

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/12149]

13 AVRIL 2019. — Arrêté royal modifiant, en matière de la dispense de versement du précompte professionnel visée aux articles 275⁸ et 275⁹ du Code des impôts sur les revenus 1992, l'AR/CIR 92

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent arrêté apporte un certain nombre de modifications à l'AR/CIR 92, relatives à la dispense de versement du précompte professionnel visée aux articles 275⁸ et 275⁹, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et détermine l'entrée en vigueur des articles 6, *h*) et 7, *h*) de la loi du 30 juillet 2018 visant l'optimisation de l'aide aux employeurs qui investissent dans une zone en difficulté.

La loi du 30 juillet 2018 visant l'optimisation de l'aide aux employeurs qui investissent dans une zone en difficulté a adapté le régime d'aide qui est repris dans les articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92, en dispensant les contribuables du versement de 25 p.c. du précompte professionnel ayant été retenu sur les salaires des travailleurs qui ont occupé un nouveau poste de travail lié à un investissement situé dans une zone d'aide.

Suite à cette loi, il est nécessaire de modifier l'AR/CIR 92 de sorte que les dispositions exécutoires reprises dans le présent arrêté se conforment aux modifications apportées aux articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92. Les modifications proposées dans les articles 1, 2, et 5 du présent arrêté respectivement aux articles 90, § 3, 95² et à l'annexe III^{ter}, VIII, de l'AR/CIR 92, n'ont donc pour but que d'aligner ces articles avec les dispositions légales modifiées précitées.

Ensuite, le législateur Vous avait délégué une disposition exécutoire pour deux cas. Il est ainsi prévu dans ces articles que Vous élaboriez une procédure dans le cas où une entreprise agréée pour le travail intérimaire souhaite faire usage de cette mesure d'aide. Par ailleurs, il est également prévu que Vous déterminez une procédure pour le cas où l'exploitation de l'investissement visé aux articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92, est transférée par une fusion, scission, un apport ou une opération analogue, à une autre société, en vue de l'assimilation de cette société à l'employeur initial pour l'application des articles précités.

Dans le présent arrêté, il est proposé de restreindre autant que possible la charge administrative de ces procédures en limitant la procédure au remplissage d'un formulaire dont le modèle sera mis à disposition par mon administration (articles 3 et 4 du présent arrêté).

Afin d'éviter un usage impropre de l'application de la dispense, et d'empêcher les intérêts moratoires dans le chef du contribuable qui utilise injustement l'application de la mesure, mon administration a prévu que les employeurs ne puissent obtenir la dispense que s'ils ont préalablement remis le formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, CIR 92. Il n'était toutefois pas possible, jusqu'à récemment, d'étendre cette politique aux entreprises agréées pour le travail intérimaire et qui souhaitent faire usage de cette mesure, vu que la loi ne prévoyait pas jusqu'à récemment que ces entreprises souhaitant faire usage de cette mesure d'aide dussent se faire connaître préalablement.

La loi du 30 juillet 2018 visant l'optimisation de l'aide aux employeurs qui investissent dans une zone en difficulté a cependant prévu la possibilité que ces entreprises agréées pour le travail intérimaire aient l'obligation de remettre au préalable un formulaire, de sorte qu'il soit possible pour mon administration que la politique décrite ci-avant puisse également s'appliquer aux entreprises agréées pour le travail intérimaire précitées. Ces entreprises devront donc désormais remettre à mon administration un formulaire au préalable. Si le remplissage de ce formulaire a lieu dans le cadre de négociations contractuelles entre cette entreprise et la clientèle de cette entreprise, qui est l'exploitant de l'investissement visé aux articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92, la charge administrative pourra être réduite au minimum.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/12149]

13 APRIL 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 275⁸ en 275⁹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit besluit voert een aantal wijzigingen door in het KB/WIB 92 met betrekking tot de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 275⁸ en 275⁹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en legt de inwerkingtreding vast van de artikelen 6, *h*) en 7, *h*) van de wet van 30 juli 2018 houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden.

In de wet van 30 juli 2018 houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden werd de steunregeling die is opgenomen in de artikelen 275⁸ en 275⁹, WIB 92 aangepast, waarbij belastingplichtigen worden vrijgesteld van het doorstorten van 25 pct. van de bedrijfsvoorheffing die werd ingehouden op de lonen van werknemers die een met een in steunzone gelegen investering verbonden nieuwe arbeidsplaats hebben ingevuld.

Ten gevolge van deze wet is het noodzakelijk om het KB/WIB 92 te wijzigen zodat de in dit besluit opgenomen uitvoeringsbepalingen worden afgestemd op de wijzigingen die de artikelen 275⁸ en 275⁹, WIB 92 hebben ondergaan. De wijzigingen die in de artikelen 1, 2, en 5, van dit besluit worden voorgesteld aan respectievelijk de artikelen 90, § 3, 95² en bijlage III^{ter}, VIII, van het KB/WIB 92 hebben dan ook enkel tot doel om deze artikelen in lijn te brengen met de voormelde gewijzigde wettelijke bepalingen.

Vervolgens heeft de wetgever in twee gevallen aan U een uitvoeringsbepaling gedelegeerd. Zo is in deze artikelen voorzien dat U een procedure uitwerkt in het geval een onderneming die erkent is voor uitzendarbeid gebruik wenst te maken van deze steunmaatregel. Daarnaast wordt ook voorzien dat U een procedure vastlegt in het geval door een fusie, splitsing, inbreng of een gelijksoortige verrichting de exploitatie van de in de artikelen 275⁸ en 275⁹ WIB 92, bedoelde investering wordt overgedragen aan een andere vennootschap, met het oog op de gelijkschakeling van deze vennootschap met de initiële werkgever voor de toepassing van deze voormelde artikelen.

In dit besluit wordt voorgesteld om de administratieve last van deze procedures zo beperkt mogelijk te houden, door de procedure te beperken tot het invullen van een formulier waarvan het model door mijn administratie zal ter beschikking worden gesteld (artikelen 3 en 4 van dit besluit).

Teneinde oneigenlijk gebruik van de toepassing van de vrijstelling te vermijden en olopemde interessen in hoofde van de belastingplichtige die onterecht gebruik maakt van de toepassing van de maatregel te voorkomen, heeft mijn administratie voorzien dat werkgevers enkel de vrijstelling kunnen bekomen indien zij voorafgaand het in artikel 275⁸, § 5, WIB 92, bedoelde formulier hebben overgelegd. Het was echter tot voor kort niet mogelijk om dit beleid door te trekken naar de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid en die van deze maatregel gebruik wensen te maken, aangezien de wet tot voor kort niet voorzag dat deze ondernemingen hun wens om van deze steunmaatregel gebruik te maken voorafgaandelijk kenbaar moeten maken.

De wet van 30 juli 2018 houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden, heeft echter de mogelijkheid voorzien om ook deze ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid te verplichten om voorafgaandelijk een formulier over te leggen, zodat het voor mijn administratie mogelijk is om het hierboven beschreven beleid ook van toepassing te laten worden op de voormelde ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid. Deze ondernemingen zullen dus voortaan aan mijn administratie voorafgaandelijk een formulier moeten overleggen. Indien het invullen van dit formulier plaats vindt in het kader van de contractuele besprekingen tussen deze onderneming en de klant van deze onderneming, die de exploitant is van de in de artikelen 275⁸ en 275⁹ WIB 92, bedoelde investering kan de administratieve overlast tot een minimum worden herleid.

Les données demandées n'ont pas seulement pour but d'identifier au préalable ces entreprises agréées pour le travail intérimaire, mais servent également à faciliter les contrôles ultérieurs de mon administration. Les données complétées visent donc à permettre à mon administration de pouvoir identifier facilement l'investissement visé aux articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92, ainsi que les nouveaux postes de travail résultant de cet investissement.

Il va de soi qu'il est plus facile pour mon administration d'identifier l'investissement lorsque les données qui étaient déjà complétées dans le formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, CIR 92, et qui étaient déjà complétées auparavant, sont reprises par l'accomplissement de cette formalité administrative.

