RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 77.429/3
van 10 maart 2025

over

een wetsvoorstel ‘tot wijziging van diverse bepalingen met het oog op het belastbaar maken van de vakbondspremies’ (*Parl.St.* Kamer 2024-25, nr. 56-0391/1)

CONSEIL D’ÉTAT
section de législation

avis 77.429/3
du 10 mars 2025

sur

une proposition de loi ‘modifiant diverses dispositions en vue de rendre les primes syndicales imposables’ (*Doc. parl.*, Chambre, 2024-25, n° 56-0391/1)

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

Op 24 januari 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een wetsvoorstel 'tot wijziging van diverse bepalingen met het oog op het belastbaar maken van de vakbondspremies' (*Parl.St.* Kamer 2024-25, nr. 56-0391/1).

Het voorstel is door de derde kamer onderzocht op 18 en 25 februari 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Allan MAGEROTTE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 10 maart 2025.

*

Le 24 janvier 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Président de la Chambre des représentants à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur une proposition de loi 'modifiant diverses dispositions en vue de rendre les primes syndicales imposables' (*Doc. parl.*, Chambre, 2024-25, n° 56-0391/1).

La proposition a été examinée par la troisième chambre les 18 et 25 février 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Allan MAGEROTTE, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 10 mars 2025.

*

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond[1], alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET WETSVOORSTEL

2. Het om advies voorgelegde wetsvoorstel strekt ertoe vakbondspremies belastbaar te maken in de inkomstenbelastingen door die vakbondspremies uitdrukkelijk aan de bedrijfsvoorheffing te onderwerpen.[2]

Daartoe wordt aan artikel 87 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 'tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992' (hierna: KB/WIB 92), dat preciseert op welke inkomsten de bedrijfsvoorheffing verschuldigd is, een punt 10° toegevoegd, dat luidt als volgt: "10° de sommen die aan de werknemers wegens hun aansluiting bij een vakorganisatie worden toegekend" (artikel 2 van het voorstel). Daarnaast wordt artikel 270, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92), dat de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing vastlegt, aangevuld met een punt 8° "de vakorganisaties" (artikel 3).

VOORAFGAANDE OPMERKING

3. Luidens artikel 275, § 1, van het WIB 92 wordt de bedrijfsvoorheffing vastgesteld volgens de regels vastgelegd door de Koning. Zo bepaalt artikel 87 van het KB/WIB 92 op welke inkomsten de bedrijfsvoorheffing aan de bron is verschuldigd. Uit artikel 275, § 3, van het WIB 92, laatst verstrengd bij artikel 30 van de wet van 2 mei 2019 'houdende diverse fiscale bepalingen 2019-I'[3], vloeit voort dat de koninklijke besluiten inzake de bedrijfsvoorheffing bij wet moeten worden bekrachtigd. Die bepaling luidt: "De Koning zal bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, onmiddellijk indien ze in zitting is, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de in uitvoering van dit artikel genomen besluiten. Deze besluiten worden geacht geen uitwerking te hebben gehad indien ze niet bij wet zijn bekrachtigd binnen de 12 maanden na de datum van hun bekendmaking in het Belgisch Staatsblad".

---

[1] Aangezien het om een wetsvoorstel gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

[2] Luidens nr. 31/5 van de administratieve Commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vallen "de sociale vergoedingen toegekend aan werknemers die bij een vakbond aangesloten zijn (vakbondspremies ongeacht of zij in geld of in natura – bijvoorbeeld in de vorm van documentatie of van een boekenbon – worden toegekend)" reeds onder de "eigenlijke bezoldigingen" die ten name van de werknemers belastbaar zijn. De indieners van het wetsvoorstel wijzen er in de toelichting evenwel op dat in de praktijk geen belasting wordt geheven.

[3] Zie adv.RvS 65.412/3 van 25 maart 2019 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 2 mei 2019 'houdende diverse fiscale bepalingen 2019-I', *Parl.St.* Kamer 2018-19, nr. 54-3699/4, 21-39.

