

KONINKRIJK BELGIE

CONSEIL D'ETAT ROYAUME DE BELGIQUE
LEGISLATIONFEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN28-02-2019
RAAD VAN STATE
WETGEVINGSERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Koninklijk besluit tot wijziging van artikel 46ter, van het KB/WIB 92, met betrekking tot het vaststellen van het maximumbedrag van de vrijstelling inzake het sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Arrêté royal modifiant l'article 46ter, de l'AR/CIR 92, en ce qui concerne la détermination du montant maximum de l'exonération relative au passif social en vertu du statut unique

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges

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

A tous, présents et à venir, Salut.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992:

- artikel 67^{quater}, ingevoegd bij wet van 26 december 2013, gewijzigd bij wet van 18 december 2015 en bij wet van 11 februari 2019;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 7 januari 2019;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 18 februari 2019;

Gelet op de regelgevingsimpactanalyse uitgevoerd overeenkomstig de artikelen 6 en 7 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Gelet op de hoogdringendheid, gemotiveerd door het feit:

- dat het noodzakelijk is om dit koninklijk besluit op hetzelfde ogenblik in werking te laten treden als artikel 67^{quater}, WIB 92, zoals dit werd gewijzigd door de wet van 1 maart 2019, die haar wettelijke basis is, zodat de betrokken belastingplichtigen

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992 :

- l'article 67^{quater}, inséré par la loi du 26 décembre 2013, modifié par la loi du 18 décembre 2015 et par la loi du 11 février 2019;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances donné le 7 janvier 2019 ;

Vu l'accord du Ministre du Budget donné le 18 février 2019 ;

Vu l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément aux articles 6 et 7 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative ;

Vu l'urgence motivée par le fait :

- qu'il est nécessaire de faire entrer le présent arrêté royal en vigueur au même moment que l'article 67^{quater}, CIR 92, tel que modifié par la loi du 1^{er} mars 2019, qui constitue sa base légale, afin que les contribuables concernés soient informés

onverwijld op de hoogte zijn gebracht van de wijze van toepassing van deze wijzigingsbepalingen ;

- dat artikel 3 van de voormelde wet de inwerkingtreding regelt van de wijzigingen van artikel 67quater, WIB 92, 1 januari 2019 ;

- dat het bijgevolg dienstig is om de bepalingen van dit besluit ook in werking te laten treden vanaf 1 januari 2019 en dat het dus niet mogelijk is om het aannemen van dit besluit uit te stellen zonder het risico te lopen dat de spreiding van de vrijstelling inzake het sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut niet in alle gevallen van toepassing zou kunnen zijn, met een negatieve budgettaire impact tot gevolg in vergelijking met de prognoses voor het jaar 2019;

Gelet op advies nr. van de Raad van State, gegeven op, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van de Minister van Financiën en op het advies van de in Raad vergaderde ministers,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. In artikel 46ter, KB/WIB 92, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 25 april 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- in het tweede lid, worden de woorden "maximumbedrag" vervangen door de woorden "maximumbedrag van bruto maandbezoldiging per werknemer", en worden de woorden "de kost in 2019 maximum 250 miljoen euro zal zijn" vervangen door de woorden "de jaarlijkse maximum kost 50 miljoen euro in 2019, 100 miljoen euro in 2020, 150 miljoen euro in 2021, 200 miljoen euro in 2022 en 250 miljoen euro vanaf 2023 zal zijn";

- in het vierde lid, worden de woorden " vanaf 2024" ingevoegd tussen de woorden "Deze coëfficiënt zal" en de woorden "jaarlijks na".

sans tarder des modalités d'application de ces dispositions modificatives ;

- que l'article 3 de la loi précitée fixe l'entrée en vigueur des modifications de l'article 67quater, CIR 92, au 1^{er} janvier 2019 ;

- qu'il convient dès lors de faire entrer les dispositions du présent arrêté en vigueur à partir du 1^{er} janvier 2019 également et qu'il n'est donc pas possible de postposer l'adoption du présent arrêté sans courir le risque que l'étalement de l'exonération relative au passif social en vertu du statut unique puisse ne pas s'appliquer dans tous les cas, avec pour conséquence un impact budgétaire négatif par rapport aux prévisions de l'année 2019 ;

Vu l'avis n° du Conseil d'Etat, donné le, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat ;

Sur la proposition du Ministre des Finances et de l'avis des ministres qui en ont délibéré en Conseil,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. Dans l'article 46ter, AR/CIR 92, inséré par l'arrêté royal du 25 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées :

- dans l'alinéa 2, les mots "montant maximum" sont remplacés par les mots "montant maximum de rémunération mensuelle brute par travailleur", et les mots "le coût en 2019 sera de maximum 250 millions d'euros" sont remplacés par les mots "le coût annuel maximum sera de 50 millions d'euros en 2019, 100 millions d'euros en 2020, 150 millions d'euros en 2021, 200 millions d'euros en 2022, et 250 millions d'euros à partir de 2023" ;

- dans l'alinéa 4, les mots "à partir de 2024" sont insérés entre les mots "Ce coefficient sera fixé annuellement par Nous" et les mots "après concertation".

