

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

Schriftelijke
vragen en
antwoorden

Questions
et réponses
écrites

22 - 9 - 2008

~~Dit betekent in cijfers, 37 802 vrijgestelde voertuigen ingevolge invaliditeit op een totaal van 6 152 733 voertuigen (de niet-geautomatiseerde voertuigen niet inbegrepen).~~

~~In 2005 bedroeg het aantal vrijgestelde voertuigen ingevolge invaliditeit: 37 797.~~

~~Eind 2007 bedroeg dit aantal 37 802.~~

~~Het aantal vrijgestelde voertuigen ingevolge invaliditeit blijft bijgevolg stabiel.~~

~~2.~~

~~a) en b) Momenteel worden geen aparte vrijstellingscodes ingebracht voor de vrijstellingen van de verkeersbelasting toegekend aan de minderjarige invaliden en voor de vrijstellingen van de verkeersbelasting toegekend aan de overige invalide personen, zodat een verdere verfijning van de statistieken en een doorgedreven analyse niet mogelijk zijn.~~

~~Tot slot kan ik het geachte lid meedelen dat de versoepeling van het standpunt van de administratie geenszins een verdere uitbreiding is inzake de voorwaarden tot het bekomen en verlenen zelf van de vrijstelling van verkeersbelasting ingevolge invaliditeit van de gebruiker. Wel werd, met het akkoord van de Gewesten die uitsluitend bevoegd zijn om de vrijstellingen inzake verkeersbelasting te wijzigen, overgegaan tot een soepelere interpretatie van de wetgeving ter zake, meer bepaald betreffende het toezicht op de hierboven verleende vrijstelling.~~

DO 2007200803160

Vraag nr. 86 van de heer Luk Van Biesen van 28 april 2008 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen:

Aandelenopties. — Herkwalificatie.

De wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen bepaalt dat opties belastbaar zijn op het moment van toekenning. Het moment van toekenning valt op de 60ste dag volgend op het aanbod van de opties.

Verder bepaalde de wet aanvankelijk dat een werknemer automatisch geacht werd het aanbod te aanvaarden, tenzij hij het aanbod vóór de 60ste dag schriftelijk weigerde.

Deze regel werd met ingang van 2003 bij programwet (I) van 24 december 2002 omgekeerd. Voortaan bepaalt de wet dat de werknemer automatisch geacht wordt het aanbod te weigeren, tenzij hij dit aanbod vóór de 60ste dag schriftelijk aanvaardt. Zoniet wordt

~~En chiffres, cela représente 37 802 véhicules exonérés pour cause d'invalidité sur un total de 6 152 733 véhicules (non compris les véhicules non automatisés).~~

~~En 2005, le nombre de véhicules exonérés pour cause d'invalidité s'élevait à 37 797.~~

~~Fin 2007, ce nombre s'élevait à 37 802.~~

~~Le nombre de véhicules exonérés pour cause d'invalidité reste donc stable.~~

~~2.~~

~~a) et b) À l'heure actuelle, il n'existe pas de codes distincts d'exemptions pour les exonérations de la taxe de circulation accordées aux invalides mineurs et pour les exonérations de la taxe de circulation accordées aux autres personnes invalides, en manière telle qu'un affinement plus poussé des statistiques et une analyse plus approfondie ne sont pas possible.~~

~~Enfin, je peux communiquer à l'honorable membre que l'assouplissement de la position de l'administration ne constitue pas un nouvel élargissement des conditions d'obtention et d'octroi de l'exonération de la taxe de circulation pour cause d'invalidité de l'utilisateur. Il est vrai qu'en accord avec les Régions, seules compétentes pour modifier les exemptions en matière de taxe de circulation, il a été procédé à un assouplissement de l'interprétation de la législation actuelle, plus particulièrement concernant le contrôle des exemptions susvisées.~~

DO 2007200803160

Question n° 86 de M. Luk Van Biesen du 28 avril 2008 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles:

Options sur action. — Requalification.

La loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses stipule que les options sont imposables au moment de leur attribution, c'est-à-dire lors du 60^e jour qui suit la notification de l'offre.

En outre, la loi prévoyait à l'origine qu'un travailleur est censé avoir accepté l'offre, à moins qu'il n'y ait renoncé par écrit avant l'expiration de ce délai de 60 jours.