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

Te dien aanzien stelt de afdeling Wetgeving van de Raad van State vast dat, wat betreft de bedrijfsvoorheffing, het KB/WIB 92 een eerste maal werd bekrachtigd bij artikel 32 van de wet van 30 maart 1994 'tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit'. Latere wijzigingen aan artikel 87 van het KB/WIB 92 gebeurden bij het koninklijk besluit van 13 november 2022 'tot invoering van de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden op de in artikel 90, eerste lid, 2° bis, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde premies die aan Rijksinwoners worden betaald of toegekend en tot regeling van een specifieke ficheverplichting', het koninklijk besluit van 26 januari 2021 'tot wijziging van het KB/WIB 92 met het oog op de herinvoering van de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden op de inkomsten uit de deeleconomie', het koninklijk besluit van 29 augustus 2019 'tot aanpassing van sommige federale fiscale bepalingen aan het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en aan het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen', het koninklijk besluit van 3 juli 2019 'tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de inkomsten uit de deeleconomie', het koninklijk besluit van 22 mei 2017 'houdende diverse bepalingen tot wijziging van het KB/WIB 92', het koninklijk besluit van 12 januari 2017 'tot uitvoering van artikel 90, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzake de voorwaarden tot erkenning van elektronische platformen van deeleconomie en tot onderwerping van de in artikel 90, eerste lid, 1° bis, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde inkomsten aan de bedrijfsvoorheffing', het koninklijk besluit van 4 maart 2013 'tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing' en het koninklijk besluit van 14 april 2009 'tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing'.

Volgens de gegevens waarover de Raad van State beschikt, lijkt het erop dat het koninklijk besluit van 4 maart 2013 het laatste koninklijk besluit is dat bij wet is bekrachtigd.[4] Hieruit zou volgen dat de latere wijzigingen van artikel 87 van het KB/WIB 92, ingevolge de niet-naleving door de Koning van de bekrachtigingsverplichting, zoals opgelegd bij het voormelde artikel 275, § 3, van het WIB 92, geacht moeten worden geen uitwerking te hebben gehad. In dat geval lijkt het erop dat de indieners van het voorstel een andere versie van artikel 87 van het KB/WIB 92 voor ogen hebben dan de thans geldende versie ervan.

Zoals zal blijken uit opmerking 4, wordt overigens het best afgezien van de in artikel 2 van het voorstel vervatte wijziging van artikel 87 van het KB/WIB 92.

ALGEMENE OPMERKINGEN

A. Weglaten van artikel 2 van het wetsvoorstel

4. Het voorliggende wetsvoorstel voegt aan artikel 87 van het KB/WIB 92 een categorie van inkomsten toe waarop de bedrijfsvoorheffing verschuldigd is en vult artikel 270, eerste lid, van het WIB 92 aan met een nieuwe schuldenaar ervan. Aangezien uit de systematiek van artikel 270 van het WIB 92 blijkt dat bij de aanduiding van de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing ook telkens wordt gepreciseerd op welke inkomsten de bedrijfsvoorheffing

[4] Artikel 30 van de wet van 21 december 2013 'houdende diverse fiscale en financiële bepalingen'.

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

wordt ingehouden, wordt het best ook in voorliggend geval aan het voorgestelde artikel 270, eerste lid, 8°, van het WIB 92 toegevoegd welke inkomsten voor de inhouding van de bedrijfsvoorheffing worden beoogd.

Een wijziging aan artikel 87 van het KB/WIB 92 is bijgevolg overbodig, nog afgezien van hetgeen is uiteengezet in opmerking 3. Artikel 2 van het wetsvoorstel wordt dan ook het best weggelaten en de inhoud ervan (op aangepaste wijze, zie opmerking 5) geïntegreerd in artikel 3 van het wetsvoorstel.

B. Inkomsten waarop bedrijfsvoorheffing is verschuldigd

5.1. Luidens artikel 2 van het wetsvoorstel worden "de sommen die aan de werknemers wegens hun aansluiting bij een vakorganisatie worden toegekend" beoogd als inkomsten waarop de bedrijfsvoorheffing is verschuldigd. Deze bewoording stemt overeen met de formulering vervat in artikel 19, § 2, 7°, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 'tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders' ter afbakening van het loonbegrip met het oog op de onderwerping aan socialezekerheidsbijdragen, naar luid waarvan de volgende bedragen uit het loonbegrip worden uitgesloten met het oog op de niet-onderwerping aan socialezekerheidsbijdragen: "de bedragen die aan de werknemers worden toegekend wegens hun aansluiting bij een vakorganisatie ten belope van het bedrag door de Minister van Sociale Voorzorg bepaald".

