

2° la plateforme électronique “www.solutio-vlaanderen.be”, organisée par l’association sans but lucratif Solutio.

Art. 2. L’agrément visé à l’article 1^{er}, 1°, est octroyé à partir du 1^{er} février 2019.

L’agrément visé à l’article 1^{er}, 2°, est octroyé à partir du 15 février 2019.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l’exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 28 juin 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 l’arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992.

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

AR/CIR 92 - arrêté royal du 27 août 1993 d’exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

2° het elektronische platform “www.solutio-vlaanderen.be”, georganiseerd door de vereniging zonder winstoogmerk Solutio.

Art. 2. De in artikel 1, 1°, bedoelde erkenning wordt vanaf 1 februari 2019 toegekend.

De in artikel 1, 2°, bedoelde erkenning wordt vanaf 15 februari 2019 toegekend.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 28 juni 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.

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

KB/WIB 92 - koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/30643]

3 JUILLET 2019. — Arrêté royal modifiant l’AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l’économie collaborative

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale (ci-après : loi du 18 juillet 2018) a introduit un nouveau régime fiscal pour les revenus issus du travail associatif et des services occasionnels entre les citoyens et a également modifié en profondeur le régime fiscal des revenus issus de l’économie collaborative.

Les revenus issus de l’économie collaborative produits ou recueillis à partir du 1^{er} janvier 2018 ne sont plus imposables au taux de 20 p.c. (article 171, 3^o bis, a, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) tel qu’il existait avant son abrogation par l’article 50, 3^o, de la loi du 18 juillet 2018), mais sont exonérés pour autant que, pris ensemble avec les revenus du travail associatif et des services occasionnels entre citoyens, ils ne s’élèvent pas à plus de 6.130 euros (montant indexé pour l’année des revenus 2018 – exercice d’imposition 2019) (article 90/1, CIR 92 inséré par l’article 47 de la loi du 18 juillet 2018).

L’obligation de retenue du précompte professionnel est abrogée à partir du 1^{er} janvier 2019 (articles 4, 5 et 7, alinéa 2, du présent arrêté). Il n’est donc pas donné suite à la suggestion du Conseil d’Etat d’abroger l’obligation de retenir le précompte professionnel pour les revenus payés ou octroyés à partir du 26 juillet 2018 (la date de la publication de la loi du 18 juillet 2018 au *Moniteur belge*). L’obligation de retenir le précompte professionnel est en principe maintenue pour l’année des revenus 2018, étant donné que la loi qui a introduit l’exonération des revenus issus de l’économie collaborative n’a été publiée que tard en 2018 et que les plateformes agréées ont donc retenu du précompte professionnel pour une grande partie des rémunérations pour des prestations dans le cadre de l’économie collaborative. Sur certains revenus payés ou attribués à partir du 26 juillet 2018, du précompte professionnel a encore été retenu. En maintenant en principe l’obligation de retenue du précompte professionnel pour toute l’année des revenus 2018 plutôt que de l’abroger avec effet rétroactif, le précompte professionnel retenu sur les revenus issus de l’économie collaborative peut être considéré comme du précompte professionnel retenu, conformément à l’article 272, CIR 92, et est dès lors imputable à l’impôt des personnes physiques conformément à l’article 296, CIR 92. En plus, les règles normales en ce qui concerne la déclaration et le versement du précompte professionnel continuent ainsi à s’appliquer

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/30643]

3 JULI 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de inkomsten uit de deeleconomie

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie (hierna: wet van 18 juli 2018) heeft een nieuw belastingstelsel ingevoerd voor de inkomsten uit het verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers en heeft ook het belastingstelsel van de inkomsten uit de deeleconomie grondig gewijzigd.

Inkomsten uit de deeleconomie die vanaf 1 januari 2018 zijn behaald of verkregen, zijn niet langer belastbaar tegen een tarief van 20 pct. (artikel 171, 3^o bis, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) zoals het bestond vooraleer het werd opgeheven door artikel 50, 3^o, van de wet van 18 juli 2018), maar zijn vrijgesteld zolang ze, samengenomen met de inkomsten uit het verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers niet meer bedragen dan 6.130 euro (geïndexeerd bedrag voor inkomstenjaar 2018 - aanslagjaar 2019) (artikel 90/1, WIB 92 ingevoegd bij artikel 47 van de wet van 18 juli 2018).

De verplichting tot inhouding van bedrijfsvoorheffing wordt opgeheven vanaf 1 januari 2019 (artikelen 4, 5 en 7, tweede lid, van dit besluit). Er wordt dus niet ingegaan op de suggestie van de Raad van State om de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden, op te heffen voor de vanaf 26 juli 2018 (de datum van de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018 in het Belgisch Staatsblad) betaalde of toegekende inkomsten. De verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden wordt in beginsel behouden voor het inkomstenjaar 2018, gelet op het feit dat de wet die de vrijstelling van de inkomsten uit de deeleconomie heeft ingevoerd, pas laat in 2018 werd bekendgemaakt en de erkende platformen derhalve voor een groot deel van de in 2018 betaalde vergoedingen voor prestaties in het kader van de deeleconomie bedrijfsvoorheffing hebben ingehouden. Ook op bepaalde vanaf 26 juli 2018 betaalde of toegekende inkomsten werd nog bedrijfsvoorheffing ingehouden. Door de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden in beginsel voor het volledige inkomstenjaar 2018 te behouden, eerder dan ze retroactief op te heffen, kan de ingehouden bedrijfsvoorheffing op inkomsten uit de deeleconomie worden beschouwd als overeenkomstig artikel 272, WIB 92 ingehouden bedrijfsvoorheffing en is ze derhalve overeenkomstig artikel 296, WIB 92 verrekenbaar met de personenbelasting. Bovendien blijven op die manier voor de vanaf 26 juli 2018 ingehouden bedrijfsvoorheffing ook

au précompte professionnel retenu à partir du 26 juillet 2018. Il va de soi que l'on n'agira pas contre les plateformes qui n'ont plus retenu de précompte professionnel sur les rémunérations de l'économie collaborative à partir de la publication de la loi du 18 juillet 2018.

Les plateformes agréées doivent annuellement établir une fiche (article 90, alinéa 2, CIR 92). Les dispositions exécutives relatives à cette fiche annuelle sont actuellement reprises dans l'article 92/1, AR/CIR 92. Étant donné qu'il n'existe actuellement plus de lien entre la retenue du précompte professionnel et l'obligation d'établir une fiche, les dispositions exécutives relatives à la fiche annuelle doivent être reprises à un autre endroit dans l'AR/CIR 92. L'article 6 du présent arrêté abroge l'article 92/1, AR/CIR 92. L'article 3 ajoute les dispositions relatives à l'obligation de fiche dans un nouvel article 53/3 dans la section XVIII/1 du chapitre 1^{er} de l'AR/CIR 92. Dans ce cadre, l'intitulé de cette section est également adapté (article 1^{er} du présent arrêté). Le nouvel article 53/3, AR/CIR 92 réglera également l'obligation de fiche pour l'année des revenus 2018 (article 7, alinéa 1^{er}, du présent arrêté).

