

**KONINKRIJK BELGIE**

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST  
FINANCIËN**

**Voorontwerp van wet houdende  
verlaging van lasten op arbeid**

**FILIP, Koning der Belgen,**

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen  
zullen,*  
**ONZE GROET**

Op de voordracht van de Minister van Financiën, de Minister van Sociale Zaken en de Minister van Zelfstandigen,

**HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN  
WIJ:**

De Minister van Financiën, de Minister van Sociale Zaken en de Minister van Zelfstandigen, zijn ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

**Titel 1 – Algemene Bepaling**

**Artikel 1.** Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

**Titel 2 – Financiën**

**Hoofdstuk 1. Bijzondere bijdrage voor de  
sociale zekerheid**

**Art. 2.** In artikel 107, enig lid, 2°, van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 december 2009, wordt het artikelnummer "228, § 2, 6°" vervangen door het artikelnummer "228, § 2, 7°bis".

**Art. 3.** In artikel 108, § 1, van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit

**ROYAUME DE BELGIQUE**

**SERVICE PUBLIC FEDERAL  
FINANCES**

**Avant-projet de loi portant réduction de  
charges sur le travail**

**PHILIPPE, Roi des Belges,**

*A tous, présents et à venir, SALUT.*

Sur la proposition du Ministre des Finances, du Ministre des Affaires sociales, et du Ministre des Indépendants,

**NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :**

Le Ministre des Finances, le Ministre des Affaires sociales, et le Ministre des Indépendants, sont chargés de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

**Titre 1<sup>er</sup> – Disposition générale**

**Article 1<sup>er</sup>.** La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

**Titre 2 – Finances**

**Chapitre 1<sup>er</sup>. Cotisation spéciale de  
sécurité sociale**

**Art. 2.** Dans l'article 107, alinéa unique, 2°, de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales, modifié en dernier lieu par la loi du 30 décembre 2009, le numéro d'article "228, § 2, 6°" est remplacé par le numéro d'article "228, § 2, 7°bis".

**Art. 3.** A l'article 108, § 1<sup>er</sup>, de la même loi, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du

van 11 december 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt de tweede zin, die begint met de woorden "Die bijdrage" en eindigt met de woorden "op 731,28 EUR." opgeheven;

2° tussen het eerste en het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden twee leden ingevoegd, luidende:

"Die bijdrage wordt bepaald indien het gezinsinkomen:

- begrepen is in de schijf van 18.592,02 euro tot 21.070,96 euro: op 5 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 18.592,02 euro;

- begrepen is in de schijf van 21.070,97 euro tot 37.344,00 euro: op 123,95 euro verhoogd met 1,3 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 21.070,96 euro;

- begrepen is in de schijf van 37.344,01 euro tot 40.977,26 euro: op 335,50 euro verhoogd met 4,0090 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 37.344,00 euro;

- begrepen is in de schijf van 40.977,27 euro tot 60.181,95 euro: op 481,96 euro verhoogd met 1,2996 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 40.977,26 euro;

- hoger is dan 60.181,95 euro: op 731,28 euro.

In afwijking van het tweede lid, wordt de bijdrage voor gezinnen ten laste van wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd overeenkomstig de artikelen 126 en 243 tot 244*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bepaald indien het gezinsinkomen:

- begrepen is in de schijf van 18.592,02 euro tot 21.070,96 euro: op 5 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 18.592,02 euro;

- begrepen is in de schijf van 21.070,97 euro tot 60.181,95 euro: op 123,95 euro verhoogd met 1,3 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 21.070,96 euro;

- begrepen is in de schijf van 60.181,96 euro tot 74.688,00 euro: op 632,39 euro;

11 décembre 2001, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, la deuxième phrase, commençant par les mots "Cette cotisation" et finissant par les mots "à 731,28 EUR.", est abrogée ;

2° deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l'alinéa 1<sup>er</sup> et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 4 :

"Cette cotisation s'élève, selon que le revenu du ménage :

- se situe dans la tranche de 18.592,02 euros à 21.070,96 euros : à 5 p.c. sur la partie du revenu du ménage supérieure à 18.592,02 euros ;

- se situe dans la tranche de 21.070,97 euros à 37.344,00 euros : à 123,95 euros augmentés de 1,3 p.c. sur la partie du revenu du ménage supérieure à 21.070,96 euros ;

- se situe dans la tranche de 37.344,01 euros à 40.977,26 euros : à 335,50 euros augmentés de 4,0090 p.c. sur la partie du revenu du ménage supérieure à 37.344,00 euros ;

- se situe dans la tranche de 40.977,27 euros à 60.181,95 euros : à 481,96 euros augmentés de 1,2996 p.c. sur la partie du revenu du ménage supérieure 40.977,26 euros ;

- est supérieur à 60.181,95 euros : à 731,28 euros.

Par dérogation à l'alinéa 2, la cotisation pour les ménages à charge desquels une imposition commune est établie conformément aux articles 126 et 243 à 244*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992, s'élève, selon que le revenu du ménage :

- se situe dans la tranche de 18.592,02 euros à 21.070,96 euros : à 5 p.c. sur la partie du revenu du ménage supérieure à 18.592,02 euros ;

- se situe dans la tranche de 21.070,97 euros à 60.181,95 euros : à 123,95 euros augmentés de 1,3 p.c. sur la partie du revenu du ménage supérieure à 21.070,96 euros ;

- se situe dans la tranche de 60.181,96 euros à 74.688,00 euros : à 632,39 euros ;



- begrepen is in de schijf van 74.688,01 euro tot 81.944,00 euro: op 632,39 euro verhoogd met 1,3629 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 74.688 euro;

- hoger is dan 81.944,00 euro: op 731,28 euro."

**Art. 4.** In artikel 109, § 1, van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Deze inhouding bedraagt:

1° indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven begrepen is in de schijf van 5.836,14 euro tot 6.570,54 euro: 4,22 pct. van het gedeelte van het maandloon dat meer bedraagt dan 1.945,38 euro, wanneer dit maandloon begrepen is in de schijf van 1.945,38 euro tot 2.190,18 euro;

2° indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven begrepen is in de schijf van 6.570,55 euro tot 11.211,00 euro: 10,33 euro, verhoogd met 1,1 pct. van het gedeelte van het maandloon dat meer bedraagt dan 2.190,18 euro, wanneer dit maandloon begrepen is in de schijf van 2.190,19 euro tot 3.737,00 euro;

3° indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven begrepen is in de schijf van 11.211,01 euro tot 12.300,00 euro: 27,35 euro, verhoogd met 3,38 pct. van het gedeelte van het maandloon dat meer bedraagt dan 3.737,00 euro wanneer dit maandloon begrepen is in de schijf van 3.737,01 euro tot 4.100,00 euro;

4° indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven begrepen is in de schijf van 12.300,01 euro tot 18.116,46 euro: 39,61 euro, verhoogd met 1,1 pct. van het gedeelte van het maandloon dat meer bedraagt dan 4.100,00 euro wanneer dit maandloon begrepen is in de schijf van 4.100,01 euro tot 6.038,82 euro;

5° indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven hoger is dan 18.116,46 euro: 60,94 euro.";

2° tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

- se situe dans la tranche de 74.688,01 euros à 81.944,00 euros : à 632.39 euros augmentés de 1,3629 p.c. sur la partie du revenu du ménage supérieure 74.688,00 euros ;

- est supérieur à 81.944,00 euros : à 731,28 euros. "

**Art. 4.** A l'article 109, § 1<sup>er</sup>, de la même loi, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 11 décembre 2001, les modifications suivantes sont apportées :

1° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"Le montant de la retenue est de :

1° lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur se situe dans la tranche de 5.836,14 euros à 6 570,54 euros : 4,22 p.c. de la partie du salaire mensuel qui excède 1.945,38 euros, lorsque ce salaire mensuel se situe dans la tranche de 1.945,38 euros à 2.190,18 euros ;

2° lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur se situe dans la tranche de 6.570,55 euros à 11.211,00 euros: 10,33 euros, augmentés de 1,1 p.c. de la partie du salaire mensuel qui excède 2.190,18 euros, lorsque ce salaire mensuel se situe dans la tranche de 2.190,19 euros à 3.737,00 euros ;

3° lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur se situe dans la tranche de 11.211,01 euros à 12.300,00 euros: 27,35 euros, augmentés de 3,38 p.c. de la partie du salaire mensuel qui excède 3.737,00 euros, lorsque ce salaire mensuel se situe dans la tranche de 3.737,01 euros à 4.100,00 euros ;

4° lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur se situe dans la tranche de 12.300,01 euros à 18.116,46 euros: 39,61 euros, augmentés de 1,1 p.c. de la partie du salaire mensuel qui excède 4.100,00 euros, lorsque ce salaire mensuel se situe dans la tranche de 4.100,01 euros à 6.038,82 euros ;

5° lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur est supérieur à 18.116,46 euros : 60,94 euros.";

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 2 et l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 4 :

"In afwijking van het tweede lid, bedraagt de inhouding voor personen ten laste van wie overeenkomstig de artikelen 126 en 243 tot 244bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd in de inkomstenbelasting:

1° indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven begrepen is in de schijf van 5.836,14 euro tot 6.570,54 euro: 5,90 pct. van het gedeelte van het maandloon dat meer bedraagt dan 1.945,38 euro, wanneer dit maandloon begrepen is in de schijf van 1.945,38 euro tot 2.190,18 euro, met een minimum van 5,15 euro per maand voor personen wier echtgenoot eveneens beroepsinkomsten heeft.

Voor personen wier echtgenoot eveneens beroepsinkomsten heeft en waarvan het driemaandelijks aan te geven loon begrepen is in de schijf van 3.285,29 euro tot 5.836,14 euro wordt de inhouding forfaitair bepaald op 5,15 euro per maand;

2° indien het loon dat per werknemer driemaandelijks wordt aangegeven meer bedraagt dan 6.570,54 euro: 14,44 euro, verhoogd met 1,1 pct. van het gedeelte van het maandloon dat meer bedraagt dan 2.190,18 euro, zonder dat deze inhouding meer kan bedragen dan:

a) 51,64 euro per maand voor de personen wier echtgenoot eveneens beroepsinkomsten heeft;

b) 60,94 euro per maand voor de personen wier echtgenoot geen beroepsinkomsten heeft.";

3° in het derde lid, dat het vierde lid is geworden, worden de woorden "het vorige lid" vervangen door de woorden "de vorige leden".

**Art. 5.** Artikel 3 is van toepassing op de bijzondere bijdragen die verschuldigd zijn op de inkomsten die behaald worden vanaf 1 januari 2022 en verbonden zijn aan het aanslagjaar 2023 of aan een later aanslagjaar.

Artikel 4 treedt in werking op 1 april 2022.

## **Hoofdstuk 2. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing**

"Par dérogation à l'alinéa 2, le montant de la retenue pour les personnes à charge desquelles une imposition commune est établie conformément aux articles 126 et 243 à 244bis du Code des impôts sur les revenus 1992, est de :

1° lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur se situe dans la tranche de 5.836,14 euros à 6.570,54 euros : 5,90 p.c. de la partie du salaire mensuel qui excède 1.945,38 euros lorsque ce salaire mensuel se situe dans la tranche de 1.945,38 euros à 2.190,18 euros avec un minimum de 5,15 euros par mois pour les personnes dont le conjoint bénéficie également de revenus professionnels.

Pour les personnes dont le conjoint a également des revenus professionnels et dont le salaire trimestriel à déclarer se situe dans la tranche de 3.285,29 euros à 5.836,14 euros, la retenue est fixée forfaitairement à 5,15 euros par mois ;

2° lorsque le salaire trimestriel à déclarer par travailleur est supérieur à 6.570,54 euros: 14,44 euros, augmentés de 1,1 p.c. de la partie du salaire mensuel qui excède 2.190,18 euros, sans que cette retenue puisse dépasser :

a) 51,64 euros par mois pour les personnes dont le conjoint a également des revenus professionnels ;

b) 60,94 euros par mois pour les personnes dont le conjoint n'a pas de revenus professionnels." ;

3° dans l'alinéa 3, devenu l'alinéa 4, les mots "de l'alinéa précédent" sont remplacés par les mots "des alinéas précédents".

**Art. 5.** L'article 3 est applicable aux cotisations spéciales dues sur les revenus recueillis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022 et se rattachant à l'exercice d'imposition 2023 ou un exercice d'imposition ultérieur.

L'article 4 entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2022.

## **Chapitre 2. Dispense de versement du précompte professionnel**

## **Afdeling 1. Wijzigingen betreffende de vrijstelling van doorstorting voor 'overwerk'**

**Art. 6.** In artikel 275<sup>1</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd door de programmawet van 27 december 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden "door de werknemer gepresteerd overwerk" vervangen door de woorden "door de werknemer gepresteerd overwerk dat, overeenkomstig artikel 29 van de arbeidswet van 16 maart 1971 of artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 213 van 26 september 1983 betreffende de arbeidsduur in de ondernemingen die onder het paritair comité voor het bouwbedrijf ressorteren, recht geeft op een wettelijke overwerktoeslag";

b) in het tiende lid, worden de woorden "overwerk hebben gepresteerd" vervangen door de woorden "overwerk hebben gepresteerd dat overeenkomstig het eerste lid recht geeft op een wettelijke overwerktoeslag".

## **Afdeling 2. Wijzigingen betreffende de vrijstelling van doorstorting voor de 'koopvaardij-, bagger- en sleepvaart'**

**Art. 7.** In artikel 248, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 maart 2019 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het tweede lid, 1°, b) wordt het woord "koopvaardijschip" vervangen door de woorden "een in het derde lid bedoeld zeeschip"

b) de paragraaf wordt aangevuld met een lid luidende:

"Voor de toepassing van het tweede lid 1°, b), wordt onder een zeeschip een in artikel 1.1.1.3, § 1, 7° van het Belgisch Scheepvaartwetboek bedoeld zeeschip verstaan dat is ingericht voor het vervoer van goederen, lading of personen of het verlenen van bijstand op zee;"

## **Section 1. Modifications relatives à la dispense de versement pour 'heures supplémentaires'**

**Art. 6.** A l'article 275<sup>1</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots "suite aux heures supplémentaires prestées par le travailleur" sont remplacés par les mots "suite aux heures supplémentaires prestées par le travailleur qui, conformément à l'article 29 de la loi du travail du 16 mars 1971 ou à l'article 7 de l'arrêté royal n° 213 du 26 septembre 1983 relatif à la durée du travail dans les entreprises ressortissant à la commission paritaire de la construction donne droit à un sursalaire légal" ;

b) dans l'alinéa 10, les mots "ont presté du travail supplémentaire" sont remplacés par les mots "ont presté du travail supplémentaire qui conformément à l'alinéa 1<sup>er</sup> donne droit à un sursalaire légal".

## **Section 2. Modifications relatives à la dispense de versement pour 'la marine marchande, le dragage et le remorquage'**

**Art. 7.** A l'article 248, § 1<sup>er</sup>, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 19 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 2, 1°, b), les mots "navire marchand" sont remplacés par les mots "un navire de mer visé à l'alinéa 3" ;

b) le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Pour l'application de l'alinéa 2, 1°, b), on entend, par "navire de mer", un navire de mer visé à l'article 1.1.1.3, § 1<sup>er</sup>, 7°, du Code belge de la Navigation conçu pour le transport de biens, d'une cargaison ou de personnes ou pour prêter assistance en mer ;"



**Art. 8.** In artikel 275<sup>2</sup>, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) paragraaf 2, enig lid, wordt aangevuld met de woorden ", in voorkomend geval verminderd met het bedrag van de bedrijfsvoorheffing dat aanvullend bovenop de bedrijfsvoorheffing die reglementair minimaal verschuldigd is, wordt ingehouden.";

b) in paragraaf 4, tweede lid, inleidende zin, worden de woorden "zeewaardige sleepboten of aan boord van zeewaardige baggerschepen met eigen voortstuwing die ingericht zijn voor het vervoer van lading over zee" vervangen door de woorden "zeewaardige boten of schepen met eigen voortstuwing die ingericht zijn voor het vervoer van lading over zee, of voor het verlenen van bijstand op zee";

c) paragraaf 4 wordt aangevuld met een lid, luidende:

Voor de berekening van de in het tweede lid bedoelde drempel van 50 pct. wordt enkel in aanmerking genomen als zeevervoer: het varen op zee tussen de haven en de baggerplaats, het varen op zee tussen de baggerplaats en de stortplaats, het varen op zee tussen de stortplaats en de haven, het varen op zee naar en tussen baggerplaatsen, het lossen op zee van het schip en het op verzoek van publieke autoriteiten bijstand verlenen op zee."

**Art. 9.** Deze afdeling is van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 april 2022.

### **Afdeling 3. Wijzigingen betreffende de vrijstelling van doorstorting voor "ploegen en nachtarbeid"**

**Art. 10.** In artikel 275<sup>5</sup> van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

"§ 1. De ondernemingen waarin ploegenarbeid wordt verricht, die een ploegenpremie betalen of toekennen en die krachtens artikel 270, eerste lid, 1°,

**Art. 8.** A l'article 275<sup>2</sup>, du même Code, modifié en dernier par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) le paragraphe 2, alinéa unique, est complété par les mots ", le cas échéant diminué du montant du précompte professionnel qui est retenu en sus du minimum réglementaire du précompte professionnel dû." ;

b) dans le paragraphe 4, alinéa 2, phrase liminaire, les mots "remorqueurs de mer ou à bord de dragues de mer automotrices conçues pour le transport d'un chargement par mer" sont remplacés par les mots "bateaux ou navires de mer automoteurs conçus pour le transport d'un chargement par mer ou pour prêter assistance en mer" ;

c) le paragraphe 4 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

Pour le calcul du seuil de 50 p.c. visé à l'alinéa 2, sont uniquement pris en considération comme transport par mer : la navigation en mer entre le port et le lieu de dragage, la navigation en mer entre le lieu de dragage et celui de décharge, la navigation en mer entre le lieu de décharge et le port, la navigation en mer vers et entre lieux de dragages, la décharge du navire en mer et l'assistance en mer à la demande des pouvoirs publics."

**Art. 9.** La présente section est applicable aux rémunérations qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> avril 2022.

### **Section 3. Modifications relatives à la dispense de versement pour le "travail en équipe et de nuit"**

**Art. 10.** A l'article 275<sup>5</sup> du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) le paragraphe 1<sup>er</sup>, est remplacé par ce qui suit :

"§ 1<sup>er</sup>. Les entreprises où s'effectue un travail en équipe, qui paient ou attribuent une prime d'équipe et qui sont redevables du précompte professionnel sur cette prime en

schuldenaar zijn van de bedrijfsvoorheffing op die premie, worden ervan vrijgesteld een bedrag aan bedrijfsvoorheffing gelijk aan 22,8 pct. van het totaal van de belastbare bezoldigingen van al de werknemers op wie deze paragraaf van toepassing is samen waarin die ploegenpremies zijn begrepen, in de Schatkist te storten, op voorwaarde dat de genoemde voorheffing volledig op die bezoldigingen en premies wordt ingehouden.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt onder ondernemingen waar ploegenarbeid wordt verricht, de ondernemingen begrepen waar het werk wordt verricht in minstens twee ploegen van minstens twee werknemers, die hetzelfde werk doen, zowel qua inhoud als qua omvang en die elkaar in de loop van de dag opvolgen zonder dat er een onderbreking is tussen de opeenvolgende ploegen en zonder dat de overlapping meer bedraagt dan een vierde van hun dagtaak :

a) hetzij door werknemers van categorie 1 bedoeld in artikel 330 van de programmawet (I) van 24 december 2002;

b) hetzij door statutaire werknemers bij de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;

c) hetzij door werknemers bij de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail met uitzondering van de door haar ter beschikking gestelde werknemers aan de naamloze vennootschap van publiek recht NMBS en de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel in het kader van hun activiteiten van openbare dienstverlening;

Voor de toepassing van het tweede lid wordt een onderbreking tussen de opeenvolgende ploegen die 15 minuten of minder bedraagt, niet in aanmerking genomen.

De in het eerste lid bedoelde belastbare bezoldigingen, ploegenpremies inbegrepen, zijn de overeenkomstig artikel 31, tweede lid, 1° en 2°, vastgestelde belastbare bezoldigingen van de werknemers met uitsluiting van het dubbel vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen.