Aangezien het opschrift van en de toelichting bij het thans om advies voorgelegde wetsvoorstel "het belastbaar maken van de vakbondspremies" beogen,[5] rijst evenwel de vraag of de voorgestelde formulering van de inkomsten die aan de bedrijfsvoorheffing worden onderworpen, met name "de sommen die aan de werknemers wegens hun aansluiting bij een vakorganisatie worden toegekend", niet ruimer is dan de vakbondspremies die worden bedoeld en niet veeleer op "een tegemoetkoming in het lidgeld van de bij een vakorganisatie aangesloten werknemer"[6] als definitie van vakbondspremie wordt gedoeld. Het is immers niet uitgesloten dat ook andere sommen die vakorganisaties kunnen toekennen als "sommen die aan de werknemers wegens hun aansluiting bij een vakorganisatie worden toegekend" worden gekwalificeerd en aldus aan de bedrijfsvoorheffing zullen worden onderworpen.

In zoverre het inderdaad de bedoeling van de indieners van het wetsvoorstel is om enkel "een tegemoetkoming in het lidgeld van de bij een vakorganisatie aangesloten werknemer" als vakbondspremie belastbaar te maken, is het niet aangewezen om, zoals in het thans

[5] In de toelichting bij het wetsvoorstel wordt dit als volgt verduidelijkt: "In verschillende bedrijfssectoren bestaan er cao's waarin bepaald is dat de werknemers die lid zijn van een vakbond een deel van dit lidgeld terugbetaald krijgen. Hun werkgever betaalt in dat geval, voor werknemers die aangesloten zijn bij een vakbond, een vakbondspremie uit aan de vakbond waarbij de werknemers aangesloten zijn. De werknemers krijgen vervolgens die premie uitbetaald door de vakbond, of krijgen een korting op hun lidgeld. Op 4 mei 2018 besliste de federale regering om de maximumhoogte van deze premie op te trekken van 135 euro naar 145 euro."

[6] Zie VAN EECKHOUTTE W., Handboek Belgisch Sociaal Recht - I. Handboek Belgisch Arbeidsrecht, Kluwer, 2014, 89, nr. 135.

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

voorliggende wetsvoorstel, deze vakbondspremie algemeen als "de sommen die aan de werknemers wegens hun aansluiting bij een vakorganisatie worden toegekend" te formuleren.

5.2. Zoals vermeld in opmerking 4, dient de formulering van de inkomsten waarop bedrijfsvoorheffing verschuldigd is, te worden geïntegreerd in het voorgestelde artikel 270, eerste lid, 8°, van het WIB 92 (artikel 3 van het wetsvoorstel).

C. Schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing

6. Artikel 3 van het wetsvoorstel duidt "de vakorganisaties" aan als de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing.

In zoverre vakorganisaties optreden als feitelijke verenigingen is het evenwel raadzaam te regelen wie aanspreekbaar is indien de bedrijfsvoorheffing niet is ingehouden. Dit is van belang om te voorkomen dat alle leden van de vakorganisaties persoonlijk aansprakelijk worden gesteld voor de (belasting)schulden van de feitelijke vereniging.[7]

SLOTOPMERKING

7. Het voorstel bevat geen inwerkingtredingsbepaling. Bijgevolg is de gangbare termijn van inwerkingtreding van toepassing, zijnde de tiende dag na de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad.

De indieners van het voorstel dienen er evenwel op toe te zien dat na de bekendmaking van de aan te nemen wet voldoende termijn wordt gelaten aan de bestemmelingen ervan, zodat zij zich kunnen organiseren rekening houdend met het ogenblik waarop de bedrijfsvoorheffing betaalbaar is op grond van artikel 412, derde lid, van het WIB 92.[8] Dat kan door alsnog te voorzien in een inwerkingtredingsbepaling met die strekking.