Enfin, le formulaire a pour but de rappeler que l'employeur visé aux articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92, ou la société y assimilée et l'entreprise qui est agréé pour le travail intérimaire sont conjointement responsables de la fourniture de la preuve visée à l'article 275⁸, § 4, alinéa 5, CIR 92. Ce rappel est particulièrement important dans le cas où le pourvoi des postes de travail durant la procédure prescrite ne se réalise pas exclusivement par une des deux parties. Dans ce cas, la preuve que les conditions pour obtenir la dispense définitive sont remplies ne pourra en effet être fournie que conjointement.

Le formulaire qui devra être remis à mon administration dans le cas où l'exploitation d'un investissement visé aux articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92, est transféré suite à une fusion, scission ou opération analogue, a également pour but de pouvoir identifier la société assimilée, avant que celle-ci puisse exposer les actes qui, avant l'entrée en vigueur de la loi précitée du 30 juillet 2018, n'étaient réservés qu'à l'employeur qui avait remis un formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, CIR 92. Ceci vise donc également à rendre possible le suivi de cette mesure par mon administration, sans que des charges administratives inutiles ne pèsent sur les employeurs faisant usage de cette mesure.

La société qui souhaite obtenir l'assimilation ne sera assimilée qu'à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel un formulaire visé à l'article 95⁶, AR/CIR 92 a été remis. Ce délai relativement limité a pour but de permettre à mon administration d'examiner administrativement cette demande d'assimilation. Concrètement, cela a pour conséquence que la société assimilée ne pourra introduire une déclaration négative au précompte professionnel qu'à partir du mois suivant la transmission du formulaire visé à l'article 95⁶, AR/CIR 92. Ce n'est donc qu'à partir de ce mois-là que la société assimilée pourra agir à la place de l'employeur qui a remis le formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, CIR 92. Cette dernière ne disposera donc de la possibilité d'introduire une ou plusieurs déclarations négatives via l'application "Finprof" qu'à partir de ce mois-là.

À cet égard, la société assimilée dispose des mêmes délais que l'employeur qui a introduit le formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, CIR 92, de sorte que les délais décrits dans la circulaire n° Ci.RH.244/597.746 (AFER n°48/2009) du 03.11.2009, sont aussi applicables à cette société. La société assimilée a donc la possibilité, dans les limites décrites par cette circulaire, d'introduire ou de corriger une déclaration négative de précompte professionnel, en exécution de la mesure visée à l'article 275⁸ ou 275⁹ CIR 92, même si les rémunérations sur lesquelles l'exonération est appliquée ont trait à une période précédant le moment où l'assimilation est entrée en vigueur.

Enfin, l'article 6 du présent arrêté prévoit également que les dispositions de la loi précitée du 30 juillet 2018 dont l'entrée en vigueur Vous a été déléguée conformément à l'article 8 de cette loi précitée, entrent en vigueur au même moment que le présent arrêté, à savoir le dixième jour qui suit le jour de la publication du présent arrêté au *Moniteur belge*.

Suite à l'avis du Conseil d'Etat, les dispositions relatives à la dispense de versement du précompte professionnel visée aux articles 275⁸ et 275⁹, CIR 92 ont été supprimées. L'avis du Conseil d'Etat en ce qui concerne l'entrée en vigueur a été suivi.

Telle est, Sire, la portée de l'arrêté qui Vous est soumis.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

De gevraagde gegevens hebben niet enkel tot doel om deze ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid voorafgaandelijk te identificeren, maar dienen ook om latere controles van mijn administratie te faciliteren. De ingevulde gegevens beogen dan ook om het voor mijn administratie mogelijk te maken om de in de artikelen 275⁸ en 275⁹ WIB 92 bedoelde investering en de uit deze investering voortvloeiende nieuwe arbeidsplaatsen eenvoudig te kunnen identificeren.

Het spreekt hierbij voor zich dat het voor mijn administratie gemakkelijker is om de investering te identificeren indien de gegevens die reeds werden ingevuld op het in artikel 275⁸, § 5, WIB 92, bedoelde formulier, en die reeds voordien werden ingevuld, bij de vervulling van deze administratieve formaliteit, worden overgenomen.

Tot slot heeft het formulier tot doel er aan te herinneren dat de in de artikelen 275⁸ en 275⁹ WIB 92, bedoelde werkgever of de hiermee gelijkgestelde vennootschap en de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het leveren van het bewijs bedoeld in artikel 275⁸, § 4, vijfde lid, WIB 92. Deze herinnering is in het bijzonder van belang in het geval de invulling van de arbeidsplaats gedurende de voorgeschreven procedure niet exclusief door één van de twee partijen werd gerealiseerd. In dat geval zal immers het bewijs enkel gezamenlijk kunnen worden geleverd dat aan de voorwaarden is voldaan om de definitieve vrijstelling te bekomen.

Ook het formulier dat aan mijn administratie zal moeten worden overgemaakt in het geval de exploitatie van de in de artikelen 275⁸ en 275⁹ WIB 92 bedoelde investering ingevolge een fusie, splitsing of soortgelijke verrichting wordt overgedragen, heeft tot doel om de gelijkgestelde vennootschap te kunnen identificeren alvorens deze de daden kan stellen die tot voor de inwerkingtreding van de voormelde wet van 30 juli 2018 enkel waren voorbehouden aan de werkgever die het in artikel 275⁸, § 5, WIB 92, bedoelde formulier heeft overgelegd. Hiermee wordt dus ook beoogd om de opvolging van deze maatregel door mijn administratie mogelijk te maken, zonder dat er onnodige administratieve lasten op de van deze maatregel gebruik makende werkgevers worden afgewenteld.

De vennootschap die de gelijkstelling wil bekomen zal pas worden gelijk gesteld vanaf de eerste dag van de maand die volgt na de maand waarin een in het in artikel 95⁶ KB/WIB 92 bedoelde formulier wordt overgelegd. Deze relatief beperkte wachttijd heeft tot doel om mijn administratie toe te laten om deze aanvraag tot gelijkstelling administratief te verwerken. Concreet heeft dit dus tot gevolg dat de gelijkgestelde vennootschap slechts een negatieve aangifte in de bedrijfsvoorheffing zal kunnen indienen vanaf de maand die volgt op de overlegging van het in artikel 95⁶ KB/WIB 92 bedoelde formulier. Het is dus pas vanaf die maand dat de gelijkgestelde vennootschap zal kunnen handelen in de plaats van de werkgever die het in artikel 275⁸, § 5, WIB 92, bedoelde formulier heeft overgelegd. Deze zal dus pas vanaf die maand beschikken over de mogelijkheid om één of meerdere negatieve aangiftes via de toepassing 'Finprof' in te dienen.

De gelijkgestelde vennootschap beschikt hierbij over dezelfde termijnen als de werkgever die het in artikel 275⁸, § 5, WIB 92, bedoelde formulier heeft overgelegd, zodat de termijnen omschreven in Circulaire nr. Ci.RH.244/597.746 (AOIF Nr. 48/2009) dd. 03.11.2009 ook op deze vennootschap van toepassing zijn. De gelijkgestelde vennootschap heeft dus binnen de grenzen die worden omschreven in deze circulaire de mogelijkheid om in uitvoering van de in artikel 275⁸ of 275⁹ WIB 92 bedoelde maatregel, een negatieve aangifte in de bedrijfsvoorheffing te dienen of te corrigeren, zelfs al hebben de bezoldigingen waarop de vrijstelling wordt op toegepast betrekking op een periode die voorafgaat aan het tijdstip waarop de gelijkstelling in werking is getreden.

Tot slot voorziet artikel 6 van dit besluit ook dat de bepalingen van de voormelde wet van 30 juli 2018 waarvan de inwerkingtreding, overeenkomstig artikel 8 van die voormelde wet, aan U was gedelegeerd, op hetzelfde tijdstip in werking treden als dit besluit, zijnde de tiende dag die volgt op de dag waarop dit besluit in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekend gemaakt

Ingevolge het advies van de Raad van State werden de bepalingen met betrekking tot de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 275⁵ en 275⁷, WIB 92 geschrapt. Het advies van de Raad van State inzake de inwerkingtreding werd gevolgd.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

AVIS 65.559/3 DU 1^{er} AVRIL 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL "MODIFIANT, EN MATIÈRE DE DISPENSE DE VERSEMENT DU PRÉCOMPTE PROFESSIONNEL, L'AR/CIR 92"

Le 28 février 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant, en matière de dispense de versement du précompte professionnel, l'AR/CIR 92".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 19 mars 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 1^{er} avril 2019.

