

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 november 2008

**WETSONTWERP (1)**

**houdende diverse bepalingen (I)**

INHOUD

	Blz.
MEMORIE VAN TOELICHTING.....	9
VOORONTWERP VAN WET .....	159
ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE .....	269
WETSONTWERP .....	316
TITEL I. — ALGEMENE BEPALING .....	316
TITEL II. — AMBTENARENZAKEN .....	317
Enig hoofdstuk. — Wijziging van artikel 14, eerste lid, van de wet van 10 april 1995 betreffende de herverdeling van de arbeid in de openbare sector .....	317
TITEL III. — MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE..	317
Hoofdstuk 1. — Wijziging van de organieke wet van 8 juli 1976 betreffende de openbare centra voor maatschappelijk welzijn .....	317
Hoofdstuk 2. — Wijziging van de wet van 26 mei 2002 betreffende het recht op maatschappelijke integratie .....	318

(I) Aangelegenheden als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

(1) De regering vraagt de spoedbehandeling overeenkomstig artikel 80 van de Grondwet.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

24 novembre 2008

**PROJET DE LOI (1)**

**portant des dispositions diverses (I)**

SOMMAIRE

	Pages
EXPOSÉ DES MOTIFS .....	9
AVANT-PROJET DE LOI .....	159
AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT .....	269
PROJET DE LOI .....	316
TITRE I <sup>ER</sup> . — DISPOSITION GÉNÉRALE .....	316
TITRE II. — FONCTION PUBLIQUE.....	317
Chapitre unique. — Modification de l'article 14, alinéa 1 <sup>er</sup> , de la loi du 10 avril 1995 relative à la redistribution du travail dans le secteur public .....	317
TITRE III. — INTÉGRATION SOCIALE .....	317
Chapitre 1 <sup>er</sup> . — Modification de la loi du 8 juillet 1976 organique des centres publics d'action sociale.....	317
Chapitre 2. — Modification de la loi du 26 mai 2002 concernant le droit à l'intégration sociale.....	318

(I) Matières visées à l'article 78 de la Constitution.

(1) Le gouvernement demande l'urgence conformément à l'article 80 de la Constitution.

I — 2580

## MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### TITEL I

#### *Algemene bepaling*

Dit artikel bepaalt de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

### TITEL II

#### *Ambtenarenzaken*

### ENIG HOOFDSTUK

#### **Wijziging van artikel 14, eerste lid, van de wet van 10 april 1995 betreffende de herverdeling van de arbeid in de openbare sector**

De halftijdse vervroegde uittreding en de vrijwillige vierdagenweek, zoals oorspronkelijk geregeld bij de wet van 10 april 1995 betreffende de herverdeling van de arbeid in de openbare sector, zijn van toepassing op het federaal administratief openbaar ambt (wet 10 april 1995, artikel 2).

Deze beide maatregelen zijn automatisch van toepassing op gemeenten en provincies. In 2007 werd het stelsel van de halftijdse vervroegde uittreding gewijzigd (de maximumduur werd opgetrokken van 5 naar 10 jaar en de onomkeerbaarheid van het stelsel werd geschrapt). Indien de gemeenten en provincies gebruik willen maken van dit « uitgebreide systeem », dan moeten zij een aanvraag indienen bij de federale minister van Ambtenarenzaken via hun toezichthoudende overheid. De federale minister van Ambtenarenzaken dient dan een koninklijk besluit voor te leggen aan de Ministerraad.

Deze beide maatregelen zijn bovendien niet automatisch van toepassing op de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, maar dit kan wel geregeld worden, mits zij een aanvraag richten aan de federale minister van Ambtenarenzaken via hun toezichthoudende overheid. De federale minister van Ambtenarenzaken dient ook dan een koninklijk besluit voor te leggen aan de Ministerraad.

Met het oog op het vereenvoudigen van deze aanvraagprocedure wordt voorgesteld om artikel 14, eerste lid, van de wet van 10 april 1995 te wijzigen en enkel

## EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIERS,

### TITRE I<sup>ER</sup>

#### *Disposition générale*

Cet article précise le fondement constitutionnel en matière de compétence.

### TITRE II

#### *Fonction publique*

### CHAPITRE UNIQUE

#### **Modification de l'article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 10 avril 1995 relative à la redistribution du travail dans le secteur public**

Le départ anticipé à mi-temps et la semaine volontaire de quatre jours, tels que réglés initialement par la Loi du 10 avril 1995 relative à la redistribution du travail dans le secteur public, sont applicables à la fonction publique administrative fédérale (loi du 10 avril 1995, article 2).

