

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

22 décembre 2023

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue d'encadrer
le pouvoir du Roi de fixer les règles
d'application et le mode de calcul du
précompte professionnel et de fixer la taxe
additionnelle régionale sur l'impôt des
personnes physiques et la taxe communale
additionnelle à l'impôt des personnes
physiques dans le cadre de l'établissement et
de la perception du précompte professionnel**

(déposée par
M. Vincent Van Quickenborne)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

22 december 2023

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
ter omkadering van de bevoegdheid
van de Koning tot vastlegging van
de toepassingsregels en berekeningswijze
van de bedrijfsvoorheffing en tot
vastlegging van de gewestelijke en
gemeentelijke aanvullende belasting op de
personenbelasting bij de vestiging en
de inning van de bedrijfsvoorheffing**

(ingediend door
de heer Vincent Van Quickenborne)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi poursuit deux objectifs. D'une part, elle vise à poursuivre la modernisation de notre système fiscal en tenant notamment compte de la structure fédérale de l'État belge. D'autre part, elle vise à permettre au contribuable de faire correspondre lui-même autant que possible le précompte professionnel appliqué à sa rémunération à son imposition finale.

SAMENVATTING

Het doel van dit wetsvoorstel is tweeledig. Enerzijds beoogt dit wetsvoorstel bij te dragen tot de verdere modernisering van ons fiscaal systeem, mede rekening houdend met de federale staatsstructuur van ons land. Anderzijds wordt voor de belastingplichtige de mogelijkheid gecreëerd om zelf de bedrijfsvoorheffing op zijn loon zoveel mogelijk te laten afstemmen op de eindbelasting.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant – Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Comme chacun le sait, la pression fiscale sur les revenus du travail est très élevée en Belgique. La baisse des impôts sur ces revenus étant l'un des objectifs de l'accord de gouvernement de 2020¹, le gouvernement a cependant fait un premier pas dans la bonne direction, à cet égard, en adoptant la loi du 28 mars 2022 portant réduction de charges sur le travail², qui étend le bonus social et fiscal à l'emploi, et réduit la cotisation spéciale de sécurité sociale pour les bas et moyens salaires. Enfin, conformément à l'accord de gouvernement, une épure³ pour une vaste réforme fiscale a été minutieusement préparée afin de pouvoir évoluer, dans les années à venir, vers un régime de taxation plus moderne, plus simple, plus juste et plus neutre.

Cela ne signifie toutefois pas que l'on ne peut pas prendre d'autres initiatives pour augmenter les revenus nets des contribuables – en particulier en améliorant la perception. Les règles de calcul du précompte professionnel ont été modifiées le 1^{er} janvier 2023. Lorsque l'ancienne méthode, basée sur un calcul progressif, était appliquée, une faible augmentation de la rémunération brute pouvait entraîner une baisse de la rémunération nette. Dans certains cas, les revenus nets des personnes ayant bénéficié d'une augmentation de salaire diminuaient. La nouvelle méthode de calcul glissante permet de mieux aligner le précompte professionnel retenu sur le montant de l'impôt final. Une augmentation brute de la rémunération doit donc toujours entraîner une augmentation nette. D'autres avancées sont cependant encore nécessaires en la matière.

Pour l'exercice d'imposition 2022, le total de l'impôt des personnes physiques perçu s'élevait à environ 47,5 milliards d'euros, mais 50 milliards d'euros ont été collectés au moyen du précompte professionnel et 1,5 milliard d'euros au moyen des versements anticipés. Il s'en déduit que le fisc percevait chaque année *grosso modo* 10 % de précompte en trop par rapport à l'impôt final.⁴ Le total des enrôlements négatifs (environ

¹ Accord de gouvernement (2020) https://www.belgium.be/sites/default/files/Accord_de_gouvernement_2020.pdf

² Loi du 28 mars 2022 portant réduction de charges sur le travail, publiée au *Moniteur belge* du 31 mars 2022.

³ Van Peteghem (2022). Épure pour une vaste réforme fiscale. <https://vanpeteghem.belgium.be/sites/default/files/articles/Blauwdruk%20FR.pdf>

⁴ SPF Finances (2023). Aperçu de l'impôt global des personnes physiques (IPP) par exercice d'imposition [dataset]. https://financien.belgium.be/sites/default/files/Statistieken_SD/open-data/Globale-PB-IPP1.xlsx

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dat Belgische werknemers een zeer hoge belastingdruk op hun inkomen kennen, moet geen verdere toelichting. De belastingen op het arbeidsinkomen verlagen is een van de doelstellingen opgenomen in het regeerakkoord van 2020¹. De regering heeft met de wet van 28 maart 2022 houdende de verlaging van de lasten op arbeid² een eerste stap in de goede richting gezet, door de uitbreiding van de sociale en fiscale werkbonus en de verlaging van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid voor de lage en middenlage lonen. Tot slot werd conform het regeerakkoord een blauwdruk³ voor een bredere fiscale hervorming grondig voorbereid om in de jaren die volgen stappen te kunnen zetten richting een fiscaal belastingstelsel dat moderner, eenvoudiger, rechtvaardiger en meer neutraal is.