L'article 53/3, AR/CIR 92 en projet prévoit que les non-résidents qui n'ont pas de numéro de registre national, peuvent dorénavant aussi être identifiés au moyen de leur numéro d'identification bis qui leur a été attribué par la Banque Carrefour de la Sécurité Sociale.

La disposition charnière applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2018 (article 90, alinéa 3, CIR 92 tel que remplacé par l'article 46, 6^o, de la loi du 18 juillet 2018) fait que les revenus issus de biens immobiliers, issus de biens mobiliers et issus de la sous-location de biens immobiliers sont considérés comme des revenus issus de l'économie collaborative dans la mesure où ces biens sont utilisés par le bénéficiaire des revenus pour l'acquisition de revenus issus de l'économie collaborative. Il n'est dès lors plus nécessaire de mentionner ces revenus séparément sur la fiche relative aux revenus issus de l'économie collaborative, de sorte que la disposition de l'article 92/1, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5^o, AR/CIR 92 ne doit pas être reprise dans l'article 53/3, § 1^{er}, AR/CIR 92.

L'obligation de mentionner le montant du précompte professionnel tombe en principe également (article 92/1, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6^o, AR/CIR 92 actuel). Le précompte professionnel qui a été retenu par les plateformes agréées depuis le 1^{er} janvier 2018 devra cependant encore être mentionné sur la fiche 281.29 pour l'année de revenus 2018. Pour les contribuables qui sont soumis à l'impôt des personnes physiques ce précompte professionnel sera imputé sur l'impôt dû, et, le cas échéant, il leur sera remboursé. Les non-résidents qui introduisent (obligatoirement ou optionnellement) une déclaration à l'impôt des non-résidents pour l'année de revenus 2018, pourront demander l'imputation et, le cas échéant, le remboursement de ce précompte professionnel dans leur déclaration à cet impôt. Les non-résidents qui n'introduisent pas de déclaration à l'impôt des non-résidents, devront demander le remboursement du précompte professionnel retenu par le biais d'une réclamation ou d'une demande de dégrèvement d'office.

Une plateforme dont l'agrément a été retiré au cours de l'année des revenus reste également tenue, le cas échéant à sa propre demande, de réaliser des fiches pour les revenus qu'elle a payés ou attribués jusqu'au moment du retrait de l'agrément. Cela est désormais précisé dans l'article 53/3, § 1^{er}, AR/CIR 92 en projet.

Contrairement au texte de l'article 92/1, AR/CIR 92, il est prévu dans le nouvel article 53/3, § 2, AR/CIR 92 inséré, que les fiches relatives aux revenus issus de l'économie collaborative doivent être introduites avant le 1^{er} mars de l'année suivant l'année des revenus. Le délai d'introduction est ainsi fixé de la même façon que le délai d'introduction des autres fiches 281, également en cas d'année bissextile. Il n'est plus non plus demandé au contribuable de remettre un relevé récapitulatif. Pour les fiches introduites électroniquement, ce dernier est en effet réalisé automatiquement par l'application. Les plateformes agréées qui ont payé ou attribué des revenus issus de l'économie collaborative durant la période allant du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2018, peuvent exceptionnellement introduire des fiches 281 concernant ces revenus jusqu'au 14 août 2019. De cette façon, on suit la remarque du Conseil d'État.

Les contribuables qui, pour l'année de revenus 2018, reçoivent une fiche 281.29 pour revenus issus de l'économie collaborative après qu'ils aient introduit leur déclaration à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents, peuvent le cas échéant demander au bureau compétent de corriger leur déclaration. Étant donné l'exonération pour revenus issus de l'économie collaborative, une telle correction ne sera nécessaire que dans des cas très exceptionnels.

Dans le cadre de leur procédure d'agrément, les personnes morales au sein desquelles les plateformes sont hébergées s'engagent à respecter l'obligation de fiche. L'article 2, 1^o, du présent arrêté remplace dans l'article 53/2, § 1^{er}, alinéa 3, 1^o, AR/CIR 92 la référence à l'article 92/1 AR/CIR 92 abrogé, par une référence au nouvel article 53/3, AR/CIR 92.

de normale regels gelden inzake de aangifte het doorstorten van de bedrijfsvoorheffing. Het spreekt voor zich dat er niet zal worden opgetreden tegen platformen die vanaf de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018 geen bedrijfsvoorheffing meer hebben ingehouden op vergoedingen voor deeleconomie.

De erkende platformen moeten jaarlijks een fiche opmaken (artikel 90, tweede lid, WIB 92). De uitvoeringsbepalingen met betrekking tot die jaarlijkse fiche zijn momenteel opgenomen in artikel 92/1, KB/WIB 92. Vermits er voortaan geen link meer bestaat tussen het inhouden van bedrijfsvoorheffing en de verplichting om een fiche op te stellen, moeten de uitvoeringsbepalingen met betrekking tot de jaarlijkse fiche op een andere plaats in het KB/WIB 92 worden ondergebracht. Artikel 6 van dit besluit heft artikel 92/1, KB/WIB 92 op. Artikel 3 voegt de bepalingen met betrekking tot de ficheverplichting in in een nieuw artikel 53/3 in de afdeling XVIII/1 van hoofdstuk I van het KB/WIB 92. In dat kader wordt ook het opschrift van die afdeling aangepast (artikel 1 van dit besluit). Het nieuwe artikel 53/3, KB/WIB 92 zal ook al de ficheverplichting regelen voor het inkomstenjaar 2018 (artikel 7, eerste lid, van dit besluit).

Artikel 53/3, KB/WIB 92 in ontwerp voorziet dat niet-inwoners die geen rijksregisternummer hebben, voortaan ook kunnen worden geïdentificeerd aan de hand van het bisidentificatienummer dat hen door de Kruispuntbank voor Sociale Zekerheid werd toegekend.

De scharnierbepaling die van toepassing is op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2018 (artikel 90, derde lid, WIB 92 zoals vervangen door artikel 46, 6^o, van de wet van 18 juli 2018), maakt dat inkomsten uit onroerende goederen, uit roerende goederen en uit onderverhuur van onroerende goederen als inkomsten uit de deeleconomie worden beschouwd in de mate dat die goederen door de verkrijger van de inkomsten worden gebruikt voor het verwerven van inkomsten uit de deeleconomie. Het is dan ook niet langer nodig die inkomsten apart te vermelden op de fiche met betrekking tot de inkomsten uit de deeleconomie zodat de bepaling van artikel 92/1, § 1, eerste lid, 5^o, KB/WIB 92 niet moet worden hernomen in artikel 53/3, § 1, KB/WIB 92.

Ook de verplichting om het bedrag van de bedrijfsvoorheffing te vermelden valt in beginsel weg (huidig artikel 92/1, § 1, eerste lid, 6^o, KB/WIB 92). De bedrijfsvoorheffing die sinds 1 januari 2018 door de erkende platformen werd ingehouden zal echter wel nog op de fiche 281.29 voor het inkomstenjaar 2018 moeten worden vermeld. Voor de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting, zal die bedrijfsvoorheffing worden verrekend met de verschuldigde belasting en, desgevallend, aan hen worden terugbetaald. De niet-inwoners die (verplicht of optioneel) een aangifte in de belasting van niet-inwoners indienen voor het inkomstenjaar 2018, zullen de verrekening en, desgevallend, de terugbetaling van die bedrijfsvoorheffing in hun aangifte kunnen aanvragen. Niet-inwoners die geen aangifte in de belasting van niet-inwoners indienen, zullen de terugbetaling van de ingehouden bedrijfsvoorheffing via een bezwaarschrift of vraag tot ambtshalve ontheffing moeten vragen.