*

1. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du Gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, 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, et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

Portée du projet

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de modifier l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92) concernant la dispense de versement du précompte professionnel et de fixer l'entrée en vigueur des articles 6, h) et i), et 7, h) et i), de la loi du 30 juillet 2018 'visant l'optimisation de l'aide aux employeurs qui investissent dans une zone en difficulté' (1).

Fondement juridique

4. L'arrêté en projet peut trouver un fondement juridique dans les dispositions mentionnées dans le préambule.

Formalités

5. L'article 7 du projet (annexe III^{ter}, point V, en projet, de l'AR/CIR 92) traite de la tenue de données à caractère personnel à la disposition de l'administration fiscale.

L'article 36, paragraphe 4, du règlement (UE) n° 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 'relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive n° 95/46/CE (règlement général sur la protection des données)', combiné avec l'article 57, paragraphe 1^{er}, c, et le considérant 96 de ce règlement, impose de consulter l'autorité de contrôle, en l'occurrence l'Autorité de protection des données visée dans la loi du 3 décembre 2017 'portant création de l'Autorité de protection des données' (2) dans le cadre de l'élaboration d'une proposition de mesure législative devant être adoptée par un parlement national, ou d'une mesure réglementaire fondée sur une telle mesure législative, qui se rapporte au traitement. Il s'impose par conséquent de recueillir encore l'avis de l'Autorité de protection des données avant que le projet puisse se concrétiser.

Examen du texte

Préambule

6. À différents endroits du projet, il est fait mention d'un arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en application de l'article 275¹¹ du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92). C'est le cas des articles 3 ("arrêté art. 275¹¹"), 6 ("AR 275¹¹") et 7 ("AR article 275¹¹").

ADVIES 65.559/3 VAN 1 APRIL 2019 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT "TOT WIJZIGING VAN HET KB/WIB 92 OP HET STUK VAN DE VRIJSTELLING VAN DOORSTORTEN VAN BEDRIJFSVOORHEFFING"

Op 28 februari 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 19 maart 2019. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 1 april 2019.

*

1. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

2. 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, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

Strekking van het ontwerp

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot wijziging van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 'tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992' (hierna: KB/WIB 92) met betrekking tot de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing en tot het bepalen van de inwerkingtreding van de artikelen 6, h), en i) en 7, h) en i), van de wet van 30 juli 2018 'houdende de optimalisatie van de steun aan de werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden'.(1).

Rechtsgrond

4. Voor het ontworpen besluit kan rechtsgrond worden gevonden in de bepalingen die in de aanhef zijn vermeld.

Vormvereisten

5. Artikel 7 van het ontwerp (ontworpen bijlage III^{ter}, punt V, van het KB/WIB 92) handelt over het ter beschikking houden van persoonsgegevens ten behoeve van de belastingadministratie.

Artikel 36, lid 4, van verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 'betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)', gelezen in samenhang met artikel 57, lid 1, c), en overweging 96 van die verordening, voorziet in een verplichting om de toezichthoudende autoriteit, in dit geval de Gegevensbeschermingsautoriteit bedoeld in de wet van 3 december 2017 'tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit' (2) te raadplegen bij het opstellen van een voorstel voor een door een nationaal parlement vast te stellen wetgevingsmaatregel, of een daarop gebaseerde regelgevingsmaatregel in verband met verwerking. Het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit moet bijgevolg nog worden ingewonnen vooraleer het ontwerp doorgang kan vinden.

Onderzoek van de tekst

Algemene opmerking

6. Op verschillende plaatsen in het ontwerp wordt melding gemaakt van een koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 met toepassing van artikel 275¹¹ van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92). Dat is het geval voor de artikelen 3 ("besluit art. 275¹¹"), 6 ("KB 275¹¹") en 7 ("KB artikel 275¹¹").

Ce projet d'arrêté n'a pas encore été soumis pour avis, si bien que la section de législation n'en a pas encore connaissance. Le délégué a précisé à ce propos :

"Het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in uitvoering van artikel 275¹¹, WIB 92 moet inderdaad nog aan de Raad van State worden voorgelegd. De verwijzingen naar dat besluit zullen uit de historiek van artikel 95², KB/WIB 92 en de bijlagen IIIbis en IIIter, KB/WIB 92 worden geschrapt (artikelen 3, 6 en 7 van het ontwerpbesluit). In artikel 7 van het ontwerpbesluit zal de verwijzing naar het koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in uitvoering van artikel 275¹¹, WIB 92 worden vervangen door een verwijzing naar het koninklijk besluit van 19 juli 2018 ('laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 juli 2018')."

Articles 3 et 6

7. L'article 3, i), et l'article 6, 2°, du projet ne peuvent se concrétiser, dès lors que les dispositions à modifier ont été en partie modifiées par un arrêté royal confirmé par la loi. Le Conseil d'État a déjà formulé une observation en ce sens dans l'avis 60.711/3 (3). Étant donné que les dispositions dont la modification est envisagée ont ainsi partiellement force de loi et que la loi de confirmation n'a pas habilité le Roi à modifier de nouveau ces dispositions par arrêté royal, elles ne peuvent en l'état actuel de la législation être modifiées qu'après l'intervention du législateur.

Son attention ayant été attirée sur ce point, le délégué a fait savoir que les dispositions en question seront supprimées.

Article 4

8. L'article 95⁵, en projet, de l'AR/CIR 92 reproduit en partie les articles 275⁸, § 1^{er}, alinéa 8, et 275⁹, § 1^{er}, alinéa 9, du CIR 92.

Des dispositions qui rappellent une norme supérieure, en la reproduisant ou en la paraphrasant, n'ont en principe pas leur place dans des règles d'exécution, notamment parce que la nature juridique des dispositions reproduites pourrait en devenir incertaine et que cela donne erronément à penser que l'autorité qui reproduit les règles peut les modifier. Pareille méthode ne peut se justifier que si la bonne compréhension du régime en projet exige que des dispositions d'une norme supérieure soient reproduites, et seulement à condition que l'origine des règles concernées soit précisée (par la mention "conformément à l'article ... du CIR 92 ...") et que la reproduction soit correcte et littérale afin de ne pas créer de confusion quant à leur portée exacte.

En l'occurrence, il ne paraît pas nécessaire de reproduire la disposition légale. Il est dès lors suggéré de rédiger la disposition en projet comme suit :

"Pour bénéficier de la dispense temporaire de versement du précompte professionnel à la place de l'employeur, en application de l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 8, ou de l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 9, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est préalablement remis un formulaire dont le modèle est déterminé par le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué, contenant les données et déclarations suivantes :

... (la suite comme dans la disposition en projet)".

Cette observation s'applique par analogie à l'article 5 du projet, qui paraphrase en partie les articles 275⁸, § 1^{er}, alinéa 9, et 275⁹, § 1^{er}, alinéa 10, du CIR 92.

Article 8

9. Les articles 6, i), et 7, i), de la loi du 30 juillet 2018 sont déjà entrés en vigueur en vertu de l'article 8, alinéa 2, de cette même loi. Leur entrée en vigueur ne peut dès lors plus être réglée.

À l'article 8 du projet, on supprimera par conséquent les deux occurrences des mots "et i)", ainsi qu'en a convenu le délégué.

Article 9

10. L'article 9 du projet règle l'entrée en vigueur. Il s'agit en partie d'une entrée en vigueur immédiate (alinéa 1^{er}), en partie de rétroactivité (alinéas 2 à 5), (4) ou encore d'une entrée en vigueur future (alinéa 6).