Dit betekent niet dat geen andere initiatieven mogelijk zijn om het netto op de rekening te verhogen, namelijk door de inning te verbeteren. Sinds 1 januari 2023 werden de rekenregels van de bedrijfsvoorheffing aangepast. De oude methode, gebaseerd op een trapsgewijze berekening, kon ertoe leiden dat een geringe verhoging van het brutoloon leidde tot een daling van het nettoloon. Wie een loonsverhoging kreeg, ging er in sommige gevallen juist op achteruit. De nieuwe glijdende berekeningsmethode zorgt voor een betere afstemming van de ingehouden bedrijfsvoorheffing op de eindbelasting. Een brutoverhoging van het loon moet daarom steeds tot een nettoverhoging leiden. Maar het werk is nog niet af.

Voor het aanslagjaar 2022 bedroeg de totaal geïnde personenbelasting ongeveer 47,5 miljard euro. Dit terwijl 50 miljard euro door de bedrijfsvoorheffing werd geïnd alsmede 1,5 miljard euro via de voorafbetalingen. Grosso modo int de fiscus daarmee jaarlijks 10 % te veel als voorheffing ter voldoening van de eindbelasting.⁴ Het totaal bedrag aan negatieve inkohieringen (ongeveer 7,9 miljard euro) overstijgt ook sterk het bedrag van de

¹ Regeerakkoord (2020). https://www.belgium.be/sites/default/files/Regeerakkoord_2020.pdf

² Wet van 28 maart 2022 houdende de verlaging van de lasten op arbeid, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 31 maart 2022.

³ Van Peteghem (2022). Blauwdruk voor een bredere fiscale hervorming. <https://vanpeteghem.belgium.be/sites/default/files/articles/Blauwdruk%20NL.pdf>

⁴ FOD Financiën (2023). Overzicht van de globale personenbelasting per aanslagjaar [dataset]. https://financien.belgium.be/sites/default/files/Statistieken_SD/open-data/Globale-PB-IPP1.xlsx

7,9 milliards d'euros) dépasse par ailleurs largement le montant des enrôlements positifs (3,6 milliards d'euros). Dans son rapport sur le budget fédéral 2024⁵, la Cour des comptes constate également que les remboursements ne feront qu'augmenter au cours des prochaines années. La réforme de la méthode de calcul mentionnée ci-dessus ne suffirait pas à inverser la tendance.

Ce déséquilibre découle en grande partie de la multitude de réductions d'impôt accordées par les autorités fédérale et régionales. Mais tout le monde n'est pas logé à la même enseigne. Certains contribuables isolés et certains ménages n'ont pas les moyens de profiter de ces réductions. C'est certainement le cas des plus jeunes contribuables isolés et sans enfants à charge, qui sont soumis à une pression fiscale trop élevée pour pouvoir engager des dépenses complémentaires donnant droit à une réduction d'impôt. Ce déséquilibre a cependant d'autres causes.

Dans sa réponse à la question parlementaire n° 1476⁶, le ministre des Finances Vincent Van Peteghem confirme qu'il existe "en raison de décisions prises dans le passé", une différence entre le calcul du précompte professionnel et le calcul de l'impôt des personnes physiques:

"Indépendamment de l'indexation, les tranches d'imposition et le montant de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui sont utilisés pour le précompte professionnel ne coïncident pas tout à fait avec les tranches d'imposition et le montant de la quotité du revenu exemptée d'impôt qui sont utilisés pour le calcul de l'impôt des personnes physiques, et ce en raison de décisions prises dans le passé."

Il ressort d'un calcul de l'impôt final réalisé sur la base des montants indexés que pour l'exercice d'imposition 2024, la différence existant au niveau du plafond de la deuxième tranche d'imposition engendre à elle seule, sur base annuelle, un écart de 142 euros pour un isolé (et de 284 euros pour les couples mariés fiscalement). En ce qui concerne la quotité du revenu exemptée d'impôt – en particulier les augmentations applicables aux parents isolés et aux personnes à charge –, les différences de calcul de l'impôt entraînent, sur base annuelle, une augmentation de cet écart de respectivement 80 euros pour un isolé ayant un enfant à charge et 246 euros pour un isolé ayant deux enfants à charge. Par conséquent, un

positive inkohieringen (3,6 miljard euro). In zijn verslag over de federale begroting 2024⁵ kwam het Rekenhof eveneens tot de constatacie dat de teruggaven de komende jaren alleen maar zullen toenemen. De hiervoor vermelde hervorming van de berekeningswijze zou onvoldoende blijken om het tij te keren.

Een belangrijke oorzaak van dit onevenwicht is te vinden in de veelheid aan belastingverminderingen die worden toegekend door de federale en gewestelijke overheden. Dit gaat evenwel niet op voor iedereen. Niet elk individu of gezin heeft de middelen om ervan gebruik te maken. Zeker voor startende, alleenstaande belastingplichtigen, zonder kinderen te laste, is de belastingdruk te hoog om bijkomende uitgaven te doen die in aanmerking komen voor een vermindering. De oorzaak kan ook elders worden gevonden.