*

[7] Zo is bijvoorbeeld in het kader van de zogenaamde kaaimantaks voorzien in een regeling voor verenigingen die geen winsten of baten verkrijgen en die niet vallen onder de vennootschaps- of rechtspersonenbelasting. De regel is dat roerende inkomsten belastbaar zijn in hoofde van de rijksinwoner die gemachtigd is de rekening van de vereniging te beheren, alsof hij deze inkomsten rechtstreeks had verkregen (artikel 5/2 van het WIB 92). De wetgever heeft evenwel voor onder meer vakverenigingen voorzien in de mogelijkheid om zich vrijwillig aan de rechtspersonenbelasting te onderwerpen (artikel 220, 4°, van het WIB 92). In dat geval zal de fiscaal transparante doorkijkbelasting in hoofde van de rijksinwoner die gemachtigd is de rekening van de vereniging te beheren, niet van toepassing zijn.

[8] Overeenkomstig artikel 412, derde lid, van het WIB 92 is de bedrijfsvoorheffing betaalbaar binnen een termijn van 15 dagen na het verstrijken van het trimester waarin de inkomsten zijn toegekend of betaald, wanneer de bedrijfsvoorheffing van de inkomsten van het vorige jaar minder dan 25.000 EUR bedroeg (te indexeren bedrag).

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique [1] et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE LA PROPOSITION DE LOI

2. La proposition de loi soumise pour avis a pour objet de rendre les primes syndicales imposables à l'impôt sur les revenus en les soumettant expressément au précompte professionnel [2].

À cet effet, la proposition ajoute à l'article 87 de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92), qui précise quels revenus sont soumis au précompte professionnel, un 10° qui s'énonce comme suit : « 10° les sommes allouées aux travailleurs en raison de leur affiliation à une organisation syndicale » (article 2 de la proposition). En outre, l'article 270, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92), qui détermine le redevable du précompte professionnel, est complété par un 8° « les organisations syndicales » (article 3).

OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

3. Selon l'article 275, § 1er, du CIR 92, le précompte professionnel est déterminé suivant les règles fixées par le Roi. Ainsi, l'article 87 de l'AR/CIR 92 précise les revenus sur lesquels le précompte professionnel est dû à la source. Il découle de l'article 275, § 3, du CIR 92, renforcé en dernier lieu par l'article 30 de la loi du 2 mai 2019 'portant des dispositions fiscales diverses 2019-I' [3], que les arrêtés royaux en matière de précompte professionnel doivent être confirmés par la loi. Cette disposition s'énonce comme suit : « Le Roi saisira la Chambre des représentants immédiatement si elle est réunie, sinon dès l'ouverture de sa plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du présent article. Lesdits arrêtés sont censés ne pas avoir produit leurs effets s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans les 12 mois de la date de leur publication au Moniteur belge ».

À cet égard, la section de législation du Conseil d'État constate qu'en ce qui concerne le précompte professionnel, l'AR/CIR 92 a été confirmé une première fois par l'article 32 de la loi du 30 mars 1994 'portant exécution du plan global en matière de fiscalité'. Des modifications ultérieures ont été apportées à l'article 87 de l'AR/CIR 92 par l'arrêté royal du

[1] S'agissant d'une proposition de loi, on entend par « fondement juridique » la conformité avec les normes supérieures.

[2] Selon le numéro 31/5 du Commentaire administratif du Code des impôts sur les revenus 1992, « les allocations sociales, octroyées en raison de l'affiliation des bénéficiaires à une organisation syndicale (primes syndicales, qu'elles soient octroyées en argent ou en nature, p.ex. sous la forme de documentation ou d'un bon pour des livres) » sont déjà rangées parmi les « rémunérations proprement dites » qui sont imposables dans le chef des travailleurs. Les auteurs de la proposition de loi soulignent toutefois dans les développements qu'aucun impôt n'est perçu dans la pratique.

[3] Voir l'avis C.E. 65.412/3 du 25 mars 2019 sur un avant-projet devenu la loi du 2 mai 2019 'portant des dispositions fiscales diverses 2019-I', *Doc. parl.*, Chambre, 2018-19, n° 54-3699/4, pp. 21-39.