La section de législation a déjà observé par le passé que les règles concernant les modalités d'introduction d'une déclaration – entre autres les codes à utiliser ne se prêtent pas à la rétroactivité (5). Sauf en

Dat ontwerpbesluit is nog niet om advies voorgelegd, zodat de afdeling Wetgeving er nog geen kennis van heeft. De gemachtigde verduidelijkte in dat verband het volgende:

"Het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in uitvoering van artikel 275¹¹, WIB 92 moet inderdaad nog aan de Raad van State worden voorgelegd. De verwijzingen naar dat besluit zullen uit de historiek van artikel 95², KB/WIB 92 en de bijlagen IIIbis en IIIter, KB/WIB 92 worden geschrapt (artikelen 3, 6 en 7 van het ontwerpbesluit). In artikel 7 van het ontwerpbesluit zal de verwijzing naar het koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in uitvoering van artikel 275¹¹, WIB 92 worden vervangen door een verwijzing naar het koninklijk besluit van 19 juli 2018 ('laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 juli 2018')."

Artikelen 3 en 6

7. Artikel 3, i), en artikel 6, 2°, van het ontwerp kunnen geen doorgang vinden aangezien de te wijzigen bepalingen ten dele gewijzigd zijn bij een koninklijk besluit dat is bekrachtigd bij wet. De Raad van State heeft dit reeds eerder opgemerkt in advies 60.711/3. (3) Vermits de te wijzigen bepalingen aldus deels kracht van wet hebben en de bekrachtigingswet de Koning niet heeft gemachtigd om die bepalingen opnieuw bij koninklijk besluit te wijzigen, kunnen ze in de huidige stand van de wetgeving enkel na tussenkomst van de wetgever worden gewijzigd.

Hierop gewezen, liet de gemachtigde weten dat de bepalingen in kwestie geschrapt zullen worden.

Artikel 4

8. Het ontworpen artikel 95⁵ van het KB/WIB 92 is voor een deel een overname van de artikelen 275⁸, § 1, achtste lid, en 275⁹, § 1, negende lid, van het WIB 92.

Bepalingen die een hogere rechtsnorm in herinnering brengen door die over te nemen of te parafraseren, horen in beginsel niet thuis in een uitvoeringsregeling, onder meer omdat daardoor onduidelijkheid dreigt te ontstaan omtrent de juridische aard van de overgenomen bepalingen en erdoor verkeerdelijk de indruk kan worden gewekt dat de overgenomen regels kunnen worden gewijzigd door de overheid die de regels overneemt. Enkel wanneer het voor een goed begrip van de ontworpen regeling onontbeerlijk is dat bepalingen uit een hogere rechtsnorm worden overgenomen, kan dergelijke werkwijze worden gebillijkt, en dan enkel op voorwaarde dat de oorsprong van de betrokken regels wordt vermeld (door het aanbrengen van de vermelding "overeenkomstig artikel ... van het WIB 92 ...") en dat de overname correct en letterlijk gebeurt om geen onduidelijkheid te doen ontstaan omtrent de juiste draagwijdte ervan.

Hier lijkt het overnemen van de wettelijke bepaling niet noodzakelijk. Er wordt daarom ter overweging gegeven om de ontworpen bepaling als volgt te stellen:

"Om met toepassing van artikel 275⁸, § 1, achtste lid, of artikel 275⁹, § 1, negende lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 in de plaats van de werkgever de tijdelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing te verkrijgen, wordt voorafgaandelijk een formulier overgelegd waarvan het model door de minister die Financiën onder zijn bevoegdheid heeft of zijn gedelegeerde wordt vastgesteld, en waarin de volgende gegevens en verklaringen worden opgenomen:

... (verder zoals in de ontworpen bepaling)."

Deze opmerking is van overeenkomstige toepassing voor artikel 5 van het ontwerp, dat ten dele een parafraze is van de artikelen 275⁸, § 1, negende lid, en 275⁹, § 1, tiende lid, van het WIB 92.

Artikel 8

9. De artikelen 6, i), en 7, i), van de wet van 30 juli 2018 zijn krachtens artikel 8, tweede lid, van diezelfde wet reeds in werking getreden. De inwerkingtreding ervan kan derhalve niet meer worden geregeld.

In artikel 8 van het ontwerp dienen de woorden "en i)" derhalve tweemaal geschrapt te worden. De gemachtigde was het daarmee eens.

Artikel 9

10. In artikel 9 van het ontwerp wordt de inwerkingtreding geregeld. Het gaat deels om onmiddellijke inwerkingtreding (eerste lid), deels om retroactiviteit (tweede tot vijfde lid), (4) deels om toekomstige inwerkingtreding (zesde lid).

In het verleden heeft de afdeling Wetgeving er reeds op gewezen dat het regelen van de wijze waarop een aangifte moet worden ingediend onder meer de te gebruiken codes, zich niet leent tot terugwerkende

ce qui concerne l'article 3, g), visé à l'alinéa 5, qui met uniquement la formule exécutoire en conformité avec le régime légal, il convient de renoncer à la rétroactivité.

Quant à l'entrée en vigueur immédiate, on notera que la date d'entrée en vigueur d'un arrêté doit en principe être fixée de manière à ce que le justiciable dispose d'un délai suffisant pour prendre connaissance de la nouvelle réglementation et s'y conformer. À moins qu'un motif particulier ne justifie de déroger au délai habituel d'entrée en vigueur des arrêtés, fixé à dix jours, on renoncera à l'entrée en vigueur immédiate.

Le greffier,
A. Truyens

Le président,
J. Baert

Notes

(1) L'intitulé de l'arrêté en projet pourrait être complété afin de préciser qu'il règle également l'entrée en vigueur de certaines dispositions de la loi du 30 juillet 2018.

(2) Le 25 mai 2018, l'Autorité de protection des données a succédé à la Commission de la protection de la vie privée (voir les articles 3 et 110 de la loi du 3 décembre 2017). Les membres de la Commission de la protection de la vie privée exercent toutefois les missions et les compétences de l'Autorité de protection des données entre le 25 mai 2018 et la date à laquelle les membres du Comité de direction de l'Autorité de protection des données auront prêté serment et signé une déclaration d'absence de conflits d'intérêts (article 114 de la loi du 3 décembre 2017).

(3) Avis C.E. 60.711/3 du 16 janvier 2017 sur un projet d'arrêté royal 'modifiant, en matière de dispense de versement du précompte professionnel, l'AR/CIR 92 en exécution de l'article 275⁷, du Code des impôts sur les revenus 1992', observation 3 :

« (...)

La phrase liminaire de l'article 95², § 3, c, 9^o, de l'AR/CIR 92, à remplacer, a été partiellement modifiée par l'arrêté royal du 21 février 2014 'modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92', qui a été confirmé par l'article 63, 2^o, de la loi-programme du 19 décembre 2014. La modification visée à l'article 2 du projet portant sur une disposition ayant à tout le moins partiellement force de loi, elle doit également être mise en œuvre par la loi.

Le point 54 de l'annexe IIIbis de l'AR/CIR 92 a également été inséré par l'arrêté royal confirmé du 21 février 2014, de sorte que ce point ne peut lui aussi être remplacé que par la loi. Les points 55 et 56 peuvent par contre être ajoutés à cette annexe par arrêté royal.

Il y a donc lieu d'en conclure que, dans l'état actuel de la législation, les articles 1^{er}, 2 et 3, 2^o – cette dernière disposition, dans la mesure où elle vise à remplacer le point 54 de l'annexe IIIbis de l'AR/CIR 92 – ne peuvent pas être pris par le Roi et doivent être omis du projet ».

(4) S'agissant de rétroactivité, on écrira à l'alinéa 5 "produit ses effets le" au lieu de "entre en vigueur le".

(5) Voir par exemple l'avis C.E. 57.262/3 du 20 avril 2015 sur un projet devenu l'arrêté royal du 28 avril 2015 'modifiant, en matière de dispense de versement du précompte professionnel, l'AR/CIR 92 en exécution des articles 275¹, 275³, 275⁷, 275⁸ et 275⁹, du Code des impôts sur les revenus 1992'.

13 AVRIL 2019. — Arrêté royal modifiant, en matière de la dispense de versement du précompte professionnel visée aux articles 275⁸ et 275⁹ du Code des impôts sur les revenus 1992, l'AR/CIR 92 (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992 :

- l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 8, inséré par la loi du 24 mars 2015 et modifié par la loi du 30 juillet 2018 ;
- l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 9, inséré par la loi du 30 juillet 2018 ;
- l'article 275⁸, § 4, alinéa 5, rétabli par la loi du 15 mai 2014 et modifié par la loi du 24 mars 2015 ;
- l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 9, inséré par la loi du 24 mars 2015 et modifié par la loi du 30 juillet 2018 ;
- l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 10, inséré par la loi du 30 juillet 2018 ;
- l'article 300, § 1^{er}, 1^o ;
- l'article 312 ;

kracht. (5) Behalve voor het in het vijfde lid bedoelde artikel 3, g), dat enkel de uitvoeringsbepaling afstemt op de wettelijke regeling, dient te worden afgezien van de retroactiviteit.