In zijn antwoord op de parlementaire vraag nr. 1476⁶ wordt door de minister van Financiën, Vincent Van Peteghem, bevestigd dat er "omwille van beslissingen in het verleden" een verschil bestaat tussen de berekening van de bedrijfsvoorheffing en de personenbelasting:

"Los van de indexering, is het ook zo dat de tariefschijven en het bedrag van de belastingvrije som die gebruikt worden voor de bedrijfsvoorheffing omwille van beslissingen in het verleden niet helemaal overeenstemmen met de tariefschijven en het bedrag van de belastingvrije som die worden gebruikt voor de berekening van de personenbelasting."

Een berekening van de eindbelasting, op basis van de geïndexeerde bedragen, leert dat voor het aanslagjaar 2024 alleen al door de afwijking van de bovengrens van de tweede belastingschijf er een verschil optreedt van 142 euro op jaarbasis voor een alleenstaande (284 euro voor fiscaal gehuwden). De afwijkende berekening van de belasting op de belastingvrije som, in het bijzonder de verhogingen voor alleenstaande ouders en personen ten laste, doet dit verschil voor een alleenstaande met één kind (twee kinderen) ten laste toenemen met 80 euro op jaarbasis (246 euro). Een alleenstaande met twee kinderen ten laste betaald daardoor jaarlijks ruim 388 euro te veel. Een bedrag dat (onterecht) te veel

⁵ Cour des comptes (2023). Commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'année budgétaire 2024. https://m.ccrek.be/docs/2023_41_Budget2024.pdf

⁶ Question parlementaire n° 1476 du 12 mai 2023 de M. Christian Leysen, député, à M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude et de la Loterie Nationale.

⁵ Rekenhof (2023). Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2024. https://m.ccrek.be/docs/2023_41_Begroting2024.pdf

⁶ Parlementaire vraag nr. 1476 van 12 mei 2023 van de heer Christian Leysen, volksvertegenwoordiger, aan de vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de Nationale Loterij, de heer Vincent Van Peteghem.

isolé ayant deux enfants à charge paie plus de 388 euros en trop par an. Il s'agit d'un montant retenu (à tort) dont le contribuable doit attendre le remboursement pendant plus d'un an, jusqu'à l'enrôlement.

Cette situation est d'autant plus problématique que le Roi dispose, conformément à l'article 275 du Code des impôts sur les revenus 1992, de larges pouvoirs en ce qui concerne la fixation des règles d'application et du mode de calcul du précompte professionnel. En outre, le fait de calculer le précompte professionnel autrement que l'impôt final ne simplifie pas notre régime fiscal. Il s'impose par conséquent de mieux encadrer le pouvoir accordé au Roi.

En outre, la sixième réforme de l'État a élargi l'autonomie fiscale des Régions. En ce qui concerne l'impôt des personnes physiques, le calcul de l'impôt final a été modifié afin d'intégrer le facteur d'autonomie fédéral et la taxe additionnelle régionale à l'impôt des personnes physiques (centimes additionnels régionaux). Pour l'année de revenus 2017, la Région de Bruxelles-Capitale fut la première et la seule entité fédérée à abaisser les centimes additionnels de 33,257 à 32,591 %. Cette réduction n'étant pas prise en compte dans le calcul du précompte professionnel, les Bruxellois ne l'ont toutefois pas observée sur leurs fiches de salaire. Or, l'article 5/1, § 5, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions⁷, dispose que seule l'autorité fédérale est compétente pour les dispositions en matière de précompte professionnel. Une modification de cet article semble s'imposer pour traduire immédiatement les conséquences de l'autonomie fiscale des entités fédérées.

Enfin, force est de constater qu'au cours du dernier exercice d'imposition, 3,6 milliards d'euros supplémentaires ont dû être perçus lors de l'enrôlement, ce qui fut très ennuyeux pour certains contribuables. En dépit du constat, mentionné plus haut, que le précompte professionnel entraîne un prélèvement plus élevé à l'égard de l'impôt final qu'un calcul similaire à celui du calcul de l'impôt final, le taux unique de 7 % n'est pas pertinent pour tous les travailleurs.

Seul un tiers des communes appliquent un taux de taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques inférieur ou égal à 7 %. Près de 50 % des communes appliquent en revanche un taux supérieur à 7,5 % et un

wordt ingehouden en waarop de belastingplichtige ruim een jaar moet wachten, tot bij de inkohiering.

Dit is des te problematisch omdat aan de Koning, overeenkomstig artikel 275 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, een ruime bevoegdheid is toebedeeld voor de bepaling van de toepassingsregels en de berekeningswijze van de bedrijfsvoorheffing. Ons belastingstelsel wordt er bovendien niet eenvoudiger op indien de bedrijfsvoorheffing op een andere manier wordt berekend dan de uiteindelijke eindbelasting. Een omkadering van de bevoegdheid aan de Koning dringt zich daarom op.