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

13 novembre 2022 'modifiant l'AR/CIR 92 en vue d'introduire l'obligation de retenir du précompte professionnel sur les primes visées à l'article 90, alinéa 1er, 2° *bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 payées ou attribuées à des habitants du Royaume et réglant une obligation de fiche spécifique', l'arrêté royal du 26 janvier 2021 'modifiant l'AR/CIR 92 en vue de réintroduire l'obligation de retenir du précompte professionnel sur les revenus issus de l'économie collaborative', l'arrêté royal du 29 août 2019 'adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au Code des sociétés et des associations et à l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses', l'arrêté royal du 3 juillet 2019 'modifiant l'AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l'économie collaborative', l'arrêté royal du 22 mai 2017 'portant des dispositions diverses modifiant l'AR/CIR 92', l'arrêté royal du 12 janvier 2017 'portant exécution de l'article 90, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne les conditions d'agrément des plateformes électroniques de l'économie collaborative, et soumettant les revenus visés à l'article 90, alinéa 1er, 1° *bis*, du Code des impôts sur les revenus 1992, au précompte professionnel', l'arrêté royal du 4 mars 2013 'modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92' et l'arrêté royal du 14 avril 2009 'modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92'.

Selon les éléments dont dispose le Conseil d'État, il semblerait que l'arrêté royal du 4 mars 2013 soit le dernier arrêté royal à avoir été confirmé par la loi [4]. Il en résulterait que les modifications ultérieures de l'article 87 de l'AR/CIR 92, consécutivement au non-respect par le Roi de l'obligation de confirmation imposée par l'article 275, § 3, précité, du CIR 92, doivent être réputées ne pas avoir produit leurs effets. Dans ce cas, il semble que les auteurs de la proposition envisagent une autre version de l'article 87 de l'AR/CIR 92 que sa version actuellement en vigueur.

Ainsi qu'il ressortira de l'observation 4, il serait du reste préférable de renoncer à la modification de l'article 87 de l'AR/CIR 92 contenue à l'article 2 de la proposition.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

A. Omission de l'article 2 de la proposition de loi

4. La proposition de loi à l'examen ajoute à l'article 87 de l'AR/CIR 92 une catégorie de revenus qui sont soumis au précompte professionnel et complète l'article 270, alinéa 1er, du CIR 92 en ajoutant un nouveau redevable de celui-ci. Dès lors qu'il ressort de l'économie de l'article 270 du CIR 92 que lors de la désignation du redevable du précompte professionnel, il est également chaque fois précisé sur quels revenus est retenu le précompte professionnel, il serait également préférable, en l'espèce, d'ajouter à l'article 270, alinéa 1er, 8°, proposé, du CIR 92, quels revenus sont visés en ce qui concerne la retenue du précompte professionnel.

[4] Article 30 de la loi du 21 décembre 2013 'portant des dispositions fiscales et financières diverses'.

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

Une modification de l'article 87 de l'AR/CIR 92 est dès lors superflue, indépendamment, toujours, de ce qui a été exposé dans l'observation 3. Mieux vaudrait dès lors omettre l'article 2 de la proposition de loi et intégrer son contenu (d'une manière adaptée, voir l'observation 5) dans l'article 3 de la proposition de loi.

B. Revenus soumis au précompte professionnel

5.1. Selon l'article 2 de la proposition de loi, « les sommes allouées aux travailleurs en raison de leur affiliation à une organisation syndicale » sont envisagées comme des revenus soumis au précompte professionnel. Cette formulation correspond à la formulation inscrite à l'article 19, § 2, 7°, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 'pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs' pour délimiter la notion de rémunération en vue de la soumettre aux cotisations de sécurité sociale, aux termes duquel les montants suivants sont exclus de la notion de rémunération en vue de ne pas les soumettre aux cotisations de sécurité sociale : « les sommes accordées aux travailleurs en raison de leur affiliation à une organisation syndicale, jusqu'à concurrence du montant déterminé par le Ministre de la Prévoyance sociale ».

Dès lors que l'intitulé de la proposition de loi actuellement soumise pour avis et les développements de celle-ci visent à « rendre les primes syndicales imposables » [5], la question se pose toutefois de savoir si la formulation proposée des revenus soumis au précompte professionnel, à savoir « les sommes allouées aux travailleurs en raison de leur affiliation à une organisation syndicale » n'est pas plus large que les primes syndicales visées et si l'on ne vise pas plutôt une intervention dans la cotisation du travailleur affilié à une organisation syndicale [6] comme définition de la prime syndicale. En effet, il n'est pas exclu que d'autres sommes encore que les organisations syndicales peuvent allouer soient qualifiées de « sommes allouées aux travailleurs en raison de leur affiliation à une organisation syndicale » et seront ainsi soumises au précompte professionnel.