De in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing wordt enkel toegekend voor zover het

vertu de l'article 270, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, sont dispensées de verser au Trésor un montant de précompte professionnel égal à 22,8 p.c. de l'ensemble des rémunérations imposables, primes d'équipe comprises, de tous les travailleurs concernés par le présent paragraphe à condition de retenir sur ces rémunérations et primes la totalité dudit précompte.

Pour l'application de l'alinéa 1<sup>er</sup>, on entend par entreprises où s'effectue un travail en équipe, les entreprises où le travail est effectué en au moins deux équipes comprenant au moins deux travailleurs, lesquelles font le même travail, tant en ce qui concerne son objet qu'en ce qui concerne son ampleur et qui se succèdent dans le courant de la journée sans qu'il y ait d'interruption entre les équipes successives et sans que le chevauchement excède un quart de leurs tâches journalières :

a) soit par des travailleurs de catégorie 1 visés à l'article 330 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002 ;

b) soit par des travailleurs sous statut auprès d'une des entreprises publiques autonomes suivantes : la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost ;

c) soit par des travailleurs auprès de la société anonyme de droit public HR Rail à l'exception des travailleurs mis par celle-ci à la disposition de la société anonyme de droit public SNCB et de la société anonyme de droit public Infrabel dans le cadre de leurs activités de service public ;

Pour l'application de l'alinéa 2, une interruption entre les équipes successives qui dure 15 minutes ou moins n'est pas prise en ligne de compte.

Les rémunérations imposables, primes d'équipe comprises, visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> sont les rémunérations imposables des travailleurs déterminées conformément à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, à l'exclusion du double pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations.

La dispense de versement de précompte professionnel visée au présent paragraphe n'est accordée que pour autant qu'il s'agit de

bezoldigingen betreft voor werknemers die, overeenkomstig de arbeidsregeling waarin zij tewerkgesteld zijn, over de betrokken maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd, tenminste een derde van hun arbeidstijd in ploegenarbeid zijn tewerkgesteld. Perioden van schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst zonder loon, worden niet in aanmerking genomen. Voor de toepassing van deze norm omvat:

- de teller: het aantal effectief in ploegenarbeid gepresteerde arbeidsuren waarvoor de werknemer eveneens een ploegenpremie heeft verkregen evenals de uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst en waarvoor het loon door de werkgever werd doorbetaald, indien kan worden aangetoond dat de betrokken werknemer, overeenkomstig zijn arbeidsregeling, zou tewerkgesteld zijn in ploegenarbeid en hiervoor eveneens een ploegenpremie zou hebben verkregen;

- de noemer: het totaal aantal effectief gepresteerde arbeidsuren evenals het totale aantal uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst maar waarvoor het loon wordt doorbetaald.

De in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting kan niet worden verleend indien een in paragraaf 2, 4 of 5 bedoelde vrijstelling op dezelfde bezoldiging wordt toegepast.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder ploegenpremie, een premie verstaan die wordt toegekend naar aanleiding van de uitoefening van ploegenarbeid en die de bezoldiging die aan de werknemer wordt toegekend voor een in ploegenarbeid gepresteerd uur ten minste 2 pct. doet toenemen. Een premie die vanaf 1 april 2024 wordt betaald of toegekend, kan bovendien voor de toepassing van deze paragraaf enkel als ploegenpremie worden aangemerkt indien deze bij cao, in het arbeidsreglement of in een arbeidsovereenkomst tussen de werkgever en de werknemer is vastgelegd.

De ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van de in deze paragraaf bedoelde ondernemingen die deze

rémunérations pour les travailleurs qui, conformément au régime de travail auquel ils sont soumis, travaillent au minimum un tiers de leur temps en équipes durant le mois pour lequel l'avantage est demandé. Les périodes de suspension de l'exécution du contrat de travail sans maintien de salaire ne sont pas prises en compte. Pour l'application de cette norme sont prises en considération :

- le numérateur : le nombre d'heures de travail effectivement prestées en travail en équipe pour lesquelles le travailleur a également obtenu une prime d'équipe ainsi que les heures pour lesquelles l'exécution du contrat de travail a été suspendue et pour lesquelles le salaire a été maintenu par l'employeur, s'il peut être démontré que le travailleur concerné, conformément à son règlement de travail, aurait travaillé en travail en équipe et aurait également obtenu pour cela une prime d'équipe ;

- le dénominateur : le nombre total d'heures de travail effectivement prestées ainsi que le nombre total d'heures pour lesquelles l'exécution du contrat de travail a été suspendue mais avec maintien du salaire.

La dispense de versement visée au présent paragraphe ne peut pas être accordée si une dispense prévue au paragraphe 2, 4 ou 5, est appliquée à la même rémunération.

Pour l'application du présent paragraphe, on entend par prime d'équipe, une prime qui a été attribuée suite à l'exercice du travail d'équipe et qui augmente d'au moins 2 p.c. la rémunération attribuée au travailleur pour une heure prestée de travail en équipe. Une prime qui est payée ou attribuée à partir du 1<sup>er</sup> avril 2024 ne peut en outre être considérée comme prime d'équipe pour l'application du présent paragraphe que si elle est déterminée par une CCT, par le règlement de travail ou par un contrat de travail entre l'employeur et le travailleur.

Les entreprises agréées pour le travail intérimaire qui mettent des intérimaires à disposition d'entreprises visées au présent paragraphe qui emploient ces intérimaires



uitzendkrachten tewerkstellen in een systeem van ploegenarbeid in de functie van een werknemer van categorie 1, worden, wat de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de belastbare bezoldigingen van die uitzendkrachten waarin ploegenpremies zijn begrepen, betreft, gelijkgesteld met die ondernemingen, op voorwaarde dat zij het bewijs kunnen leveren dat zij aan al de toepassingsvoorwaarden van dit artikel voldoen. De in dit lid bedoelde gelijkstelling van de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid wordt voor de belastbare bezoldigingen van uitzendkrachten die vanaf 1 oktober 2022 worden betaald of toegekend bovendien enkel toegestaan op voorwaarde dat zij het akkoord hebben gekregen van de onderneming waarin de uitzendkrachten zijn tewerkgesteld om de in deze paragraaf bedoelde vrijstelling toe te passen.

Om de in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing te verkrijgen, moet de werkgever, ter gelegenheid van zijn aangifte in de bedrijfsvoorheffing, het bewijs leveren dat de werknemers voor wie de vrijstelling wordt gevraagd ploegenarbeid hebben verricht en voor deze prestaties ploegenpremies hebben verkregen tijdens de periode waarop die aangifte betrekking heeft. De Koning bepaalt de nadere modaliteiten voor het leveren van dit bewijs.";

b) paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. De ondernemingen waarin nachtarbeid wordt verricht, die een nachtpremie betalen of toekennen en die krachtens artikel 270, eerste lid, 1°, schuldenaar zijn van de bedrijfsvoorheffing op die premie, worden ervan vrijgesteld een bedrag aan bedrijfsvoorheffing gelijk aan 22,8 pct. van het totaal van de belastbare bezoldigingen van al de werknemers op wie deze paragraaf van toepassing is samen waarin die nachtpremies zijn begrepen, in de Schatkist te storten, op voorwaarde dat de genoemde voorheffing volledig op die bezoldigingen en premies wordt ingehouden.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt onder ondernemingen waar nachtarbeid wordt verricht, de ondernemingen begrepen waar werknemers overeenkomstig de in de onderneming toepasselijke arbeidsregeling,

dans un système de travail en équipe dans la fonction d'un travailleur de catégorie 1, sont, en ce qui concerne la dispense de versement de précompte professionnel sur les rémunérations imposables de ces intérimaires dans lesquelles sont incluses des primes d'équipe, assimilées à ces entreprises à condition qu'elles puissent fournir la preuve qu'elles satisfont à toutes les conditions d'application du présent article. En outre, l'assimilation des entreprises agréées pour le travail intérimaire qui est visée au présent alinéa n'est autorisée que pour les rémunérations d'intérimaires qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2022 à condition qu'elles aient obtenu l'accord de l'entreprise dans laquelle les travailleurs intérimaires sont employés pour appliquer la dispense visée au présent paragraphe.

Pour bénéficier de la dispense de versement de précompte professionnel visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>, l'employeur doit fournir, à l'occasion de sa déclaration au précompte professionnel, la preuve que les travailleurs, pour lesquels la dispense est demandée, ont effectué un travail en équipe et ont obtenu des primes d'équipe pour ces prestations pendant la période à laquelle se rapporte la déclaration au précompte professionnel. Le Roi fixe les modalités d'administration de cette preuve." ;

b) le paragraphe 2, est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. Les entreprises où s'effectue un travail un travail de nuit, qui paient ou attribuent une prime de nuit et qui sont redevables du précompte professionnel sur cette prime en vertu de l'article 270, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, sont dispensées de verser au Trésor un montant de précompte professionnel égal à 22,8 p.c. de l'ensemble des rémunérations imposables, primes de nuit comprises, de tous les travailleurs concernés par le présent paragraphe, à condition de retenir sur ces rémunérations et primes la totalité dudit précompte.

Pour l'application de l'alinéa 1<sup>er</sup>, on entend par entreprises où s'exerce un travail de nuit, les entreprises où des travailleurs effectuent, conformément au régime de travail applicable dans l'entreprise, des prestations

prestaties verrichten tussen 20 uur en 6 uur, met uitsluiting van de werknemers die enkel prestaties verrichten tussen 6 uur en 24 uur en de werknemers die gewoonlijk beginnen te werken vanaf 5 uur. De hier bedoelde werknemers zijn:

- a) hetzij de werknemers van categorie 1 bedoeld in artikel 330 van de programmawet (I) van 24 december 2002;
- b) hetzij de statutaire werknemers bij de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;
- c) hetzij de werknemers bij de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail met uitzondering van de door haar ter beschikking gestelde werknemers aan de naamloze vennootschap van publiek recht NMBS en de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel in het kader van hun activiteiten van openbare dienstverlening;

De in het eerste lid bedoelde belastbare bezoldigingen, nachtpremies inbegrepen, zijn de overeenkomstig artikel 31, tweede lid, 1° en 2°, vastgestelde belastbare bezoldigingen van de werknemers met uitsluiting van het dubbel vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen.

De in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing wordt enkel toegekend voor zover het bezoldigingen betreft voor werknemers die, overeenkomstig de arbeidsregeling waarin zij tewerkgesteld zijn, over de betrokken maand waarvoor het voordeel wordt gevraagd, tenminste een derde van hun arbeidstijd in nachtarbeid zijn tewerkgesteld. Perioden van schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst zonder loon, worden niet in aanmerking genomen. Voor de toepassing van deze norm omvat:

- de teller: het aantal effectief in nachtarbeid gepresteerde arbeidsuren waarvoor de werknemer eveneens een nachtpremie heeft verkregen evenals de uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst en waarvoor het loon door de werkgever werd doorbetaald, indien kan worden aangetoond dat de betrokken werknemer, overeenkomstig zijn arbeidsregeling, zou tewerkgesteld zijn in

entre 20 heures et 6 heures, à l'exclusion des travailleurs qui exercent des prestations uniquement entre 6 heures et 24 heures et des travailleurs qui commencent habituellement à travailler à partir de 5 heures. Les travailleurs visés sont :

- a) soit les travailleurs de catégorie 1 visés à l'article 330 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002 ;
- b) soit les travailleurs sous statut auprès d'une des entreprises publiques autonomes suivantes : la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost ;
- c) soit les travailleurs auprès de la société anonyme de droit public HR Rail à l'exception des travailleurs mis par celle-ci à la disposition de la société anonyme de droit public SNCB et de la société anonyme de droit public Infrabel dans le cadre de leurs activités de service public ;

Les rémunérations imposables, primes de nuit comprises, visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> sont les rémunérations imposables des travailleurs déterminées conformément à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, à l'exclusion du double pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations.

La dispense de versement de précompte professionnel visée au présent paragraphe n'est accordée que pour autant qu'il s'agit de rémunérations pour les travailleurs qui, conformément au régime de travail auquel ils sont soumis, travaillent au minimum un tiers de leur temps de nuit durant le mois pour lequel l'avantage est demandé. Les périodes de suspension de l'exécution du contrat de travail sans maintien de salaire ne sont pas prises en compte. Pour l'application de cette norme sont prises en considération :

- le numérateur : le nombre d'heures de travail effectivement prestées en travail de nuit pour lesquelles le travailleur a également reçu une prime de nuit ainsi que les heures pour lesquelles l'exécution du contrat de travail a été suspendue et pour lesquelles le salaire a été maintenu par l'employeur, s'il peut être démontré que le travailleur concerné, conformément à son règlement de travail, aurait travaillé en travail

nachtarbeid en hiervoor eveneens een nachtpremie zou hebben verkregen;

- de noemer: het totaal aantal effectief gepresteerde arbeidsuren evenals het totale aantal uren waarvoor de uitvoering van de arbeidsovereenkomst werd geschorst maar waarvoor het loon wordt doorbetaald.

De in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting kan niet worden verleend indien een andere in dit artikel bedoelde vrijstelling op dezelfde bezoldiging wordt toegepast.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder nachtpremie, een premie begrepen die wordt toegekend naar aanleiding van de nachtarbeid en die de bezoldiging die aan de werknemer wordt toegekend voor een in nachtarbeid gepresteerd uur ten minste 12 pct. doet toenemen. Een premie die vanaf 1 april 2024 wordt betaald of toegekend, kan bovendien voor de toepassing van deze paragraaf enkel als nachtpremie worden aangemerkt indien deze bij cao, in het arbeidsreglement of in een arbeidsovereenkomst tussen de werkgever en de werknemer is vastgelegd.

De ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van de in deze paragraaf bedoelde ondernemingen die deze uitzendkrachten tewerkstellen in een systeem van nachtarbeid in de functie van een werknemer van categorie 1, worden, wat de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing op de belastbare bezoldigingen van die uitzendkrachten waarin nachtpremies zijn begrepen, betreft, gelijkgesteld met die ondernemingen, op voorwaarde dat zij het bewijs kunnen leveren dat zij aan al de toepassingsvoorwaarden van dit artikel voldoen. De in dit lid bedoelde gelijkstelling van de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid wordt voor de belastbare bezoldigingen van uitzendkrachten die vanaf 1 oktober 2022 worden betaald of toegekend bovendien enkel toegestaan op voorwaarde dat zij het akkoord hebben gekregen van de onderneming waarin de uitzendkrachten zijn tewerkgesteld om de in deze paragraaf bedoelde vrijstelling toe te passen.

Om de in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing te

de nuit et aurait également obtenu pour cela une prime de nuit ;

- le dénominateur : le nombre total d'heures de travail effectivement prestées ainsi que le nombre total d'heures pour lesquelles l'exécution du contrat de travail a été suspendue mais avec maintien du salaire.

La dispense de versement visée au présent paragraphe ne peut pas être accordée si une autre dispense prévue au présent article est appliquée à la même rémunération.

Pour l'application du présent paragraphe, on entend par prime de nuit, une prime qui a été attribuée suite au travail de nuit et qui augmente d'au moins 12 p.c. la rémunération attribuée au travailleur pour une heure prestée de travail de nuit. Une prime qui est payée ou attribuée à partir du 1<sup>er</sup> avril 2024 ne peut en outre être considérée comme prime de nuit pour l'application du présent paragraphe que si elle est déterminée par une CCT, par le règlement de travail ou par un contrat de travail entre l'employeur et le travailleur.

Les entreprises agréées pour le travail intérimaire qui mettent des intérimaires à disposition d'entreprises visées au présent paragraphe qui emploient ces intérimaires dans un système de travail de nuit dans la fonction d'un travailleur de catégorie 1, sont, en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations imposables de ces intérimaires dans lesquelles sont incluses des primes de nuit, assimilées à ces entreprises à condition qu'elles puissent fournir la preuve qu'elles satisfont à toutes les conditions d'application du présent article. En outre, l'assimilation des entreprises agréées pour le travail intérimaire qui est visée au présent alinéa n'est autorisée que pour les rémunérations d'intérimaires qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2022 à condition qu'elles aient obtenu l'accord de l'entreprise dans laquelle les travailleurs intérimaires ont été employés pour appliquer la dispense visée au présent paragraphe.

Pour bénéficier de la dispense de versement de précompte professionnel visée au

verkrijgen, moet de werkgever, ter gelegenheid van zijn aangifte in de bedrijfsvoorheffing, het bewijs leveren dat de werknemers voor wie de vrijstelling wordt gevraagd nachtarbeid hebben verricht en voor deze prestaties nachtpremies hebben verkregen tijdens de periode waarop die aangifte betrekking heeft. De Koning bepaalt de nadere modaliteiten voor het leveren van dit bewijs." ;

c) paragraaf 3 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Voor de toepassing van het tweede lid wordt een onderbreking tussen de opeenvolgende ploegen die 15 minuten of minder bedraagt, niet in aanmerking genomen." ;

d) paragraaf 4, zesde lid, wordt vervangen als volgt:

"De ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van ondernemingen die voldoen aan de in het eerste lid bedoelde voorwaarden, worden voor wat betreft de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de in het derde lid bedoelde belastbare bezoldigingen van deze uitzendkrachten gelijkgesteld met de in het eerste lid bedoelde ondernemingen waarvoor zij uitzendkrachten ter beschikking stellen op voorwaarde dat zij het bewijs kunnen leveren dat zij aan al de toepassingsvoorwaarden van dit artikel voldoen. De in dit lid bedoelde gelijkstelling van de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid wordt voor de belastbare bezoldigingen van uitzendkrachten die vanaf 1 oktober 2022 worden betaald of toegekend bovendien enkel toegestaan op voorwaarde dat zij het akkoord hebben gekregen van de onderneming waarin de uitzendkrachten zijn tewerkgesteld om de in deze paragraaf bedoelde vrijstelling toe te passen." ;

e) paragraaf 4 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting kan niet worden verleend indien een andere in dit artikel bedoelde vrijstelling op dezelfde bezoldiging wordt toegepast." ;

f) paragraaf 5, eerste lid, tweede streepje wordt aangevuld met de woorden "die, indien ze onder het toepassingsgebied van artikel 30bis van de wet van 27 juni 1969 tot

présent paragraphe, l'employeur doit fournir, à l'occasion de sa déclaration au précompte professionnel, la preuve que les travailleurs pour lesquels la dispense est demandée ont effectué un travail de nuit et ont obtenu des primes d'équipe pour ces prestations pendant la période à laquelle se rapporte la déclaration au précompte professionnel. Le Roi fixe les modalités d'administration de cette preuve." ;

c) le paragraphe 3 est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

"Pour l'application de l'alinéa 2, une interruption entre les équipes successives qui dure 15 minutes ou moins n'entre pas en ligne de compte." ;

d) le paragraphe 4, alinéa 6 est remplacé par ce qui suit :

"Les entreprises agréées pour le travail intérimaire qui mettent des intérimaires à disposition d'entreprises qui satisfont aux conditions visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> sont, en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations imposables de ces intérimaires visées à l'alinéa 3, assimilées aux entreprises visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> pour lesquelles elles mettent des intérimaires à disposition à condition qu'elles puissent fournir la preuve qu'elles satisfont à toutes les conditions d'application du présent article. En outre, l'assimilation des entreprises agréées pour le travail intérimaire qui est visée au présent alinéa n'est autorisée que pour les rémunérations d'intérimaires qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2022 à condition qu'elles aient obtenu l'accord de l'entreprise dans laquelle les travailleurs intérimaires sont employés pour appliquer la dispense visée au présent paragraphe." ;

e) le paragraphe 4 est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

"La dispense de versement visée au présent paragraphe ne peut pas être accordée si une autre dispense prévue au présent article est appliquée à la même rémunération." ;

f) le paragraphe 5, alinéa 1<sup>er</sup>, deuxième tiret est complété par les mots ", lesquels, s'ils tombent dans le champ d'application de l'article 30bis de la loi du 27 juin 1969



herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders vallen, overeenkomstig dat artikel bij de Rijksdienst van Sociale Zekerheid werden aangemeld;"

g) paragraaf 5, zesde lid, wordt vervangen als volgt:

"De ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van ondernemingen bedoeld in het eerste lid, zijn voor wat betreft de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op de belastbare bezoldigingen van deze uitzendkrachten, gelijkgesteld met die ondernemingen, op voorwaarde dat zij het bewijs kunnen leveren dat zij aan al de toepassingsvoorwaarden van dit artikel voldoen. De in dit lid bedoelde gelijkstelling van de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid wordt voor de belastbare bezoldigingen van uitzendkrachten die vanaf 1 oktober 2022 worden betaald of toegekend bovendien enkel toegestaan op voorwaarde dat zij het akkoord hebben gekregen van de onderneming waarin de uitzendkrachten zijn tewerkgesteld om de in deze paragraaf bedoelde vrijstelling toe te passen."

h) paragraaf 5 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in deze paragraaf bedoelde vrijstelling van doorstorting kan niet worden verleend indien een andere in dit artikel bedoelde vrijstelling op dezelfde bezoldiging wordt toegepast."