Depuis 2003, en application de la loi-programme du 24 décembre 2002, cette règle est inversée. Depuis lors, la loi stipule que le travailleur est réputé avoir refusé l'offre à défaut de l'avoir acceptée dans les 60 jours. S'il ne le fait pas, il est, fiscalement parlant, censé avoir

hij vanuit fiscaal oogpunt geacht de aandelenopties te weigeren. De aandelenopties kunnen dan niet worden belast volgens de principes van de wet van 26 maart 1999.

Maar in vele gevallen bepaalt het optieplan dat men bijvoorbeeld 90 dagen de tijd heeft om de opties schriftelijk te aanvaarden, of zelfs dat men helemaal niet uitdrukkelijk moet aanvaarden.

Indien de werknemer de opties dan niet binnen 60 dagen aanvaardt, wordt hij fiscaal geacht ze te weigeren. Toch betekent deze « fiscale weigering » niet ipso facto dat de werknemer dan geen aandelenopties heeft gekregen.

De vraag rijst hoe de opties, die pas na de termijn van 60 dagen worden aanvaard, worden belast.

Hierover zijn uiteenlopende standpunten terug te vinden: ofwel vallen de opties onder de gemeenschappelijke fiscale regeling, ofwel is er een herkwalificatie in een aandelenplan waarbij het prijsvoordeel dat de werknemer heeft bij aankoop van de aandelen, belast wordt als een voordeel van alle aard.

Dit laatste standpunt wordt door de minister gevolgd (vraag nr. 228 van 20 januari 2004 van volksvertegenwoordiger F. Bellot, *Vragen en Antwoorden*, Kamer, 2003-2004, nr. 27 van 5 april 2004, blz. 4179).

1. Kan men opties, die vermoed worden geweigerd te zijn of die pas schriftelijk aanvaard worden na 60 dagen, belasten op de verkoopprijs bij uitoefening wanneer er fiscaal eigenlijk geen sprake is van opties?

2. Als men opties (welke pas worden aanvaard na 60 dagen of vermoed geweigerd geweest te zijn in de periode van 60 dagen) effectief gelijk stelt met een aandelenplan, betekent dit dan dat de werkgever de « korting » die men krijgt bij « de aankoop van de aandelen » op de loonfiche moet zetten en bedrijfsvoorheffing en sociale bijdragen moet inhouden?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën en Institutionele Hervormingen van 17 maart 2008, op de vraag nr. 86 van de heer Luk Van Biesen van 28 april 2008 (N.):

Gelet op de wijzigingen die artikel 404 van de Programmawet (I) van 24 december 2002 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2002, 1e ed.) aanbracht in de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 1 april 1999) is het zo dat, wanneer een aanbod van aandelenopties niet ten laatste op de zestigste dag die volgt op

refusé les options sur action. Celles-ci ne peuvent dès lors être imposées selon les principes de la loi du 26 mars 1999.

Or dans de nombreux cas, le plan d'options précise que l'on dispose d'un délai de, par exemple, 90 jours pour accepter les options par écrit, ou même qu'il n'est absolument pas nécessaire de les accepter expressément.

Si le travailleur n'accepte pas les options dans le délai de 60 jours, le fisc considérera donc qu'il y aura renoncé. Cependant, ce « refus fiscal » ne signifie pas ipso facto que le travailleur n'a pas reçu d'options sur action.

La question est de savoir comment les options qui ne sont acceptées qu'après l'expiration du délai de 60 jours doivent être imposées.

Les avis divergent sur cette question: pour certains, les options concernées doivent être soumises au régime fiscal général, tandis que pour d'autres, il y a dans ce cas une requalification en plan d'actions, et l'avantage financier obtenu par le travailleur lors de l'achat des actions doit être imposé en tant qu'avantage de toute nature.

Cette dernière interprétation est celle suivie par le ministre (*cf.* question n° 228 de M. François Bellot du 20 janvier 2004, *Questions et Réponses*, Chambre, 2003-2004, n° 27 du 5 avril 2004, p. 4179).

1. Les options qui sont censées avoir été refusées ou qui n'ont été acceptées par écrit qu'une fois passé le délai de 60 jours peuvent-elles être taxées sur le prix de vente à l'exercice alors que, du point de vue fiscal, il n'est pas question d'options?