Bijkomend zorgde de zesde staatshervorming voor bijkomende fiscale autonomie voor de Gewesten. Wat de personenbelasting betreft, werd de berekening van de eindbelasting aangepast om de federale autonomie-factor en de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (gewestelijke opcentiemen) te integreren. Voor het inkomstenjaar 2017 was het Brussels Hoofdstedelijk Gewest de eerste en enige deelstaat om de gewestelijke opcentiemen te verlagen van 33,257 naar 32,591 %. Door een gebrek aan doorwerking bij de berekening van de bedrijfsvoorheffing kunnen Brusselaars dit evenwel niet zien op hun loonbrief. Nochtans is, volgens artikel 5/1, § 5, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten⁷, enkel de federale overheid bevoegd voor de bepaling van de bedrijfsvoorheffing. Een wijziging hiervan lijkt noodzakelijk om het effect van de fiscale autonomie van de deelstaten onmiddellijk tot uiting te brengen.

Tot slot kan worden vastgesteld dat vorig aanslagjaar 3,6 miljard euro bijkomend moest worden geïnd bij de inkohiering, een heel vervelende zaak voor sommige belastingplichtigen. Niettegenstaande de bovenvermelde vaststelling dat de bedrijfsvoorheffing ten opzichte van de eindbelasting meer voorheft dan bij een berekening gelijkaardig aan die voor de berekening van de eindbelasting, is het eenvormig tarief van 7 % niet voor elke werknemer relevant.

Slechts voor een derde van de gemeenten bedraagt het tarief van de aanvullende belasting op de personenbelasting minder dan of gelijk aan 7 %. Terwijl voor ruim 50 % van de gemeenten het tarief hoger is dan 7,5 %

⁷ Loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, publiée au *Moniteur belge* du 17 janvier 1989.

⁷ Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 17 januari 1989.

peu moins de 20 % des communes appliquent même un taux supérieur à 8 %.⁸

Compte tenu de la pression fiscale élevée sur les revenus du travail, il ne serait certainement pas judicieux d'imposer un taux supérieur à 7 % aux travailleurs à qui un taux plus élevé s'applique lors de l'imposition finale. Cette mesure entraînerait une baisse de leurs revenus nets. Cependant, il faut aussi au moins permettre à tout travailleur de faire davantage correspondre son précompte professionnel à son impôt final, cette mesure devant permettre d'éviter des désagréments au cours de l'année suivante.

Cette mesure pourrait également être bénéfique pour les finances publiques (communales). À court terme, il faudra emprunter moins pour financer les dépenses et les investissements tandis qu'à moyen terme et à long terme, les remboursements seront moins nombreux ou moins élevés.

La présente proposition de loi poursuit donc deux objectifs. D'une part, elle vise à poursuivre la modernisation de notre système fiscal en tenant notamment compte de la structure fédérale de l'État belge. D'autre part, elle vise à permettre au contribuable de faire correspondre lui-même autant que possible le précompte professionnel appliqué à sa rémunération à son imposition finale.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Cet article encadre l'habilitation dont dispose actuellement le Roi. Cette habilitation est ramenée à la faculté de préciser les règles d'application et le mode de calcul du précompte professionnel.

Cet article fixe également les lignes directrices du calcul du précompte professionnel:

1° après déduction des cotisations personnelles et sociales requises par la loi;

2° après application des frais professionnels fixés forfaitairement;

⁸ SPF Finances (s.d.). Taux de la taxe communale (%) pour l'exercice d'imposition 2023, <https://finances.belgium.be/sites/default/files/downloads/111-taux-tax-communale-2023.pdf>

en voor iets minder dan 20 % van de gemeenten zelfs hoger dan 8 %.⁸

Gelet de hoge belastingdruk op het arbeidsinkomen, kan het zeker niet de bedoeling zijn om die werknemers die bij de eindbelasting een tarief hoger verschuldigd zijn, een hoger tarief op te leggen dan 7 %. Dit zou het nettoloon niet ten goede komen. Anderzijds moet de werknemer minstens de mogelijkheid krijgen om zijn bedrijfsvoorheffing meer te laten overeenstemmen met zijn uiteindelijke eindbelasting. Dit moet ongemakkelijke situaties het daaropvolgende jaar voorkomen.

Dit kan ook voordelig zijn voor de (gemeentelijke) overheidsfinanciën. Op korte termijn moet minder ontleend worden om de uitgaven en de investeringen te financieren, terwijl op middenlange termijn minder of lagere uitbetalingen moeten gebeuren.

Het doel van dit wetsvoorstel is daarom tweeledig. Enerzijds beoogt dit wetsvoorstel bij te dragen aan de verdere modernisering van ons fiscaal systeem, mede rekening houdend met de Federale Staatsstructuur van ons land. Anderzijds wordt voor de belastingplichtige de mogelijkheid gecreëerd om zelf de bedrijfsvoorheffing op zijn loon zoveel mogelijk te laten afstemmen op de eindbelasting.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 2

In dit artikel wordt de bestaande machtiging aan de Koning omkaderd. De machtiging aan de Koning wordt teruggebracht tot het verduidelijken van de toepassingsregels en de berekeningswijze voor de berekening de bedrijfsvoorheffing.