**Art. 11.** Deze afdeling is van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 april 2022.

#### **Afdeling 4. Wijzigingen aan de overige vrijstellingsstelsels van doorstorting**

**Art. 12.** Artikel 275<sup>3</sup>, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 2020, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in dit artikel bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing kan niet worden toegepast op de bedrijfsvoorheffing die aanvullend bovenop de

révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, ont été déclarés conformément à cet article à l'Office national de sécurité sociale ;"

g) le paragraphe 5, alinéa 6 est remplacé par ce qui suit :

"Les entreprises agréées pour le travail intérimaire qui mettent des intérimaires à disposition d'entreprises visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> sont, en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel sur les rémunérations imposables de ces intérimaires, assimilées à ces entreprises à condition qu'elles puissent fournir la preuve qu'elles satisfont à toutes les conditions d'application du présent article. En outre, l'assimilation des entreprises agréées pour le travail intérimaire qui est visée au présent alinéa n'est autorisée que pour les rémunérations d'intérimaires qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2022 à condition qu'elles aient obtenu l'accord de l'entreprise dans laquelle les travailleurs intérimaires sont employés pour appliquer la dispense visée au présent paragraphe."

h) le paragraphe 5 est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

"La dispense de versement visée au présent paragraphe ne peut pas être accordée si une autre dispense prévue au présent article est appliquée à la même rémunération."

**Art. 11.** La présente section est applicable aux rémunérations qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> avril 2022.

#### **Section 4. Modifications des autres régimes de dispense de versement**

**Art. 12.** L'article 275<sup>3</sup>, § 1<sup>er</sup>, du même Code, modifié en dernier par la loi du 20 décembre 2020, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"La dispense de versement de précompte professionnel visée au présent article ne peut pas être appliquée au précompte professionnel qui est retenu en sus du

bedrijfsvoorheffing die reglementair minimaal verschuldigd is, wordt ingehouden."

**Art. 13.** Artikel 275<sup>6</sup>, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 27 december 2021, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in dit artikel bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing kan niet worden toegepast op de bedrijfsvoorheffing die aanvullend bovenop de bedrijfsvoorheffing die reglementair minimaal verschuldigd is, wordt ingehouden."

**Art. 14.** Artikel 275<sup>8</sup>, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 3 oktober 2019, wordt aangevuld met een paragraaf 6, luidende:

"§ 6. De in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing kan niet worden toegepast op de bedrijfsvoorheffing die aanvullend bovenop de bedrijfsvoorheffing die reglementair minimaal verschuldigd is, wordt ingehouden."

**Art. 15.** Artikel 275<sup>9</sup> van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. De in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing kan niet worden toegepast op de bedrijfsvoorheffing die aanvullend bovenop de bedrijfsvoorheffing die reglementair minimaal verschuldigd is, wordt ingehouden."

**Art. 15/1.** In artikel 275<sup>10</sup> van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt tussen het vijfde en het zesde lid een lid ingevoegd, luidende:

"De in het eerste lid bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing kan niet worden toegepast op de bedrijfsvoorheffing die aanvullend bovenop de bedrijfsvoorheffing die reglementair minimaal verschuldigd is, wordt ingehouden."

**Art. 16.** Deze afdeling is van toepassing op de bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 april 2022.

**Afdeling 5. Beperking van de mogelijkheid tot cumulatie van de vrijstelling van doorstorting voor 'wetenschappelijk onderzoek' en het**

minimum réglementaire du précompte professionnel dû."

**Art. 13.** L'article 275<sup>6</sup> du même Code, modifié en dernier par la loi-programme du 27 décembre 2021, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"La dispense de versement de précompte professionnel visée au présent article ne peut pas être appliquée au précompte professionnel qui est retenu en sus du minimum réglementaire du précompte professionnel dû."

**Art. 14.** L'article 275<sup>8</sup> du même Code, modifié en dernier par l'arrêté royal du 3 octobre 2019, est complété par un paragraphe 6, rédigé comme suit :

"§ 6. La dispense de versement de précompte professionnel visée au paragraphe 1<sup>er</sup> ne peut pas être appliquée au précompte professionnel qui est retenu en sus du minimum réglementaire du précompte professionnel dû."

**Art. 15.** L'article 275<sup>9</sup> du même Code, modifié en dernier par la loi du 27 juin 2021, est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit :

"§ 4. La dispense de versement de précompte professionnel visée au paragraphe 1<sup>er</sup> ne peut pas être appliquée au précompte professionnel qui est retenu en sus du minimum réglementaire du précompte professionnel dû."

**Art. 15/1.** Dans l'article 275<sup>10</sup> du même Code, modifié en dernier par la loi du 27 juin 2021, un alinéa est inséré entre les alinéas 5 et 6, rédigé comme suit :

"La dispense de versement de précompte professionnel visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> ne peut pas être appliquée au précompte professionnel qui est retenu en sus du minimum réglementaire du précompte professionnel dû."

**Art. 16.** La présente section est applicable aux rémunérations qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> avril 2022.

**Section 5. Limitation de la possibilité de cumuler la dispense de versement pour 'recherche scientifique' et le crédit**



## **belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling**

**Art. 17.** Artikel 289<sup>quater</sup> van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Wanneer in de aanschaffingswaarde of beleggingswaarde van de in het eerste lid bedoelde activa, bezoldigingen van de in artikel 275<sup>3</sup> bedoelde onderzoekers zijn begrepen, waarvan de werkgever in toepassing van artikel 275<sup>3</sup> een deel van de bedrijfsvoorheffing niet in de Schatkist heeft gestort, mag deze niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing niet in de berekeningsbasis van het in het eerste lid bedoelde belastingkrediet worden opgenomen."

**Art. 18.** Deze afdeling is van toepassing op de belastbare tijdperken die vanaf 1 april 2022 worden afgesloten.

## **Afdeling 6. Wijzigingen betreffende de aangifte, sancties en procedureregels inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing**

**Art. 19.** In titel 7, hoofdstuk 2 van hetzelfde Wetboek wordt het opschrift van afdeling 2 vervangen als volgt:

"Afdeling 2.- Aangifte inzake roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing en vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing".

**Art. 20.** Artikel 312 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met twee leden, luidende:

"De Koning bepaalt eveneens de wijze, de periodiciteit van de aangifte die moet gedaan worden door de genietters en de voorwaarden van de terugbetaling van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

De Koning kan bepalen dat de in het tweede lid bedoelde aangifte, voor de werknemers of sommige van deze werknemers van wie de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is in het belastbare tijdperk waarop de aangifte betrekking heeft niet of niet volledig aan de Schatkist wordt doorgestort, het volgende moet vermelden:

## **d'impôt pour recherche et développement**

**Art. 17.** L'article 289<sup>quater</sup> du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Lorsque dans la valeur d'investissement ou de revient des immobilisations visés à l'alinéa 1<sup>er</sup> sont comprises des rémunérations des chercheurs visés à l'article 275<sup>3</sup>, dont l'employeur n'a pas versé une partie du précompte professionnel au Trésor en application de l'article 275<sup>3</sup>, ce précompte professionnel non versé ne peut pas être repris dans la base de calcul du crédit d'impôt visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>."

**Art. 18.** La présente section est applicable aux périodes imposables qui sont clôturées à partir du 1<sup>er</sup> avril 2022.

## **Section 6. Modifications relatives à la déclaration, aux sanctions et aux règles de procédure concernant la dispense de versement de précompte professionnel**

**Art. 19.** Dans le titre 7, chapitre 2 du même Code, l'intitulé de la section 2 est remplacé par ce qui suit :

"Section 2.- Déclaration en matière de précompte mobilier, de précompte professionnel et de dispense de versement de précompte professionnel".

**Art. 20.** L'article 312 du même Code est complété par deux alinéas rédigés comme suit :

"Le Roi prescrit également le mode, la périodicité de la déclaration à faire par les bénéficiaires et les conditions de remboursement de la dispense de versement de précompte professionnel.

Le Roi peut déterminer que la déclaration visée à l'alinéa 2 doit mentionner ce qui suit pour les travailleurs ou certains de ces travailleurs pour lesquels le précompte professionnel qui est dû au cours de la période imposable à laquelle se rapporte la déclaration n'a pas, ou n'a pas été entièrement, versé au Trésor :

a) de volledige identiteit van elk van deze werknemers met inbegrip van zijn nationaal nummer;

b) het bedrag of bedragen van de in het belastbare tijdperk, periodiek betaalde of toegekende bezoldigingen die als grondslag hebben gediend voor de vaststelling van de bedrijfsvoorheffing;

c) het bedrag of bedragen van de op deze bezoldigingen ingehouden bedrijfsvoorheffing;

d) per vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, afzonderlijk vastgesteld naar gelang de aard ervan:

- de door de Koning vastgestelde code die betrekking heeft op de aard van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing;

- het door de Koning omschreven bedrag of bedragen die ofwel de grondslag van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing omvatten, ofwel de betaalde of toegekende belastbare bezoldigingen omvatten waarop de bedrijfsvoorheffing werd ingehouden die geheel of gedeeltelijk niet in de Schatkist moet worden gestort;

- het bedrag of bedragen van de bedrijfsvoorheffing die niet in de Schatkist moeten worden gestort."

**Art. 21.** In artikel 333, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, worden de woorden "zesde lid" vervangen door de woorden "zesde en zevende lid".

**Art. 22.** In artikel 354 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt een zevende lid ingevoegd luidende:

"Wanneer een belastingplichtige een vordering tot teruggave van de voorheffing op basis van artikel 368/1 binnen de termijn voorzien in het eerste lid, indient, wordt deze termijn verlengd met een periode gelijk aan deze die tussen de datum van de indiening van de vordering tot teruggave en deze van de beslissing van de adviseur-generaal of van de door hem gedelegeerde ambtenaar zonder dat deze verlenging hoger mag zijn dan zes maanden."

**Art. 23.** In titel 7, hoofdstuk 7, afdeling 1, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 368/1 ingevoegd luidende:

a) l'identité complète de chacun de ces travailleurs, y compris son numéro national ;

b) le montant ou les montants des rémunérations payées ou attribuées périodiquement au cours de la période imposable, qui ont servi de base pour la détermination du précompte professionnel ;

c) le montant ou les montants du précompte professionnel retenu sur ces rémunérations ;

d) pour chaque dispense de versement du précompte professionnel, déterminée distinctement selon sa nature :

- le code relatif à la nature de la dispense de versement du précompte professionnel, déterminé par le Roi ;

- le montant ou les montants déterminés par le Roi, qui comprennent soit la base de la dispense de versement du précompte professionnel, soit les rémunérations imposables payées ou attribuées sur lesquelles le précompte professionnel qui ne doit pas être versé totalement ou partiellement au Trésor, a été retenu ;

- le montant ou les montants du précompte professionnel qui ne doivent pas être versés au Trésor."

**Art. 21.** Dans l'article 333, alinéa 2, du même Code, modifié par la loi du 27 juin 2021, les mots "alinéa 6" sont remplacés par les mots "alinéas 6 et 7".

**Art. 22.** Dans l'article 354 du même Code, modifié par la loi du 27 juin 2021, il est inséré un alinéa 7 rédigé comme suit :

"Lorsqu'un contribuable introduit une action en restitution de précompte sur la base de l'article 368/1, dans le délai prévu à l'alinéa 1<sup>er</sup>, ce délai est prolongé d'une période égale à celle qui s'étend entre la date de l'introduction de l'action en restitution et celle de la décision du conseiller général ou du fonctionnaire délégué sans que cette prolongation puisse être supérieure à six mois."

**Art. 23.** Dans le titre 7, chapitre 7, section 1<sup>ère</sup>, du même Code, il est inséré un article 368/1 rédigé comme suit :



"Art. 368/1. In afwijking van artikel 368, verjaart de vordering tot teruggave van de voorheffing na afloop van drie jaar te rekenen van 1 januari van het jaar dat volgt op datgene waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd wanneer de vordering wordt ingediend op basis van de artikelen 275<sup>1</sup> tot 275<sup>12</sup>."

**Art. 24.** In artikel 444 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

"Bij een onjuiste aangifte die aanleiding geeft tot een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing overeenkomstig de artikelen 275<sup>1</sup> tot 275<sup>12</sup>, worden de verschuldigde voorheffingen vermeerderd met een verhoging die wordt bepaald naar gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 10 pct. tot 200 pct. van de onjuist aangegeven vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing."

**Art. 25.** Artikel 20 treedt in werking op 1 april 2022 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2023 worden betaald of toegekend.

De artikelen 21 tot 24 treden in werking op 1 april 2022.

### **Hoofdstuk 3. Taks op de inscheping van een luchtvaartuig**

**Art. 26.** In boek II van het Wetboek diverse rechten en taksen, wordt titel III, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, hersteld als volgt: "Titel III – Taks op de inscheping van een luchtvaartuig", die de artikelen 159 tot 166/3 bevat.

**Art. 27.** Artikel 159 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

"Art. 159. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

1° luchthaven: een burgerlijk luchthaventerrein bedoeld in artikel 43 van het koninklijk besluit van 15 maart 1954 tot regeling der luchtvaart;

2° luchthavenexploitant: rechtspersoon of natuurlijke persoon die de luchthaven als

"Art. 368/1. Par dérogation à l'article 368, l'action en restitution de précompte se prescrit par trois ans à compter du premier janvier de l'année qui suit celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition lorsque l'action est introduite sur la base des articles 275<sup>1</sup> à 275<sup>12</sup>."

**Art. 24.** Dans l'article 444 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1<sup>er</sup> et 2 :

"En cas de déclaration inexacte ayant donné lieu à une dispense de versement du précompte professionnel en application des articles 275<sup>1</sup> à 275<sup>12</sup>, les précomptes dus sont majorés d'un accroissement fixé d'après la nature et la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 10 p.c. à 200 p.c. de la dispense de versement de précompte professionnel incorrectement déclaré."

**Art. 25.** L'article 20 entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2022 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2023.

Les articles 21 à 24 entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2022.

### **Chapitre 3. Taxe sur l'embarquement dans un aéronef**

**Art. 26.** Dans le livre II du Code des droits et taxes divers, le titre III, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante : "Titre III – Taxe sur l'embarquement dans un aéronef", qui contient les articles 159 à 166/3.

**Art. 27.** L'article 159 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 159. Pour l'application de ce titre, on entend par :

1° aéroport : un aérodrome civil visé à l'article 43 de l'arrêté royal du 15 mars 1954 réglementant la navigation aérienne ;

2° exploitant de l'aéroport : la personne morale ou physique qui gère l'aéroport en

onderneming drijft, of bij gebrek daaraan, de eigenaar van de luchthaven;

3° luchtvaartuig: elk gemotoriseerd toestel dat in de dampkring kan worden gehouden als gevolg van de krachten die de lucht erop uitoefent;

4° luchtvaartmaatschappij: een onderneming die geheel of gedeeltelijk haar bedrijf maakt van het vervoer van personen met een luchtvaartuig, alsmede ieder ander op wiens naam een luchtvaartuig is ingeschreven in het register bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit van 15 maart 1954 tot regeling der luchtvaart, dan wel is ingeschreven in een buitenlands register van luchtvaartuigen;

5° passagier: natuurlijke persoon van 2 jaar of ouder die anders dan als lid van het boordpersoneel wordt vervoerd met een luchtvaartuig;

6° boordpersoneel: cockpit- en cabinebemanning die door de luchtvaartmaatschappij belast is met taken inzake de besturing en de veiligheid van het vliegen, de zorg voor de passagiers en de begeleiding van de vracht, alsmede ieder die uitsluitend wordt vervoerd om aan boord van een ander luchtvaartuig tijdens een vlucht van dat andere luchtvaartuig werkzaamheden als lid van het boordpersoneel te verrichten;

7° bestemming: de plaats naar waar de luchtvaartmaatschappij de passagier moet vervoeren, in voorkomend geval, krachtens de vervoerovereenkomst."

**Art. 28.** Artikel 160 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

"Art. 160. § 1. Een taks op de inscheping van een luchtvaartuig wordt geheven ter zake van het vertrek van een passagier vanaf een in België gelegen luchthaven.

Als vertrek van een passagier vanaf een in België gelegen luchthaven wordt ook aangemerkt, het vertrek van een passagier per helikopter vanaf een andere in België gelegen plaats dan een luchthaven.

Als vertrek van een passagier wordt niet aangemerkt, het vertrek vanaf een luchthaven indien:

tant qu'entreprise ou, à défaut, le propriétaire de l'aéroport ;

3° aéronef : tout appareil motorisé qui peut être maintenu dans l'atmosphère en conséquence des forces de réaction que l'air exerce sur lui ;

4° transporteur aérien : une entreprise qui a pour activité en tout ou en partie le transport de personnes par aéronef, ainsi que quiconque d'autre au nom de qui un aéronef est inscrit dans le registre visé à l'article 2 de l'arrêté royal du 15 mars 1954 réglementant la navigation aérienne, ou dans un registre étranger d'aéronefs ;

5° passenger : une personne physique de 2 ans ou plus et qui est transportée par aéronef autrement qu'en tant que personnel de bord ;

6° personnel de bord : équipage du cockpit ou de cabine chargé par le transporteur aérien de tâches relatives au pilotage, à la sécurité du vol, au service aux passagers et au convoyage de fret, ainsi que tout qui est transporté exclusivement en vue d'exécuter à bord d'un autre aéronef et pendant un vol de cet autre aéronef, une activité en tant que personnel de bord ;

7° destination : le lieu vers lequel le transporteur aérien doit transporter le passager, le cas échéant, en vertu du contrat de transport."

**Art. 28.** L'article 160 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 160. § 1<sup>er</sup>. Une taxe sur l'embarquement dans un aéronef est perçue sur le départ d'un passager à partir d'un aéroport situé en Belgique.

Est aussi considéré comme départ d'un passager depuis un aéroport situé en Belgique, le départ d'un passager en hélicoptère, depuis un endroit situé en Belgique autre qu'un aéroport.

N'est pas considéré comme départ d'un passager le départ depuis un aéroport lorsque :

1° dat vertrek als onderdeel van één vervoerovereenkomst plaatsvindt aansluitend op de aankomst van de passagier met een luchtvaartuig op die luchthaven;

2° de aansluiting de belangrijkste reden is voor het gebruik van de luchthaven; en

3° de passagier het gebied van de luchthaven, dat een vertrekkende passagier alleen mag betreden met een geldig vervoersbewijs, tussen het moment van aankomst en het moment van vertrek niet langer dan 24 uur heeft verlaten.

§ 2. De taks is niet van toepassing in geval van vertrek met een luchtvaartuig:

1° ingeschreven in het Belgische militaire luchtvaartregister of een gelijkaardig buitenlands luchtvaartuig;

2° gebezigd voor Staatsdiensten, als politie en douane;

3° voor een lokale vlucht bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit van 10 juni 2014 tot vaststelling van de bijzondere voorwaarden opgelegd voor de toelating tot het luchtverkeer van paramotoren;

4° voor vluchten met vertrek van een luchthaven en terugkomst op dezelfde luchthaven, zonder tussenlanding;

5° voor het uitvoeren van een professionele activiteit in het luchtruim waarvoor het gebruik van een luchtvaartuig noodzakelijk of het meest efficiënt is."

**Art. 29.** Artikel 161 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

"Art. 161. De belastingschuldige is de luchtvaartmaatschappij.