Wat de onmiddellijke inwerkingtreding betreft, moet worden opgemerkt dat de datum van inwerkingtreding voor een besluit in principe zo moet worden bepaald dat de rechtzoekende over voldoende tijd beschikt om van de nieuwe regeling kennis te nemen en er zich naar te richten. Tenzij er een bijzondere reden is om af te wijken van de gebruikelijke termijn van tien dagen voor de inwerkingtreding van besluiten, moet van de onmiddellijk inwerkingtreding worden afgezien.

De griffier,
A. Truyens

De voorzitter,
J. Baert

Nota's

(1) Het opschrift van het ontworpen besluit zou kunnen worden aangevuld om duidelijk te maken dat ook de inwerkingtreding van sommige bepalingen van de wet van 30 juli 2018 wordt geregeld.

(2) De Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer is vanaf 25 mei 2018 opgevolgd door de Gegevensbeschermingsautoriteit (zie de artikelen 3 en 110 van de wet van 3 december 2017). De leden van de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer oefenen evenwel de taken en de bevoegdheden van de Gegevensbeschermingsautoriteit uit tussen 25 mei 2018 en de dag waarop de leden van het directiecomité van de Gegevensbeschermingsautoriteit de eed afleggen en een verklaring ondertekenen dat er geen belangenconflicten zijn (artikel 114 van de wet van 3 december 2017).

(3) Adv.RvS 60.711/3 van 16 januari 2017 over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in toepassing van artikel 275⁷ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992', opmerking 3:

"(...)

De te vervangen inleidende zin van artikel 95², § 3, c, 9^o, van het KB/WIB 92 is gedeeltelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 februari 2014 'tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing', dat is bekrachtigd bij artikel 63, 2^o, van de programmawet van 19 december 2014. Aangezien de in artikel 2 van het ontwerp bedoelde wijziging betrekking heeft op een bepaling die minstens ten dele kracht van wet heeft, dient ze eveneens bij wet tot stand te worden gebracht.

Onderdeel 54 van bijlage IIIbis van het KB/WIB 92 is eveneens ingevoegd bij het bekrachtigde koninklijk besluit van 21 februari 2014, zodat ook dit onderdeel enkel bij wet kan worden vervangen. Wel kunnen bij koninklijk besluit de onderdelen 55 en 56 aan die bijlage worden toegevoegd.

De conclusie is derhalve dat de artikelen 1, 2 en 3, 2^o, die laatste bepaling voor zover ze strekt tot de vervanging van onderdeel 54 van bijlage IIIbis van het KB/WIB 92, in de huidige stand van de regelgeving niet door de Koning kunnen worden genomen en uit het ontwerp dienen te worden weggelaten."

(4) Vermits het om retroactiviteit gaat, dient in het vijfde lid te worden geschreven "heeft uitwerking met ingang van" in plaats van "treedt in werking op".

(5) Zie bijvoorbeeld adv.RvS 57.262/3 van 20 april 2015 over een ontwerp dat geleid heeft tot het koninklijk besluit van 28 april 2015 'tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in toepassing van de artikelen 275¹, 275³, 275⁷, 275⁸ en 275⁹, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992'.

13 APRIL 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing als bedoeld in de artikelen 275⁸ en 275⁹, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (1)

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992:

- artikel 275⁸, § 1, achtste lid, ingevoegd bij de wet van 24 maart 2015 en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018;
- artikel 275⁸, § 1, negende lid, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018;
- artikel 275⁸, § 4, vijfde lid, hersteld bij de wet van 15 mei 2014 en gewijzigd bij de wet van 24 maart 2015;
- artikel 275⁹, § 1, negende lid, ingevoegd bij de wet van 24 maart 2015 en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018;
- artikel 275⁹, § 1, tiende lid, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018;
- artikel 300, § 1, 1^o;
- artikel 312;

Vu la loi du 30 juillet 2018 visant l'optimisation de l'aide aux employeurs qui investissent dans une zone en difficulté, l'article 8 ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 22 novembre 2018 ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 26 février 2019 ;

Vu l'avis n°65.559/3 du Conseil d'Etat, donné le 1^{er} avril 2019 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans l'article 90, § 3, de l'AR/CIR 92, rétabli par l'arrêté royal du 28 avril 2015, les mots "L'employeur" sont remplacés par les mots "L'employeur ou la société y assimilée".

Art. 2. A l'article 95², du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 22 août 2006 et modifié par les arrêtés royaux des 11 décembre 2006, 21 décembre 2006, 12 mars 2007, 8 juin 2007, 27 janvier 2009, 31 juillet 2009, 5 décembre 2011, 21 février 2014, 28 avril 2015, 23 août 2015 et 19 juillet 2018, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, le 8^o est remplacé par ce qui suit :

"8^o les employeurs visés à l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les sociétés qui, en application de l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 9, du même Code, y sont assimilées, et les entreprises agréées pour le travail intérimaire visés à l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 8, du même Code, qui paient ou attribuent des rémunérations visées à l'article 275⁸, § 4, du même Code ;"

b) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, le 9^o est remplacé par ce qui suit :

"9^o les employeurs visés à l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les sociétés qui, en application de l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 10, du même Code, y sont assimilées et les entreprises agréées pour le travail intérimaire visées à l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 9, du même Code, qui paient ou attribuent des rémunérations visées à l'article 275⁸, § 4, du même Code ;"

c) dans le paragraphe 3, b, 3^o, les mots "et 8^o à 10^o" sont remplacés par les mots "et 10^o" ;

d) dans le paragraphe 3, b, un 4^o/1 est inséré, rédigé comme suit :

"4^o/1 pour les redevables visés au § 1^{er}, alinéa 3, 8^o à 9^o : les rémunérations imposables payées ou attribuées par l'employeur pour cette période qui remplissent les conditions de l'article 275⁸, § 4, du même Code ;"

Art. 3. L'article 95⁵, du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 17 juillet 2014 et abrogé par la loi du 24 mars 2015, est rétabli comme suit :

"Art. 95⁵. Pour bénéficier, en application de l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 8 ou de l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 9, du Code des impôts sur les revenus 1992, de la dispense temporaire de versement du précompte professionnel à la place de cet employeur, un formulaire doit être remis préalablement dont le modèle est déterminé par le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué, et dans lequel les données et déclarations suivantes sont reprises :

- l'identité de l'employeur visé à l'article 275⁸, § 1^{er}, ou à l'article 275⁹, § 1^{er}, du même Code, ou le cas échéant de la société y assimilée ;

- l'identité de l'entreprise qui est agréée pour le travail intérimaire ;

- le cas échéant, l'identité de la société qui fait partie d'un groupe de sociétés auquel appartient également l'employeur et qui a effectué l'investissement visé à l'article 275⁸, ou à l'article 275⁹, du même Code ;

- la description du projet et de l'exécution de l'investissement ;

- le nombre et la description des nouveaux postes de travail créés suite à cet investissement qui seront occupés par l'entreprise qui est agréée pour le travail intérimaire ;

Gelet op de wet van 30 juli 2018 houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden, artikel 8 ;

Gelet op het KB/WIB 92 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 22 november 2018 ;

Gelet op het akkoord van de Minister van Begroting gegeven op 26 februari 2019 ;

Gelet op het advies nr. 65.559/3 van de Raad van State gegeven op 1 april 2019, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973 ;

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 90, § 3, van het KB/WIB 92, hersteld bij het koninklijk besluit van 28 april 2015, worden de woorden "De werkgever" vervangen door de woorden "De werkgever of de hiermee gelijkgestelde vennootschap".