Ces deux mesures sont automatiquement applicables aux communes et provinces. En 2007, le régime du départ anticipé à mi-temps a été modifié (la durée maximale a été portée de 5 à 10 ans et le caractère irréversible du système a été supprimé). Si les communes et les provinces souhaitent faire usage de ce « régime étendu », elles doivent introduire une demande auprès du ministre fédéral de la Fonction publique via leur autorité de tutelle. Le ministre fédéral de la Fonction publique doit alors soumettre un arrêté royal au Conseil des ministres.

Ces deux mesures ne sont en outre pas automatiquement applicables aux centres publics d'action sociale, mais elles peuvent l'être, à condition qu'ils adressent une demande au ministre fédéral de la Fonction publique via leur autorité de tutelle. Le ministre fédéral de la Fonction publique doit alors également soumettre un arrêté royal au Conseil des ministres.

Afin de simplifier la procédure de demande, il est proposé de modifier l'article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 10 avril 1995 et de prévoir simplement que le Roi soit

de aangifteverplichting, de termijn ter zake en de gelijkstelling in geval van nieuwe inkohiering of subsidiaire aanslag.

#### Art. 149

Bij dit artikel in ontwerp heeft de wijziging aangebracht aan artikel 305, WIB 92, tot doel te verduidelijken dat bij de zonder vereffening ontbonden vennootschappen de verplichting tot aangifte op de overnemende vennootschap of op de verkrijgende vennootschappen rust.

#### Art. 150

Bij dit artikel in ontwerp preciseert de wijziging aangebracht aan artikel 310, WIB 92, dat voor de zonder vereffening ontbonden vennootschappen, de termijn van het indienen van de aangifte waarvan sprake in het eerste lid van dit artikel niet korter mag zijn dan één maand vanaf de datum van de goedkeuring van deze verrichting door de algemene vergaderingen van alle betreffende vennootschappen, noch langer mag zijn dan zes maanden vanaf de datum van deze verrichting.

#### Art. 151

Bij dit artikel in ontwerp zijn de hierboven vermelde bepalingen van toepassing vanaf de dag van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

### HOOFDSTUK 3

#### **Belasting van niet-inwoners betreffende natuurlijke personen en diverse bepalingen**

Dit hoofdstuk brengt een aantal wijzigingen aan in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), hoofdzakelijk inzake de belasting van niet-inwoners betreffende natuurlijke personen (BNI/nat. pers.). De belangrijkste wijziging is de invoering van een stelsel van optionele regularisatie, naast het bestaande stelsel van verplichte regularisatie en het stelsel van de bevrijdende voorheffing.

Daarnaast worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1. de uitbreiding van het toepassingsgebied van de internrechtelijke 183-dagenregel;

~~elarer, de délai y afférent et d'assimilation en cas de nouvel enrôlement ou de cotisation subsidiaire.~~

#### ~~Art. 149~~

~~Par le présent article en projet, la modification apportée à l'article 305, CIR 92, a pour but de préciser que l'obligation de déclarer dans le cas de sociétés dissoutes sans liquidation incombe à la société absorbante ou aux sociétés bénéficiaires.~~

#### ~~Art. 150~~

~~Par le présent article en projet, le changement apporté à l'article 310, CIR 92, précise que le délai d'introduction de la déclaration dont il est question à l'alinéa 1<sup>er</sup> de cet article ne peut, pour les sociétés dissoutes sans liquidation, être inférieur à un mois à dater de la date de l'approbation de cette opération par les assemblées générales de toutes les sociétés concernées, ni être supérieur à six mois à compter de la date de cette opération.~~

#### ~~Art. 151~~

~~Par le présent article en projet, les dispositions susmentionnées sont applicables à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.~~

### CHAPITRE 3

#### **Impôt des non-résidents relatif aux personnes physiques et dispositions diverses**

Le présent chapitre apporte un certain nombre de modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), principalement en matière d'impôt des non-résidents relatif aux personnes physiques (INR/p.p.). La modification la plus importante est l'instauration d'un régime de régularisation optionnelle, à côté des régimes existants de régularisation obligatoire et de précomptes libératoires.