Ook een platform waarvan de erkenning in de loop van het inkomstenjaar werd ingetrokken, desgevallend op zijn eigen vraag, blijft ertoe gehouden fiches op te maken voor de inkomsten die het tot op het moment van de intrekking van de erkenning heeft betaald of toegekend. Dit wordt voortaan geëxpliciteerd in artikel 53/3, § 1, KB/WIB 92 in ontwerp.

Anders dan in de tekst van artikel 92/1, KB/WIB 92 wordt in het nieuw ingevoegde artikel 53/3, § 2, KB/WIB 92 gesteld dat de fiches met betrekking tot de inkomsten uit de deeleconomie moeten worden ingediend vóór 1 maart van het jaar volgend op het inkomstenjaar. De indieningstermijn wordt zo vastgelegd in lijn met de indieningstermijn voor de andere fiches 281, ook in geval van een schrikkeljaar. Aan de belastingplichtige wordt ook niet meer gevraagd om een samenvattende opgave in te dienen. Deze wordt voor elektronisch ingediende fiches immers automatisch aangemaakt door de applicatie. Erkende platformen die in de periode van 1 januari 2018 tot 31 december 2018 inkomsten uit de deeleconomie hebben betaald of toegekend kunnen de fiches 281 met betrekking tot die inkomsten uitzonderlijk indienen tot 14 augustus 2019. Hiermee wordt tegemoet gekomen aan de opmerking van de Raad van State.

Belastingplichtigen die voor het inkomstenjaar 2018 een fiche 281.29 voor inkomsten uit de deeleconomie ontvangen nadat ze hun aangifte in de personenbelasting of belasting van niet-inwoners hebben ingediend, kunnen desgevallend aan het bevoegde kantoor vragen om hun aangifte te corrigeren. Gelet op de vrijstelling voor inkomsten uit de deeleconomie, zal een dergelijke correctie slechts in eerder uitzonderlijke gevallen noodzakelijk zijn.

In het kader van hun erkenningsprocedure verbinden de rechtspersonen waarbinnen de platformen worden ingericht er zich toe de ficheverplichting te respecteren. Artikel 2, 1^o van dit besluit vervangt in artikel 53/2, § 1, derde lid, 1^o, KB/WIB 92 de verwijzing naar het opgeheven artikel 92/1 KB/WIB 92 door een verwijzing naar het nieuwe artikel 53/3, KB/WIB 92.

Sur base des dispositions existantes, l'agrément d'une plateforme est retiré lorsque les obligations de déclaration ou de paiement du précompte professionnel ne sont volontairement pas respectées à deux reprises au cours d'une période de trois ans à compter de l'année au cours de laquelle le premier manquement a eu lieu. Les revenus issus de l'économie collaborative ne sont en fait plus soumis au précompte professionnel. L'article 2, 2° du présent arrêté remplace dans l'article 53/2, § 1^{er}, alinéa 3, 1°, AR/CIR 92 la référence à l'article 90 AR/CIR 92 qui établit les obligations en matière de précompte professionnel, par une référence au nouvel article 53/3, AR/CIR 92, qui règle l'obligation de fiche. L'agrément d'une plateforme pourra donc désormais être retiré lorsque l'obligation de fiche n'est pas correctement respectée à deux reprises au cours d'une période de 3 ans. Pendant une période transitoire, l'agrément pourra également être retiré lorsqu'une plateforme agréée ne respecte pas son obligation de fiche au cours d'une période de 3 ans après qu'il n'ait pas spontanément respecté ses obligations en matière de précompte professionnel pour l'année des revenus 2017 (article 2, 3°, du présent arrêté).

En outre, l'article 53/2, § 2, AR/CIR 92 est complété par un alinéa qui dispose que l'agrément peut aussi être retiré à la demande de la plateforme (article 2, 4°, du présent arrêté). Ce retrait fera - tout comme l'agrément - l'objet d'un arrêté royal, qui mentionne expressément la date à partir de laquelle l'agrément est retiré.

L'article 7 règle l'entrée en vigueur du présent arrêté.
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

AVIS 66.101/3 DU 4 JUIN 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL
'MODIFIANT L'AR/CIR 92 EN MATIÈRE DES REVENUS ISSUS DE
L'ÉCONOMIE COLLABORATIVE'

Le 3 mai 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 l'AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l'économie collaborative'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 21 mai 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Peter Sourbron 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 4 juin 2019.

1. 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.

Observation préalable

2. 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.

Portée du projet

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'adapter les règles relatives à l'obligation de retenue du précompte professionnel. Les modifications concernent le précompte professionnel qui doit être retenu sur les revenus issus de l'économie collaborative.

De erkenning van een platform wordt op basis van de bestaande bepalingen ingetrokken wanneer de verplichtingen van aangifte of van betaling van de bedrijfsvoorheffing twee maal niet zijn nagekomen op vrijwillige basis binnen een periode van drie jaar te rekenen vanaf het jaar waarin de eerste tekortkoming plaats heeft gevonden. De inkomsten uit de deeleconomie zijn echter niet langer onderworpen aan de bedrijfsvoorheffing. Artikel 2, 2° van dit besluit vervangt in artikel 53/2, § 1, derde lid, 1°, KB/WIB 92 de verwijzing naar artikel 90 KB/WIB 92, dat de verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing oplegt, door een verwijzing naar het nieuwe artikel 53/3, KB/WIB 92, dat de ficheverplichting regelt. De erkenning van een platform zal dus voortaan kunnen worden ingetrokken wanneer de ficheverplichting twee maal in een periode van 3 jaar niet correct wordt nagekomen. In een overgangsperiode zal de erkenning ook kunnen worden ingetrokken wanneer een erkend platform zijn ficheverplichting niet nakomt binnen een periode van 3 jaar nadat het zijn verplichtingen inzake bedrijfsvoorheffing voor het inkomstenjaar 2017 niet spontaan heeft nagekomen (artikel 2, 3°, van dit besluit).

Artikel 53/2, § 2, KB/WIB 92 wordt ook nog aangevuld met een lid dat bepaalt dat de erkenning eveneens kan worden ingetrokken op vraag van het platform (artikel 2, 4°, van dit besluit). Deze intrekking zal - net als de erkenning - het voorwerp uitmaken van een koninklijk besluit, dat uitdrukkelijk de datum vermeldt vanaf wanneer de erkenning wordt ingetrokken.

Artikel 7 regelt de inwerkingtreding van dit besluit.

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

ADVIES 66.101/3 VAN 4 JUNI 2019 OVER EEN ONTWERP VAN
KONINKLIJK BESLUIT 'TOT WIJZIGING VAN HET KB/WIB 92 OP
HET STUK VAN DE INKOMSTEN UIT DE DEELECONOMIE'

Op 3 mei 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 inkomsten uit de deeleconomie'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 21 mei 2019. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Peter Sourbron 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 4 juni 2019.