In dit artikel worden eveneens de grote lijnen vastgelegd voor de berekening van de bedrijfsvoorheffing, met name:

1° na aftrek van de persoonlijke en wettelijk vereiste sociale bijdragen;

2° door toepassing te maken van de forfaitaire beroepskosten;

⁸ FOD Financiën (z.d.). Aanslagvoeten van de gemeentebelasting (%) voor het aanslagjaar 2023. <https://financien.belgium.be/sites/default/files/downloads/111-tarieven-gemeentebelasting-2023.pdf>

3° après application des barèmes fiscaux et des taux de calcul de l'impôt de base;

4° après application des montants exonérés et des augmentations de ces montants;

5° après application des barèmes fiscaux et des taux de calcul de l'impôt sur les montants exonérés;

6° après application du bonus à l'emploi fiscal;

7° après fixation des taxes additionnelles (communales et régionales).

Pour la fixation des montants indexés, il sera permis, conformément à la pratique actuelle, d'appliquer une estimation provisoire de l'indexation fiscale.

Art. 3 et 4

L'article 3 précise que l'autorité fédérale est compétente pour l'établissement et la perception de la taxe communale additionnelle et de la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques, et de la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques.

En ce qui concerne la taxe régionale, cette compétence découle de l'article 5/1, § 5, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, qui dispose que seule l'autorité fédérale est compétente pour le précompte professionnel et pour le service de l'impôt des personnes physiques.

Ces articles s'appliquent aux rémunérations versées ou accordées à partir du 1^{er} janvier 2025.

Cet article précise que seul le taux total de la taxe communale et de la taxe d'agglomération a été fixé uniformément à 6 % (7 % en pratique).

Cet article s'applique aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2025.

3° door gebruik te maken van de belastingschalen en tarieven voor de berekening van de basisbelasting;

4° door gebruik te maken van de belastingvrije sommen en de verhogingen ervan;

5° door gebruik te maken van de belastingschalen en tarieven voor de berekening van de belasting op de belastingvrije som;

6° door toepassing te maken van de fiscale werkbonus;

7° door de vastlegging van de aanvullende (gemeentelijke en gewestelijke) belastingen.

Voor de bepaling van de geïndexeerde bedragen is het toegelaten om, conform de huidige praktijk, een voorlopige inschatting toe te passen van de fiscale indexatie.

Art. 3 en 4

Artikel 3 verduidelijkt dat de federale overheid bevoegd is voor de vestiging en de inning van zowel de gemeentebelasting, de agglomeratiebelasting en de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting.

Deze bevoegdheid voor wat de gewestelijke belasting betreft, vloeit voort uit artikel 5/1, § 5, eerste lid, van dat de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten dat bepaalt dat de federale overheid als enige bevoegd is voor de bedrijfsvoorheffing en de dienst van de personenbelasting.

Deze artikelen zijn van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2025.

Dit artikel verduidelijkt dat het totale tarief van de belasting dat eenvormig werd vastgesteld op 6 % (in de praktijk 7 %) enkel betrekking heeft op de gemeente- en agglomeratiebelasting.

Dit artikel is van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2025.

Art. 5

Cet article permet au contribuable de déroger, sur simple demande, au taux de la taxe communale et de la taxe d'agglomération fixé uniformément.

Deux dispositions anti-abus sont prévues: un taux minimum de 6 % et une durée minimale d'occupation du domicile fiscal. Celles-ci tendent, d'une part, à éviter que les communes (ou les agglomérations) ne soient mises sous pression pour réduire leurs additionnels et, d'autre part, à préserver la stabilité des finances publiques.

Cet article s'applique aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2026.

Art. 6 et 7

Des modifications sont apportées à ces articles afin que la détermination du précompte professionnel intègre par ailleurs explicitement les centimes additionnels régionaux.

Par analogie avec le taux uniforme de la taxe communale et de la taxe d'agglomération, l'article 6 fixe uniformément le taux de la taxe additionnelle régionale à 33,257 %, soit le taux actuellement en vigueur en Région flamande et en Région wallonne. Le Roi se voit également habilité à déroger de 2 points à ce pourcentage.

L'article 7 complète l'article 5 de la présente loi afin de permettre au contribuable de déroger, sur simple demande, au taux uniforme de la taxe additionnelle régionale. Le taux minimum est fixé en l'espèce à 31,257 %.

Cet article s'applique aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2026.

Art. 8

Afin de permettre aux services chargés du calcul et de l'administration des salaires de disposer du temps nécessaire à la mise à jour de leurs systèmes, les modifications qui concernent les centimes additionnels régionaux seront introduites à partir de l'année de revenus 2026. Les autres articles entreront en vigueur le 1^{er} janvier 2025.

Art. 5

Dit artikel geeft de belastingplichtige de mogelijkheid om, op eenvoudig verzoek, af te wijken van het eenvormig vastgesteld tarief wat de gemeente- en agglomeratiebelasting betreft.