En outre, on apporte les modifications suivantes :

1. l'élargissement du champ d'application de la règle des 183 jours en droit interne;

2. de aanpassing van de formulering van de 75 %-regel die toelaat dat de inkomsten van een niet-inwoner volgens dezelfde modaliteiten wordt belast als een rijksinwoner;

3. de uitbreiding onder bepaalde voorwaarden van de maatregel inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op bezoldigingen die worden toegekend aan sportbeoefenaars naar de bedrijfsvoorheffing op bezoldigingen betaald aan niet-inwonende sportbeoefenaars;

4. de onderwerping aan de bedrijfsvoorheffing van de vergoedingen die worden betaald of toegekend aan onderzoekers en invoeren van de mogelijkheid tot optionele regularisatie van deze inkomsten in de belasting niet-inwoners;

5. het toevoegen van de belastingvermindering voor uitgaven voor een ontwikkelingsfonds aan de belastingverminderingen die kunnen worden verleend aan niet-inwoners zonder tehuis in België.

Er wordt tevens van de gelegenheid gebruik gemaakt om een aantal bepalingen te verduidelijken.

#### Art. 152 en 163

1. Onderwerping aan de bedrijfsvoorheffing van de vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding

De wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 8 mei 2007 — 3<sup>e</sup> ed.) voert een specifiek belastingstelsel in voor de persoonlijke vergoedingen uit de exploitatie van een uitvinding die aan onderzoekers worden betaald. Deze vergoedingen zijn diverse inkomsten (artikel 90, 12<sup>o</sup>, WIB 92; artikel 228, § 2, 9<sup>o</sup>, k, WIB 92), waarop een forfaitaire kost van 10 % wordt toegekend (artikel 102*bis*, WIB 92) en die afzonderlijk belastbaar zijn aan 33 % (artikel 171, 1<sup>o</sup>, a, WIB 92).

Op deze inkomsten wordt momenteel geen bronheffing ingehouden, wat voor de Schatkist een reële kans inhoudt op verlies aan fiscale ontvangsten. Vandaar dat wordt voorgesteld om op de bedoelde vergoedingen die vanaf 1 januari 2009 aan onderzoekers worden betaald of toegekend bedrijfsvoorheffing in te houden, en dit zowel op de vergoedingen die worden uitbetaald of toegekend aan rijksinwoners als aan niet-inwoners. Artikel 163 van het ontwerp vervolledigt artikel 271, WIB 92 zodat de vergoedingen aan onderzoekers als bedoeld in artikel 90, 12<sup>o</sup>, WIB 92 worden toegevoegd

2. l'adaptation de la formulation de la règle des 75 p.c. qui permet à un non-résident d'être régularisé selon les mêmes modalités qu'un habitant du Royaume;

3. l'extension, sous certaines conditions, au précompte professionnel sur les rémunérations payées à des sportifs non-résidents, de la règle en matière de dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations attribuées à des sportifs;

4. l'assujettissement au précompte professionnel des indemnités payées ou attribuées à des chercheurs et l'instauration de la possibilité d'une régularisation optionnelle de ces revenus dans l'impôt des non-résidents;

5. l'ajout aux réductions d'impôt qui peuvent être accordées aux non-résidents sans foyer d'habitation en Belgique de la réduction d'impôt pour dépenses consacrées à un fonds de développement.

On profite également de l'occasion pour clarifier un certain nombre de dispositions.

#### Art. 152 et 163

1. Assujettissement au précompte professionnel des indemnités provenant de l'exploitation d'une découverte

La loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (*Moniteur belge* du 8 mai 2007 — éd. 3) a instauré un régime d'imposition spécifique pour les indemnités personnelles provenant de l'exploitation d'une découverte payées à des chercheurs. Ces indemnités sont des revenus divers (article 90, 12<sup>o</sup>, CIR 92; article 228, § 2, 9<sup>o</sup>, k, CIR 92), sur lesquels un forfait de 10 p.c. de frais est accordé (article 102*bis*, CIR 92), et qui sont imposables distinctement à 33 p.c. (article 171, 1<sup>o</sup>, a, CIR 92).

Actuellement, ces revenus ne sont soumis à aucune retenue à la source, ce qui implique un risque réel de perte de recettes fiscales pour le Trésor. C'est pourquoi il est proposé de retenir du précompte professionnel sur les indemnités visées qui sont payées ou attribuées à des chercheurs à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009 et cela, sur les indemnités payées ou attribuées tant aux habitants du royaume qu'aux non-résidents. À cette fin, l'article 163 du projet complète l'article 271, CIR 92 afin d'ajouter les indemnités payées aux chercheurs visées à l'article 90, 12<sup>o</sup>, CIR 92 aux revenus pour lesquels le

aan de inkomsten waarvoor de Koning de inhouding van bedrijfsvoorheffing kan opleggen (artikel 163 van het ontwerp).