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

Voorafgaande opmerking

2. Rekening houdend met het ogenblik waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht van de regering 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 die de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van verordeningen noodzakelijk is.

Strekking van het ontwerp

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om de regels inzake de verplichting tot inhouding van bedrijfsvoorheffing aan te passen. De wijzigingen hebben betrekking op de bedrijfsvoorheffing die dient te worden ingehouden op de inkomsten uit de deeleconomie.

Des modifications sont apportées au chapitre I^{er}, section XVIII/1, de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92).

Fondement juridique

4. L'arrêté en projet trouve son fondement juridique dans les articles 90, alinéa 2, et 271 du CIR 92, combinés ou non avec le pouvoir général d'exécution du Roi (article 108 de la Constitution).

Observation générale

5. L'arrêté en projet affecte avec effet rétroactif l'obligation de retenue du précompte professionnel. Les règles sont modifiées, d'une part avec effet au 1^{er} janvier 2018 (voir l'article 7, alinéa 1^{er}, du projet) et, d'autre part, avec effet au 1^{er} janvier 2019 (article 7, alinéa 2).

5.1. En ce qui concerne la rétroactivité, il y a lieu d'observer que c'est sous certaines conditions seulement que l'attribution d'un effet rétroactif aux arrêtés peut être réputée admissible.

L'attribution d'un effet rétroactif aux arrêtés n'est admissible que dans les cas où la rétroactivité repose sur une base légale, où elle concerne une règle qui confère des avantages dans le respect du principe de l'égalité, ou dans la mesure où elle s'impose pour assurer la continuité ou le bon fonctionnement de l'administration, et ne porte pas atteinte, en principe, à des situations acquises.

Ce n'est que si la rétroactivité du régime en projet s'inscrit dans l'une des hypothèses énumérées qu'elle pourra être admise.

5.2. En l'espèce, la retenue du précompte professionnel a, en pratique, déjà été opérée ou non, de sorte que la question se pose de savoir pourquoi on veut maintenant encore modifier ces règles.

Le rapport au Roi précise que, dès lors que les revenus issus de l'économie collaborative, produits ou recueillis depuis le 1^{er} janvier 2018 sont, sous certaines conditions (1), exonérés d'impôt, l'obligation de retenue du précompte professionnel doit en principe être abrogée. C'est le cas à partir du 1^{er} janvier 2019, mais pour l'année des revenus 2018, l'obligation

"est en principe maintenue (...), étant donné que la loi qui a introduit l'exonération des revenus issus de l'économie collaborative n'a été publiée que tard en 2018 et que les plateformes agréées ont donc retenu du précompte professionnel pour une grande partie des rémunérations pour des prestations dans le cadre de l'économie collaborative. En maintenant en principe l'obligation de retenue du précompte professionnel pour l'année des revenus 2018 plutôt que de l'abroger avec effet rétroactif, le précompte professionnel retenu sur les revenus issus de l'économie collaborative peut être considéré comme du précompte professionnel retenu, conformément à l'article 272, CIR 92, et est dès lors imputable à l'impôt des personnes physiques conformément à l'article 295, CIR 92. Il va de soi que l'on n'agira pas contre les plateformes qui n'ont plus retenu de précompte professionnel sur les rémunérations de l'économie collaborative à partir de la publication de la loi du 18 juillet 2018".

En ce qui concerne ce dernier point, une simple déclaration dans le rapport au Roi est insuffisante. Pour que cette règle soit valable et pour assurer la sécurité juridique, il faudra le prévoir expressément.

D'une manière plus générale, il faut cependant observer qu'il est peu judicieux d'adapter rétroactivement les règles dans le sens indiqué ci-dessus (2).

La publication de la loi du 18 juillet 2018 'relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale' au *Moniteur belge* du 26 juillet 2018 a permis à chacun de prendre connaissance des nouvelles règles relatives à l'exonération d'impôt concernée "applicable aux revenus produits ou recueillis à partir du 1^{er} janvier 2018" (3). Il est par conséquent compréhensible que, dans un certain nombre de cas, un précompte professionnel n'a plus été retenu à partir du 26 juillet 2018, alors que celui qui a été retenu depuis cette date doit encore rester imputable.

Er worden wijzigingen aangebracht in hoofdstuk I, afdeling XVIII/1, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 'tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992' (hierna: KB/WIB 92).

Rechtsgrond

4. Voor het ontworpen besluit wordt rechtsgrond geboden door de artikelen 90, tweede lid, en 271 van het WIB 92, al dan niet gelezen in samenhang met de algemene uitvoeringsbevoegdheid van de Koning (artikel 108 van de Grondwet).

Algemene opmerking

5. Het ontworpen besluit grijpt met terugwerkende kracht in op de verplichting tot inhouding van bedrijfsvoorheffing. De regels worden gewijzigd, enerzijds met ingang van 1 januari 2018 (zie artikel 7, eerste lid, van het ontwerp) en anderzijds met ingang van 1 januari 2019 (artikel 7, tweede lid).

5.1. In verband met de terugwerkende kracht moet worden opgemerkt dat het verlenen van terugwerkende kracht aan besluiten slechts onder bepaalde voorwaarden toelaatbaar kan worden geacht.

Het verlenen van terugwerkende kracht aan besluiten is enkel toelaatbaar ingeval voor de retroactiviteit een wettelijke grondslag bestaat, de retroactiviteit betrekking heeft op een regeling waarbij, met inachtneming van het gelijkheidsbeginsel, voordelen worden toegekend of in zoverre de retroactiviteit noodzakelijk is voor de continuïteit of de goede werking van het bestuur en daardoor, in beginsel, geen verkregen situaties worden aangetast.

Enkel indien de retroactiviteit van de ontworpen regeling in één van de opgesomde gevallen valt in te passen, kan deze worden gebillijkt.

5.2. De inhouding van bedrijfsvoorheffing is in dit geval in de praktijk al of niet reeds gebeurd, zodat de vraag zich opdringt waarom men nu die regels nog wil wijzigen.

In het verslag aan de Koning wordt uiteengezet dat vermits inkomsten uit de deeleconomie behaald of verkregen sedert 1 januari 2018 onder bepaalde voorwaarden (1) zijn vrijgesteld van belasting, de verplichting tot inhouding van bedrijfsvoorheffing in beginsel opgeheven dient te worden. Dat gebeurt vanaf 1 januari 2019, maar voor het inkomstenjaar 2018 wordt de verplichting

"in beginsel behouden (...), gelet op het feit dat de wet die de vrijstelling van de inkomsten uit de deeleconomie heeft ingevoerd, pas laat in 2018 werd bekendgemaakt en de erkende platformen derhalve voor een groot deel van de in 2018 betaalde vergoedingen voor prestaties in het kader van de deeleconomie bedrijfsvoorheffing hebben ingehouden. Door de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden in beginsel voor het inkomstenjaar 2018 te behouden, eerder dan ze retroactief op te heffen, kan de ingehouden bedrijfsvoorheffing op inkomsten uit de deeleconomie worden beschouwd als overeenkomstig artikel 272, WIB 92 ingehouden bedrijfsvoorheffing en is ze derhalve overeenkomstig artikel 295, WIB 92 verrekenbaar met de personenbelasting. Het spreekt voor zich dat er niet zal worden opgetreden tegen platformen die vanaf de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018 geen bedrijfsvoorheffing meer hebben ingehouden op vergoedingen voor deeleconomie."