Art. 2. In artikel 95², van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 22 augustus 2006 en gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 11 december 2006, 21 december 2006, 12 maart 2007, 8 juni 2007, 27 januari 2009, 31 juli 2009, 5 december 2011, 21 februari 2014, 28 april 2015, 23 augustus 2015, en 19 juli 2018 worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) in paragraaf 1, derde lid, wordt de bepaling onder 8^o vervangen als volgt :

"8^o de in artikel 275⁸, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek beoogde werkgevers, de hiermee in toepassing van artikel 275⁸, § 1, negende lid, van hetzelfde Wetboek gelijkgestelde vennootschappen en de in artikel 275⁸, § 1, achtste lid, van hetzelfde Wetboek beoogde ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid, die bezoldigingen bedoeld in artikel 275⁸, § 4, van hetzelfde Wetboek betalen of toekennen ;"

b) in paragraaf 1, derde lid, wordt de bepaling onder 9^o vervangen als volgt :

"9^o de in artikel 275⁹, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek beoogde werkgevers, de hiermee in toepassing van artikel 275⁹, § 1, tiende lid, van hetzelfde Wetboek gelijkgestelde vennootschappen en de in artikel 275⁹, § 1, negende lid, van hetzelfde Wetboek beoogde ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid, die bezoldigingen bedoeld in artikel 275⁸, § 4, van hetzelfde Wetboek betalen of toekennen ;"

c) in paragraaf 3, b, 3^o, worden de woorden "en 8^o tot 10^o" vervangen door de woorden "en 10^o" ;

d) in paragraaf 3, b, wordt een bepaling onder 4^o/1 ingevoegd, luidende :

"4^o/1 voor de in § 1, derde lid, 8^o tot 9^o, bedoelde schuldenaars: de door de werkgever voor die periode betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen die voldoen aan de voorwaarden van artikel 275⁸, § 4, van hetzelfde Wetboek ;"

Art. 3. Artikel 95⁵ van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 17 juli 2014 en opgeheven bij de wet van 24 maart 2015, wordt hersteld als volgt :

"Art. 95⁵. Om met toepassing van artikel 275⁸, § 1, achtste lid, of artikel 275⁹, § 1, negende lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 in de plaats van de werkgever de tijdelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing te verkrijgen, wordt voorafgaandelijk een formulier overgelegd waarvan het model door de minister die Financiën onder zijn bevoegdheid heeft of zijn gedelegeerde wordt vastgesteld, en waarin de volgende gegevens en verklaringen worden opgenomen :

- de identiteit van in artikel 275⁸, § 1, of artikel 275⁹, § 1, van hetzelfde Wetboek, bedoelde werkgever, of in voorkomend geval de hiermee gelijkgestelde vennootschap ;

- de identiteit van de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid ;

- in voorkomend geval, de identiteit van de vennootschap deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ook de werkgever behoort en die de in artikel 275⁸, of artikel 275⁹, van hetzelfde Wetboek, bedoelde investering heeft verricht ;

- de omschrijving van de opzet en uitvoering van de investering ;

- het aantal en de beschrijving van de ten gevolge van deze investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen die door de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid zullen worden gevuld ;

- la date ou la date prévue de l'occupation initiale de chacun de ces postes de travail qui seront occupés par l'entreprise qui est agréée pour le travail intérimaire ;

- une déclaration dans laquelle l'employeur et l'entreprise qui est agréée pour le travail intérimaire se reconnaissent conjointement responsables pour fournir la preuve visée à l'article 275⁸, § 4, alinéa 5, du même Code, en vue d'obtenir la dispense définitive."

Art. 4. Au chapitre II, section *IIbis*, du même arrêté, il est inséré un article 95⁶, rédigé comme suit :

"Art. 95⁶. En cas d'application de l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 9, ou de l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 10, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'autre société visée à l'article 275⁸, § 1^{er}, alinéa 9, ou à l'article 275⁹, § 1^{er}, alinéa 10, du même Code est assimilée à l'employeur à partir du mois qui suit le mois au cours duquel un formulaire dont le modèle est déterminé par le ministre qui a les Finances dans ses attributions ou son délégué, est remis, et dans lequel les données et déclarations suivantes sont reprises :

- l'identité de l'employeur visé à l'article 275⁸, § 1^{er}, ou à l'article 275⁹, § 1^{er}, du même Code ;

- le cas échéant, l'identité de la société qui fait partie d'un groupe de sociétés auquel appartient également l'employeur et qui a effectué l'investissement visé à l'article 275⁸, ou à l'article 275⁹, du même Code ;

- l'identité de la société visée à l'article 275⁸, § 1^{er}, ou à l'article 275⁹, § 1^{er}, du même Code, qui a repris l'exploitation de l'investissement visé à l'alinéa 1^{er} ;

- la description du projet et de l'exécution de l'investissement ;

- le nombre, la description et la date de l'occupation initiale de chacun de ces nouveaux postes de travail créés suite à cet investissement qui étaient déjà occupés avant l'opération précitée."

Art. 5. A l'annexe *IIIter*, du même arrêté, introduite par l'arrêté royal du 22 août 2006 et modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 19 juillet 2018, le point VIII est remplacé comme suit :

"VIII. Employeurs, sociétés y assimilées et entreprises agréées pour le travail intérimaire visés à l'article 95², § 1^{er}, alinéa 3, 8° et 9° :

Les employeurs, les sociétés y assimilées, ainsi que les entreprises agréées pour le travail intérimaire qui obtiennent la dispense temporaire de versement du précompte professionnel à la place de l'employeur, tiennent à la disposition de l'administration, pour chaque investissement ayant fait l'objet de la remise d'un formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, du Code des impôts sur les revenus 1992, les données et documents suivants :

a) l'identité complète de l'employeur ou, le cas échéant, de la société y assimilée, avec mention du numéro national ou du numéro de référence au titre de redevable en matière de précompte professionnel ;

b) une copie du formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, du même Code, valablement remis ;

c) un relevé du nombre moyen de travailleurs, exprimé en équivalents temps plein, qui sont occupés dans l'établissement où l'investissement est effectué, y compris les intérimaires qui sont occupés par une entreprise agréée pour le travail intérimaire dans cet établissement, pour chaque période imposable qui est clôturée à partir du 12^{ème} mois précédant la remise du formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, du même Code.

Les employeurs, les sociétés y assimilées, et les entreprises agréées pour le travail intérimaire tiennent à la disposition de l'administration une liste nominative mentionnant pour chaque travailleur qui reçoit une rémunération payée ou attribuée par eux visée à l'article 95², § 1^{er}, alinéa 3, 8° et 9° :

a) l'identité complète et, le cas échéant, le numéro national ;

b) la date d'entrée en service et, le cas échéant, la date de départ comme celles-ci sont mentionnées dans la déclaration immédiate d'emploi (DIMONA) ;

c) une référence à un des nouveaux postes de travail mentionnés sur le formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, du même Code, valablement remis par l'employeur, qui est occupé par ce travailleur, ainsi que la date de l'occupation initiale de ce poste de travail.

- de datum of verwachte datum van de eerste invulling van elk van deze arbeidsplaatsen die door de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid zullen worden ingevuld;

- een verklaring waarin de werkgever en de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid gezamenlijk erkennen verantwoordelijk te zijn voor het leveren van het bewijs bedoeld in artikel 275⁸, § 4, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, met het oog op het bekomen van de definitieve vrijstelling."

Art. 4. In hoofdstuk II, afdeling *IIbis*, van hetzelfde besluit, wordt een artikel 95⁶ ingevoegd, luidende:

"Art. 95⁶. In geval van toepassing van artikel 275⁸, § 1, negende lid, of artikel 275⁹, § 1, tiende lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt de in artikel 275⁸, § 1, negende lid, of artikel 275⁹, § 1, tiende lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde andere vennootschap gelijk gesteld met de werkgever vanaf de maand die volgt na de maand waarin een formulier wordt overgelegd waarvan het model wordt vastgesteld door de minister die Financiën onder zijn bevoegdheid heeft of zijn gedelegeerde, en waarin de volgende gegevens en verklaringen worden opgenomen:

- de identiteit van in artikel 275⁸, § 1, of artikel 275⁹, § 1, van hetzelfde Wetboek, bedoelde werkgever;

- in voorkomend geval, de identiteit van de vennootschap deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ook de werkgever behoort en die de in artikel 275⁸, of artikel 275⁹, van hetzelfde Wetboek, bedoelde investering heeft verricht;

- de identiteit van in artikel 275⁸, § 1, of artikel 275⁹, § 1, van hetzelfde Wetboek, bedoelde vennootschap die de exploitatie van de in het eerste lid bedoelde investering heeft overgenomen;

- de omschrijving van de opzet en uitvoering van de investering;

- het aantal en de beschrijving en datum van de eerste invulling van elk van de ten gevolge van deze investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaatsen die reeds voor de voormelde verrichting werden ingevuld."