De niet in België gevestigde luchtvaartmaatschappijen die hun hoofdkantoor hebben buiten de Europese Economische Ruimte, moeten door of vanwege de minister van Financiën een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen.

De niet in België gevestigde luchtvaartmaatschappijen die hun hoofdkantoor hebben binnen de Europese Economische Ruimte, kunnen door of vanwege de minister van Financiën, een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen.

1° ce départ a lieu, dans le cadre d'un seul contrat de transport, après l'arrivée du passager par aéronef dans cet aéroport ;

2° la correspondance est la raison principale de l'utilisation de l'aéroport ; et

3° le passager n'a pas quitté, pendant plus de 24 heures entre le moment de son arrivée et celui de son départ, la zone de l'aéroport dans laquelle un passager en partance ne peut entrer qu'avec un billet de transport valide.

§ 2. La taxe ne s'applique pas en cas de départ par aéronef :

1° inscrit à la matricule aéronautique militaire belge ou tout aéronef étranger similaire ; ou

2° affecté à un service d'Etat, tel que la police et la douane ;

3° pour un vol local visé à l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal du 10 juin 2014 fixant les conditions particulières imposées pour l'admission à la circulation aérienne des paramoteurs ;

4° pour un vol partant d'un aéroport et y revenant, sans escale ;

5° en vue de l'exercice d'une activité professionnelle dans l'espace aérien pour laquelle l'usage d'un aéronef est nécessaire ou le plus efficient."

**Art. 29.** L'article 161 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 161. Le redevable de la taxe est le transporteur aérien.

Les transporteurs aériens non établis en Belgique qui ont leur siège social en dehors de l'Espace économique européen sont tenus de faire agréer, par le ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi en Belgique.

Les transporteurs aériens non établis en Belgique qui ont leur siège social dans l'Espace économique européen peuvent faire agréer, par le ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi en Belgique.



De aansprakelijke vertegenwoordiger verbindt zich hoofdelijk tegenover de Belgische Staat tot de aangifte van de taks, tot betaling van de verschuldigde sommen en tot uitvoering van alle andere verplichtingen waartoe de luchtvaartmaatschappij krachtens deze titel is gehouden.

In geval van overlijden van de aansprakelijke vertegenwoordiger, van intrekking van zijn erkenning of van een gebeurtenis die tot zijn onbevoegdheid leidt, wordt dadelijk in zijn vervanging voorzien.

Luchtvaartmaatschappijen die zijn onderworpen aan de taks en die minstens twee vluchten per kalenderjaar met passagiers vanaf een in België gelegen luchthaven uitvoeren, registreren zich bij de bevoegde dienst.

Elke overtreding van deze bepalingen wordt gestraft met een boete die wordt vastgelegd naar gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 250 tot 250.000 euro.

De Koning bepaalt de voorwaarden en modaliteiten van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger, alsook de modaliteiten van de registratie van de luchtvaartmaatschappijen."

**Art. 30.** Artikel 162 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

"Art. 162. De taks bedraagt:

1° 10 euro voor een passagier met een bestemming die niet verder gelegen is dan 500 km in vogelvlucht te rekenen vanaf het ARP van de luchthaven met het hoogste jaarlijkse aantal passagiers van het land;

2° 2 euro voor een passagier met een bestemming verder dan onder 1° en binnen de Europese Economische Ruimte, het Verenigd Koninkrijk of Zwitserland;

3° 4 euro voor een passagier met een bestemming verder dan onder 1° en buiten de Europese Economische ruimte, het Verenigd Koninkrijk of Zwitserland."

**Art. 31.** Artikel 163 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

Le représentant responsable s'engage solidairement envers l'Etat belge à la déclaration à la taxe, au paiement des sommes dues et à l'exécution de toutes autres obligations dont le transporteur aérien est tenu conformément au présent titre.

En cas de décès du représentant responsable, de retrait de son agrément ou d'événement entraînant son incapacité, il est pourvu immédiatement à son remplacement.

Les transporteurs aériens soumis à la taxe et qui exécutent au minimum deux vols avec des passagers par année calendaire depuis un aéroport situé en Belgique, s'enregistrent auprès du service compétent.

Toute contravention à ces dispositions est punie d'une amende qui est établie en fonction de la nature et de la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 250 à 250.000 euros.

Le Roi détermine les conditions et modalités d'agrément du représentant responsable ainsi que les modalités de l'enregistrement des transporteurs aériens."

**Art. 30.** L'article 162 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 162. La taxe est de :

1° 10 euros pour un passager dont la destination n'est pas située à plus de 500 km à vol d'oiseau à partir de l'ARP de l'aéroport ayant le plus grand nombre annuel de passagers dans le pays ;

2° 2 euros pour un passager dont la destination est plus éloignée que sous 1° mais est située dans l'Espace économique européen, le Royaume-Uni ou la Suisse ;

3° 4 euros pour un passager dont la destination est plus éloignée que sous 1° et est située en dehors de l'Espace économique européen, du Royaume-Uni ou de la Suisse."

**Art. 31.** L'article 163 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 163. De taks wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de passagier met een luchtvaartuig vertrekt."

**Art. 32.** Artikel 164 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

"Art. 164. Worden van de taks vrijgesteld:

1° de passagiers die als gevolg van technische incidenten, ongunstig weer of enig ander geval van overmacht, een onderbroken vlucht hernemen;

2° de passagiers van een luchtvaartuig dat uitsluitend voor medische of humanitaire doeleinden wordt gebruikt."

**Art. 33.** Artikel 165 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

"Art. 165. Uiterlijk op de laatste werkdag van de maand volgend op het kalenderkwartaal waarin de taks verschuldigd wordt, verstrekt de luchthavenexploitant aan de bevoegde dienst de door de Koning bepaalde nodige gegevens om de juiste heffing van de taks te verzekeren.

Elke overtreding van deze bepaling wordt gestraft met een boete die wordt vastgelegd naar gelang van de aard en de ernst van de overtreding, volgens een schaal waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld en gaande van 250 euro tot 250.000 euro.

De Koning kan voor de juiste heffing van de taks nuttige en noodzakelijke elementen bepalen, waaronder voor de identificatie van de luchtvaartmaatschappijen: hun ondernemingsnummer in geval van rechtspersonen, of hun rijksregisternummer in geval van natuurlijke personen."

**Art. 34.** Artikel 166 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 26 januari 2021, wordt hersteld als volgt:

"Art. 166. § 1. De taks wordt betaald uiterlijk op de laatste werkdag van de maand volgend op die waarin de taks verschuldigd wordt.

De taks wordt betaald door storting of overschrijving op de bankrekening van de bevoegde dienst.

Op de dag van de betaling wordt door de belastingschuldige bij de bevoegde dienst een aangifte ingediend die alle voor de juiste

" Art. 163. La taxe est due au moment où le passager part par aéronef."

**Art. 32.** L'article 164 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 164. Sont exemptés de la taxe :

1° les passagers reprenant un vol interrompu suite à des incidents techniques, des conditions atmosphériques défavorables ou tout autre cas de force majeure ;

2° les passagers d'un aéronef utilisé exclusivement à des fins médicales ou humanitaires."

**Art. 33.** L'article 165 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 165. Au plus tard le dernier jour ouvrable du mois qui suit le trimestre calendaire au cours duquel la taxe est due, l'exploitant de l'aéroport transmet au service compétent les données nécessaires, déterminées par le Roi, pour assurer la juste perception de la taxe.

Toute contravention à cette disposition est punie d'une amende qui est établie en fonction de la nature et de la gravité de l'infraction, selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 250 à 250.000 euros.

Le Roi peut déterminer des éléments utiles et nécessaires pour la perception de la taxe, parmi lesquels, en vue de l'identification des transporteurs aériens : leur numéro d'entreprise dans le cas de personnes morales, ou leur numéro de registre national dans le cas de personne physique."

**Art. 34.** L'article 166 du même Code, abrogé par la loi du 26 janvier 2021, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 166. § 1<sup>er</sup>. La taxe est acquittée au plus tard le dernier jour ouvrable du mois qui suit celui au cours duquel la taxe est due.

La taxe est acquittée par versement ou virement au compte financier du service compétent.

Le jour du paiement, le redevable introduit auprès du service compétent une déclaration faisant connaître les éléments nécessaires à la juste perception de la taxe.



heffing van de taks noodzakelijke elementen bevat.

§ 2. Een luchtvaartmaatschappij die niet gehouden is om zich te laten registreren krachtens artikel 161, zesde lid, dient, vóór elk vertrek van een passagier vanaf een in België gelegen luchthaven, een aangifte in en betaalt de taks.

§ 3. Wanneer de taks niet tijdig wordt betaald, is de wettelijke interest verschuldigd te rekenen vanaf de dag volgend op de vervaldag voor betaling.

Bij niet-aangifte, laattijdige, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, alsook bij niet-betaling of laattijdige betaling, is een boete verschuldigd. De Koning bepaalt de boete volgens een schaal van 10 pct. tot 200 pct. van de taks, naargelang de aard of de ernst van de overtreding."

**Art. 35.** In boek II, titel III van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel 166/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 166/1. De belastingschuldige is gehouden op elk verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met de vestiging of de inning en de invordering van de taksen bedoeld in Boek II, zonder verplaatsing inzage te verlenen van al zijn documenten die de juiste heffing van de taks kunnen aantonen.

Een boete van 250 tot 2.500 euro is verschuldigd voor elke weigering van overlegging."

**Art. 36.** In boek II, titel III van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel 166/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 166/2. In geval van betaling van een bedrag hoger dan het verschuldigde bedrag wordt het teveel betaalde teruggegeven."

**Art. 37.** In boek II, titel III van hetzelfde Wetboek, hersteld bij artikel 2, wordt een artikel 166/3 ingevoegd, luidende:

"Art. 166/3. De Koning kan het gebruik verplichten van een model van aangifte en van vraag tot teruggave."

**Art. 38.** Artikel 53 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van [nn januari 2022/Diverse II], wordt aangevuld met een bepaling onder 30°, luidende:

§ 2. Un transporteur aérien qui n'est pas tenu de se faire enregistrer en vertu de l'article 161, alinéa 6, introduit, avant chaque départ d'un passager depuis un aéroport situé en Belgique, une déclaration et paye la taxe.

§ 3. Lorsque la taxe n'est pas acquittée à temps, l'intérêt légal est dû à partir du jour qui suit celui de l'échéance de paiement.

En cas d'absence de déclaration, de déclaration tardive, inexacte ou incomplète, et d'absence de paiement ou de paiement tardif, une amende est due. Le Roi détermine l'amende dans une échelle allant de 10 p.c. à 200 p.c. de la taxe, selon la nature et la gravité de l'infraction."

**Art. 35.** Dans le livre II, titre III du même Code, rétabli par l'article 2, il est inséré un article 166/1 rédigé comme suit :

"Art. 166/1. Le redevable est tenu de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des préposés de l'administration en charge de la liquidation, la perception ou le recouvrement des taxes visées au livre II, tous ses documents pouvant démontrer la juste perception de la taxe.

Une amende de 250 à 2.500 euros est due pour tout refus de communication."

**Art. 36.** Dans le livre II, titre III du même Code, rétabli par l'article 2, il est inséré un article 166/2 rédigé comme suit :

"Art. 166/2. En cas de paiement d'un montant supérieur à celui dû, le trop payé est restitué."

**Art. 37.** Dans le livre II, titre III du même Code, rétabli par l'article 2, il est inséré un article 166/3 rédigé comme suit :

"Art. 166/3. Le Roi peut imposer l'utilisation d'un modèle de déclaration et de demande en restitution."

**Art. 38.** L'article 53 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du [nn janvier 2022/Diverse II], est complété par un 30°, rédigé comme suit :



"30° de taks op de inscheping van een luchtvaartuig vermeld in artikel 160 van het Wetboek diverse rechten en taken."

**Art. 39.** In artikel 205, § 2, eerste lid, 8°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, worden de woorden "taken als bedoeld in artikel 198, § 1, 4°, en 6°" vervangen door de woorden "taken als bedoeld in de artikelen 53, 30°, en 198, § 1, 4°, en 6°".

**Art. 40.** Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 april 2022, met uitzondering van artikel 166, § 2, van het Wetboek diverse rechten en taken, hersteld bij artikel 34, dat in werking treedt op een door de Koning te bepalen datum en ten laatste op 31 mei 2022.

#### Hoofdstuk 4. Accijnzen op tabak

**Art. 41.** In artikel 3 van de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, laatst gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017, wordt de bepaling onder 1° vervangen als volgt:

"1° Sigaren:

a) accijns: 5,00 percent van de kleinhandelsprijs;

b) bijzondere accijns: 6,50 percent van de kleinhandelsprijs;"

2° paragraaf 2, laatst gewijzigd bij de programmawet van 20 december 2020, wordt vervangen als volgt:

"§ 2. Naast de in § 1, 2° en 3°, bepaalde ad valorem accijns en ad valorem bijzondere accijns worden sigaretten en rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak die hier te lande tot verbruik werden uitgeslagen, onderworpen aan een specifieke accijns en een specifieke bijzondere accijns, die als volgt zijn vastgesteld:

a) voor sigaretten:

- accijns: 6,8914 euro per 1.000 stuks;

- bijzondere accijns: 83,1609 euro per 1.000 stuks;

"30° la taxe sur l'embarquement dans un aéronef visée à l'article 160 du Code des droits et taxes divers."

**Art. 39.** Dans l'article 205, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 8°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, les mots "taxes visées à l'article 198, § 1<sup>er</sup>, 4°, et 6°" sont remplacés par les mots "taxes visées aux articles 53, 30°, et 198, § 1<sup>er</sup>, 4°, et 6°".

**Art. 40.** Le présent chapitre entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2022, à l'exception de l'article 166, § 2, du Code des droits et taxes divers, rétabli par l'article 34, qui entre en vigueur à une date à déterminer par le Roi et au plus tard le 31 mai 2022.

#### Chapitre 4. Accises sur le tabac

**Art. 41.** A l'article 3 de la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 25 décembre 2017, le 1° est remplacé par ce qui suit :

"1° Cigares:

a) droit d'accise: 5,00 pour cent du prix de vente au détail;

b) droit d'accise spécial : 6,50 pour cent du prix de vente au détail; "

2° le paragraphe 2, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 20 décembre 2020, est remplacé par ce qui suit:

"§ 2. Outre le droit d'accise ad valorem et le droit d'accise spécial ad valorem prévus au § 1<sup>er</sup>, 2° et 3°, les cigarettes ainsi que le tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes et autres tabacs à fumer, mis à la consommation dans le pays sont soumis à un droit d'accise spécifique et à un droit d'accise spécial spécifique fixés comme suit:

a) pour les cigarettes:

- droit d'accise: 6,8914 euros par 1.000 pièces;

- droit d'accise spécial: 83,1609 euros par 1.000 pièces;

b) voor rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere soorten rooktabak:

- accijns: 0,0000 euro per kilogram;

- bijzondere accijns: 75,1654 euro per kilogram."

**Art. 42.** Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 april 2022.

### **Titel 3 – Sociale zaken**

#### **Enig hoofdstuk – Financiering van het RSZ-globaal beheer ter compensatie van de verlaging van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid**

**Art. 43.** In artikel 118 van de programmawet van 27 december 2021, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"In afwijking van artikel 6 van de wet van 18 april 2017 houdende hervorming van de financiering van de sociale zekerheid, worden de bedragen van de alternatieve financiering voor het stelsel van de werknemers voor het jaar 2022 vastgesteld op 7 102 192 duizend euro, afgenomen van het nettobedrag van de geïnde btw en 3 341 614 duizend euro afgenomen op het nettobedrag van de geïnde roerende voorheffing."

**Art. 44.** Artikel 6 van de wet van 18 april 2017 houdende hervorming van de financiering van de sociale zekerheid, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4 Vanaf 2023 worden de percentages in dit artikel dermate vastgesteld dat de alternatieve financieringen bedoeld in artikelen 2, § 1 en 3, § 1, een bijkomend bedrag van 200 miljoen euro omvatten, zijnde de minderontvangsten door de wijzigingen aan de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid."

b) pour le tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes et les autres tabacs à fumer:

- droit d'accise : 0,0000 euro par kilogramme;

- droit d'accise spécial : 75,1654 euros par kilogramme."

**Art. 42.** Le présent chapitre entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2022.

### **Titre 3 – Affaires sociales**

#### **Chapitre unique – Financement de l'ONSS-Gestion globale en compensation de la diminution de la cotisation spéciale de sécurité sociale**

**Art. 43.** Dans l'article 118 de la loi-programme du 27 décembre 2021, l'alinéa 1<sup>er</sup> est remplacé par ce qui suit :

"Par dérogation à l'article 6 de la loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale, les montants du financement alternatif pour le régime des travailleurs salariés pour l'année 2022, sont fixés à 7 102 192 milliers d'euros prélevés sur le montant net encaissé de la T.V.A. et 3 341 614 milliers d'euros prélevés sur le montant net encaissé du précompte mobilier."

**Art 44.** L'article 6 de la loi du 18 avril 2017 portant réforme du financement de la sécurité sociale est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit :

"§ 4. A partir de 2023, les pourcentages du présent article sont fixés en sorte que les montants des financements alternatifs visés aux articles 2, § 1<sup>er</sup> et 3, §1<sup>er</sup>, comprennent un montant supplémentaire de 200 millions euros, étant la recette moindre à cause des modifications à la cotisation spéciale de sécurité sociale."

**Art. 45.** Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 april 2022.

**Art. 45.** Le présent chapitre entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2022.

..., le ...

..., ...

Van Koningswege:

Par le Roi :

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

De Minister van Sociale Zaken,

Le Ministre des Affaires sociales,

Frank VANDENBROUCKE



## KONINKRIJK BELGIE

### Voorontwerp van wet houdende verlaging van lasten op arbeid

#### Memorie van toelichting

#### Algemene toelichting

Dit **voorontwerp van wet** beoogt de realisatie van een verlaging van lasten op arbeid. De verschillende voorgestelde maatregelen betreffen:

##### 1° inzake fiscaliteit:

- de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid;
- de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing;
- de taks op de inscheping van een luchtvaartuig;
- de accijnzen op tabak;

##### 2° inzake sociale zaken:

- de verhoging van de alternatieve financiering van het RSZ-Globaal Beheer ter compensatie van de verlaging van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid.

#### Titel 1 – Algemene Bepaling

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet bepaalt artikel 1 dat het ontwerp van wet aangelegenheden regelt bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

#### Titel 2 – Financiën

## ROYAUME DE BELGIQUE

### Avant-projet de loi portant réduction de charges sur le travail

#### Exposé des motifs

#### Commentaire général

Le présent **avant-projet** de loi a pour but de réaliser une réduction de charges sur le travail. Les différentes mesures proposées ont trait :

##### 1° en matières fiscales :

- à la cotisation spéciale de sécurité sociale ;
- à la dispense de versement du précompte professionnel ;
- à la taxe sur l'embarquement dans un aéronef ;
- aux accises sur le tabac ;

##### 2° en matières sociales :

- à l'augmentation du financement alternatif de l'ONSS-Gestion globale en compensation de la diminution de la cotisation spéciale de sécurité sociale.

#### Titre 1<sup>er</sup> – Disposition générale

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1<sup>er</sup> précise que le projet de loi règle des matières visées à l'article 74 de la Constitution.

#### Titre 2 – Finances

## **Hoofdstuk 1. Bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid**

### **Algemeen**

De Hoge Raad voor Financiën heeft in zijn advies "Verlaging van de lastendruk op arbeid en mogelijkheden van de financiering ervan" van mei 2020 een aantal scenario's uitgewerkt voor een hervorming van de personenbelasting. Het basisscenario omvat twee maatregelen: de afschaffing van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid (BBSZ) en een verhoging van de belastingvrije som. Volgens de Hoge Raad zou elke hervorming van de personenbelasting minstens deze twee maatregelen moeten bevatten. Als vanuit budgettair oogpunt slechts één van de twee maatregelen kan worden doorgevoerd, spreekt de Hoge Raad een voorkeur uit voor de afschaffing van de BBSZ omdat die bijdrage leidt tot een erg hoog marginaal tarief in een beperkte inkomenscategorie en zwaarder doorweegt voor alleenstaanden dan voor gehuwden en wettelijk samenwonenden (cf. het "Eerste rapport van de Hoge Raad voor Financiën betreffende een brede fiscale hervorming" van juli 2021, p. 7.).