Wat dit laatste betreft, volstaat een loutere verklaring in het verslag aan de Koning niet. Om rechtsgeldig te zijn én ter wille van de rechtszekerheid dient dit uitdrukkelijk te worden geregeld.

Meer in het algemeen dient echter te worden opgemerkt dat het weinig zinvol is om de regels op een dergelijke wijze retroactief aan te passen (2).

Door de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018 'betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie' in het *Belgisch Staatsblad* van 26 juli 2018, kon iedereen kennis nemen van de nieuwe regels inzake de betrokken belastingvrijstelling "van toepassing op de inkomsten die worden behaald of verkregen vanaf 1 januari 2018" (3). Het is derhalve begrijpelijk dat in een aantal gevallen geen bedrijfsvoorheffing meer is ingehouden vanaf 26 juli 2018, terwijl bedrijfsvoorheffing die sedert die datum toch is ingehouden nog verrekenbaar dient te blijven.

Il est dès lors suggéré, d'une part, d'abroger l'obligation de retenue du précompte professionnel avec effet au 26 juillet 2018, et d'autre part, de prévoir expressément que dans les cas où, nonobstant cette abrogation, le précompte professionnel a néanmoins été retenu en 2018 et 2019, celui-ci peut, conformément à l'article 296 du CIR 92, être imputé sur l'impôt des personnes physiques. À cette fin, on recourra de préférence à une disposition autonome et non à une modification rétroactive des dispositions concernées de l'AR/CIR 92.

Formalités

6. L'accord du Ministre du Budget fait défaut. Cet accord est imposé par article 5 de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 'relatif au contrôle administratif et budgétaire'.

Examen du texte

Préambule

7. Le préambule doit être mis en conformité avec les observations formulées ci dessus à propos du fondement juridique de l'arrêté en projet.

Article 7.

8. Outre l'observation formulée au point 5 au sujet de la modification rétroactive de l'obligation de retenue du précompte professionnel, il convient encore, à propos de l'article 7 du projet, de formuler les observations suivantes.

La modification rétroactive des obligations relatives à la fiche (articles 3 et 6 du projet, qui sont applicables "aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2018" - voir notamment les articles 53/3, §§ 2 et 3, en projet, de l'AR/CIR 92) ne peut pas être admise. En effet, les débiteurs du précompte professionnel qui devaient établir et communiquer les fiches ne pouvaient à l'époque pas savoir quels éléments devaient figurer sur celles-ci, alors que la date ultime pour leur introduction est dépassée (voir l'article 53/3, § 2, en projet : 31 mars 2019 pour les fiches relatives à l'année de revenus 2018).

À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit :

"Het inkomstenjaar 2018 is een overgangsjaar voor het fiscaal stelsel voor de inkomsten uit de deeleconomie. In de loop van het belastbaar tijdperk werd er immers beslist om onder bepaalde voorwaarden een vrijstelling in te voeren voor die inkomsten die tot dan onderworpen waren aan een belastingheffing tegen een afzonderlijke aanslagvoet van 20 pct. en waarop bedrijfsvoorheffing moest worden ingehouden.

Er werd voor geopteerd om de wijziging van het fiscale stelsel op het niveau van de ficheverplichting al vanaf inkomstenjaar 2018 door te voeren en derhalve de ficheverplichting los te koppelen van de verplichting tot inhouding van bedrijfsvoorheffing.

De bepalingen met betrekking tot de inhouding van de bedrijfsvoorheffing op zich worden pas opgeheven vanaf inkomstenjaar 2019, rekening houdende met het feit dat de platformen in de loop van 2018 nog bedrijfsvoorheffing hebben ingehouden en niet alle platformen op hetzelfde tijdstip zijn gestopt met het inhouden van bedrijfsvoorheffing. Bovendien bleef het zo mogelijk om de bedrijfsvoorheffing die in de loop van 2018 werd ingehouden, te laten verrekenen met de verschuldigde belasting. (Artikel 2965, WIB 92 bepaalt dat de overeenkomstig artikel 272, WIB 92 ingehouden bedrijfsvoorheffing kan worden verrekend met de belasting. Door de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden in beginsel voor het inkomstenjaar 2018 te behouden, eerder dan ze retroactief op te heffen, kan de ingehouden bedrijfsvoorheffing op inkomsten uit de deeleconomie worden beschouwd als overeenkomstig artikel 272, WIB 92 ingehouden bedrijfsvoorheffing.

Door de ficheverplichting los te koppelen van de bedrijfsvoorheffing, is het bovendien duidelijk dat de vergoedingen voor diensten in het kader van de deeleconomie die werden geleverd na de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie ook aan de administratie worden meegedeeld op een fiche 281.29, ook al werd er geen bedrijfsvoorheffing ingehouden op die vergoedingen. Dit lijkt des te meer van belang voor platformen die na de bekendmaking van de voormelde wet zijn beginnen uitbetalen en, gelet op de belastingvrijstelling, geen bedrijfsvoorheffing hebben ingehouden.

Er wordt dan ook ter overweging gegeven om enerzijds de verplichting tot het inhouden van bedrijfsvoorheffing op te heffen met ingang van 26 juli 2018, en anderzijds uitdrukkelijk te bepalen dat in de gevallen dat in 2018 en 2019 ondanks deze opheffing toch bedrijfsvoorheffing is ingehouden, die voorheffing overeenkomstig artikel 296 van het WIB 92 verrekend kan worden met de personenbelasting. Dat laatste gebeurt bij voorkeur bij een autonome bepaling en niet door middel van het retroactief wijzigen van de betrokken bepalingen van het KB/WIB 92.

Vormvereisten

6. Het akkoord van de Minister van Begroting ontbreekt. Dat akkoord is vereist krachtens artikel 5 van het koninklijk besluit van 16 november 1994 'betreffende de administratieve en begrotingscontrole'.

Onderzoek van de tekst

Aanhef

7. De aanhef dient in overeenstemming te worden gebracht met wat hiervoor is opgemerkt over de rechtsgrond van het ontworpen besluit.

Artikel 7

8. Naast hetgeen in randnummer 5 is opgemerkt in verband met het retroactief wijzigen van de verplichting tot het inhouden van bedrijfsvoorheffing, dient inzake artikel 7 van het ontwerp nog het volgende te worden opgemerkt.

Het met terugwerkende kracht wijzigen van de ficheverplichtingen (artikelen 3 en 6 van het ontwerp die van toepassing zijn "op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2018" - zie inzonderheid het ontworpen artikel 53/3, §§ 2 en 3, van het KB/WIB 92) kan niet worden aanvaard. De schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing die de fiches dienden op te stellen en mede te delen konden op dat moment immers niet weten welke gegevens de fiches moesten bevatten, terwijl de uiterste datum voor indiening ervan verstreken is (zie het ontworpen artikel 53/3, § 2: 31 maart 2019 voor de fiches met betrekking tot het inkomstenjaar 2018).