Art. 2. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2019.

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le 1 janvier 2019.

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

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

Gegeven te

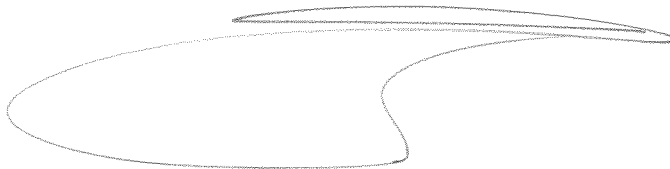
Donné à

VAN KONINGSWEGE:

PAR LE ROI :

De Vice-Eerste Minister en Minister van
Financiën,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances,

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a smaller, more defined stroke, ending in a horizontal line.

Alexander DE CROO

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

**SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL
FINANCES**

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN**

Koninklijk besluit tot wijziging van artikel 46ter, van het KB/WIB 92, met betrekking tot het vaststellen van het maximumbedrag van de vrijstelling inzake het sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut

Arrêté royal modifiant l'article 46ter, de l'AR/CIR 92, en ce qui concerne la détermination du montant maximum de l'exonération relative au passif social en vertu du statut unique

VERSLAG AAN DE KONING

RAPPORT AU ROI

Sire,

Sire,

Het besluit dat ik de eer heb aan de handtekening van Uwe Majesteit voor te leggen, past artikel 46ter, KB/WIB 92, aan, dat het maximumbedrag van de vrijstelling inzake het sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut vaststelt, met toepassing van artikel 67quater, WIB 92.

L'arrêté que j'ai l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté adapte l'article 46ter, AR/CIR 92, qui détermine le montant maximum de l'exonération relative au passif social en vertu du statut unique, en application de l'article 67quater, CIR 92.

Artikel 67quater, derde lid, WIB 92, machtigt immers Uwe Majesteit om, bij een besluit vastgesteld na overleg in de ministerraad, een maximumbedrag van bruto maandbezoldiging per werknemer vast te stellen, dat als basis dient voor de berekening van de vrijstelling inzake het sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut.

En effet, l'article 67quater, alinéa 3, CIR 92, habilite Votre Majesté à établir, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, un montant maximum de rémunération mensuelle brute par travailleur sur base de laquelle est calculée l'exonération relative au passif social en vertu du statut unique.

Artikel 67quater, WIB 92, laatst gewijzigd bij de wet van, spreidt dit fiscaal voordeel over vijf opeenvolgende tijdperken. Om deze reden was het wenselijk om, ten eerste, de budgettaire beperking zoals bepaald in artikel 46ter, KB/WIB 92, aan te passen, zodat deze de jaarlijkse enveloppen die momenteel voorzien zijn voor deze fiscale uitgaven niet overschrijdt. Ten tweede, leek het ons opportuun ook de gebruikte terminologie aan te passen, zodat de tekst beter overeenstemt met de bewoordingen van artikel 67quater, WIB 92.

L'article 67quater, CIR 92, modifié en dernier lieu par la loi du....., étale cet avantage fiscal sur cinq périodes successives. Pour cette raison, il convenait, en premier lieu, d'adapter la limitation budgétaire telle que fixée à l'article 46ter, AR/CIR 92, de sorte que celle-ci ne dépasse pas les enveloppes annuelles actuellement prévues pour ces dépenses fiscales. En second lieu, il nous a paru opportun d'adapter également la terminologie employée, afin que le texte corresponde mieux à l'énoncé de l'article 67quater, CIR 92.

Meer bepaald strekt de vervanging van de woorden "een maximumbedrag" door de woorden "een maximumbedrag van bruto maandbezoldiging per werknemer" in artikel 46ter, tweede lid, KB/WIB 92, door artikel 1 van dit ontwerp, er enerzijds toe te verzekeren dat het maximumbedrag aan bezoldigingen dat in aanmerking mag worden genomen voor de belastingvrijstelling "Sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut" per werknemer berekend moet worden, zoals reeds werd aangestipt in het verslag aan de Koning van het koninklijk besluit van 25 april 2014 tot wijziging van het KB/WIB 92: "*Hierbij (nb: de vrijstelling voor "sociaal passief") kunnen werkgevers per werknemer die een bepaalde anciënniteit (5 jaar) in het eenheidsstatuut heeft bereikt, een bepaald deel van hun winsten of baten vrijstellen van belasting*" (B.S. 14.05.2014, Ed. 2, p. 39116). Anderzijds versterkt deze correctie de in hetzelfde verslag aan de Koning uitgedrukte idee dat het startpunt voor de berekening van de beperking van het recht op de vrijstelling het "volledig bruto maandloon" is (zie B.S. 14.05.2014, Ed. 2, p. 39116: "*Bij de opbouw van het sociaal passief zal tot een bruto maandloon van (...) het volledig maandloon in ogenschouw worden genomen.*", "*Het aldus vastgestelde maximum basismaandloon (...)*").