Meteen worden twee antimisbruikbepalingen ingebouwd: een minimumtarief van 6 % en de minimale tijdsduur van de bewoning van de fiscale woonplaats. Dit moet voorkomen dat enerzijds een druk ontstaat voor gemeenten (of agglomeraties) om hun opcentiemen te verlagen en om ook de stabiliteit van de overheidsfinanciën te behouden.

Dit artikel is van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2026.

Art. 6 en 7

In deze artikelen worden wijzigingen doorgevoerd om ook de gewestelijke opcentiemen expliciet op te nemen in de bepaling van de bedrijfsvoorheffing.

In artikel 6 wordt, analoog met het eenvormig tarief voor wat de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting betreft, een eenvormig tarief bepaald voor de aanvullende gewestelijke belasting gelijk aan 33,257 %. Het tarief dat nu geldt voor het Vlaamse en Waals Gewest. De bevoegdheid wordt eveneens aan de Koning verleend om af te wijken van dit percentage met 2 procentpunten.

In artikel 7 wordt het eenvoudig verzoek, geïntroduceerd met artikel 5 van deze wet, bijgewerkt om af te wijken van het eenvormig tarief voor wat betreft de gewestelijke aanvullende belasting. Het minimumtarief wordt hier vastgesteld op 31,257 %.

Dit artikel is van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2026.

Art. 8

Om de dienstverleners van loonberekening en -administratie voldoende tijd te gunnen voor de aanpassing van hun systemen wordt de wijzigingen wat betreft de gewestelijke opcentiemen ingevoerd vanaf inkomstenjaar 2026. Voor de overige artikelen geldt een inwerkingtreding vanaf 1 januari 2025.

Vincent Van Quickenborne (Open Vld)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans l'article 275 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 31 juillet 2023 portant des dispositions fiscales diverses, le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Le précompte professionnel est en principe calculé après déduction des cotisations personnelles visées à l'article 52, 7°, après application des frais professionnels fixés forfaitairement visés à l'article 51, conformément aux barèmes fiscaux, aux taux d'imposition et aux exonérations d'impôt visés aux articles 130 à 145, compte tenu de l'octroi du crédit d'impôt visé à l'article 289ter/1 et de la fixation des taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques visées à l'article 469.

Le montant des frais professionnels fixés forfaitairement, des barèmes fiscaux, des taux d'imposition et des exonérations d'impôt est fixé selon une application provisoire de l'indexation annuelle conformément au prescrit de l'article 178.

Le Roi précise les règles d'application et le mode de calcul du précompte professionnel.”

Art. 3

Dans l'article 469, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots “des taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques” sont remplacés par les mots “de la taxe communale additionnelle et de la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques, et de la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques conformément à l'article 5/1 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions”.

Art. 4

Dans l'article 469, alinéa 2, du même Code, les mots “Ces taxes additionnelles sont perçues par voie de

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 275 van het Wetboek voor de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet houdende diverse fiscale bepalingen van 31 juli 2023, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

“§ 1. De bedrijfsvoorheffing wordt in beginsel berekend, na aftrek van de persoonlijke bijdragen zoals bedoeld in artikel 52, 7°, na de toepassing van de forfaitair bepaalde beroepskosten zoals bepaald in artikel 51, conform de belastingschalen, -tarieven en -vrijstellingen zoals bepaald in de artikelen 130 tot 145, door de toekenning van het belastingkrediet zoals bepaald in artikel 289ter/1, en door de vaststelling van de aanvullende belastingen op de personenbelasting zoals bepaald in artikel 469.

Het bedrag van de forfaitair bepaalde beroepskosten, belastingschalen, tarieven en -vrijstellingen worden bepaald volgens een voorlopige toepassing van de jaarlijkse indexatie conform de bepalingen in artikel 178.

De Koning verduidelijkt de toepassingsregels en de berekeningswijze van de bedrijfsvoorheffing.”

Art. 3

In artikel 469, eerste lid, van hetzelfde wetboek, worden de woorden “aanvullende belastingen op de personenbelasting” vervangen door de woorden “aanvullende gemeentebelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting, en de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting overeenkomstig artikel 5/1 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten”.

Art. 4

In artikel 469, tweede lid, van hetzelfde wetboek, worden de woorden “Die aanvullende belastingen”

arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter ou réduire ce pourcentage de 2 points de pourcentage au maximum.”

Art. 8

Les articles 2 à 5 de la présente loi s’appliquent aux rémunérations qui sont payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2025.

Les articles 6 et 7 de la présente loi s’appliquent aux rémunérations qui sont payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2026.

vastgesteld na overleg in de Ministerraad, dat percentage verhogen of verlagen met maximaal 2 procentpunten.”

Art. 8

Artikel 2 tot 5 van deze wet zijn van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2025.

Artikel 6 en 7 van deze wet zijn van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2026.