Art. 5. In de bijlage *IIIter*, van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 22 augustus 2006 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 juli 2018, wordt het punt VIII vervangen als volgt:

"VIII. De in artikel 95², § 1, derde lid, 8° en 9°, bedoelde werkgevers, hiermee gelijkgestelde vennootschappen en ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid:

De werkgevers, de hiermee gelijkgestelde vennootschappen, evenals de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die in de plaats van de werkgever de tijdelijke vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing verkrijgen, houden voor elke investering waarvoor een formulier als bedoeld in artikel 275⁸, § 5, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is overgelegd de volgende gegevens en documenten ter beschikking van de administratie:

a) de volledige identiteit van de werkgever of in voorkomend geval de hiermee gelijkgestelde vennootschap met vermelding van het nationaal nummer of het referentnummer als schuldenaar inzake bedrijfsvoorheffing;

b) een kopie van het geldig overgelegde formulier, bedoeld in artikel 275⁸, § 5, van het hetzelfde Wetboek;

c) een overzicht van het gemiddelde aantal werknemers, uitgedrukt in voltijds equivalenten, die zijn tewerkgesteld in de inrichting waar de investering is verricht, met inbegrip van de uitzendkrachten die door een onderneming die erkend is voor uitzendarbeid in deze inrichting worden tewerkgesteld, voor elk belastbaar tijdperk dat werd afgesloten vanaf de 12de maand voorafgaand aan de overlegging van het in artikel 275⁸, § 5, van hetzelfde Wetboek, bedoelde formulier.

De werkgevers, de hiermee gelijkgestelde vennootschappen en de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid houden een nominatieve lijst ter beschikking van de administratie met daarin voor elke werknemer die een door hen betaalde of toegekende in artikel 95², § 1, derde lid, 8° en 9°, bedoelde bezoldiging ontvangt:

a) de volledige identiteit alsmede, in voorkomend geval, het nationaal nummer;

b) de datum van indiensttreding en in voorkomend geval de datum van uitdiensttreding zoals die in de onmiddellijke aangifte van tewerkstelling (DIMONA) zijn vermeld;

c) een verwijzing naar één van de nieuwe arbeidsplaatsen vermeld op het door de werkgever op geldige wijze overgelegde formulier bedoeld in artikel 275⁸, § 5, van hetzelfde Wetboek, die door deze werknemer wordt ingevuld, evenals de datum van de eerste invulling van deze arbeidsplaats.

Les employeurs, les sociétés y assimilées, et les entreprises agréées pour le travail intérimaire tiennent à la disposition de l'administration, pour chaque travailleur auquel ils paient ou attribuent une rémunération visée à l'article 95², § 1^{er}, alinéa 3, 8° et 9°, les documents suivants :

a) un relevé des rémunérations brutes imposables payées ou attribuées ainsi qu'un calcul détaillé du précompte professionnel retenu sur ces rémunérations ;

b) une copie du contrat de travail conclu entre ce travailleur et l'employeur ou l'entreprise agréée pour le travail intérimaire ;

c) une description des tâches signée par le travailleur ;

d) un document, accompagné des documents probants nécessaires, dans lequel est démontré le lien entre l'investissement effectué par l'employeur mentionné sur le formulaire visé à l'article 275⁸, § 5, du même Code, et le nouveau poste de travail créé suite à cet investissement, qui est occupé par ce travailleur."

Art. 6. Les articles 6, h), et 7, h), de la loi du 30 juillet 2018 visant l'optimisation de l'aide aux employeurs qui investissent dans une zone en difficulté, entrent en vigueur le dixième jour qui suit le jour de la publication du présent arrêté au *Moniteur belge*.

Art. 7. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 13 avril 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

—
Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

Loi du 15 mai 2014 portant exécution du pacte de compétitivité, d'emploi et de relance, *Moniteur belge* du 22 mai 2014.

Loi du 24 mars 2015 visant l'adaptation du titre 3 de la loi du 15 mai 2014 portant exécution du pacte de compétitivité, d'emploi et de relance et des articles 275⁸ et 275⁹ du Code des impôts sur les revenus 1992 au Règlement (UE) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du Traité, *Moniteur belge* du 2 avril 2015.

Loi du 30 juillet 2018 visant l'optimisation de l'aide aux employeurs qui investissent dans une zone en difficulté, *Moniteur belge* du 10 août 2018.

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

Arrêté royal du 22 octobre 1993, *Moniteur belge* du 29 octobre 1993.

Arrêté royal du 22 août 2006, *Moniteur belge* du 28 août 2006.

Arrêté royal du 11 décembre 2006, *Moniteur belge* du 18 décembre 2006.

Arrêté royal du 21 décembre 2006, *Moniteur belge* du 29 décembre 2006 (Ed. 7).

Arrêté royal du 12 mars 2007, *Moniteur belge* du 20 mars 2007 (Ed. 2).

Arrêté royal du 8 juin 2007, *Moniteur belge* du 19 juin 2007.

Arrêté royal du 27 janvier 2009, *Moniteur belge* du 3 février 2009.

Arrêté royal du 31 juillet 2009, *Moniteur belge* du 7 août 2009.

Arrêté royal du 5 décembre 2011, *Moniteur belge* du 12 décembre 2011 (Ed. 2).

Arrêté royal du 21 février 2014, *Moniteur belge* du 26 février 2014 (Ed. 2).

Arrêté royal du 17 juillet 2014, *Moniteur belge* du 31 juillet 2014.

De werkgevers, de hiermee gelijkgestelde vennootschappen en de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid houden voor elke werknemer aan wie zij een in artikel 95², § 1, derde lid, 8° en 9°, bedoelde bezoldiging betalen of toekennen, de volgende documenten ter beschikking van de administratie:

a) een overzicht van de betaalde of toegekende bruto belastbare bezoldigingen evenals een gedetailleerde berekening van de op die bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing;

b) een kopie van de arbeidsovereenkomst gesloten tussen deze werknemer en de werkgever of de onderneming die erkend is voor uitzendarbeid;

c) een door de werknemer ondertekende taakbeschrijving;

d) een document, aangevuld met de nodige bewijsstukken, waarin het verband wordt aangetoond tussen de door de werkgever verrichte investering die werd vermeld op het in artikel 275⁸, § 5, van hetzelfde Wetboek bedoelde formulier en de ten gevolge van deze investering gecreëerde nieuwe arbeidsplaats die wordt ingevuld door deze werknemer."

Art. 6. De artikelen 6, h), en 7, h), van de wet van 30 juli 2018 houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden, treden in werking op de tiende dag die volgt op de dag van de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 7. De minister die bevoegd is voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 13 april 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

—
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992.

Wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance, *Belgisch Staatsblad* van 22 mei 2014.

Wet van 24 maart 2015 houdende de aanpassing van titel 3 van de wet van 15 mei 2014 houdende uitvoering van het pact voor competitiviteit, werkgelegenheid en relance en van de artikelen 275⁸ en 275⁹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan de Verordening (EU) Nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, *Belgisch Staatsblad* van 2 april 2015.

Wet van 30 juli 2018 houdende de optimalisatie van de steun aan werkgevers die investeren in een zone in moeilijkheden, *Belgisch Staatsblad* van 10 augustus 2018.

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.

Koninklijk besluit van 22 oktober 1993, *Belgisch Staatsblad* van 29 oktober 1993.

Koninklijk besluit van 22 augustus 2006, *Belgisch Staatsblad* van 28 augustus 2006.

Koninklijk besluit van 11 december 2006, *Belgisch Staatsblad* van 18 december 2006.

Koninklijk besluit van 21 december 2006, *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2006 (Ed. 7).