Om rekening te houden met de bedrijfsvoorheffing die wordt ingehouden op de vergoedingen betaald aan onderzoekers, wordt de tekst van artikel 102*bis*, WIB 92 aangepast (artikel 152 van het ontwerp).

#### Inwerkingtreding

Deze bepalingen zijn van toepassing op de vergoedingen betaald of toegekend aan onderzoekers vanaf 1 januari 2009 (artikel 168, vierde lid, van het ontwerp).

#### Art. 153 en 160

2. Niet toekennen van de toeslag op de belastingvrije som voor alleenstaande met kinderlast aan belastingplichtigen die omwille van louter fiscale redenen alleen worden belast

Artikel 81, § 1, 9°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (oud), verleende een belastingvermindering aan niet-gehuwde ouders die één of meer kinderen ten laste hadden. De wetgever wilde op die manier ouders ondersteunen die alleen moeten instaan voor de opvoeding van hun kinderen. De toeslag op de belastingvrije som voor alleenstaanden met kinderlast als bedoeld in artikel 133, 1°, WIB 92 gaat terug op de voormelde bepaling. Aanvankelijk hadden enkel niet-hertrouwde weduwnaars of weduwen en ongehuwde vaders of moeders met één of meer kinderen ten laste recht op die toeslag. Sinds aanslagjaar 2003 (wet van 10 augustus 2001) wordt de toeslag op de belastingvrije som verleend aan alle belastingplichtigen die alleen worden belast en één of meer kinderen ten laste hebben.

Bepaalde belastingplichtigen worden echter niet omwille van hun gezinssituatie als alleenstaande belast, maar wel om hen, gelet op hun specifieke inkomensituatie, bepaalde voordelen die verbonden zijn aan een gemeenschappelijke aanslag te ontfangen.

Dit is het geval wanneer één van de echtgenoten beroepsinkomsten heeft die meer bedragen dan het maximumbedrag van het huwelijksquotiënt en die bij overeenkomst zijn vrijgesteld en niet in aanmerking komen voor de berekening van de belasting op zijn andere inkomsten (artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, WIB 92 — inkomsten vrijgesteld zonder progressievoorbehoud). Om te verhinderen dat niet-inwoners in bepaalde gevallen voordeliger worden behandeld dan rijksinwoners

Roi peut imposer la retenue du précompte professionnel (article 163 du projet).

Le texte de l'article 102*bis*, CIR 92 est adapté pour tenir compte du précompte professionnel qui est retenu sur les indemnités payées aux chercheurs (article 152 du projet).

#### Entrée en vigueur

Ces dispositions sont applicables aux indemnités payées ou attribuées à des chercheurs à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009 (article 168, alinéa 4, du projet).

#### Art. 153 et 160

2. Refus d'accorder le supplément de la quotité du revenu exemptée d'impôt pour un isolé avec enfant(s) à charge aux contribuables imposés isolément uniquement pour des raisons purement fiscales

L'article 81, § 1, 9°, du Code des impôts sur les revenus (ancien), accordait une réduction d'impôt aux parents non-mariés avec un ou plusieurs enfants à charge. Le législateur voulait ainsi aider les parents qui doivent se charger seul de l'éducation de leurs enfants. Le supplément de la quotité du revenu exemptée d'impôt pour isolés avec enfants à charge visé à l'article 133, 1°, CIR 92 tire son origine de la disposition précitée. Initialement, seuls les veufs ou veuves, non remariés, ainsi que les pères ou mères célibataires ayant un ou plusieurs enfants à charge avaient droit à ce supplément. Depuis l'exercice d'imposition 2003 (loi du 10 août 2001), le supplément de la quotité du revenu exemptée d'impôt est accordé à tous les contribuables imposés isolément et ayant un ou plusieurs enfants à charge.

Toutefois, certains contribuables ne sont pas imposés comme isolés en raison de leur situation familiale, mais bien pour les priver, étant donné leur situation spécifique de revenus, de certains avantages liés à une imposition commune.