De gemachtigde verklaarde in dit verband het volgende:

"Het inkomstenjaar 2018 is een overgangsjaar voor het fiscaal stelsel voor de inkomsten uit de deeleconomie. In de loop van het belastbaar tijdperk werd er immers beslist om onder bepaalde voorwaarden een vrijstelling in te voeren voor die inkomsten die tot dan onderworpen waren aan een belastingheffing tegen een afzonderlijke aanslagvoet van 20 pct. en waarop bedrijfsvoorheffing moest worden ingehouden.

Er werd voor geopteerd om de wijziging van het fiscale stelsel op het niveau van de ficheverplichting al vanaf inkomstenjaar 2018 door te voeren en derhalve de ficheverplichting los te koppelen van de verplichting tot inhouding van bedrijfsvoorheffing.

De bepalingen met betrekking tot de inhouding van de bedrijfsvoorheffing op zich worden pas opgeheven vanaf inkomstenjaar 2019, rekening houdende met het feit dat de platformen in de loop van 2018 nog bedrijfsvoorheffing hebben ingehouden en niet alle platformen op hetzelfde tijdstip zijn gestopt met het inhouden van bedrijfsvoorheffing. Bovendien bleef het zo mogelijk om de bedrijfsvoorheffing die in de loop van 2018 werd ingehouden, te laten verrekenen met de verschuldigde belasting. (Artikel 2965, WIB 92 bepaalt dat de overeenkomstig artikel 272, WIB 92 ingehouden bedrijfsvoorheffing kan worden verrekend met de belasting. Door de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden in beginsel voor het inkomstenjaar 2018 te behouden, eerder dan ze retroactief op te heffen, kan de ingehouden bedrijfsvoorheffing op inkomsten uit de deeleconomie worden beschouwd als overeenkomstig artikel 272, WIB 92 ingehouden bedrijfsvoorheffing.

Door de ficheverplichting los te koppelen van de bedrijfsvoorheffing, is het bovendien duidelijk dat de vergoedingen voor diensten in het kader van de deeleconomie die werden geleverd na de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie ook aan de administratie worden meegedeeld op een fiche 281.29, ook al werd er geen bedrijfsvoorheffing ingehouden op die vergoedingen. Dit lijkt des te meer van belang voor platformen die na de bekendmaking van de voormelde wet zijn beginnen uitbetalen en, gelet op de belastingvrijstelling, geen bedrijfsvoorheffing hebben ingehouden.

De impact van de verschillen van het nieuwe artikel 53/3, KB/WIB 92 t.o.v. het artikel 92/1, KB/WIB 92 is beperkt, zeker voor het inkomstenjaar 2018 vermits de bedrijfsvoorheffing nog steeds moet worden vermeld.

De fiche 281.29 voor het inkomstenjaar 2019 zoals die door de administratie werd bekendgemaakt, is in beginsel identiek aan de fiche voor het inkomstenjaar 2018, met uitzondering van de benaming van vak 10 (inkomstenjaar 2017: 'andere bruto inkomsten' inkomstenjaar 2018: 'bruto inkomsten begrepen in de inkomsten vermeld in vak 9') en van vak 9 (inkomstenjaar 2017: 'bruto inkomsten voor geleverde dienst(en)' inkomstenjaar 2018: 'totale bruto inkomsten verkregen via een erkend platform').

Het vak 10 waarin de inkomsten uit onroerende goederen, de inkomsten uit roerende goederen en de inkomsten uit de onderverhuur van gebouwen worden vermeld, werd dus behouden. De aanpassing in de inhoud van de fiche die verband houdt met de wijziging van artikel 90, derde lid, WIB 92 werd m.a.w. nog niet in de fiche verwerkt, maar de fiche houdt wel rekening met de wetswijziging. In het bericht voor inkomstenjaar 2018 wordt immers voor vak 9 ("totale bruto inkomsten verkregen via een erkend platform") verduidelijkt dat het gaat om het bedrag van de vergoedingen met inbegrip van de inkomsten uit onroerende goederen, de inkomsten uit roerende goederen en de inkomsten uit de onderverhuur van gebouwen, in de mate dat deze goederen en kapitalen door de verkrijger van de inkomsten gebruikt zijn om inkomsten te verwerven voor geleverde diensten en ook de aangepaste benaming van de vakken 9 en 10 wijst daarop. De aparte vermelding van de betrokken inkomsten in het vak 10 kan dienstig zijn om bv. verschillen tussen de grondslag voor de berekening van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing en het brutobedrag van de vergoedingen in vak 9 voor het gedeelte van het inkomstenjaar waarin de schuldenaar van de vergoeding nog bedrijfsvoorheffing inhield (doorgaans wellicht het gedeelte van het inkomstenjaar voor de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018) te verklaren."

Le délégué ne précise pas comment les intéressés peuvent encore satisfaire à la condition d'introduction de la fiche adaptée "avant le 1^{er} mars de l'année suivant l'année des revenus" (1^{er} mars 2019). Pour y remédier, il faudrait prévoir une disposition transitoire laissant encore la possibilité d'établir et de communiquer une fiche adaptée. Les bénéficiaires de ces revenus devraient en outre avoir la possibilité, le cas échéant, d'actualiser leur déclaration à l'impôt des personnes physiques.

Le greffier,
A. Truyens

Le président,
J. Baert

Notes

(1) Notamment pour autant que, pris ensemble avec les revenus du travail associatif et des services occasionnels entre citoyens, ils ne s'élèvent pas (pour l'exercice d'imposition 2019) à plus de 6.130 euros.

(2) Voir du reste également l'observation 8.

(3) Article 53 de la loi du 18 juillet 2018.

3 JUILLET 2019. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l'économie collaborative

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la Constitution, l'article 108 ;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992 :

- l'article 90, alinéa 2, inséré par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016 et modifié par la loi du 18 décembre 2016 ;

- l'article 271, modifié par la loi du 6 juillet 1994, l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et les lois des 24 décembre 2002, 22 décembre 2008 et 26 décembre 2015 ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des finances, donné le 1^{er} février 2019 ;

De impact van de verschillen van het nieuwe artikel 53/3, KB/WIB 92 t.o.v. het artikel 92/1, KB/WIB 92 is beperkt, zeker voor het inkomstenjaar 2018 vermits de bedrijfsvoorheffing nog steeds moet worden vermeld.

De fiche 281.29 voor het inkomstenjaar 2019 zoals die door de administratie werd bekendgemaakt, is in beginsel identiek aan de fiche voor het inkomstenjaar 2018, met uitzondering van de benaming van vak 10 (inkomstenjaar 2017: 'andere bruto inkomsten' inkomstenjaar 2018: 'bruto inkomsten begrepen in de inkomsten vermeld in vak 9') en van vak 9 (inkomstenjaar 2017: 'bruto inkomsten voor geleverde dienst(en)' inkomstenjaar 2018: 'totale bruto inkomsten verkregen via een erkend platform').