Dans la mesure où l'intention des auteurs de la proposition de loi n'est effectivement de rendre imposable à titre de prime syndicale qu'« une intervention dans la cotisation du travailleur affilié à une organisation syndicale », il n'est pas recommandé de formuler, comme dans la proposition de loi actuellement à l'examen, cette prime syndicale de manière générale comme étant « les sommes allouées aux travailleurs en raison de leur affiliation à une organisation syndicale ».

[5] Les développements de la proposition de loi précisent ce point comme suit : « Dans différents secteurs d'activité, il existe des CCT prévoyant que les travailleurs qui sont membres d'un syndicat se voient rembourser une partie de cette cotisation. Dans ce cas, leur employeur paie, pour les travailleurs syndiqués, une prime syndicale au syndicat auquel ces derniers sont affiliés. Le syndicat versent (lire : verse) ensuite cette prime aux travailleurs, ou ces derniers obtiennent une réduction sur leur cotisation. Le 4 mai 2018, le gouvernement fédéral a décidé de relever le plafond de cette prime de 135 à 145 euros ».

[6] Voir VAN EECKHOUTTE W., *Handboek Belgisch Sociaal Recht - I. Handboek Belgisch Arbeidsrecht*, Kluwer, 2014, 89, n° 135.

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡

5.2. Ainsi qu'il a été mentionné dans l'observation 4, la formulation des revenus soumis au précompte professionnel doit être intégrée dans l'article 270, alinéa 1er, 8°, proposé, du CIR 92 (article 3 de la proposition de loi).

C. Redevable du précompte professionnel

6. L'article 3 de la proposition de loi désigne « les organisations syndicales » comme étant les redevables du précompte professionnel.

Dans la mesure où les organisations syndicales agissent comme associations de fait, il est toutefois conseillé de régler qui est responsable si le précompte professionnel n'est pas retenu. Ce point est important pour éviter que tous les membres des organisations syndicales soient rendus personnellement responsables des dettes (fiscales) de l'association de fait [7].

OBSERVATION FINALE

7. La proposition ne contient pas de disposition d'entrée en vigueur. Par conséquent, le délai usuel d'entrée en vigueur est applicable, à savoir le dixième jour après sa publication au Moniteur belge.

Les auteurs de la proposition devront toutefois veiller à ce qu'après la publication de la loi dont l'adoption est envisagée, les destinataires de celle-ci disposent d'un délai suffisant pour pouvoir s'organiser, compte tenu du moment où le précompte professionnel est payable en vertu de l'article 412, alinéa 3, du CIR 92 [8]. Une disposition d'entrée en vigueur de même portée le permet.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER Jeroen VAN NIEUWENHOVE

[7] Ainsi, par exemple, dans le cadre de la taxe dite « Caïman », il a été prévu un dispositif pour les associations qui ne recueillent pas de bénéfices ou profits et qui ne sont pas soumises à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales. La règle est que les revenus mobiliers sont imposables dans le chef de l'habitant du Royaume habilité à gérer le compte de l'association, comme s'il les avait recueillis directement (article 5/2 du CIR 92). Toutefois, le législateur a prévu la possibilité, notamment pour les associations professionnelles, de s'assujettir volontairement à l'impôt des personnes morales (article 220, 4°, du CIR 92). Dans ce cas, la taxe de transparence du point de vue fiscal, dans le chef de l'habitant du Royaume habilité à gérer le compte de l'association, ne sera pas d'application.

[8] Conformément à l'article 412, alinéa 3, du CIR 92, le précompte professionnel est payable dans un délai de 15 jours qui suit l'expiration de chaque trimestre au cours duquel les revenus ont été payés ou attribués, lorsque le précompte professionnel afférent aux revenus de l'année précédente était inférieur à 25.000 EUR (montant à indexer).

‡LW-BADZKBEDF-HHECJVT‡