C'est le cas lorsqu'un seul des conjoints recueille des revenus professionnels pour un montant supérieur au montant maximum du quotient conjugal qui sont exonérés conventionnellement et qui n'interviennent pas pour le calcul de l'impôt afférent à ses autres revenus (article 126, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, CIR 92 — revenus exonérés sans réserve de progressivité). Pour éviter que les non-résidents ne soient traités dans certains cas de manière plus avantageuse que les habitants du royau-

die zich in een identiek situatie bevinden, wordt er ook geen gemeenschappelijke aanslag in de BNI/nat.pers. gevestigd wanneer slechts één van de echtgenoten in België belastbare inkomsten verwerft en de andere echtgenoot niet in België belastbare Belgische beroepsinkomsten of buitenlandse beroepsinkomsten heeft die meer bedragen dan het maximumbedrag van het huwelijksquotiënt (artikel 244*bis*, eerste lid, WIB 92).

De regering is van oordeel dat het niet verantwoord is om aan deze laatste categorieën van belastingplichtigen een voordeel toe te kennen dat in beginsel niet voor hen is bedoeld. Ze stelt dan ook voor om artikel 133, WIB 92 aan te vullen met een tweede lid dat bepaalt dat de toeslag op de belastingvrije som voor alleenstaande met kinderlast niet wordt toegekend indien er bij toepassing van artikel 126, § 2, eerste lid, 4°, WIB 92 geen gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd (artikel 153 van het ontwerp). Ook artikel 244*bis*, WIB 92 wordt gewijzigd zodat een echtgenoot die alleen wordt belast bij toepassing datzelfde artikel 244*bis*, WIB 92 geen aanspraak meer kan maken op de toeslag voor alleenstaande met kinderlast (artikel 160 van het ontwerp).

#### Inwerkingtreding

Deze bepalingen zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2009 (artikel 168, derde lid, van het ontwerp).

#### Art. 154

##### 3. Herformulering van de internrechtelijke 183-dagenregel

Terwijl de huidige 183-dagenregel in het intern recht (artikel 228, § 2, 7°, WIB 92) een verblijf van meer dan 183 dagen tijdens het belastbaar tijdperk (doorgaans gelijk aan een kalenderjaar) voorhoudt, wordt in alsmaar meer dubbelbelastingverdragen diezelfde regel geformuleerd in functie van een verblijf van meer dan 183 dagen tijdens enig tijdperk van twaalf maanden dat begint of aanvangt gedurende het belastbaar tijdperk/kalenderjaar (OESO-modelverdrag) of zelfs 183 dagen tijdens enig tijdperk van twaalf maanden zonder meer.

Dit verschil in referentieperiode kan tot een ongewenste dubbele belastingvrijstelling leiden. Om dit te vermijden, wordt de internrechtelijke 183-dagenregel zo ruim mogelijk geherformuleerd. Wanneer België ingevolge de 183-dagenregel in een dubbelbelastingverdrag heffingsbevoegdheid heeft, verkrijgt het op basis van artikel 228, § 2, 7°, WIB 92 in ontwerp internrech-

me se trouvant dans une situation identique, aucune imposition commune n'est établie à l'INR/p.p. lorsqu'un seul des conjoints recueille des revenus imposables en Belgique et que l'autre conjoint n'a pas de revenus professionnels de source belge ou de source étrangère imposables en Belgique pour un montant supérieur au montant maximum du quotient conjugal (article 244*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92).

Le gouvernement estime qu'il ne se justifie pas d'accorder à cette dernière catégorie de contribuables un avantage qui ne leur est en principe pas destiné. Il propose dès lors de compléter l'article 133, CIR 92 par un alinéa 2 prévoyant que le supplément de la quotité du revenu exemptée d'impôt pour isolé avec enfant(s) à charge n'est pas accordé si aucune imposition commune n'est établie en application de l'article 126, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, CIR 92 (article 153 du projet). L'article 244*bis*, CIR 92 est également modifié de manière à ce qu'un conjoint imposé isolément en application de ce même article 244*bis*, CIR 92 ne puisse plus revendiquer le supplément pour isolé avec enfant(s) à charge (article 160 du projet).

#### Entrée en vigueur

Ces dispositions sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2009 (article 168, alinéa 3, du projet).

#### Art. 154

##### 3. Reformulation de la règle des 183 jours en droit interne

Tandis que la règle actuelle des 183 jours en droit interne (article 228, § 2, 7°, CIR 92) prévoit un séjour de plus de 183 jours au cours de la période imposable (généralement une année civile), de plus en plus de conventions préventives de la double imposition formule la même règle en fonction d'un séjour de plus de 183 jours au cours de toute période de douze mois qui débute ou se termine au cours de la période imposable/l'année civile (modèle de convention de l'OCDE) ou même 183 jours pendant toute période de douze mois sans plus.

