, premies, voordelen of andere vergoedingen waarop de werknemer recht heeft".

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van amendement nr. 11. Dit amendement past dezelfde regeling toe op de sociale zekerheid.

Vincent Van Quickenborne (Anders.)

N° 13 de M. **Van Quickenborne**
(sous-amendement à l'amendement n° 9)

Art. 5

Compléter le 29° proposé par les phrases suivantes:

"l'exclusion du champ d'application de la notion de rémunération s'applique par travailleur salarié et par année civile à concurrence de 5 pour cent maximum de la somme: 1° du salaire brut que le travailleur salarié reçoit de son employeur au cours de cette même année civile; et 2° des paiements volontaires visés dans la présente disposition; la part des paiements volontaires dépassant ce plafond est qualifiée de salaire; cette exclusion n'est pas applicable si les paiements volontaires remplacent totalement ou partiellement la rémunération, des primes, des avantages ou d'autres indemnités auxquels le travailleur a droit".

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 11. Le présent amendement tend à appliquer les mêmes règles à la sécurité sociale.

Nr. 14 van de heer **Van Quickenborne**
(subamendement op amendement nr. 10)

Art. 6

De voorgestelde bepaling onder 2° aanvullen met de volgende zinsnede:

"de uitsluiting geldt binnen de grens bepaald in artikel 38, § 1, eerste lid, 37°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992; deze is niet van toepassing voor zover de vrijwillige betalingen geheel of gedeeltelijk in de plaats komen van het flexiloon, het flexivakantiegeld of enig ander voordeel waarop de werknemer recht heeft; het gedeelte van de vrijwillige betalingen dat de voormelde grens overschrijdt, wordt beschouwd als flexiloon".

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van amendement nr. 11. Dit amendement past dezelfde regeling toe op flexi-jobwerknemers.

Vincent Van Quickenborne (Anders.)

N° 14 de M. **Van Quickenborne**
(sous-amendement à l'amendement n° 10)

Art. 6

Compléter le 2° proposé par la phrase suivante:

"cette exclusion s'applique dans la limite définie à l'article 38, § 1er, alinéa 1er, 37°, du Code des impôts sur les revenus 1992; celle-ci ne s'applique pas si les paiements volontaires remplacent totalement ou partiellement le flexisalaire, le flexipécule de vacances ou tout autre avantage auquel le travailleur salarié a droit; la part des paiements volontaires dépassant le plafond précité est considérée comme du flexisalaire."

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 11. Le présent amendement tend à appliquer les mêmes règles aux travailleurs exerçant un flexi-job.

Centrale drukkerij - Imprimerie centrale