Het vak 10 waarin de inkomsten uit onroerende goederen, de inkomsten uit roerende goederen en de inkomsten uit de onderverhuur van gebouwen worden vermeld, werd dus behouden. De aanpassing in de inhoud van de fiche die verband houdt met de wijziging van artikel 90, derde lid, WIB 92 werd m.a.w. nog niet in de fiche verwerkt, maar de fiche houdt wel rekening met de wetswijziging. In het bericht voor inkomstenjaar 2018 wordt immers voor vak 9 ("totale bruto inkomsten verkregen via een erkend platform") verduidelijkt dat het gaat om het bedrag van de vergoedingen met inbegrip van de inkomsten uit onroerende goederen, de inkomsten uit roerende goederen en de inkomsten uit de onderverhuur van gebouwen, in de mate dat deze goederen en kapitalen door de verkrijger van de inkomsten gebruikt zijn om inkomsten te verwerven voor geleverde diensten en ook de aangepaste benaming van de vakken 9 en 10 wijst daarop. De aparte vermelding van de betrokken inkomsten in het vak 10 kan dienstig zijn om bv. verschillen tussen de grondslag voor de berekening van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing en het brutobedrag van de vergoedingen in vak 9 voor het gedeelte van het inkomstenjaar waarin de schuldenaar van de vergoeding nog bedrijfsvoorheffing inhield (doorgaans wellicht het gedeelte van het inkomstenjaar voor de bekendmaking van de wet van 18 juli 2018) te verklaren."

De gemachtigde maakt niet duidelijk hoe de betrokkenen alsnog kunnen voldoen aan de voorwaarde om de aangepaste fiche in te dienen "vóór 1 maart van het jaar na het inkomstenjaar" (1 maart 2019). Om daar een mouw aan te passen zou in een overgangsbepaling moeten worden voorzien waarbij de mogelijkheid wordt gelaten om alsnog een aangepaste fiche op te stellen en mede te delen. De verkrijgers van die inkomsten zouden daarenboven de mogelijkheid moeten krijgen om hun aangifte in de personenbelasting zo nodig bij te stellen.

De griffier,
A. Truyens

De voorzitter,
J. Baert

Nota's

(1) Onder meer in zoverre ze, samengenomen met de inkomsten uit het verenigingswerk en uit occasionele diensten tussen burgers, niet meer bedragen dan (voor het aanslagjaar 2019) 6.130 euro.

(2) Zie overigens ook opmerking 8.

(3) Artikel 53 van de wet van 18 juli 2018.

3 JULI 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de inkomsten uit de deeleconomie

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de Grondwet, artikel 108;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992:

- artikel 90, tweede lid, ingevoegd bij programmawet van 1 juli 2016 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2016;

- artikel 271, gewijzigd bij de wet van 6 juli 1994, het koninklijk besluit van 20 december 1996 en de wetten van 24 december 2002, 22 december 2008 en 26 december 2015;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 1 februari 2019;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 5 juin 2019 ;

Vu l'avis 66.101/3 du Conseil d'État, donné le 4 juin 2019 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Considérant la loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale ;

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

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. L'intitulé du chapitre I^{er}, section XVIII/1 de l'AR/CIR 92, inséré par l'arrêté royal du 12 janvier 2017, est remplacé par ce qui suit :

"Section XVIII/1 – Economie collaborative – Conditions d'octroi et de maintien de l'agrément des plateformes électroniques – Document à établir annuellement par les plateformes électroniques agréées (Code des impôts sur les revenus 1992, article 90, alinéa 2)".

Art. 2. Dans l'article 53/2 du même arrêté, introduit par l'arrêté royal du 12 janvier 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1^o dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, 1^o, e), les mots "le document visé à l'article 92/1" sont remplacés par les mots "le document visé à l'article 53/3" ;

2^o dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots "ses obligations visées à l'article 90, § 1^{er}, alinéa 1^{er}," sont remplacés par les mots "son obligation visée à l'article 53/3 ;

3^o le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, est complété par les mots "ou y manque volontairement au cours d'une période de trois ans à compter de l'année au cours de laquelle il a volontairement manqué à ses obligations de l'article 90, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, relativement à l'année de revenus 2017." ;

4^o le paragraphe 2 est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

"L'agrément peut également être retiré à la demande du bénéficiaire de l'agrément."

Art. 3. Dans le chapitre I^{er}, section XVIII/1 du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 12 janvier 2017, un article 53/3 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 53/3. § 1^{er}. A la fin de chaque année, la société ou l'ASBL au sein de laquelle une plateforme agréée conformément aux articles 53/1 et 53/2, § 1^{er}, est hébergée, en ce compris la société ou l'ASBL au sein de laquelle une plateforme est hébergée dont l'agrément a été retiré durant ladite année conformément à l'article 53/2, § 2, établit pour chaque bénéficiaire de revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^o bis, du Code des impôts sur les revenus 1992 une fiche, dont le modèle est fixé par le Ministre des Finances ou son délégué, contenant les données suivantes :

1^o l'identité du bénéficiaire des revenus et son numéro fiscal ;

2^o la date du début ou de la cessation de son activité ;

3^o la description des services prestés par le bénéficiaire ;

4^o le montant brut des indemnités visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^o bis, du Code précité, le cas échéant ventilé selon la nature du service presté ;

5^o le cas échéant, le montant et la nature des éventuelles sommes retenues, le cas échéant ventilées selon la nature du service presté.

Le bénéficiaire des revenus est identifié au moyen de :

a) son numéro fiscal, qui correspond au numéro de registre national du bénéficiaire ou, pour les non-résidents qui n'ont pas de numéro de registre national, au numéro d'identification bis attribué par la Banque Carrefour de la Sécurité Sociale ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 5 juni 2019;

Gelet op advies 66.101/3 van de Raad van State, gegeven op 4 juni 2019 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Overwegende de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie;

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

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het opschrift van hoofdstuk I, afdeling XVIII/1 van het KB/WIB 92, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 12 januari 2017, wordt vervangen als volgt:

"Afdeling XVIII/1 – Deeleconomie - Voorwaarden tot toekenning en behoud van de erkenning van elektronische platformen - Jaarlijks door de erkende elektronische platformen op te stellen document (Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 90, tweede lid)".

Art. 2. In artikel 53/2 van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 12 januari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in paragraaf 1, derde lid, 1^o, worden in de bepaling onder e) de woorden "de in artikel 92/1 bedoelde document" vervangen door de woorden "het in artikel 53/3 bedoelde document";

2^o in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "in artikel 90, § 1, eerste lid, vermelde verplichtingen" vervangen door de woorden "in artikel 53/3 vermelde verplichting;

3^o paragraaf 2, eerste lid, wordt aangevuld met de woorden "of niet nakomt binnen een periode van drie jaar vanaf het jaar waarin hij zijn in artikel 90, § 1, eerste lid, verplichtingen met betrekking tot het inkomstenjaar 2017 niet vrijwillig is nagekomen.";

4^o paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De erkenning kan eveneens worden ingetrokken op vraag van de begunstigde van de erkenning."