De BBSZ werd in 1994 ingevoerd om de sociale zekerheid bijkomend te financieren. De bijdrage is in principe van toepassing op werknemers, maar ook op wie deels als zelfstandige en deels als werknemer actief is. Alhoewel de BBSZ in eerste instantie door de RSZ worden geïnd (via maandelijkse inhoudingen op het loon die door de werkgever aan de RSZ worden doorgestort) en bestemd is voor de financiering van de sociale zekerheid, heeft deze bijdrage toch de kenmerken van een belasting. De definitieve bijdrage wordt bepaald bij de jaarlijkse belastingberekening. De berekeningsgrondslag voor die definitieve bijdrage is het netto belastbare inkomen (met uitzondering van pensioenen, afzonderlijk belaste inkomsten en beroepsinkomsten van buitenlandse oorsprong). Het verschil tussen de inhoudingen en de definitieve bijdrage wordt, naargelang het geval, bijkomend geïnd of teruggegeven volgens de

## **Chapitre 1<sup>er</sup>. Cotisation spéciale de sécurité sociale**

### **Généralités**

Dans son avis "Réduction des prélèvements sur le travail et les possibilités de financement" de mai 2020, le Conseil Supérieur des Finances a élaboré des scénarios pour une réforme de l'impôt des personnes physiques. Le scénario de base comprend deux mesures : la suppression de la cotisation spéciale pour la sécurité sociale (CSSS) et un relèvement de la quotité exemptée d'impôt. Selon le Conseil Supérieur toute réforme de l'impôt des personnes physiques devrait comprendre au moins ces deux mesures. Si seule une des deux mesures est réalisable d'un point de vue budgétaire, le Conseil Supérieur exprime une préférence pour la suppression de la CSSS parce que cette cotisation conduit à un taux marginal très élevé dans une catégorie de revenus limitée, et pèse plus lourdement sur les célibataires que sur les ménages mariés et cohabitants légaux (voir le "Premier rapport concernant une vaste réforme" de juillet 2021, p. 7).

La CSSS a été introduite en 1994 pour fournir un financement supplémentaire à la sécurité sociale. Cette cotisation s'applique en principe aux travailleurs, mais aussi aux personnes qui sont partiellement indépendantes et partiellement salariées. Bien que la CSSS soit initialement perçue par l'ONSS (par le biais de retenues mensuelles sur le salaire qui sont versées à l'ONSS par l'employeur) et aussi intégralement utilisée comme source de financement de la sécurité sociale, cette cotisation revêt toutefois les caractéristiques d'un impôt. La cotisation définitive est déterminée lors du calcul de l'impôt annuel. La base de calcul pour cette cotisation définitive est le revenu net imposable (à l'exclusion des pensions, des revenus imposés distinctement et des revenus professionnels de source étrangère). La différence entre les retenues et la cotisation définitive est, selon le cas en outre perçue ou restituée conformément

fiscale regels. Anders dan de personenbelasting, wordt de BBSZ geheven per fiscaal gezin en niet per individuele belastingplichtige.

De BBSZ wordt momenteel als volgt bepaald:

- wanneer het gezinsinkomen lager is dan 18.592,02 euro, is er geen bijdrage verschuldigd;
- wanneer het gezinsinkomen begrepen is in de schijf van 18.592,02 euro tot 21.070,96 euro, is de bijdrage gelijk aan 9 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt van 18.592,02 euro;
- wanneer het gezinsinkomen begrepen is in de schijf van 21.070,96 euro tot 60.161,85 euro, is de bijdrage gelijk aan 223,10 euro verhoogd met 1,3 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen dat meer bedraagt dan 21.070,96 euro;
- wanneer het gezinsinkomen hoger is dan 60.161,85 euro, is de bijdrage gelijk aan 731,28 euro.

De inkomensgrenzen voor de berekening van de BBSZ worden niet geïndexeerd. De tarieven en de grenzen zijn, met uitzondering van een kleine aanpassing in 1996, ook niet meer gewijzigd. De Hoge Raad van Financiën heeft aangegeven dat dit ertoe heeft geleid dat de toename van de totale fiscale en parafiscale druk (die vooral wordt veroorzaakt door het tarief van 9 pct.) verschoven is van de middeninkomens naar de zeer lage inkomens. Zoals de Hoge Raad voor Financiën heeft aangetoond in haar advies van 2020, draagt de BBSZ ook bij tot de promotieval, vooral voor de inkomens rond de startdrempel voor de BBSZ.

Als eerste stap in de richting van de afschaffing van de BBSZ, stelt de regering voor om de BBSZ vanaf 2022 (aanslagjaar 2023 voor de inkomstenbelastingen) te verlagen voor de lage en middeninkomens.

Het tarief van 9 pct. voor de inkomensschijf van 18.592,02 euro tot 21.070,96 euro (dat voor een

aux règles fiscales. Contrairement à l'impôt des personnes physiques, la CSSS est prélevée par famille fiscale et non par contribuable individuel.

Actuellement, la CSSS est déterminée comme suit :

- lorsque le revenu du ménage est inférieur à 19.592,02 euros, aucune cotisation n'est due ;
- lorsque le revenu du ménage se situe dans la tranche de 18.592,02 euros à 21.070,96 euros, la cotisation est égale à 9 p.c. de la partie du revenu du ménage supérieure à 18.592,02 euros ;
- lorsque le revenu du ménage se situe dans la tranche de 21.070,97 euros à 60.161,85 euros, la cotisation est égale à 223,10 euros augmentés de 1,3 p.c. de la partie du revenu du ménage supérieure à 21.070,96 euros ;
- lorsque le revenu du ménage est supérieur à 60.161,85 euros, la cotisation est égale à 731,28 euros.

Les limites de revenus pour le calcul de la CSSS ne sont pas indexées. À l'exception d'un léger ajustement en 1996, les taux et les limites n'ont pas changé. Le Conseil Supérieur des Finances a indiqué qu'en conséquence, l'augmentation de la charge fiscale et parafiscale totale (qui est principalement causée par le taux de 9 p.c.) est passée des revenus moyens aux revenus très faibles. Comme le Conseil Supérieur des Finances l'a démontré dans son avis de 2020, la CSSS contribue également au piège promotionnel, notamment pour les revenus autour du seuil de départ de la CSSS.

Comme première étape vers la suppression de la CSSS, le gouvernement propose d'abaisser la CSSS à partir de 2022 (exercice d'imposition 2023 pour l'impôt sur les revenus) pour les revenus bas et moyens.

Le taux de 9 p.c. pour la tranche de revenus de 18.592,02 euros à 21.070,96 euros (qui entraîne



grote toename van de belastingdruk zorgt) wordt verlaagd naar 5 pct. Voor wie een gezinsinkomen heeft dat begrepen is in de schijf van 18.592,02 euro tot 21.070,96 euro wordt de BBSZ op die manier met iets minder dan 45 pct. verlaagd.

Voor de berekening van de bijdrage zal voortaan ook een onderscheid worden gemaakt naargelang het gaat om belastingplichtigen voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd of belastingplichtigen die alleen worden belast.

Voor wie alleen wordt belast, blijft het percentage van 1,3 pct. van toepassing op de inkomensschijf van 21.070,96 euro tot 37.344 euro (wat overeenstemt met het netto belastbaar inkomen op jaarbasis van een voltijds werkende met een mediaan loon). Voor alleen belaste belastingplichtigen met een gezinsinkomen dat begrepen is in de schijf van 21.070,96 euro tot 37.344 euro, wordt de BBSZ op die manier verlaagd met iets meer dan 99 euro op jaarbasis (zijnde 4 pct. van het verschil tussen 21.070,96 euro en 18.592,02 euro). Voor de inkomensschijf tussen 37.344 euro en 40.997,26 euro (wat overeenstemt met het netto belastbaar inkomen op jaarbasis van een voltijds werkende met een gemiddeld loon), wordt het percentage van 1,3 pct. verhoogd naar 4,0090 pct. Voor wie een gezinsinkomen heeft dat begrepen is in de schijf van 37.344 euro tot 40.997,26 euro wordt de verlaging van de BBSZ dus geleidelijk aan afgebouwd. Voor wie alleen wordt belast en een gezinsinkomen heeft dat meer bedraagt dan 40.997,26 euro, blijft de BBSZ ongewijzigd.

Bij een gemeenschappelijke aanslag blijft het percentage van 1,3 pct. van toepassing op de inkomensschijf tussen 21.070,96 euro en 60.181,95 euro (wat overeenstemt met het inkomen waarop momenteel de maximumbijdrage verschuldigd is). Voor echtgenoten met een gezinsinkomen dat begrepen is in de schijf van 21.070,96 euro tot 60.181,95 euro, wordt de BBSZ dus ook verlaagd

une forte augmentation de la pression fiscale) est ramené à 5 p.c. Pour ceux qui ont un revenu du ménage qui se situe dans la tranche de 18.592,02 euros à 21.070,96 euros, la CSSS est ainsi abaissée d'un peu moins que 45 p.c.

Dorénavant, une distinction sera aussi faite pour le calcul de la cotisation entre les contribuables qui font l'objet d'une imposition commune et les contribuables imposés isolément.

Pour ceux qui sont imposés isolément, le pourcentage de 1,3 p.c. continue à s'appliquer sur la tranche de revenus entre 21.070,96 euros et 37.344 euros (ce qui correspond au revenu net imposable sur une base annuelle d'un travailleur à temps plein avec un salaire médian). Pour les contribuables imposés isolément ayant un revenu du ménage qui se situe dans la tranche de 21.070,96 euros à 37.344 euros, la CSSS est ainsi abaissée d'un peu plus que 99 euros sur une base annuelle (c.-à-d. 4 p.c. de la différence entre 21.070,96 euros et 18.592,02 euros). Pour la tranche de revenus entre 37.444 euros et 40.997,26 euros (ce qui correspond au revenu net imposable sur une base annuelle d'un travailleur à temps plein avec un salaire moyen), le pourcentage de 1,3 p.c. est porté à 4,0090 p.c. Pour ceux qui ont un revenu du ménage qui se situe dans la tranche de 37.344 euros à 40.997,26 euros, la réduction de la CSSS est donc progressivement supprimée. Pour ceux qui sont imposés isolément et ont un revenu du ménage supérieur à 40.997,26 euros, la CSSS reste inchangée.

En cas d'une imposition commune, le pourcentage de 1,3 p.c. reste applicable sur la tranche de revenus entre 21.070,96 euros et 60.181,95 euros (ce qui correspond au revenu sur lequel la cotisation maximale est actuellement due). Pour les conjoints avec un revenu du ménage qui se situe dans la tranche de 21.070,96 euros à 60.181,95 euros, la CSSS est donc aussi abaissée d'un peu plus de 99 euros

met iets meer dan 99 euro op jaarbasis (zijnde 4 pct. van het verschil tussen 21.070,96 euro en 18.592,02 euro). Wanneer het gezinsinkomen begrepen is in de schijf van 60.181,95 euro tot 74.688 euro (wat overeenstemt met 2 maal het netto belastbaar inkomen op jaarbasis van een voltijds werkende met een mediaan loon), zal de BBSZ gelijk zijn aan 632,39 euro. Ook voor deze gezinnen wordt de BBSZ met zowat 99 euro op jaarbasis verlaagd. Wanneer het gezinsinkomen begrepen is in de schijf van 74.688,01 euro tot 81.944 euro (wat overeenstemt met 2 maal het netto belastbaar inkomen op jaarbasis van een voltijds werkende met een gemiddeld loon), is de BBSZ gelijk aan 632,39 euro, verhoogd met 1,3629 pct. van het gedeelte van het gezinsinkomen boven 74.688 euro. Voor deze gezinnen wordt de verlaging van de BBSZ geleidelijk aan afgebouwd.

De maximumbijdrage blijft behouden op 731,28 euro. Voor belastingplichtigen die als alleenstaande worden belast, wordt die maximumbijdrage bereikt bij een gezinsinkomen van 60.181,95 euro (zoals in de huidige berekening), terwijl voor belastingplichtigen voor wie een gemeenschappelijke aanslag wordt gevestigd, de maximumbijdrage wordt bereikt bij een gezinsinkomen van 81.994 euro.

Om de verlaging van de BBSZ door te voeren wordt artikel 108, § 1, eerste lid, van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen aangepast. De regels voor de inhoudingen op het loon (artikel 109 van de voormelde wet) wordt eveneens aangepast om tot een vergelijkbare verlaging van de maandelijkse inhoudingen op het loon te komen en dit vanaf 1 april 2022.

### **Artikelsgewijze toelichting**

#### **Artikel 2**

Artikel 2 voert een technische wijziging door in artikel 107 van de wet van 30 maart 1994 houdende sociale bepalingen. Ingevolge artikel 31 van de wet van 22 december 2009

sur une base annuelle (c.-à-d. 4 p.c. de la différence entre 21.070,96 euros et 18.592,02 euros). Lorsque le revenu du ménage se situe dans la tranche de 60.181,95 euros à 74.688 euros (ce qui correspond à 2 fois le revenu net imposable sur une base annuelle d'un travailleur à temps plein avec un salaire médian), la CSSS s'élèvera à 632,39 euros. Pour ces ménages, la CSSS est donc aussi abaissée d'environ 99 euros sur une base annuelle. Lorsque le revenu du ménage se situe dans la tranche de 74.688,01 euros à 81.944 euros (ce qui correspond à 2 fois le revenu net imposable sur une base annuelle d'un travailleur à temps plein avec un salaire moyen), la CSSS s'élèvera à 632,39 euros augmentés de 1,3629 p.c. de la partie du revenu du ménage qui dépasse 74.688 euros. Pour ces ménages, la réduction de la CSSS est supprimée progressivement.

La cotisation maximale est maintenue à 731,28 euros. Pour les contribuables imposés isolément, cette cotisation maximale est atteinte avec un revenu du ménage de 60.181,95 euros (comme dans le calcul actuel), tandis que pour les contribuables pour lesquels une imposition commune est établie, la cotisation maximale est atteinte avec un revenu du ménage de 81.994 euros.

Pour mettre en œuvre la réduction de la CSSS, l'article 108, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales est modifié. Les règles pour les retenues sur le salaire (article 109 de la loi précitée) sont également adaptées pour parvenir à une baisse comparable des retenues mensuelles sur le salaire, et ce à partir du 1<sup>er</sup> avril 2022.

### **Commentaire par article**

#### **Article 2**

L'article 2 apporte une modification technique à l'article 107 de la loi du 30 mars 1994 portant des dispositions sociales. Suite à l'article 31 de la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses, les pensions imposables à

houdende fiscale en diverse bepalingen worden de in de belasting van niet-inwoners belastbare pensioenen immers niet langer omschreven in artikel 228, § 2, 6°, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 (hierna, WIB 92), maar in artikel 228, § 2, 7° *bis*, WIB 92.

### **Artikelen 3 t.e.m. 5**

Deze artikelen behoeven geen nadere commentaar.

## **Hoofdstuk 2. Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing**

### **Algemeen**

In augustus 2019 heeft het Rekenhof een rapport uitgebracht omtrent de diverse vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. In dit rapport worden meerdere tekortkomingen in deze vrijstellingsstelsels vastgesteld, in het bijzonder met betrekking tot de vrijstelling voor onderzoek en ontwikkeling. Ter remediëring van deze tekortkomingen heeft het Rekenhof de nodige aanbevelingen gedaan.

Deze door het Rekenhof vastgestelde tekortkomingen komen niet als een grote verrassing. Zo is het voor de gebruikers van deze maatregel niet onbekend dat de toepassing van deze maatregelen op het terrein niet altijd even vlekkeloos verloopt.

In navolging van dit rapport heeft de minister van Financiën aan zijn administratie de opdracht gegeven om een opsomming te maken van de tekortkomingen en onevenwichten die de administratie in het wettelijk kader heeft vastgesteld. In dit kader werd ook een analyse gemaakt omtrent de conformiteit van de huidige wetgeving met de Europese staatssteunregelgeving. De resultaten van deze werkzaamheden zijn eveneens meegenomen bij de uitwerking van dit ontwerp.

l'impôt des non-résidents ne sont plus définies à l'article 228, § 2, 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après, CIR 92), mais à l'article 228, § 2, 7° *bis*, CIR 92.

### **Articles 3 à 5**

Ces articles ne nécessitent pas d'autres commentaires.

## **Chapitre 2. Dispense de versement du précompte professionnel**

### **Généralités**

Au mois d'août 2019, la Cour des comptes a publié un rapport sur les différentes dispenses de versement du précompte professionnel. Ce rapport a identifié plusieurs lacunes de ce régime de dispense, notamment en ce qui concerne la dispense pour recherche et développement. La Cour des comptes a ensuite formulé les recommandations nécessaires pour remédier à ces défaillances.

Ces lacunes identifiées par la Cour des comptes ne sont pas une grande surprise. Par exemple, les utilisateurs de cette mesure n'ignorent pas que l'application de ces mesures ne s'est pas toujours déroulée sans heurts sur le terrain.

Suite à ce rapport, le ministre des Finances a également chargé son administration de dresser la liste des lacunes et des déséquilibres que l'administration avait identifiés dans le cadre légal. Dans ce contexte, une analyse a également été faite de la conformité de la législation actuelle avec les règlements européens sur les aides d'État. Les résultats de ce travail ont donc également été inclus dans le développement du présent projet.



Het centrale oogmerk van de in dit ontwerp opgenomen wijzigingen aan het stelsel van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing kan als volgt worden samengevat:

1. de omzetting van de aanbevelingen die het Rekenhof heeft gedaan in het rapport dat in 2019 werd uitgebracht meer specifiek van aanbevelingen 2 (gedeeltelijk), 7, 15 en 17;
2. het versterken van het wettelijke kader, teneinde de toepassingszekerheid van deze maatregelen te bevorderen;
3. de budgettaire vooropgestelde doelstelling te bereiken, door punctuele wijzigingen aan deze maatregelen voor te stellen, zonder drastisch in te grijpen op het toepassingsgebied ervan en zonder te raken aan de door de vorige regeringen initieel beoogde doelgroepen en vrijstellingspercentages;
4. het beter in lijn brengen van deze maatregelen met de Europese Staatssteunregelgeving.

Teneinde de wijzigingen overzichtelijk te houden werden ze ondergebracht in vijf verschillende afdelingen. In de artikelsgewijze toelichting zullen de meest fundamentele wijzigingen die in dit ontwerp zijn opgenomen punctueel worden toegelicht.

### **Artikelsgewijze toelichting**

#### **Afdeling 1. Wijzigingen betreffende de vrijstelling van doorstorting voor 'overwerk'**

##### **Artikel 6**

In dit ontwerp wordt slechts een enkele wijziging voorgesteld aan de in artikel 275<sup>1</sup>, WIB 92 opgenomen vrijstelling van doorstorting voor 'overwerk'. Deze vrijstelling is immers het gevolg van de verschillende akkoorden die tussen de sociale partners werden bereikt omtrent de

L'objectif central des modifications apportées par le présent projet au régime de dispense de versement du précompte professionnel peut se résumer comme suit :

1. la transposition des recommandations que la Cour des comptes a faites dans le rapport qui avait été publié en 2019, plus spécifiquement des recommandations 2 (partiellement), 7, 15 et 17 ;
2. le renforcement du cadre juridique, afin de favoriser la sécurité d'application de ces mesures ;
3. atteindre l'objectif budgétaire préétabli, en proposant des modifications ponctuelles aux mesures, sans intervenir drastiquement sur leur champ d'application et sans toucher aux groupes-cibles et aux pourcentages de dispense initialement visés par les gouvernements précédents ;
4. un meilleur alignement de ces mesures avec la réglementation européenne sur les aides d'états.

Afin de garder une clarté synthétique des modifications, celles-ci ont été réparties en cinq sections distinctes. Les changements les plus fondamentaux inclus dans ce projet seront expliqués dans le commentaire des articles de manière ponctuelle.