Cette différence de période de référence peut aboutir à une double exonération d'impôt non souhaitée. Pour l'éviter, la règle des 183 jours en droit interne est reformulée de manière aussi large que possible. Lorsque la Belgique dispose du pouvoir d'imposition conformément à la règle des 183 jours prévue dans une convention préventive de la double imposition, l'ar-

telijk ook steeds effectief de mogelijkheid om te belasten.

Deze ruimere formulering maakt ook een einde aan de discussie rond de interpretatie van het begrip « belastbaar tijdperk » in artikel 228, § 2, 7°, WIB 92 (« ... die er in een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen heeft verbleven »). De administratie heeft immers altijd voorgehouden dat de bepaling letterlijk moet worden gelezen en dat onder « belastbaar tijdperk » dat tijdperk moet worden verstaan tijdens hetwelk de werkzaamheid die de bezoldigingen oplevert, is uitgeoefend. Dit tijdperk stemt dus niet altijd overeen met het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de bezoldigingen zijn betaald of toegekend (zie de administratieve commentaar nr. 228/33). Deze visie wordt echter niet gedeeld door bepaalde rechtspraak die stelt dat, opdat er sprake zou kunnen zijn van belastbaarheid, de verkrijger voor het jaar van toekenning gedurende minstens 183 dagen in België moet hebben verbleven.

De nieuwe formulering van artikel 228, § 2, 7°, WIB 92 in ontwerp laat er geen twijfel meer over bestaan dat achterstallige bezoldigingen die worden uitbetaald aan een niet-inwoner en die betrekking hebben op een activiteit waarvoor deze laatste gedurende enig tijdperk van 12 maanden meer dan 183 dagen in België verbleef, in beginsel in België belastbaar zijn, ook als deze bezoldigingen worden uitbetaald in een later belastbaar tijdperk waarin er geen prestaties meer worden geleverd in België. Hetzelfde geldt voor de belastingen die door de werkgever ten laste worden genomen in een later belastbaar tijdperk dan het tijdperk waarin de bezoldigingen waarvoor de belasting is verschuldigd, werden toegekend (« tax-on-tax » problematiek).

#### Inwerkingtreding

Die bepaling is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2009 worden behaald of verkregen (artikel 168, vijfde lid, van het ontwerp).

Art. 155, 156, 161 en 162

4. Verplicht te regulariseren inkomsten in de BNI/nat. pers. — optionele regularisatie

4.1. Verplicht te regulariseren beroepsinkomsten en diverse inkomsten

Artikel 155 brengt een aantal wijzigingen aan in artikel 232, WIB 92 teneinde de verplicht te regulariseren inkomsten in de BNI beter te omschrijven.

ticle 228, § 2, 7°, CIR 92 en projet lui donne également en droit interne toujours la possibilité effective d'imposer ces revenus.

Cette formulation plus large met également fin à la discussion relative à l'interprétation de la notion de « période imposable » à l'article 228, § 2, 7°, CIR 92 (« ... qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable »). L'administration a en effet toujours défendu que la disposition doit être interprétée littéralement et que par « période imposable », il faut entendre la période au cours de laquelle est exercée l'activité qui génère les rémunérations. Cette période ne correspond donc pas toujours avec la période imposable au cours de laquelle les rémunérations sont payées ou attribuées (voir le commentaire administratif n° 228/33). Cette vision n'est toutefois pas partagée par une certaine jurisprudence qui allègue que, pour que le caractère imposable soit avéré, le bénéficiaire doit, pour l'année d'attribution, avoir séjourné au moins 183 jours en Belgique.

La nouvelle formulation de l'article 228, § 2, 7°, CIR 92 en projet ne laisse subsister aucun doute quant au fait que les arriérés de rémunérations payés à un non-résident et se rapportant à une activité pour laquelle ce dernier a séjourné en Belgique plus de 183 jours durant toute période de 12 mois sont en principe imposables en Belgique, même si ces rémunérations sont payées au cours d'une période imposable ultérieure pendant laquelle ce non-résident n'a plus fourni aucune prestation en Belgique. Il en va de même pour les impôts pris en charge par l'employeur au cours d'une période imposable ultérieure à celle pendant laquelle ont été attribuées les rémunérations sur lesquelles l'impôt est dû (problématique de « l'impôt sur l'impôt »).

#### Entrée en vigueur

Cette disposition est applicable aux revenus produits ou recueillis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2009 (article 168, alinéa 5, du projet).