Art. 3. In hoofdstuk I, afdeling XVIII/1 van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 12 januari 2017, wordt een artikel 53/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 53/3. § 1. Bij het einde van elk jaar stelt de vennootschap of VZW waarbinnen een overeenkomstig de artikelen 53/1 en 53/2, § 1, erkend platform is ingericht, met inbegrip van de vennootschap of VZW waarbinnen een platform werd ingericht waarvan de erkenning overeenkomstig artikel 53/2, § 2, gedurende dat jaar werd ingetrokken, voor iedere verkrijger van in artikel 90, eerste lid, 1^o bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde inkomsten een fiche op waarvan het model door de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde wordt vastgesteld, en waarin de volgende gegevens worden vermeld:

1^o de identiteit van de verkrijger van de inkomsten en zijn fiscaal nummer;

2^o de datum van aanvang of van stopzetting van zijn activiteit;

3^o de omschrijving van de door de verkrijger geleverde diensten;

4^o het bruto bedrag van de vergoedingen als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^o bis, van het hiervoor vermelde Wetboek, desgevallend opgesplitst volgens de aard van de verrichte dienst;

5^o desgevallend, het bedrag en de aard van eventuele ingehouden sommen, desgevallend opgesplitst volgens de aard van de verrichte dienst.

De verkrijger van de inkomsten wordt geïdentificeerd aan de hand van:

a) zijn fiscaal nummer, zijnde het rijksregisternummer van de verkrijger of, voor niet-inwoners die geen rijksregisternummer hebben, het bis-identificatienummer toegekend door de Kruispuntbank voor de Sociale Zekerheid;

b) lorsque le bénéficiaire ne dispose pas d'un numéro fiscal, sa date de naissance, ses prénom et nom et son adresse complète.

Pour la description des services prestés visée à l'alinéa 1^{er}, 3^o, une ou plusieurs des descriptions visées dans une liste fixée par le Ministre des Finances ou son délégué sont utilisées.

§ 2. Les fiches visées au paragraphe 1^{er} sont introduites par voie électronique avant le 1^{er} mars de l'année suivant l'année des revenus à l'administration chargée de l'établissement de l'impôt sur le revenu et par voie électronique ou transmises par papier au bénéficiaire des revenus.

§ 3. Pour l'année des revenus 2018, les fiches mentionnées au paragraphe 1^{er} mentionnent également le montant du précompte professionnel qui, conformément aux articles 86, alinéa 2, et 87, 2^o bis, tels qu'ils existaient avant d'être abrogés par l'arrêté royal du [date du présent AR] et au chapitre VII, section 1/1 de l'annexe III au présent arrêté, tel qu'il existait avant d'être remplacé par l'arrêté royal du 7 décembre 2018, a été retenu sur les indemnités visées au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, payées ou attribuées pour cette année de revenus.

Par dérogation au paragraphe 2, les fiches visées à l'alinéa 1^{er} concernant des revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^o bis, du Code précité peuvent être introduites par voie électronique auprès de l'administration chargée de l'établissement de l'impôt sur les revenus, et être transmises par voie électronique ou par papier au bénéficiaire des revenus, jusqu'au 14 août 2019."

Art. 4. Dans l'article 86 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 12 janvier 2017, l'alinéa 2 est abrogé.

Art. 5. Dans l'article 87 du même arrêté, modifié par les arrêtés royaux des 27 août 1993, 22 octobre 1993, 10 janvier 1997, 20 mai 1997, 5 décembre 1997, 24 juin 1999, 14 avril 2009, 4 mars 2013, 12 janvier 2017 et 22 mai 2017, le 2^o bis est abrogé.

Art. 6. L'article 92/1 du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 12 janvier 2017, est abrogé.

Art. 7. Les articles 3 et 6 sont applicables aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2018.

Les articles 4 et 5 sont applicables aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2019.

Art. 8. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 3 juillet 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

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

b) wanneer de verkrijger niet over een fiscaal nummer beschikt, zijn geboortedatum, voornaam en naam en volledige adres.

Voor de in het eerste lid, 3^o, bedoelde omschrijving van de geleverde diensten, worden één of meer omschrijvingen gebruikt die in een lijst zijn vermeld die door de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde wordt vastgesteld.

§ 2. De in paragraaf 1 vermelde fiches worden vóór 1 maart van het jaar na het inkomstenjaar langs elektronische weg ingediend bij de administratie die instaat voor de vestiging van de inkomstenbelasting en langs elektronische weg of op papier bezorgd aan de verkrijger van de inkomsten.

§ 3. De in paragraaf 1 vermelde fiches voor het inkomstenjaar 2018 vermelden tevens het bedrag van de bedrijfsvoorheffing die overeenkomstig de artikelen 86, tweede lid en 87, 2^o bis zoals ze bestonden vooraleer ze werden opgeheven bij het koninklijk besluit van [datum van dit besluit] en hoofdstuk VII, afdeling 1/1 van de bijlage III bij dit besluit, zoals dat bestond vooraleer het werd vervangen bij het koninklijk besluit van 7 december 2018 werd ingehouden op de in paragraaf 1, eerste lid, 4^o, bedoelde vergoedingen die voor dat inkomstenjaar werden betaald of toegekend.

In afwijking van paragraaf 2, kunnen de in het eerste lid vermelde fiches met betrekking tot de in artikel 90, eerste lid, 1^o bis van het voormelde Wetboek vermelde inkomsten tot 14 augustus 2019 langs elektronische weg worden ingediend bij de administratie die instaat voor de vestiging van de inkomstenbelasting en langs elektronische weg of op papier worden bezorgd aan de verkrijger van de inkomsten."

Art. 4. In artikel 86 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 12 januari 2017, wordt het tweede lid opgeheven.

Art. 5. In artikel 87 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 27 augustus 1993, 22 oktober 1993, 10 januari 1997, 20 mei 1997, 5 december 1997, 24 juni 1999, 14 april 2009, 4 maart 2013, 12 januari 2017 en 22 mei 2017, wordt de bepaling onder 2^o bis opgeheven.

Art. 6. Artikel 92/1 van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 12 januari 2017, wordt opgeheven.

Art. 7. De artikelen 3 en 6 zijn van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2018.

De artikelen 4 en 5 zijn van toepassing op de inkomsten die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2019.

Art. 8. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 3 juli 2019.

FILIP

Van Koningswege :

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

SERVICE PUBLIC FEDERAL MOBILITE ET TRANSPORTS

[C - 2019/13286]

19 AVRIL 2014. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 8 juillet 2013 portant exécution de la loi du 19 mai 2010 portant création de la Banque-Carrefour des véhicules. — Traduction allemande

Le texte qui suit constitue la traduction en langue allemande de l'arrêté royal du 19 avril 2014 modifiant l'arrêté royal du 8 juillet 2013 portant exécution de la loi du 19 mai 2010 portant création de la Banque-Carrefour des véhicules (*Moniteur belge* du 14 mai 2014).

Cette traduction a été établie par le Service de traduction du Service public fédéral Mobilité et Transports à Bruxelles.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST MOBILITEIT EN VERVOER

[C - 2019/13286]

19 APRIL 2014. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 juli 2013 ter uitvoering van het wet van 19 mei 2010 houdende oprichting van de Kruispuntbank van de voertuigen. — Duitse vertaling

De hiernavolgende tekst is de Duitse vertaling van het koninklijk besluit van 19 april 2014 tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 juli 2013 ter uitvoering van de wet van 19 mei 2010 houdende oprichting van de Kruispuntbank van de voertuigen (*Belgisch Staatsblad* van 14 mei 2014).

Deze vertaling is opgemaakt door de Vertaaldienst van de Federale Overheidsdienst Mobiliteit en Vervoer in Brussel.