2. Si l'on assimile effectivement les options (acceptées après le délai de 60 jours ou censées avoir été refusées dans ce délai de 60 jours) à un plan d'actions, cela signifie-t-il que l'employeur doit inscrire la « ristourne » obtenue par le bénéficiaire lors de l'« achat des actions » sur sa fiche de salaire et effectuer les retenues nécessaires en matière de précompte professionnel et de cotisations sociales?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances et des Réformes institutionnelles du 17 mars 2008, à la question n° 86 de M. Luk Van Biesen du 28 avril 2008 (N.):

Compte tenu des modifications que l'article 404 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2002, 1^{re} éd.) a apportées à la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses (*Moniteur belge* 1^{er} avril 1999), il est vrai que lorsqu'une offre d'options sur actions n'est pas acceptée par écrit au plus tard le soixantième jour qui suit la

de datum van dat aanbod schriftelijk wordt aanvaard, dit aanbod wordt geacht te zijn geweigerd door de begunstigde.

Aangezien deze fictie enkel op het fiscale vlak geldt, doet zij uiteraard geen afbreuk aan de omstandigheid dat aandelenopties daadwerkelijk kunnen zijn toegekend, na een stilzwijgende of mondelinge aanvaarding of na een schriftelijke aanvaarding die plaatsvindt na de zestigste dag die volgt op de datum van het aanbod.

In dergelijke gevallen kunnen die aandelenopties echter niet als zodanig aan belastingheffing worden onderworpen.

Alle verrichtingen die nadien met betrekking tot die aandelenopties plaatsvinden, moeten dus voor belastingdoeleinden in aanmerking worden genomen buiten het kader van die opties.

Zo zal een eventuele latere lichte van de aandelenopties in de regel als een overdracht van aandelen aan een verminderde prijs worden aangemerkt.

In principe ontstaat hierdoor bij de werknemer in het jaar van de verkrijging van die aandelen een belastbaar voordeel dat als een bezoldiging in de zin van artikel 31, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) moet worden aangemerkt.

De waarde van dat voordeel is dan gelijk aan:

- het verschil tussen de intrinsieke waarde van de verkregen aandelen en de werkelijk door de verkrijger betaalde prijs, indien de aandelen noch op een Belgische, noch op een buitenlandse beurs zijn genoteerd;
- het verschil tussen de beurswaarde van de verkregen aandelen en de werkelijk door de verkrijger betaalde prijs, indien de aandelen op een Belgische of op een buitenlandse beurs zijn genoteerd.

Dit voordeel moet overeenkomstig de gebruikelijke regels door individuele fiches en samenvattende opgaven worden verantwoord en aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen.

De vraag met betrekking tot de verschuldigheid van sociale bijdragen behoort evenwel tot de bevoegdheid van mijn collega, de minister van Sociale Zaken. (Vraag nr. 342 van 19 september 2008).

date de cette offre, le bénéficiaire est censé avoir refusé cette offre.

Étant donné que cette fiction ne vaut qu'en matière fiscale, il va de soi qu'elle n'enlève rien au fait que des options sur actions peuvent effectivement être attribuées suite à une acceptation tacite ou orale, ou suite à une acceptation écrite qui a lieu après le soixantième jour qui suit la date de l'offre.

Dans de tels cas, ces options sur actions ne peuvent cependant pas être imposées en tant que telles.

Il y a donc lieu de considérer fiscalement toutes les opérations réalisées ultérieurement à l'aide de ces options sur actions, comme ayant été effectuées en dehors du cadre de ces options.

Une éventuelle levée ultérieure des options sur actions sera ainsi en principe considérée comme une cession d'actions à prix réduit.

Il en découle en principe dans le chef de l'employé, l'année de l'acquisition de ces actions, un avantage imposable qui doit être considéré comme une rémunération au sens de l'article 31, alinéa 2, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

La valeur de cet avantage est égale à :

- la différence entre la valeur intrinsèque des actions acquises et le prix réellement payé par le bénéficiaire, si les actions ne sont cotées ni auprès d'une bourse belge ni auprès d'une bourse étrangère;
- la différence entre la valeur boursière des actions acquises et le prix réellement payé par le bénéficiaire, si les actions sont cotées auprès d'une bourse belge ou étrangère.

Conformément aux règles d'usage, cet avantage doit être justifié par des fiches individuelles et des relevés récapitulatifs, et doit être soumis au précompte professionnel.

La question relative à l'exigibilité de cotisations sociales relève cependant de la compétence de ma collègue, la ministre des Affaires sociales. (Question n° 342 du 19 septembre 2008).