Vincent Van Quickenborne (Open Vld)

ANNEXE: COORDINATION DES ARTICLES

Coordination des articles	
Proposition de loi visant à encadrer le pouvoir du Roi de fixer les règles d'application et le mode de calcul du précompte professionnel et de fixer la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques et la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques dans le cadre de la perception du précompte professionnel	
Texte de base	Texte adapté à la proposition de loi
Code des impôts sur les revenus 1992	Code des impôts sur les revenus 1992
Article 275	Article 275
§ 1 ^{er}	§ 1 ^{er}
Le précompte professionnel est déterminé suivant les règles fixées par le Roi.	<u>Le précompte professionnel est en principe calculé après déduction des cotisations personnelles visées à l'article 52, 7°, après application des frais professionnels fixés forfaitairement visés à l'article 51, conformément aux barèmes fiscaux, aux taux d'imposition et aux exonérations d'impôt visés aux articles 130 à 145, compte tenu de l'octroi du crédit d'impôt visé à l'article 289ter/1 et de la fixation des taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques visées à l'article 469.</u>
	<u>Le montant des frais professionnels fixés forfaitairement, des barèmes fiscaux, des taux d'imposition et des exonérations d'impôt est fixé selon une application provisoire de l'indexation annuelle conformément au prescrit de l'article 178.</u>
	<u>Le Roi précise les règles d'application et le mode de calcul du précompte professionnel.</u>

Art. 469	Art. 469
	Cet article sera rédigé comme suit à partir du 1^{er} janvier 2024:
L'établissement et la perception des taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques sont confiés à l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus et à celle en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, aux conditions et suivant les modalités déterminées par le Roi.	L'établissement et la perception <u>de la taxe communale additionnelle et de la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques, et de la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques conformément à l'article 5/1 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions</u> sont confiés à l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus et à celle en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, aux conditions et suivant les modalités déterminées par le Roi.
Ces taxes additionnelles sont perçues par voie de précompte professionnel ou de versements anticipés comme si le taux total de ces taxes était fixé uniformément à 6 p.c. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter ce pourcentage jusqu'à 7 p.c. au maximum.	<u>La taxe communale et d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques est perçue par voie de précompte professionnel ou de versements anticipés comme si le taux total de cette taxe</u> était fixé uniformément à 6 p.c. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter ce pourcentage jusqu'à 7 p.c. au maximum.
	<u>Le redevable du précompte professionnel peut déroger sur simple demande du contribuable au taux total des taxes communales et d'agglomération</u>

	<u>additionnelles sans que le taux soit inférieur à 6 p.c.</u>
	<u>Le Roi fixe par arrêté la procédure et les modalités de cette demande et de cette dérogation. Le Roi peut exiger une occupation minimale du domicile fiscal, à déterminer sur la base de l'inscription au Registre national des personnes physiques, pour les trois années qui précèdent l'année de revenus.</u>
Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions du titre VII du présent Code sont applicables à ces taxes.	
Art. 469	Art. 469
	Cet article sera rédigé comme suit à partir du 1^{er} janvier 2025:
L'établissement et la perception de la taxe communale additionnelle et de la taxe d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques, et de la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques conformément à l'article 5/1 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions sont confiés à l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus et à celle en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus, aux conditions et suivant les modalités déterminées par le Roi.	
La taxe communale et d'agglomération additionnelle à l'impôt des personnes physiques est perçue par voie de précompte	

professionnel ou de versements anticipés comme si le taux total de cette taxe était fixé uniformément à 6 p.c. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, augmenter ce pourcentage jusqu'à 7 p.c. au maximum.	
	<u>La taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques est perçue par voie de précompte professionnel ou de versements anticipés comme si le taux de cette taxe était de 33,257 p.c. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter ou réduire ce pourcentage de 2 points de pourcentage au maximum.</u>
Le redevable du précompte professionnel peut déroger sur simple demande du contribuable au taux total des taxes communales et d'agglomération additionnelles sans que le taux soit inférieur à 6 p.c.	Le redevable du précompte professionnel peut déroger sur simple demande du contribuable au taux total des taxes communales et d'agglomération additionnelles <u>et au taux de la taxe additionnelle régionale</u> sans que le taux soit <u>respectivement</u> inférieur à 6 p.c. <u>et 31,257 p.c.</u>
Le Roi fixe par arrêté la procédure et les modalités de cette demande et de cette dérogation. Le Roi peut exiger une occupation minimale du domicile fiscal, à déterminer sur la base de l'inscription au Registre national des personnes physiques, pour les trois années qui précèdent l'année de revenus.	
Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé, les dispositions du titre VII du présent Code sont applicables à ces taxes.	