### **Commentaire par article**

#### **Section 1. Modifications relatives à la dispense de versement pour 'heures supplémentaires'**

##### **Article 6**

Dans le présent projet, il n'y a qu'une seule modification qui est proposée à la dispense de versement pour 'heures supplémentaires' reprise à l'article 275<sup>1</sup>, CIR 92. Cette dispense n'est jamais que la conséquence de différents accords qui avaient été obtenus entre les partenaires

fiscale behandeling van overuren, die in hoofde van de werknemers wordt vastgelegd in artikel 154*bis*, WIB 92 en in hoofde van de werkgevers wordt vastgelegd in artikel 275<sup>1</sup>, WIB 92. Het is niet de bedoeling om in dit ontwerp te raken aan deze in het verleden tussen de sociale partners gesloten akkoorden.

De in dit ontwerp opgenomen wijziging beoogt om het wettelijke kader van de artikelen 154*bis*, WIB 92 en 275<sup>1</sup>, WIB 92 beter op elkaar af te stemmen. Dit heeft tot gevolg dat in dit ontwerp wordt voorgesteld om in artikel 275<sup>1</sup>, WIB 92 een definitie van wettelijke overwerktoeslag toe te voegen naar analogie met artikel 154*bis*, WIB 92, teneinde het verkrijgen van een wettelijke overwerktoeslag expliciet als voorwaarde in artikel 275<sup>1</sup>, WIB 92, in te schrijven.

Aangezien deze maatregel in de praktijk reeds op deze wijze werd toegepast, moet niet worden verwacht dat deze aanpassing noemenswaardige budgettaire gevolgen zal hebben. Hierdoor is het ook niet nodig om in een specifieke inwerkingtredingsbepaling te voorzien.

## **Afdeling 2. Wijzigingen betreffende de vrijstelling van doorstorting voor de "koopvaardij-, bagger- en sleepvaart"**

### **Artikel 7**

De aanpassingen die worden voorgesteld aan artikel 248, § 1, WIB 92, beogen om op een meer effectieve wijze te vermijden dat de bedrijfsvoorheffing die enerzijds in hoofde van de werkgever krachtens artikel 275<sup>2</sup> WIB 92 van de doorstorting wordt vrijgesteld, anderzijds aan de buitenlandse werknemers in wiens hoofde de voorheffing werd ingehouden, wordt terugbetaald.

Een dergelijk verbod was al voorzien voor de buitenlandse werknemers die tewerkgesteld zijn in de koopvaardij. Dit verbod strekte zich echter

sociaux concernant le traitement fiscal des heures supplémentaires, qui dans le chef des travailleurs est déterminé à l'article 154*bis*, CIR 92 et dans le chef de l'employeur est déterminé à l'article 275<sup>1</sup>, CIR 92. Le but n'est pas, dans le présent projet, de toucher à ces accords conclus dans le passé entre les partenaires sociaux.

La modification qui est prévue dans le présent projet vise à réciproquement mieux faire correspondre le cadre juridique des articles 154*bis*, CIR 92 et 275<sup>1</sup>, CIR 92. Cela a pour conséquence qu'il est proposé dans le présent projet d'ajouter une définition du sursalaire légal pour l'article 275<sup>1</sup>, CIR 92, par analogie avec l'article 154*bis*, CIR 92, afin que l'obtention d'un sursalaire légal soit explicitement inscrite comme condition à l'article 275<sup>1</sup>, CIR 92.

Etant donné que cette mesure a déjà été appliquée de cette façon dans la pratique, il ne faut pas s'attendre à ce que la présente adaptation entraîne de notables conséquences budgétaires. C'est pourquoi il n'est pas non plus nécessaire de prévoir une entrée en vigueur spécifique.

## **Section 2. Modifications relatives à la dispense de versement pour "la marine marchande, le dragage et le remorquage"**

### **Article 7**

Les adaptations qui sont proposées à l'article 248, § 1<sup>er</sup>, CIR 92, visent à éviter de façon plus efficace que le précompte professionnel qui d'une part est dispensé de versement dans le chef de l'employeur en vertu de l'article 275<sup>2</sup> CIR 92, soit d'autre part remboursé aux travailleurs étrangers dans le chef desquels le précompte a été retenu.

Une telle interdiction était déjà prévue pour les travailleurs étrangers qui sont employés dans le marchand. Cette interdiction ne s'étendait

niet uit over de niet-inwoners die tewerkgesteld zijn in de baggersector of in de sleepvaart, hoewel deze zich in een vergelijkbare situatie bevinden als de werknemers die tewerkgesteld zijn in de koopvaardij.

Aangezien het niet mogelijk mag zijn om aan de Belgische Staat bedrijfsvoorheffing terug te vragen, die door de werkgever nooit in de Schatkist werd gestort, wordt het toepassingsgebied van de in artikel 248, § 1, tweede lid, b), WIB 92, uitgebreid naar alle bedoelde niet-inwoners die werknemer zijn van een werkgever die in het toepassingsgebied van artikel 275<sup>2</sup>, WIB 92, is opgenomen.

### **Artikel 8**

Dit artikel beoogt tegemoet te komen aan de aanbevelingen die in het rapport van het Rekenhof werden gemaakt ten aanzien van de vrijstelling van doorstorting voor 'koopvaardij, bagger en sleepvaart', zonder evenwel buiten het kader te treden van de Communautaire richtsnoeren betreffende staatssteun voor het zeevervoer uit 2004.

Zoals aanbevolen in het rapport van het Rekenhof wordt in dit ontwerp het begrip zeevervoer in de baggersector, maar ook in de sleepvaartsector verder verduidelijkt, zodat de in aanmerking komende activiteiten in de wet worden opgenomen en hierdoor verduidelijkt wordt hoe voor de baggersector en sleepvaartsector de bedrijfstijd moet worden berekend voor de toepassing van de 50 pct. grens.

Vervolgens verduidelijkt dit ontwerp, in uitvoering van de aanbeveling van het Rekenhof de criteria waaraan baggerschepen moeten voldoen. De voorwaarden waaraan deze schepen moeten voldoen zijn minimaal gehouden zodat ook sleephopperzuigers, splijtbakken, steenstorters en valpijpstorters zonder problemen beschouwd kunnen worden als baggerschepen.

cependant pas aux non-résidentes qui sont employés dans le secteur du dragage ou du remorquage, quand bien même ceux-ci se trouvent dans une situation comparable en tant que travailleurs employés dans le marchand.

Etant donné qu'il ne peut pas être possible de demander à l'Etat belge le remboursement du précompte professionnel qui n'a jamais été versé au Trésor, le champ d'application de l'article 248, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, b), CIR 92, est élargi à tous les non-résidents visés qui sont travailleurs d'un employeur qui est repris dans le champ d'application de l'article 275<sup>2</sup>, CIR 92.

### **Article 8**

Le présent article vise à répondre aux recommandations qui avaient été faites dans le rapport de la Cour des comptes en matière de dispense de versement pour 'la marine marchande, le dragage et le remorquage', sans cependant sortir du cadre des orientations communautaires sur les aides d'état au transport maritime de 2004.

Comme recommandé dans le rapport de la Cour des comptes, la notion de transport maritime dans le secteur du dragage, mais également dans le secteur du remorquage est davantage clarifiée, de sorte que les activités qui entrent en ligne de compte soient reprises dans la loi et qu'ainsi soit clarifié la façon dont la durée d'activité dans le secteur du dragage et du remorquage doit être calculée pour l'application de la limite des 50 p.c.

Ensuite, ce projet clarifie les critères auxquels doivent répondre les navires de dragage, en application de la recommandation de la Cour des comptes. Les conditions auxquelles ces navires doivent répondre sont réduites au minimum, de sorte que les dragues à élinde traînante, les barges ouvrantes, les navires d'enrochement à dépôt et ceux à tuyaux de chute peuvent



### **Afdeling 3. Wijzigingen betreffende de vrijstelling van doorstorting voor 'ploegen en nachtarbeid'**

Uit het rapport van het Rekenhof blijkt onder meer dat er op het terrein veel onzekerheid bestaat over de toepassing van de vrijstelling van doorstorting voor ploegen- en nachtarbeid. Meer concreet beveelt dit rapport aan om het begrip ploegenarbeid te verduidelijken.

Een dergelijke verduidelijking is echter nooit neutraal.

Ofwel heeft de verduidelijking tot gevolg dat het toepassingsgebied wordt verbreed, waardoor een significante groep werkgevers voortaan ook van deze vrijstelling gebruik zou kunnen maken. Dit zou evenwel de kostprijs van deze vrijstelling dermate doen oplopen dat de budgettaire doelstelling enkel zou kunnen worden gerealiseerd door te snoeien in het vrijstellingstarief, zodat het voordeel van deze maatregel voor alle werkgevers zou verwateren.

Ofwel heeft de verduidelijking tot gevolg dat het toepassingsgebied wordt beperkt, waardoor een groot aantal werkgevers die vandaag van deze vrijstelling gebruik maken, voortaan uit de boot zouden vallen.

De regering kiest ervoor om bepaalde toepassingsvoorwaarden aan te scherpen, teneinde het toepassingsgebied beter af te lijnen en doelgerichter te maken, zonder hierdoor de historisch beoogde doelgroep van de toepassing van deze vrijstelling uit te sluiten.

Pro memorie wordt er aan herinnerd dat de initieel beoogde doelstelling van deze maatregel de tegemoetkoming betrof in de bijkomende kosten die een tewerkstelling in een ploegenstelsel met zich meebrengt.

également être considérés comme des navires de dragage sans aucun problème.

### **Section 3. Modifications relatives à la dispense de versement pour 'le travail en équipe et le travail de nuit'**

Le rapport de la Cour des comptes fait apparaître, entre autres, qu'il existe sur le terrain beaucoup d'incertitude sur l'application de la dispense de versement pour travail en équipe et travail de nuit. Plus concrètement, ce rapport recommande de clarifier la notion de travail en équipe.

Une telle clarification n'est cependant jamais neutre.

Soit la clarification a pour conséquence que le champ d'application est élargi, ce qui permettrait désormais à un groupe substantiel d'employeurs de pouvoir également faire usage de cette dispense. Toutefois, ceci augmenterait tellement le coût de la présente dispense que l'objectif budgétaire ne pourrait être réalisé qu'en réduisant le taux de dispense, de sorte que l'avantage de la présente mesure serait dilué pour tous les employeurs.

Soit la clarification a pour conséquence que le champ d'application est restreint, ce qui exclurait un grand nombre d'employeurs qui font aujourd'hui usage de cette dispense.

Le gouvernement choisit de durcir certaines conditions d'application, afin que le champ d'application soit mieux délimité et plus ciblé, sans pour autant exclure du champ d'application de cette dispense le groupe-cible historiquement visé.

Pour mémoire, rappelons que l'objectif initial de cette mesure était de tenir compte des coûts supplémentaires qu'entraîne une mise à l'emploi dans un système de travail en équipe.

Inhoudelijk wijzigt vooreerst dat de door de wet voorziene ploegenpremie en de nachtpremie voortaan een zekere minimale substantie moet bevatten. Hiermee wordt beoogd om de ploegenpremies die recent door bepaalde werkgevers in het leven werden geroepen zonder enige substantie, en die dus louter zijn voorzien om binnen het toepassingsgebied van deze maatregel te vallen, voortaan buiten beschouwing te kunnen laten. Aangezien in de meeste ondernemingen, hogere premies van toepassing zijn bij nachtarbeid dan bij ploegenarbeid, is het aangewezen om een hoger minimumpercentage te voorzien voor nachtpremies dan voor ploegenpremies.

De in dit ontwerp vooropgestelde minimumsubstantie wordt uitgedrukt in een percentage dat voor ploegenpremies op 2 pct. en voor nachtpremies op 12 pct. wordt vastgelegd. De premie voldoet dus wanneer het bedrag van deze premie die wordt toegekend voor een in ploegenarbeid of nachtarbeid gepresteerd uur gelijk is aan of hoger is dan respectievelijk 2 pct. of 12 pct. van het bruto-uurloon dat contractueel door de werkgever wordt betaald indien dezelfde werknemer dezelfde prestaties niet in het kader van respectievelijk ploegenarbeid en/of nachtarbeid zou verrichten.

Vervolgens wordt in dit ontwerp voorzien dat de ploegenpremie voortaan moet worden voorzien in het arbeidsreglement, in een op de onderneming van toepassing verklaarde cao of in de arbeidsovereenkomst die tussen de werkgever en de werknemer wordt gesloten. Hiermee wordt beoogd om een objectief aanknopingspunt te hebben wat betreft het bewijs dat er effectief een dergelijke premie werd betaald of toegekend en om de lat gelijk te leggen voor alle werkgevers die van de toepassing van deze vrijstelling gebruik maken.

Deze voorwaarde beoogt tegelijk een rem te zetten op de introductie van nieuwe ,minimalistische ploegenpremies of

Sur le fond, le premier changement est le fait que la prime d'équipe et la prime de nuit prévues par la loi devront comprendre une certaine substance minimale. Le but de ceci est que les primes d'équipe, récemment créées par certains employeurs et sans aucune substance, et qui sont donc uniquement prévues pour tomber dans le champ d'application de cette mesure, puissent désormais être exclues. Etant donné que, dans la plupart des entreprises, des primes plus élevées sont davantage applicables à l'occasion du travail de nuit qu'à l'occasion du travail en équipe, il est souhaitable de prévoir pour les primes de nuit un pourcentage minimal supérieur à celui s'appliquant aux primes d'équipe.

La substance minimale prévue par le présent projet est exprimée en pourcentage, qui est fixé à 2 p.c. pour les primes d'équipe et à 12 p.c. pour les primes de nuit. La prime est donc suffisante si le montant de cette prime accordée pour une heure de travail prestée en équipe ou de nuit est égal ou supérieur, respectivement, à 2 p.c. ou 12 p.c. du salaire horaire brut contractuellement payé par l'employeur si le même travailleur effectuait les mêmes prestations hors du cadre, respectivement, du travail en équipe et/ou du travail de nuit.

Il est ensuite prévu dans le présent projet que la prime d'équipe soit désormais prévue dans le règlement de travail, dans une CCT déclarée applicable à l'entreprise ou dans un contrat de travail conclu entre l'employeur et le travailleur. L'on vise par là à avoir un point de rattachement objectif concernant la preuve qu'une telle prime a été effectivement payée ou attribuée et à placer la barre au même niveau pour tous les employeurs qui font usage de l'application de cette dispense.

Cette condition vise donc en même temps à mettre un frein à l'introduction de nouvelles primes d'équipe ou de primes de nuit

nachtpremies die louter vanuit fiscaal motief worden opgezet en die niet zijn ontstaan vanuit sociaal overleg of vanuit de wens om de werknemer te compenseren voor het ploegenwerk of het nachtwerk.

Om werkgevers die gebruik van deze vrijstelling zonder te beschikken over een ploegenpremie of nachtpremie die bij cao, in het arbeidsreglement of in de arbeidsovereenkomst werden vastgelegd, de mogelijkheid te bieden om zich aan deze nieuwe vereiste te conformeren, voorziet dit ontwerp in een overgangsregeling, waardoor deze vereiste pas effectief van toepassing zal zijn op de premies die vanaf 1 april 2024 worden betaald of toegekend. Het is immers niet de bedoeling van de regering om de toepassing van deze maatregel voor deze werkgevers, waar gewerkt wordt in een ploegen- en/of nachtregime, op korte termijn onmogelijk te maken.

Aangezien in dit ontwerp de vooropgestelde minimumpercentages verschillend zijn voor ploegenpremiën en nachtpremies, is het noodzakelijk om voortaan de regels die van toepassing zijn in geval van ploegenarbeid en de regels die van toepassing zijn in het geval van nachtarbeid, strikt van elkaar te onderscheiden en deze voortaan onder te brengen in van elkaar afgescheiden paragrafen. Voortaan zal paragraaf 1 de bepalingen bevatten voor ploegenarbeid en paragraaf 2 de bepalingen voor nachtarbeid. De opsplitsing tussen beiden maakt bovendien ook een betere monitoring mogelijk, hetgeen ook een van de opmerkingen was die voorkwamen in het rapport van het Rekenhof en de *'spending review'*.

Vervolgens werd in navolging van de aanbevelingen van het Rekenhof gereflecteerd over een mogelijke verduidelijking van de definitie van ploegenarbeid. Uit het overleg met de stakeholders is evenwel geen werkbaar voorstel voortgekomen dat niet ofwel een drastische beperking van het toepassingsgebied tot gevolg zou hebben, ofwel een significante uitbreiding

minimalistes pour un motif purement fiscal et qui ne sont pas issues de la concertation sociale ou de la volonté de l'employeur de compenser le travail en équipe ou le travail de nuit.

Pour permettre aux employeurs qui recourent à cette dispense sans disposer d'une prime d'équipe ou d'une prime de nuit déterminée par une CCT, par un règlement de travail ou par un contrat de travail, le présent projet prévoit un régime transitoire, offrant la possibilité de se conformer aux nouvelles exigences, lesquelles seront effectivement d'application pour les primes qui auront été payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> avril 2024. L'intention du gouvernement n'est en effet pas de rendre impossible à court terme l'application de cette mesure pour ces employeurs chez lesquels on travaille par équipes et/ou de nuit.

Etant donné que les pourcentages minimaux proposés dans ce projet sont différents pour les primes d'équipe et celles de nuit, il est nécessaire de, désormais, strictement distinguer et regrouper dans des paragraphes distincts les règles applicables en cas de travail en équipe et celles applicables en cas de travail de nuit. Désormais, le paragraphe 1<sup>er</sup> contiendra les dispositions relatives au travail en équipe et le paragraphe 2 les dispositions relatives au travail de nuit. La distinction entre les deux permet en outre un meilleur suivi, ce qui faisait aussi l'objet d'une des observations du rapport de la Cour des comptes et de la *'spending review'*.

Ensuite, suite aux recommandations de la Cour des comptes, une possible clarification de la définition du travail en équipe a été considérée. À l'issue de la concertation avec les parties prenantes, aucune proposition praticable n'a toutefois émergé, qui n'aurait pas pour conséquence soit une restriction drastique du champ d'application, soit un élargissement significatif du champ d'application.



van het toepassingsgebied tot gevolg zou hebben.

De bestaande administratieve tolerantie die een beperkte pauze toestaat tussen de opeenvolging van twee ploegen, wordt in dit ontwerp verankerd.

Het uitgangspunt blijft dat de ploegen verondersteld worden elkaar zonder onderbreking op te volgen. Hoewel het in principe niet de bedoeling kan zijn om een administratieve tolerantie die in de wet wordt opgenomen opnieuw 'tolerant' te interpreteren en het dus niet de bedoeling kan zijn dat deze pauze nog verder wordt uitgebreid, kan er uiteraard wel administratief in een supplementaire tolerantie worden voorzien, wanneer dit in zeer uitzonderlijke omstandigheden, bijvoorbeeld in het kader van de sanitaire maatregelen ter bestrijding van de COVID-19-pandemie noodzakelijk zou zijn.

Vervolgens wordt ervoor geopteerd om de 1/3<sup>de</sup> regel te herschrijven, met het oog op een verduidelijking van de bestaande wettekst en in navolging van het arrest van het Hof van beroep van Bergen van 21 oktober 2020 en de hieruit voortvloeiende recent bij circulaire toegelichte interpretatie om de berekening voortaan enkel in uren uit te voeren.

Hoewel de 1/3<sup>de</sup> norm een zeer laagdrempelige norm is, aangezien deze garandeert dat de bezoldigingen van een werknemer die slechts voor 1/3 van de arbeidstijd ploegenarbeid verricht, in dezelfde mate in aanmerking komt als de bezoldiging van een werknemer die voor de volle 100 pct. ploegenarbeid verricht, wordt ervoor gekozen om het historische toepassingsgebied in belangrijke mate te handhaven, door het basisprincipe van deze 1/3<sup>de</sup> norm te behouden.

Wanneer de vergelijking wordt gemaakt met vergelijkbare regels in andere vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, zoals bijvoorbeeld de 50 pct. grens voor de baggeraars en de sleepvaart, of de pro-rata regeling voor

La tolérance administrative existante pour une pause limitée entre deux équipes successives est inscrite dans le présent projet.

Le point de départ reste le fait que les équipes sont supposées se suivre sans interruption. Bien qu'en principe l'objectif ne puisse pas être d'interpréter à nouveau "avec souplesse" une tolérance administrative qui est reprise dans la loi et que l'objectif ne puisse donc pas être que cette pause soit encore davantage élargie, une tolérance administrative supplémentaire peut évidemment être prévue en cas de nécessité dans des circonstances très exceptionnelles, comme par exemple dans le cadre des mesures sanitaires de lutte contre la pandémie du Covid-19.