Omwille van de rechtszekerheid wordt de vervanging van de bewoordingen "een maximumbedrag" door "een maximumbedrag van bruto maandbezoldiging per werknemer" dus eerst doorgevoerd in artikel 67quater, vierde lid, WIB 92, door de bovengenoemde wet van Artikel 1, van dit ontwerp, brengt bijgevolg dezelfde rechtzetting aan de bewoordingen in artikel 46ter, tweede lid, KB/WIB 92, aan.

De overige wijzigingen van artikel 1, van dit ontwerp, betreffen artikel 46ter, tweede en vierde lid, KB/WIB 92, en beogen de daarmee samenhangende aanpassing van de jaarlijkse budgettaire enveloppen, zoals momenteel voorzien, voor de jaren 2019 tot 2024.

Er moet worden opgemerkt dat noch het vanaf 2020 voorziene indexatiemechanisme, noch het aanpassingsmechanisme van de jaarlijks bepaalde budgettaire enveloppen via de aanpassing van de coëfficiënt van 30 pct. voor de schijf van bruto maandbezoldiging van 1.500,01 EUR tot 2.600 EUR, wordt gewijzigd.

Concrètement, le remplacement des mots "un montant maximum" par les mots "un montant maximum de rémunération mensuelle brute par travailleur" à l'article 46ter, alinéa 2, AR/CIR 92, par l'article 1^{er} du présent projet, vise d'une part à s'assurer que le montant maximum des rémunérations qui peut entrer en ligne de compte pour l'exonération d'impôts "Passif social en vertu du statut unique" doit se calculer par travailleur, comme l'indiquait déjà le rapport au Roi de l'arrêté royal du 25 avril 2014 modifiant l'AR/CIR 92 : "*Elle (nb: l'exonération pour "passif social") permet aux employeurs d'exonérer d'impôts une partie de leurs bénéfices et profits par travailleur ayant atteint une certaine ancienneté (5 années de service) dans le statut unique*" (M.B. 14.05.2014, Ed. 2, p. 39116). D'autre part, cette correction renforce l'idée, exprimée dans ce même rapport au Roi, que le point de départ du calcul de la limitation du droit d'exonération est le "salaire mensuel brut complet" (voir M.B. 14.05.2014, Ed. 2, p. 39116 : "*Lors de la formation du passif social, un salaire mensuel brut complet (...) sera pris en considération.*", "*Le salaire de base mensuel maximum ainsi établi (...)*").

Par souci de sécurité juridique, le remplacement des termes "un montant maximum" par "un montant maximum de rémunération mensuelle brute par travailleur" a donc d'abord été mis en œuvre à l'article 67quater, alinéa 4, CIR 92, par la loi du précitée. L'article 1^{er}, du présent projet, apporte par conséquent la même rectification des termes à l'article 46ter, alinéa 2, AR/CIR 92.

Les autres modifications de l'article 1^{er}, du présent projet, concernent l'article 46ter, alinéa 2 et alinéa 4, AR/CIR 92, et visent l'adaptation corrélative des enveloppes budgétaires annuelles, tels que prévues actuellement, pour les années 2019 à 2024.

Il est à noter que ni le mécanisme d'indexation prévu à partir de 2020, ni le mécanisme d'adaptation des enveloppes budgétaires fixées annuellement, via l'adaptation du coefficient de 30 p.c. pour la tranche de rémunération mensuelle brute de 1.500,01 EUR à 2.600,00 EUR, ne sont modifiés.

Aangezien de budgettaire enveloppen al voorzien zijn voor de jaren 2019 tot 2024, voorziet dit ontwerp van koninklijk besluit dat Uwe Majesteit vanaf 2024 gemachtigd is om, na overleg met de vertegenwoordigers van de representatieve werkgevers- en werknemersorganisaties, de coëfficiënt van 30 pct. bedoeld in artikel 46ter, eerste lid, tweede streepje, KB/WIB 92 aan te passen.

Enfin, étant donné que les enveloppes budgétaires sont déjà prévues pour les années 2019 à 2024, le présent projet d'arrêté royal prévoit que Votre Majesté soit, à partir de 2024, habilitée à adapter, après concertation avec les représentants des organisations représentatives des employeurs et des travailleurs, le coefficient de 30 p.c. visé à l'article 46ter, alinéa 1^{er}, 2^{ème} tiret, AR/CIR 92.

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

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

Ik heb de eer te zijn,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

Sire,

van Uwe Majesteit,

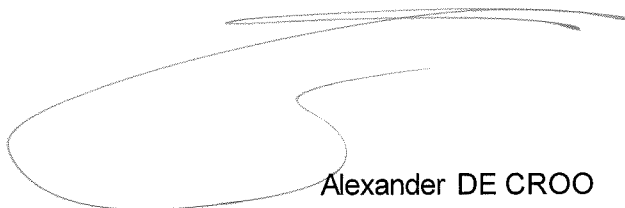
de Votre Majesté,

de zeer eerbiedige en
zeer getrouwe dienaar,

le très respectueux et
très fidèle serviteur,

De Vice-Eerste Minister en Minister van
Financiën,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances,



Alexander DE CROO