Art. 155, 156, 161 et 162

4. Régularisation obligatoire des revenus à l'INR/p.p. — régularisation optionnelle

4.1. Régularisation obligatoire des revenus professionnels et des revenus divers

L'article 155 apporte un certain nombre de modifications à l'article 232, CIR 92 afin de mieux définir les revenus à régulariser obligatoirement à l'INR.

## WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,  
ONZE GROET.*

Op de voordracht van de eerste minister, de minister van Financiën, de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, de minister van Binnenlandse Zaken, de minister van Werk, de minister van KMO's, Zelfstandigen en Landbouw, de minister van Maatschappelijke Integratie en Pensioenen, de minister van Klimaat en Energie, de minister van Landsverdediging, de minister van Ambtenarenzaken en Overheidsbedrijven, de minister voor Ondernemen, de minister van Migratie- en asielbeleid en de staatssecretaris voor Mobiliteit,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

De eerste minister, de minister van Financiën, de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid, de minister van Binnenlandse Zaken, de minister van Werk, de minister van KMO's, Zelfstandigen en Landbouw, de minister van Maatschappelijke Integratie en Pensioenen, de minister van Klimaat en Energie, de minister van Landsverdediging, de minister van Ambtenarenzaken en Overheidsbedrijven, de minister voor Ondernemen, de minister van Migratie- en asielbeleid en de staatssecretaris voor Mobiliteit zijn ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen :

### TITEL I

#### *Algemene bepaling*

#### Artikel 1

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

## PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

*À tous, présent et à venir,  
SALUT.*

~~Sur la proposition du Premier ministre, du ministre des Finances, de la ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, du ministre de l'Intérieur, de la ministre de l'Emploi, de la ministre des PME, des Indépendants et de l'Agriculture, de la ministre de l'Intégration sociale et des Pensions, du ministre du Climat et de l'Énergie, du ministre de la Défense, de la ministre de la Fonction publique et des Entreprises publiques, du ministre pour l'Entreprise, de la ministre de la Politique de migration et d'asile et du Secrétaire d'État à la Mobilité,~~

~~NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :~~

~~Le Premier ministre, le ministre des Finances, la ministre des Affaires sociales et de la Santé publique, le ministre de l'Intérieur, la ministre de l'Emploi, la ministre des PME, des Indépendants et de l'Agriculture, la ministre de l'Intégration sociale et des Pensions, le ministre du Climat et de l'Énergie, le ministre de la Défense, la ministre de la Fonction publique et des Entreprises publiques, le ministre pour l'Entreprise, la ministre de la Politique de migration et d'asile et le Secrétaire d'État à la Mobilité sont chargés de présenter, en Notre nom, aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :~~

### TITRE I<sup>ER</sup>

#### *Disposition générale*

#### Article 1<sup>er</sup>

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

## Art. 150

In artikel 310 van hetzelfde Wetboek wordt het tweede lid vervangen als volgt :

« Bij de zonder vereffening ontbonden vennootschappen ten gevolge van een fusie, een aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing zoals bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht mag die termijn niet korter zijn dan één maand vanaf de datum van de goedkeuring van deze verrichting door de algemene vergaderingen van alle vennootschappen die tot de fusie, de aan een fusie gelijkgestelde verrichting of een splitsing zoals bedoeld in de artikelen 671 tot en met 677 van het Wetboek van vennootschappen, of een gelijkaardige vennootschapsrechtelijke verrichting onder buitenlands recht hebben, noch langer zijn dan zes maanden vanaf de datum van deze verrichting.

Bij de andere ontbonden vennootschappen mag die termijn niet korter zijn dan één maand vanaf de datum van de goedkeuring van de resultaten van de vereffening, noch langer zijn dan zes maanden vanaf de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben. ».

## Art. 151

De artikelen 149 en 150 zijn van toepassing vanaf de dag van bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

## HOOFDSTUK 3

**Belasting van niet-inwoners betreffende natuurlijke personen en diverse bepalingen**

## Art. 152

Artikel 102*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, wordt vervangen als volgt :

« Art. 102*bis*. — De in artikel 90, 12°, vermelde inkomsten worden in aanmerking genomen naar het aan de verkrijger werkelijk betaalde of toegekende bedrag, in voorkomend geval verhoogd met de bedrijfsvoorheffing en verminderd met 10 % forfaitaire kosten. ».