Koninklijk besluit van 12 maart 2007, *Belgisch Staatsblad* van 20 maart 2007 (Ed. 2).

Koninklijk besluit van 8 juni 2007, *Belgisch Staatsblad* van 19 juni 2007.

Koninklijk besluit van 27 januari 2009, *Belgisch Staatsblad* van 3 februari 2009.

Koninklijk besluit van 31 juli 2009, *Belgisch Staatsblad* van 7 augustus 2009.

Koninklijk besluit van 5 december 2011, *Belgisch Staatsblad* van 12 december 2011 (Ed. 2).

Koninklijk besluit van 21 februari 2014, *Belgisch Staatsblad* van 26 februari 2014 (Ed. 2).

Koninklijk besluit van 17 juli 2014, *Belgisch Staatsblad* van 31 juli 2014.

Arrêté royal du 28 avril 2015, *Moniteur belge* du 30 avril 2015 (Ed. 2).

Arrêté royal du 23 août 2015, *Moniteur belge* du 28 août 2015.

Arrêté royal du 19 juillet 2018, *Moniteur belge* du 25 juillet 2018.

Koninklijk besluit van 28 april 2015, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 2015 (Ed. 2).

Koninklijk besluit van 23 augustus 2015, *Belgisch Staatsblad* van 28 augustus 2015.

Koninklijk besluit van 19 juli 2018, *Belgisch Staatsblad* van 25 juli 2018.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/12136]

28 AVRIL 2019. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en ce qui concerne la demande d'imputation et de remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992

RAPPORT AU ROI

Sire,

Afin de rendre plus attrayant l'investissement direct en actions, et ce faisant d'activer l'épargne des citoyens, une exonération d'impôts sur les revenus de la première tranche de 627 euros (montant indexé pour l'exercice d'imposition 2019) de dividendes d'actions ou parts a été introduite par la loi-programme du 25 décembre 2017 (article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 – CIR 92).

Cette exonération n'est pas appliquée au niveau du précompte mobilier, mais doit en principe être demandée dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents pour la période imposable concernée (article 307, § 1^{er}/1, alinéa 3, et § 1^{er}/5, CIR 92). Le précompte mobilier retenu sur les dividendes exonérés sera alors imputé sur l'impôt dû à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents pour cette année de revenus-là, et sera le cas échéant remboursé. Le contribuable doit tenir à disposition de l'administration les documents probants pour cette demande. Le présent arrêté détermine, en exécution de l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 4, et § 1^{er}/5, alinéa 2, CIR 92, comment le contribuable doit fournir cette preuve.

Pour les non-résidents qui ne sont pas tenus d'introduire une déclaration à l'impôt des non-résidents, une procédure de demande particulière est prévue (article 376/1, CIR 92). Le présent arrêté détermine les règles complémentaires relatives à cette procédure.

En ce qui concerne l'imputation du précompte mobilier en elle-même, l'article 123, AR/CIR 92, est également adapté.

Discussion par articles

Article 1^{er}

L'article 123, AR/CIR 92, dispose que seul est imputable le précompte mobilier retenu sur les revenus constituant la base imposable. Il faut déroger à cela, afin d'autoriser l'imputation du précompte mobilier qui a été retenu sur la première tranche exonérée de dividendes, visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92.

Art. 2

En exécution de l'article 307, § 1^{er}/1, alinéa 4, et § 1^{er}/5, alinéa 2, CIR 92, on décrit dans le nouvel article 178/1, AR/CIR 92, comment doit être fournie la preuve pour l'imputation et le remboursement du précompte mobilier retenu sur la première tranche exonérée de dividendes visée à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^o, CIR 92.

Le contribuable (habitant du Royaume ou non-résident), devra tenir à disposition de l'administration des documents desquels il résulte :

a) *quelle société a attribué le dividende ;*

Cette donnée doit entre autres permettre d'identifier le dividende pour lequel l'application de l'exonération est demandée.

L'exonération ne s'applique pas aux dividendes versés par des constructions juridiques ni aux dividendes d'institutions de placement collectif. Les données concernant l'identité de la société distributrice doivent aider à vérifier si le précompte mobilier dont l'imputation est demandée, n'est pas retenu sur de tels dividendes. Toutefois, cela ne suffira pas dans tous les cas.

La demande d'imputation et, le cas échéant, de remboursement du précompte mobilier dans la déclaration constitue dès lors une déclaration sur l'honneur que les dividendes sur lesquels ce précompte mobilier a été retenu, ne sont pas des dividendes :

- distribués par des constructions juridiques ;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/12136]

28 APRIL 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 met betrekking tot de aanvraag tot verrekening en de terugbetaling van de roerende voorheffing op de in artikel 21, eerste lid, 14^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde eerste schijf van dividenden

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Om het rechtstreeks beleggen in aandelen aantrekkelijker te maken en zodoende het spaargeld van de burgers te activeren, werd bij de programmawet van 25 december 2017 een vrijstelling van inkomstenbelastingen van de eerste schijf van 627 euro (geïndexeerd bedrag voor het aanslagjaar 2019) van dividenden van aandelen ingevoerd (artikel 21, eerste lid, 14^o van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92)).

Deze vrijstelling wordt niet toegepast op het niveau van de roerende voorheffing, maar moet in beginsel in de aangifte in de personenbelasting of de belasting van niet-inwoners voor het betrokken belastbare tijdperk worden aangevraagd (artikel 307, § 1/1, derde lid, en § 1/5, WIB 92). De roerende voorheffing die is ingehouden op de vrijgestelde dividenden zal dan worden verrekend met de aanslag in de personenbelasting of belasting van niet-inwoners voor dat inkomstenjaar en desgevallend worden terugbetaald. De belastingplichtige moet de bewijsstukken voor die aanvraag ter beschikking houden van de administratie. Dit besluit bepaalt in uitvoering van artikel 307, § 1/1, vierde lid, en § 1/5, tweede lid, WIB 92, hoe de belastingplichtige dat bewijs moet leveren.

Voor niet-inwoners die er niet toe gehouden zijn een aangifte in de belasting van niet-inwoners in te dienen, is een aparte aanvraagprocedure voorzien (artikel 376/1, WIB 92). Dit besluit legt de nadere regels met betrekking tot deze procedure vast.

Inzake de verrekening van de roerende voorheffing op zich, wordt ook nog artikel 123, KB/WIB 92, aangepast.

Artikelsgewijze bespreking

Artikel 1

Artikel 123, KB/WIB 92 bepaalt dat enkel de roerende voorheffing die is ingehouden op inkomsten die deel uitmaken van de belastbare grondslag verrekenbaar is. Hiervan moet worden afgeweken om de verrekening toe te laten van de roerende voorheffing die werd ingehouden op de vrijgestelde eerste schijf van dividenden als bedoeld in artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92.

Art. 2

In het nieuwe artikel 178/1, KB/WIB 92 wordt in uitvoering van artikel 307, § 1/1, vierde lid, en § 1/5, tweede lid, WIB 92 omschreven hoe het bewijs moet worden geleverd voor de verrekening en de terugbetaling van de roerende voorheffing die is ingehouden op de vrijgestelde eerste schijf van dividenden als bedoeld in artikel 21, eerste lid, 14^o, WIB 92.

De belastingplichtige (Rijksinwoner of niet-inwoner) zal documenten ter beschikking van de administratie moeten houden waaruit blijkt:

a) *welke vennootschap het dividend heeft toegekend;*

Dit gegeven moet onder meer toelaten het dividend te identificeren waarvoor de toepassing van de vrijstelling wordt gevraagd.

De vrijstelling geldt niet voor dividenden die worden uitgekeerd door juridische constructies en voor dividenden van instellingen voor collectieve belegging. De gegevens met betrekking tot de identiteit van de uitkerende vennootschap moeten helpen om na te gaan of de roerende voorheffing waarvan de verrekening wordt gevraagd, niet is ingehouden op dergelijke dividenden. Dit zal echter niet in alle gevallen volstaan.

De aanvraag in de aangifte tot verrekening en desgevallend terugbetaling van de roerende voorheffing houdt dan ook een verklaring op eer in dat de dividenden waarop die roerende voorheffing werd ingehouden, geen dividenden zijn:

- die zijn uitgekeerd door de juridische constructies;