Il a ensuite été choisi de réécrire la règle du tiers, dans le but d'une clarification du texte légal existant et, suite à l'arrêt de la Cour d'appel de Mons du 21 octobre 2020 et à la récente interprétation expliquée par la récente circulaire qui en a résulté, de ne plus effectuer désormais le calcul qu'en heures.

Bien que la norme du tiers soit une norme très accessible, vu qu'elle garantit que les rémunérations d'un travailleur qui n'effectue qu'un tiers de son temps de travail en travail d'équipe, entrent dans la même mesure en ligne de compte en tant que rémunération d'un travailleur qui effectue du travail d'équipe à 100 p.c., le choix a été fait de maintenir la base de cette norme du tiers afin de conserver dans une large mesure le champ d'application historique.

Lorsque la comparaison est faite avec des règles comparables dans d'autres dispenses de versement de précompte professionnel, comme par exemple la limite de 50 p.c. pour les dragueurs et remorqueurs, ou la règle du prorata

wetenschappelijk onderzoek, dan moet worden vastgesteld dat de 1/3<sup>de</sup> norm een relatief soepele norm is. Hierdoor wordt in dit ontwerp ervoor geopteerd om de 1/3<sup>de</sup> norm voortaan als een absoluut minimum te handhaven, door de cumulatie van ploegenarbeid en nachtarbeid voor het bereiken van de 1/3<sup>de</sup> norm uit te sluiten.

Zoals hierboven aangegeven maakt de opsplitsing tussen beiden bovendien ook een betere monitoring mogelijk.

Daarnaast wordt in deze 1/3<sup>de</sup> regel een dubbele voorwaarde voorzien. Enerzijds moeten het uren betreffen die beantwoorden aan de definitie van ploegenarbeid of nachtarbeid. Anderzijds voorziet dit ontwerp dat deze uren voor de toepassing van deze 1/3<sup>de</sup> regel in aanmerking komen indien er voor deze uren een ploegenpremie of nachtpremie wordt uitbetaald.

Het spreekt voor zich dat de effectieve arbeidsprestaties en de schorsingen van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst waarvoor het loon wordt doorbetaald, enkel in de teller mogen worden meegeteld als er in de feiten effectief sprake is van ploegen- of nachtarbeid, dan wel ploegenarbeid en werken in onroerende staat op locatie.

Voor wat de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor werken in onroerende staat betreft, wordt voorzien dat werkgevers hiervan voortaan enkel gebruik kunnen maken wanneer zij aan hun verplichtingen inzake RSZ-aanmelding hebben voldaan. Het is evenwel niet de bedoeling om werkgevers uit te sluiten die van deze verplichtingen zijn vrijgesteld of die niet in het toepassingsgebied ervan zijn opgenomen. Deze maatregel beoogt dus enkel om werkgevers uit te sluiten die niet in overeenstemming handelen met de sociale wetgeving.

Vervolgens wordt ook een cumulverbod opgenomen, zodat wordt verduidelijkt dat het niet de bedoeling is om de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de systeemvaart of

pour recherche scientifique, il faut constater que la norme du tiers est une norme relativement souple. C'est pourquoi le choix a été fait dans le présent projet de désormais maintenir comme un minimum absolu la norme du tiers, en excluant le cumul du travail en équipe et du travail de nuit pour le calcul de la norme du tiers.

Comme indiqué ci-dessus, la distinction entre les deux permet un meilleur suivi.

De plus, cette règle du tiers prévoit une double condition. D'une part, il doit s'agir d'heures répondant à la définition du travail en équipe ou du travail de nuit. D'autre part, le présent projet prévoit que ces heures entrent en compte pour l'application de cette règle du tiers si une prime d'équipe ou une prime de nuit est versée pour celles-ci.

Il va de soi que les prestations de travail effectives et les suspensions de l'exécution du contrat de travail pour lequel le salaire est payé, ne peuvent être mentionnées au numérateur que s'il est effectivement question dans les faits de travail en équipe ou de travail de nuit, ou bien de travail en équipe et de travaux immobiliers sur place.

En ce qui concerne l'application de la dispense de versement du précompte professionnel pour les travaux dans l'immobilier, il est prévu que les employeurs ne puissent désormais en faire usage que lorsque ceux-ci ont satisfait à leurs obligations en matière de déclaration ONSS. Le but n'est cependant pas d'exclure les employeurs qui sont exemptés de ces obligations ou qui ne sont pas repris dans leur champ d'application. La présente mesure vise donc uniquement à exclure les employeurs qui n'agissent pas en conformité avec la législation sociale.

Ensuite, une interdiction de cumul est introduite de sorte à préciser qu'il n'est pas prévu de cumuler la dispense de versement de précompte professionnel pour la navigation en système ou

voor werken in onroerende staat te cumuleren met de gewone vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor ploegenarbeid of nachtarbeid. De verhoging van het vrijstellingstarief wanneer voldaan wordt aan de in artikel 275<sup>5</sup>, WIB 92, omschrijving van volcontinu arbeidssysteem, blijft natuurlijk wel nog mogelijk.

Wat de combinatie van ploegenarbeid en een volcontinu arbeidssysteem betreft, mag de verhoogde vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor een volcontinu arbeidssysteem enkel toegepast worden voor de bedrijfsvoorheffing die verband houdt met de prestaties van ploegen die effectief voldoen aan de voorwaarden inzake een volcontinu arbeidssysteem.

Tot slot, ten gevolge van de vele problemen die er zijn bij het gebruik van de vrijstelling door uitzendkantoren, wordt voorgesteld om de voorwaarden waarbinnen uitzendkantoren gebruik kunnen maken van deze vrijstellingsmaatregel te herzien. Voortaan wordt expliciet voorzien dat enkel uitzendkantoren van deze maatregel gebruik kunnen maken wanneer zij in staat zijn om de bewijzen te leveren dat aan alle toepassingsvoorwaarden van deze maatregel is voldaan. Het is natuurlijk niet nieuw dat de gebruikers van deze maatregel zelf moeten kunnen aantonen dat aan alle toepassingsvoorwaarden wordt voldaan.

Deze aanpassing moet dan ook als een bevestiging worden gezien dat de specifieke situatie van uitzendkantoren niet kan worden ingeroepen om te worden vrijgesteld van de aanlevering van het bewijs dat aan de diverse toepassingsvoorwaarden van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor ploegen- en nachtarbeid is voldaan. Deze aanpassing heeft dan ook tot doel om de uitzendkantoren er toe aan te zetten om, vooraleer zij de toepassing vragen van deze vrijstelling, bindende afspraken te maken met hun klanten, zodat kan worden gewaarborgd dat zij in geval van controle het bewijs kunnen leveren dat

les travaux immobiliers avec la dispense ordinaire de versement du précompte professionnel pour le travail en équipe ou de nuit. Le relèvement du taux de dispense lorsqu'il est satisfait à la définition de "système de travail en continu" de l'article 275<sup>5</sup>, CIR 92, reste naturellement encore possible.

En ce qui concerne la combinaison du travail en équipe et d'un système de travail en continu, la dispense majorée de versement du précompte professionnel pour un système de travail en continu, n'est applicable que pour le précompte professionnel qui est relatif aux prestations d'équipes qui satisfont effectivement aux conditions en matière de système de travail en continu.

Pour finir, suite aux nombreux problèmes qu'il y a à l'occasion de l'usage de la dispense par les bureaux d'intérim, il est proposé de revoir les conditions dans lesquelles les bureaux d'intérim peuvent faire usage de cette mesure de dispense. Il est désormais explicitement prévu que les bureaux d'intérim peuvent uniquement faire usage de cette mesure que lorsqu'ils sont en état de fournir la preuve qu'il est satisfait à toutes les conditions d'application de ladite mesure. Il n'est évidemment pas nouveau que les utilisateurs de cette mesure doivent pouvoir démontrer eux-mêmes que toutes les conditions d'application sont remplies.

La présente adaptation doit donc également être vue comme une confirmation que la situation spécifique des bureaux d'intérim ne peut pas être invoquée pour être dispensé de la fourniture de la preuve qu'il est satisfait aux diverses conditions d'application de la dispense de versement de précompte professionnel pour travail en équipe et travail de nuit. La présente adaptation a donc également pour but d'encourager les bureaux d'intérim, préalablement à leur demande d'application de la présente dispense, à prendre des engagements contraignants avec leurs clients, de sorte qu'il puisse être garanti qu'en cas de contrôles ceux-



aan alle toepassingsvoorwaarden van deze maatregel wordt voldaan.

De aanpassing beoogt dan ook het gelijke speelveld op het vlak van de bewijsvoering tussen de uitzendkantoren en de klanten van deze uitzendkantoren te garanderen.

Teneinde voortaan zo veel mogelijk tot een geharmoniseerde toepassing van deze vrijstelling door het uitzendkantoor en de klant te bekomen, wordt in dit ontwerp voorzien dat de uitzendkantoren enkel kunnen gebruik maken van deze vrijstelling wanneer zij hiervoor toestemming hebben gekregen van de klant. Situaties waarbij het uitzendkantoor aanspraak maakt op een vrijstelling zonder dat de klant hiervan op de hoogte is, worden voortaan uitgesloten. Teneinde de uitzendkantoren de mogelijkheid te geven zich aan deze nieuwe voorwaarde te conformeren en te vermijden dat in te grote mate moet worden ingegrepen op lopende contracten, wordt voorzien dat deze nieuwe voorwaarde pas van toepassing is voor de bezoldigingen die deze uitzendkantoren betalen of toekennen vanaf 1 oktober 2022.

#### **Afdeling 4. Wijzigingen aan de overige vrijstellingsstelsels van doorstorting**

Door de FOD Financiën werd er bij de controles van de verschillende stelsels van vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing vastgesteld dat in een niet te verwaarlozen aantal gevallen door de werkgevers bij de toepassing van deze vrijstellingen pogingen werden ondernomen om het bedrag aan bedrijfsvoorheffing kunstmatig te verhogen met het oog op het bekomen van een hogere vrijstelling van doorstorting. Aangezien de bedrijfsvoorheffing in hoofdte van de werknemer verrekenbaar is, ondervond deze daar geen nadeel van. Het nadeel van deze werkwijze lag dan uitsluitend bij de schatkist ten gevolge van de hogere gevorderde vrijstelling van doorstorting.

De piste die dergelijke belastingplichtigen bewandelen, bestaat erin om de vrijstelling te

ci puissent fournir la preuve qu'il est satisfait à toutes les conditions de la présente mesure.

L'adaptation vise dès lors à garantir des règles égales quant à la fourniture de la preuve, pour les bureaux d'intérim et leurs clients

Afin d'aboutir désormais aussi vite que possible à une application harmonisée de cette dispense par le bureau d'intérim et le client, il est prévu dans le présent projet que les bureaux d'intérim ne peuvent faire usage de cette dispense que lorsqu'ils en ont reçu l'autorisation de la part du client. Les situations où le bureau d'intérim revendique une dispense sans que le client en soit informé sont désormais exclues. Afin de donner aux bureaux d'intérim la possibilité de se conformer à cette nouvelle condition et d'éviter une trop grande incidence sur les contrats en cours, il est prévu que cette nouvelle condition s'appliquera uniquement aux rémunérations payées ou attribuées par ces bureaux d'intérim à partir du 1<sup>er</sup> octobre 2022.

#### **Section 4. Modifications aux autres régimes de dispense de versement**

Au cours des contrôles des différents régimes de dispense de versement du précompte professionnel, le SPF Finances a constaté que dans un nombre non négligeable de cas, les employeurs tentaient, lors de l'application de ces dispenses, d'augmenter artificiellement le montant du précompte professionnel afin de bénéficier d'une dispense de versement plus élevée. Étant donné que le précompte professionnel est imputable dans le chef du travailleur, ce dernier n'était pas lésé. L'inconvénient de cette méthode de travail est uniquement à la charge du Trésor public en raison de la dispense de versement plus élevée demandée.

La voie empruntée par ces contribuables consiste à maximiser la dispense en encourageant les

maximaliseren door werknemers aan te moedigen om aan fiscaal voluntariaat te doen, zodat zij ervoor kiezen dat hogere bedragen aan bedrijfsvoorheffing worden ingehouden.

Dit ontwerp wil hiermee komaf maken door de vrijstellingsbasis te beperken tot de bedrijfsvoorheffing die wettelijk moet worden ingehouden op het gewone loon. Het gedeelte van de bedrijfsvoorheffing dat wordt ingehouden boven hetgeen minimaal wettelijk verschuldigd is, het zogenaamde fiscale voluntariaat, zal dus niet meer in aanmerking worden genomen.

Meer concreet wordt dus bedoeld dat alle aanvullende inhoudingen, bedoeld in hoofdstuk 8 (dus zowel deze in 8.1.A als deze in 8.1.B) van bijlage 3 bij het KB/WIB 92, worden uitgesloten van de berekeningsgrondslag van de voornoemde vrijstellingen.

Het is evenwel niet bedoeling om sectoren die om historische redenen aan structureel lagere bedrijfsvoorheffing onderworpen worden, te benadelen. Zo voorziet bijlage III van het KB/WIB 92 voor de uitzendsector reglementair een minimumpercentage van 11,11 pct. maar werd op sectoraal niveau afgesproken om vrijwillig 18 pct. van de belastbare bezoldigingen als bedrijfsvoorheffing in te houden. In overleg met deze sector zal dan ook zo snel als mogelijk herbekeken worden in welke mate de nu systematisch ingehouden 18 pct. bedrijfsvoorheffing reglementair kan worden verankerd voor de bezoldigingen betaald of toegekend vanaf 1 april 2022.

#### **Afdeling 5. Beperking van de mogelijkheid tot cumulatie van de vrijstelling van doorstorting voor 'wetenschappelijk onderzoek' en het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling**

Artikel 289*quater*, WIB 92, wordt aangepast teneinde het voortaan onmogelijk te maken om diverse vormen van O&O steun die betrekking heeft op dezelfde gemaakte kosten te cumuleren.

travailleurs à faire preuve de volontariat fiscal, et donc à opter pour des montants de précompte professionnel plus élevés.

Le présent projet entend y mettre un terme en limitant la base de dispense de versement du précompte professionnel qui doit être légalement retenu sur le salaire ordinaire. La partie du précompte professionnel retenu au-delà du minimum qui est légalement dû, ce que l'on appelle le volontariat fiscal, ne sera donc plus éligible.

Plus concrètement, l'objectif est donc d'exclure de la base de calcul des dispenses précitées toutes les retenues complémentaires, visées au chapitre 8 (donc tant celles visées au 8.1.A. que celles visées au 8.1.B.) de l'annexe 3 de l'AR/CIR 92.

Le but n'est cependant pas de pénaliser les secteurs qui pour de raisons historiques sont soumis à un précompte professionnel structurellement plus bas. Aussi l'annexe III de l'AR/CIR 92 prévoit-il réglementairement pour le secteur de l'intérim un pourcentage minimal de 11,11 p.c., mais il a été convenu au niveau sectoriel de retenir volontairement, à titre de précompte professionnel, 18 p.c. des rémunérations imposables. En concertation avec ce secteur, il sera examiné dès que possible dans quelle mesure les 18 p.c. de précompte professionnel actuellement retenus systématiquement pourraient être ancrés réglementairement pour les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> avril 2022.

#### **Section 5. Limitation de la possibilité de cumuler la dispense de versement pour 'recherche scientifique' et le crédit d'impôt pour recherche et développement**

L'article 289*quater*, CIR 92, est adapté afin de rendre impossible à l'avenir le cumul de diverses formes d'aide à la R&D portant sur les mêmes coûts supportés. Le présent projet prévoit donc

Dit ontwerp voorziet dan ook dat de steun die betrekking heeft op de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk onderzoek in mindering moet worden gebracht van de berekeningsbasis van het in dat artikel bedoelde belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling, indien de totale bij de werknemer ingehouden bedrijfsvoorheffing, met inbegrip van de niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing in de berekeningsbasis van dit belastingkrediet zou zijn opgenomen.

Hiermee wordt beoogd om de fiscale gevolgen van advies 2010/2 van de Commissie voor Boekhoudkundige normen bij de toepassing van het bedoelde belastingkrediet te neutraliseren, waarin wordt expliciteert dat, indien een deel of het geheel van de bezoldigingen voor welke de vrijstelling van doorstorting is verkregen, geactiveerd wordt, de subsidie de hoedanigheid van werkings- of exploitatiesubsidie behoudt en deze opgenomen blijft op de creditzijde van rekening 740 van de vennootschap en niet met dit actief moet worden verrekend.

Dat advies verwijst daarvoor ook naar de voorbereidende werken bij de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen, waaruit wordt afgeleid dat 'het steeds de bedoeling van de wetgever is geweest te zorgen voor bijkomende investeringen en activiteiten in wetenschappelijk onderzoek, hetgeen uitsluit dat de vrijgekomen sommen worden aangewend om de economische kostprijs van het bestaande onderzoek te drukken'.

Hiermee wordt voorbijgegaan aan het feit dat het bestedingsverbod destijds door de wetgever werd ingesteld om te vermijden dat de vrijstelling van doorstorting een negatieve impact zou hebben op de in aanmerking komende kosten voor het verkrijgen van Europese subsidies door universiteiten, hogescholen en wetenschappelijke instellingen voor de financiering van de lopende onderzoeksprojecten. Het is nooit de bedoeling geweest om een dergelijk bestedingsverbod ook

aussi que l'aide relative à la dispense de versement du précompte professionnel pour la recherche scientifique doit être déduite de la base de calcul du crédit d'impôt pour recherche et développement visé à cet article, si le total du précompte professionnel retenu auprès du travailleur, y compris le précompte professionnel non versé, était repris dans la base de calcul de ce crédit d'impôt.

Il s'agit de neutraliser les effets fiscaux de l'avis 2010/2 de la Commission des normes comptables lors de l'application du crédit d'impôt visé, dans lequel il est explicité que, si tout ou partie des rémunérations pour lesquelles la dispense de versement est obtenue, sont activées, le subside conserve sa qualité de subside de fonctionnement ou d'exploitation et est maintenu au crédit du compte 740 de la société et ne doit pas être imputé sur cet actif.

Cet avis se réfère aussi à cette fin aux travaux préparatoires de la loi du 21 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses, d'où il ressort "qu'il a toujours été dans l'intention du législateur de susciter des investissements et activités supplémentaires dans la recherche scientifique, ce qui exclut que les sommes libérées soient utilisées pour limiter le coût économique des recherches existantes".

Cela ne tient pas compte du fait que l'interdiction d'affectation a été introduite par le législateur à l'époque afin d'éviter que la dispense de versement n'ait un impact négatif sur les coûts éligibles pour l'obtention de subventions européennes par des universités, de hautes écoles et des institutions scientifiques pour le financement de projets de recherche en cours. Il n'a jamais été prévu d'appliquer également une telle interdiction d'affectation aux entreprises visées à l'article 275<sup>3</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, CIR 92, qui



van toepassing te laten zijn op de ondernemingen bedoeld in artikel 275<sup>3</sup>, § 1, derde lid, WIB 92.

Bovendien is vanuit staatssteun oogpunt een dergelijke cumulatiemogelijkheid risicovol, aangezien deze ook van toepassing is op een groep van ondernemingen, meer bepaald de in artikel 275<sup>3</sup>, § 1, derde lid, 2°, WIB 92 bedoelde Young Innovative Company's waarvan de Europese Commissie heeft geoordeeld dat de aan hen toegekende steun een selectief karakter heeft en als staatssteun moet worden gekwalificeerd en waarbij de aan deze doelgroep toegekende steun bepaalde steunplafonds moet respecteren.

## **Afdeling 6. Wijzigingen betreffende de aangifte, sancties en procedureregels inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing**

### **Algemeen**

De termijn waarbinnen de belastingschuldigen vandaag een vordering tot teruggave van voorheffing bij toepassing van artikel 368, WIB 92, kunnen indienen, is één van de oorzaken waardoor de administratie zich in moeilijkheden bevindt om een strikte controle van de toepassing van deze vrijstellingen te realiseren.

De verjaringstermijn voorzien in artikel 368 WIB 92 is immers vijf jaar te rekenen van 1 januari van het jaar tijdens hetwelke deze voorheffingen werden betaald.