## Art. 150

~~À l'article 310 du même Code, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :~~

~~« Pour les sociétés dissoutes sans liquidation suite à une fusion, une opération assimilée à une fusion ou à une scission visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou d'une opération de droit des sociétés similaire en droit étranger, ce délai ne peut être inférieur à un mois à compter de la date de l'approbation de cette opération par les assemblées générales de toutes les sociétés ayant décidé la fusion, l'opération assimilée à une fusion ou la scission visées aux articles 671 à 677 du Code des sociétés, ou l'opération de droit des sociétés similaire en droit étranger ou la scission, ni être supérieur à six mois à compter de la date de cette opération.~~

~~Pour les autres sociétés dissoutes, ce délai ne peut être inférieur à un mois à compter de la date d'approbation des résultats de liquidation, ni être supérieur à six mois à compter du dernier jour de la période à laquelle ces résultats se rapportent. ».~~

## Art. 151

~~Les articles 149 et 150 sont applicables à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.~~

## CHAPITRE 3

**Impôt des non-résidents relatif aux personnes physiques et dispositions diverses**

## Art. 152

L'article 102*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 avril 2007, est remplacé par ce qui suit :

« Art. 102*bis*. — Les revenus visés à l'article 90, 12°, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire, majoré le cas échéant du précompte professionnel et diminué de 10 % de frais forfaitaires. ».

## Art. 153

Artikel 133 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2002 en 27 december 2006, wordt aangevuld met een lid, dat luidt als volgt :

« Het eerste lid, 1<sup>o</sup>, is niet van toepassing op de gevallen bedoeld in artikel 126, § 2, eerste lid, 4<sup>o</sup>. ».

## Art. 154

In artikel 228, § 2, 7<sup>o</sup>, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « die er in het belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft; » vervangen door de woorden « die er voor die werkzaamheid tijdens enig tijdperk van 12 maanden gedurende meer dan 183 dagen verblijft; ».

## Art. 155

In artikel 232 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, de wetten van 25 april 2007 en 4 mei 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1<sup>o</sup> in de inleidende zin van het eerste lid, 2<sup>o</sup>, worden de woorden « in België verkregen beroepsinkomsten » vervangen door de woorden « in België behaalde of verkregen beroepsinkomsten, »;

2<sup>o</sup> in het eerste lid, 2<sup>o</sup>, b, worden de woorden « in België inkomsten verkrijgen » vervangen door de woorden « in België inkomsten behalen of verkrijgen »;

3<sup>o</sup> in het eerste lid, 2<sup>o</sup>, wordt de bepaling onder c vervangen als volgt :

« c) in België persoonlijk een activiteit als sportbeoefenaar uitoefenen gedurende meer dan 30 dagen, te berekenen per tijdperk van 12 opeenvolgende maanden en per schuldenaar van de in artikel 228, § 2, 8<sup>o</sup>, bedoelde inkomsten. »;

4<sup>o</sup> het wordt aangevuld met een lid dat luidt als volgt :

« In geval van een gemeenschappelijke aanslag is het tweede lid slechts van toepassing op voorwaarde dat :

— geen van beide echtgenoten inkomsten heeft behaald of verworven als bedoeld in het eerste lid, 2<sup>o</sup>, of de in artikel 248, § 2, vermelde keuze heeft gemaakt, en

## Art. 153

L'article 133 du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 21 juin 2002 et 27 décembre 2006, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

« L'alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, n'est pas applicable dans les cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>. ».

## Art. 154

Dans l'article 228, § 2, 7<sup>o</sup>, du même Code, les mots « qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable; » sont remplacés par les mots « qui y séjourne plus de 183 jours durant toute période de douze mois en raison de cette activité; ».

## Art. 155

À l'article 232 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, les lois des 25 avril 2007 et 4 mai 2007, les modifications suivantes sont apportées :

1<sup>o</sup> dans la phrase liminaire de l'alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, les mots « revenus professionnels recueillis en Belgique, » sont remplacés par les mots « revenus professionnels produits ou recueillis en Belgique, »;

2<sup>o</sup> dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, b, les mots « recueillent en Belgique » sont remplacés par les mots « produisent ou recueillent en Belgique »;

3<sup>o</sup> l'alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, c, est remplacé par ce qui suit :

« c) exercent personnellement en Belgique une activité de sportif, durant plus de 30 jours calculée par période de 12 mois successifs et par débiteur de revenus visés à l'article 228, § 2, 8<sup>o</sup>. »;

4<sup>o</sup> il est complété par un alinéa rédigé comme suit :

« En cas d'imposition commune, l'alinéa 2 n'est applicable que si :

— aucun des deux conjoints n'a produit ou recueilli des revenus visés à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, ou fait le choix prévu à l'article 248, § 2, et