BIJLAGE: COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELEN

Coördinatie van de artikelen	
Wetsvoorstel tot omkadering van de bevoegdheid aan de Koning tot vastlegging van de toepassingsregels en berekeningswijze van de bedrijfsvoorheffing en tot vastlegging van de gewestelijke en gemeentelijke aanvullende belasting op de personenbelasting in het kader van de inning van de bedrijfsvoorheffing	
Basistekst	Tekst aangepast aan het wetsvoorstel
Wetboek van inkomstenbelastingen 1992	Wetboek van inkomstenbelastingen 1992
Artikel 275	Artikel 275
§ 1	§ 1
De bedrijfsvoorheffing wordt vastgesteld volgens de regels vastgesteld door de Koning.	<u>De bedrijfsvoorheffing wordt in beginsel berekend, na aftrek van de persoonlijke bijdragen zoals bedoeld in artikel 52, 7°, na de toepassing van de forfaitair bepaalde beroepskosten zoals bepaald in artikel 51, conform de belastingschalen, -tarieven en -vrijstellingen zoals bepaald in de artikelen 130 tot 145, door de toekenning van het belastingkrediet zoals bepaald in artikel 289ter/1, en door de vaststelling van de aanvullende belastingen op de personenbelasting zoals bepaald in artikel 469.</u>
	<u>Het bedrag van de forfaitair bepaalde beroepskosten, belastingschalen, tarieven en -vrijstellingen wordt bepaald volgens een voorlopige toepassing van de jaarlijkse indexatie conform de bepalingen in art. 178.</u>
	<u>De Koning verduidelijkt de toepassingsregels en de berekeningswijze van de bedrijfsvoorheffing.</u>
Art. 469	Art. 469
	Vanaf 1 januari 2024, luidende:
De vestiging en de inning van de aanvullende belastingen op de personenbelasting worden toevertrouwd aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen en deze belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen, onder de voorwaarden en volgens de regelen die de Koning bepaalt.	De vestiging en de inning van <u>de aanvullende gemeentebelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting, en de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting overeenkomstig art. 5/1 van de Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten</u> worden toevertrouwd aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen en deze belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen, onder de voorwaarden en volgens de regelen die de Koning bepaalt.

Die aanvullende belastingen worden bij wijze van bedrijfsvoorheffing of voorafbetalingen geïnd alsof het totale tarief van deze belastingen eenvormig 6 pct. was vastgesteld. De Koning kan bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad dat percentage verhogen tot maximaal 7 pct.	<u>De aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting op de personenbelasting</u> worden bij wijze van bedrijfsvoorheffing of voorafbetalingen geïnd alsof het totale tarief van deze belastingen eenvormig 6 pct. was vastgesteld. De Koning kan bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad dat percentage verhogen tot maximaal 7 pct.
	<u>De schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing kan op eenvoudig verzoek van de belastingplichtige afwijken van het totale tarief van de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelastingen, zonder dat het tarief lager is dan 6 pct.</u>
	<u>De Koning bepaalt bij besluit de procedure en de modaliteiten van dit verzoek en deze afwijking. Er kan door de Koning een minimale bewoning van de fiscale woonplaats worden vereist, te bepalen op basis van de inschrijving in Rijksregister van de natuurlijke personen, van drie jaar voorafgaand aan het inkomstenjaar.</u>
Voor zover hiervan niet wordt afgeweken, zijn de bepalingen van titel VII van dit Wetboek op die belastingen van toepassing.	
Art. 469	Art. 469
	Vanaf 1 januari 2025, luidende:
De vestiging en de inning van de aanvullende gemeentebelasting en de aanvullende agglomeratiebelasting op de personenbelasting, en de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting overeenkomstig art. 5/1 van de Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten worden toevertrouwd aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen en deze belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen, onder de voorwaarden en volgens de regelen die de Koning bepaalt.	
De aanvullende gemeente- en agglomeratiebelasting op de personenbelasting worden bij wijze van bedrijfsvoorheffing of voorafbetalingen geïnd alsof het totale tarief van deze belastingen eenvormig 6 pct. was vastgesteld. De Koning kan bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad dat percentage verhogen tot maximaal 7 pct.	

	<u>De gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting wordt bij wijze van bedrijfsvoorheffing of voorafbetalingen geïnd alsof het tarief van deze belasting 33,257 pct. bedraagt. De Koning kan bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad dat percentage verhogen of verlagen met maximaal 2 procentpunten.</u>
De schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing kan op eenvoudig verzoek van de belastingplichtige afwijken van het totale tarief van de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelastingen, zonder dat het tarief lager is dan 6 pct.	De schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing kan op eenvoudig verzoek van de belastingplichtige afwijken van het totale tarief van de aanvullende gemeente- en agglomeratiebelastingen <u>en het tarief van de gewestelijke aanvullende belasting</u> , zonder dat het tarief lager is dan <u>respectievelijk 6 pct. en 31,257 pct.</u>
De Koning bepaalt bij besluit de procedure en de modaliteiten van dit verzoek en deze afwijking. Er kan door de Koning een minimale bewoning van de fiscale woonplaats worden vereist, te bepalen op basis van de inschrijving in Rijksregister van de natuurlijke personen, van drie jaar voorafgaand aan het inkomstenjaar.	
Voor zover hiervan niet wordt afgeweken, zijn de bepalingen van titel VII van dit Wetboek op die belastingen van toepassing.	