Deze verjaringstermijn van 5 jaar laat de belastingschuldigen toe om een aanvraag in te dienen wanneer de klassieke termijn van 3 jaar die gelaten wordt aan de administratie om een onderzoek te verwezenlijken, reeds is verstreken. Het is dan ook voor de administratie moeilijk of zelfs onmogelijk wanneer de belastingplichtige zich op deze termijn beroept, om de aanvraag aan een volledig onderzoek te onderwerpen.

mènent des projets ou des programmes de recherche.

Du point de vue des aides d'état, une telle possibilité de cumul est en outre fort risquée, étant donné que celle-ci est également applicable à un groupe d'entreprises, à savoir les "Young Innovative Compan(ies)" visées à l'article 275<sup>3</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 2°, CIR 92, au sujet desquelles la Commission européenne a considéré que l'aide qui leur est octroyée a un caractère sélectif et qu'elle doit être qualifiée d'aide d'état et en vertu de quoi l'aide octroyée à ce groupe-cible doit respecter certains plafonds d'aide.

## **Section 6. Modifications relatives à la déclaration, aux sanctions et aux règles de procédure concernant la dispense de versement du précompte professionnel**

### **Généralités**

Le délai dans lequel les redevables de l'impôt peuvent actuellement introduire une action en restitution de précompte en application de l'article 368, CIR 92, est une des causes pour lesquelles l'administration se retrouve en difficulté pour réaliser un contrôle rigoureux de l'application de ces dispenses.

En effet, le délai de prescription prévu à l'article 368 CIR 92 est de cinq ans à compter du premier janvier de l'année pendant laquelle ces précomptes ont été versés.

Ce délai de prescription de 5 ans permet aux redevables d'introduire une demande lorsque le délai classique de 3 ans qui est laissé à l'administration pour réaliser une investigation est déjà écoulé. Il est donc difficile, voire impossible, pour l'administration, lorsque le contribuable invoque ce délai, de procéder à un examen complet de la demande.

Teneinde dit probleem aan te pakken, wordt in dit ontwerp een afzonderlijke verjaringstermijn voorgesteld, afgestemd op de klassieke termijnen van het WIB 92, wanneer de vordering tot teruggave van de voorheffing verwezenlijkt wordt op basis van één van de artikelen die een vrijstelling van doorstorting van voorheffing toekennen.

Hiermee wordt beoogd om een gelijk speelveld te bereiken tussen steun die aan werkgevers wordt toegekend via de inkomstenbelastingen en steun die worden toegekend via de bedrijfsvoorheffing. Het houdt immers geen steek om voor de steun die via een (gedeeltelijke) vrijstelling van de doorstorting van door de bedrijfsvoorheffing wordt toegekend significant langere termijnen aan te houden.

Teneinde de samenhang van het systeem opgesteld door het WIB 92 te verzekeren, gaat deze maatregel gepaard met een verlenging van de onderzoekstermijn voor de noodzakelijke duur van de behandeling van de aanvraag door de administratie. De duur van deze verlenging wordt eveneens afgestemd op wat reeds voorzien wordt in de andere materies van het WIB 92.

Artikel 444 WIB 92 wordt ook aangepast om in casu de vestiging van een belastingverhoging op te leggen bij een foutieve toepassing van de vrijstelling.

Afin de pallier ce problème, il est proposé d'introduire dans le présent projet un délai de prescription distinct, aligné sur les délais classiques du CIR 92, lorsque l'action en restitution de précompte est réalisée sur la base d'un des articles accordant une dispense de versement de précompte.

L'objectif est de parvenir à une égalité de traitement entre les aides accordées aux employeurs par le biais des impôts sur les revenus et celles accordées par le biais du précompte professionnel. Cela n'a en effet pas de sens d'appliquer des délais beaucoup plus longs pour le soutien accordé via une dispense (partielle) de versement du précompte professionnel.

Afin d'assurer la cohérence du système établi par le CIR 92, cette mesure s'accompagne d'une prolongation du délai d'investigation pour la durée nécessaire au traitement de la demande par l'administration. La durée de cette prolongation est également alignée sur ce qui est déjà prévu dans les autres matières du CIR 92.

L'article 444 CIR 92 est également adapté en vue de permettre, en l'espèce, l'établissement d'un accroissement d'impôt en cas d'application incorrect de la mesure de dispense de versement de précompte.

## **Artikelsgewijze toelichting**

### **Art. 20**

Het artikel 312 WIB 92 wordt gewijzigd teneinde uitdrukkelijk een uitgebreidere machtiging te voorzien aan de Koning voor de bepaling van de wijze van aangifte en voor de bepaling van de periodiciteit van de aangifte die toelaat te genieten van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

## **Commentaire par article**

### **Art. 20**

L'article 312 CIR 92 est modifié afin de prévoir explicitement une habilitation au Roi plus étendue pour la détermination des modes de déclaration et pour la détermination de la périodicité de la déclaration permettant de bénéficier de la dispense de versement de précompte professionnel.

Deze uitgebreide machtiging beoogt de Koning toe te staan om te sleutelen aan de wijze waarop werkgevers gegevens moeten verstrekken in het kader van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing.

Het huidige systeem functioneert immers op basis van een dubbele maandelijkse aangifte, de eerste zijnde de klassieke aangifte van de bedrijfsvoorheffing en de tweede, met het oog op het bekomen van de vrijstelling van doorstorting overeenkomstig artikel 95<sup>2</sup> van het KB/WIB 92.

De wijzigingen hebben geenszins tot doel om de mogelijkheid om het voordeel van de vrijstelling maandelijks te verkrijgen af te schaffen, maar beogen het mogelijk te maken om via de uitbreiding van de aangifteplicht jaarlijks, al dan niet via een fiche, een aantal bijkomende gegevens op te vragen. Daarnaast beogen deze wijzigingen een reglementaire grondslag te geven aan de circulaire nr. Ci.RH.244/597.746 (AOIF Nr. 48/2009) dd 03.11.2009), waarin de fiscale administratie heeft aanvaard dat de aangifte waarmee de vrijstelling van doorstorting bedrijfsvoorheffing wordt gevraagd, mag worden ingediend tot 31 augustus van het jaar volgend op het inkomstenjaar.

De huidige aangifte in de bedrijfsvoorheffing, waarmee de werkgevers de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing aangeven, heeft immers zijn beperkingen. Zo dient een werkgever die gebruik maakt van één van de in de artikelen 275<sup>1</sup> tot 275<sup>12</sup>, WIB 92, bedoelde vrijstellingsstelsels van doorstorting van bedrijfsvoorheffing twee of drie afzonderlijke aangiften te overleggen waarop slechts een beperkt aantal gegevens worden vermeld. Hierdoor beschikt de administratie vandaag per werkgever enkel over het globale bedrag van de bedrijfsvoorheffing dat van de doorstorting is vrijgesteld en het globale bedrag aan belastbare inkomsten dat recht geeft op de vrijstelling van doorstorting.

Hieruit volgt dat de fiscale administratie geen rechtstreeks zicht heeft op het aantal

Cette habilitation étendue vise à permettre au Roi de remanier la manière dont les employeurs doivent fournir des données dans le cadre de la dispense de versement de précompte professionnel.

En effet le système actuel fonctionne sur la base d'une double déclaration mensuelle, la première étant la déclaration classique du précompte professionnel et la deuxième, visant à obtenir la dispense de versement conformément à l'article 95<sup>2</sup> de l'AR/CIR 92.

Les modifications ne visent en aucun cas à supprimer la possibilité d'obtenir le bénéfice de la dispense sur une base mensuelle, mais plutôt à permettre de demander un certain nombre de données supplémentaires sur une base annuelle par l'extension de l'obligation de déclaration, via une fiche ou pas. En outre, ces modifications visent à donner une base réglementaire à la circulaire n° Ci.RH.244/597.746 (AFER n° 48/2009 du 03.11.2009), dans laquelle l'administration fiscale a accepté que la déclaration par laquelle la dispense de versement de précompte professionnel est demandée puisse être introduite jusqu'au 31 août de l'année suivant l'année des revenus.

La déclaration de précompte professionnel actuelle, au moyen de laquelle les employeurs déclarent également la dispense de versement de précompte professionnel, a ses limites. En effet, un employeur qui fait usage d'une des mesures de dispense de versement du précompte professionnel visées aux articles 275<sup>1</sup> à 275<sup>12</sup>, CIR 92, doit remettre deux ou trois déclarations distinctes sur lesquelles ne sont mentionnées qu'un nombre limité de données. C'est pourquoi, aujourd'hui, l'administration ne dispose, par employeur, que du montant global du précompte professionnel qui est dispensé de versement et du montant global du revenu imposable qui donne droit à la dispense de versement.

Cela a pour conséquence que l'administration fiscale n'a pas de vue directe sur le nombre de



werknemers, de hoogte van de individuele bezoldigingen van deze werknemers of de hoogte van de bedrijfsvoorheffing die op deze bezoldigingen wordt ingehouden en waar de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing op wordt toegepast. Deze informatie kan dan op dit ogenblik ook enkel worden bekomen wanneer de administratie aan de werkgever de in bijlage III<sup>ter</sup> van het KB/WIB 92 bedoelde nominatieve lijsten en bijhorende documenten opvraagt.

Deze aanpassing beoogt de wettelijke grondslag te voorzien om te sleutelen aan de wijze waarop de informatie die de werkgevers vandaag reeds moeten bijhouden in de in bijlage III<sup>ter</sup> van het KB/WIB 92 bedoelde nominatieve lijsten, toegankelijk gemaakt wordt voor de fiscale administratie. Dit moet enerzijds toelaten om controles gericht te organiseren en het anderzijds voor de diensten van de FOD Financiën mogelijk te maken om eventuele toekomstige wijzigingen aan dit stelsel op meer accurate wijze te kunnen inschatten.

Het is de bedoeling om het vernieuwde aangifteproces zelf, dat finaal concreet door de Koning zal moeten worden vormgegeven, in nauw overleg met de betrokken stakeholders tot stand te laten komen. Teneinde voor dit proces de nodige tijd te voorzien, wordt in dit ontwerp bepaald dat de in dit artikel opgenomen wijzigingen slechts van toepassing zullen zijn op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2023 zullen worden betaald of toegekend. Wel wordt in een snelle inwerkingtreding van deze bepaling voorzien om aan de ontwerpers van de loonberekeningsprogramma's het signaal te geven dat dergelijke gegevens in de toekomst via een nog te bepalen weg zullen moeten worden aangegeven of op een fiche zullen moeten worden geplaatst.

Concreet heeft dit tot gevolg dat deze wijziging in de gegevensstroom pas in de loop van 2024 voor het eerst zal moeten worden opgestart.

travailleurs, sur la hauteur des rémunérations individuelles de ces travailleurs ou sur la hauteur du précompte professionnel qui est retenu sur ces rémunérations et sur lesquelles la dispense de versement du précompte professionnel est appliquée. Actuellement, ces informations ne peuvent donc être obtenues que lorsque l'administration demande à l'employeur les listes nominatives et les documents accompagnants visés à l'annexe III<sup>ter</sup> de l'AR/CIR 92.

Cette adaptation vise donc à fournir la base légale pour modifier la manière dont les informations, que les employeurs doivent déjà conserver dans les listes nominatives visées à l'annexe III<sup>ter</sup> de l'AR/CIR 92, sont rendues accessibles à l'administration fiscale. Cela doit d'une part permettre d'organiser des contrôles plus ciblés et d'autre part de permettre davantage aux services du SPF Finances d'évaluer d'éventuelles modifications futures de ce régime.

Le but est que le renouvellement du processus de déclaration, qui devra lui-même être concrétisé par le Roi, se fasse en étroite concertation avec les parties prenantes concernées. Afin d'accorder le temps nécessaire à ce processus, le présent projet prévoit que les modifications reprises dans cet article ne seront applicables qu'aux rémunérations qui seront payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2023. Toutefois, une entrée en vigueur rapide de la présente disposition est prévue afin de donner le signal aux concepteurs de programmes de calcul des salaires que ces données devront à l'avenir être déclarées ou mentionnées sur une fiche selon un mode restant à déterminer.

Concrètement, cela a pour conséquence que ce changement dans le flux de données ne devra être actionné pour la première fois que dans le courant de l'année 2024.

## **Art. 21**

Artikel 333, tweede lid, WIB 92, wordt gewijzigd om een verwijzing op te stellen naar artikel 354, zevende lid, WIB 92 (nieuw), ingevoerd door artikel 3 van deze wet.

Deze verwijzing staat toe om het verband tussen de termijnen te behouden die gelaten worden aan de administratie om zijn onderzoek op basis van artikel 333 WIB 92 te verwezenlijken en de termijnen voorzien om verder te gaan tot de taxatie in artikel 354 WIB 92. De logica wil dat deze termijnen gesynchroniseerd zijn.

## **Art. 22**

Een zevende lid wordt ingevoegd in artikel 354 WIB 92 teneinde te voorzien dat de aanslagtermijn wordt verlengd met maximum 6 maanden wanneer een belastingplichtige een vordering tot teruggave van voorheffing indient.

Deze verlenging van de termijn zal de administratie toelaten om altijd te kunnen genieten van minstens zes maanden om een controle in de materie te kunnen verwezenlijken wanneer een dergelijke vordering wordt ingediend.

Zonder dit zou een vordering ingediend op het laatste moment de administratie beroven van zijn onderzoeksbevoegdheden om de gegrondheid van deze vordering te controleren.

## **Art. 23**

Een artikel 368/1 wordt ingevoegd teneinde een bijzondere verjaringstermijn te voorzien met het oog op enkel de vorderingen tot teruggave van voorheffing gebaseerd op de artikelen 275<sup>1</sup> tot 275<sup>12</sup>, WIB 92. Het gaat om vrijstellingen die gesignaleerd werden door het Rekenhof als

## **Art. 21**

L'article 333, alinéa 2, CIR 92, est modifié afin d'établir un renvoi vers l'article 354, alinéa 7, CIR 92 (nouveau), introduit par l'article 3 de la présente loi.

Ce renvoi permet de maintenir le lien entre les délais laissés à l'administration pour réaliser son enquête sur la base de l'article 333 CIR 92 et les délais prévus pour procéder à la taxation dans l'article 354 CIR 92. La logique veut que ces délais soient synchronisés.

## **Art. 22**

Un alinéa 7 est inséré dans l'article 354 CIR 92 afin de prévoir que le délai d'imposition est prolongé pour maximum 6 mois lorsqu'un contribuable introduit une action en restitution de précompte.

Cette prolongation de délai permettra à l'administration de toujours bénéficier d'au moins 6 mois pour réaliser un contrôle en la matière lorsqu'une telle action est introduite.

Sans cela, une action introduite au dernier moment priverait l'administration de ses pouvoirs d'investigation afin de contrôler le bienfondé de cette action.

## **Art. 23**

Un article 368/1 est inséré afin de prévoir un délai de prescription particulier visant uniquement les actions en restitution de précompte basée sur les articles 275<sup>1</sup> à 275<sup>12</sup>, CIR 92. Il s'agit de dispenses considérées par le Cour des comptes comme étant problématiques et donnant même potentiellement lieu à des abus.

zijnde problematisch en mogelijk zelfs aanleiding gevend tot misbruiken.

Deze bepaling beoogt te voorzien dat de nieuwe verjaringstermijn voorzien voor de indiening van deze vordering voortaan drie jaar zal zijn. Deze termijn wordt geschoeid op de klassieke termijnen waarover de administratie beschikt om onderzoeken te verwezenlijken en om over te gaan tot de taxatie, deze laatste zal zich minder ongewapend terugvinden tegenover dit type van aanvragen.

Voorbeeld van de berekening van de termijn op basis van artikel 368, WIB 92, en op basis van het nieuwe artikel 368/1, WIB 92:

La présente disposition vise à prévoir que le nouveau délai de prescription prévu pour l'introduction de cette action sera désormais de trois ans. Ce délai étant calqué sur les délais classiques dont dispose l'administration pour réaliser des enquêtes et procéder à la taxation, cette dernière se retrouvera moins démunie face à ce type de demande.

Exemple de calcul du délai sur la base de l'article 368, CIR 92, et sur la base du nouvel article 368/1, CIR 92 :

| Wettelijke grondslag/<br>Base légale | Jaar van inkomsten /<br>Année de revenus | Termijn voor<br>indiening van de<br>aangifte tot<br>vrijstelling van<br>doorstorting / Délai<br>pour l'introduction de<br>la déclaration visant à<br>la dispense de<br>versement | Aanslagtermijn en<br>onderzoekstermijn /<br>Délai d'imposition et<br>d'investigation      | Termijn voor het<br>instellen van de<br>vordering tot<br>teruggave van de<br>voorheffing / Délai<br>pour introduire<br>l'action en restitution<br>de précompte |
|--------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Art. 368, WIB 92 /<br>CIR 92         | 202X                                     | 31/08/202X + 1<br><br>(Circulaire nr.<br>Ci.RH.244/597.746)                                                                                                                      | 31/12/202X + 3                                                                            | 31/12/202X + 4                                                                                                                                                 |
| Art. 368/1, WIB 92 /<br>CIR 92       | 202X                                     | 31/08/202X + 1<br><br>KB/WIB 92 /<br>AR/CIR 92                                                                                                                                   | 31/12/202X + 3 + 6<br>maanden maximale<br>verlenging / Mois<br>maximum de<br>prolongation | 31/12/202X + 3                                                                                                                                                 |

#### Art. 24

Zoals hiervoor uiteengezet, kunnen overeenkomstig de artikelen 275<sup>1</sup> tot 275<sup>12</sup>, WIB 92 de belastingschuldigen in bijzondere omstandigheden genieten van een vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing.

In de praktijk betekent dit dat de schuldenaar eerst een aangifte indient waarop hij de belastbare inkomsten en de normaal

#### Art. 24

Comme expliqué ci-dessus, en vertu des articles 275<sup>1</sup> à 275<sup>12</sup>, CIR 92, les redevables peuvent, dans des circonstances particulières, bénéficier d'une exemption du versement du précompte professionnel.

En pratique, cela signifie que le débiteur présente d'abord une déclaration dans laquelle il indique le revenu imposable et le précompte professionnel



verschuldigde bedrijfsvoorheffing vermeldt. Vervolgens is hij gehouden om een tweede aangifte in te dienen die uitsluitend betrekking heeft op de bezoldigingen van de werknemers waarvoor een deel of het geheel van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing niet in de Schatkist moet worden gestort.

In deze tweede aangifte worden de belastbare inkomsten vermeld, naast een negatief bedrag aan verschuldigde bedrijfsvoorheffing.

Indien na controle blijkt dat in deze tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing een onjuist negatief bedrag aan bedrijfsvoorheffing wordt vermeld, kan de administratie vandaag geen belastingverhoging van artikel 444, WIB 92, toepassen omdat de oorzaak niet te herleiden valt naar een niet-aangifte of een laattijdige aangifte. Bovendien is in de voornoemde gevallen de verhoging gebaseerd op de omvang van de niet-aangegeven inkomsten, terwijl het hier geen niet-aangegeven inkomsten betreft.

Vandaar dat een tweede lid wordt ingevoegd in artikel 444, WIB 92, om specifiek rekening te houden met deze hypothese, waarbij wordt gesteld dat de berekeningsbasis van de verhoging de onjuist aangegeven vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing betreft.

Dit ontwerp maakt het mogelijk dat schuldenaars bij een onjuiste aangifte in de bedrijfsvoorheffing, die aanleiding geeft tot vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing, voortaan gesanctioneerd kunnen worden.

Zoals hiervoor uiteengezet, kunnen overeenkomstig de artikelen 275<sup>1</sup> tot 275<sup>12</sup>, WIB 92 de belastingschuldigen in bijzondere omstandigheden genieten van een vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing.

Het huidige artikel 444, tweede lid, WIB 92, dat het derde lid wordt, voorziet dat de verhoging niet zal worden toegepast 'bij ontstentenis van kwade trouw'. Deze bepaling zal uiteraard ook toepassing vinden op het bij dit ontwerp ingevoegde nieuwe tweede lid. Concreet houdt

normalement dû. Ensuite, il est tenu de présenter une deuxième déclaration qui concerne exclusivement les rémunérations des employés pour lesquels une partie ou la totalité du précompte professionnel dû ne doit pas être versée au Trésor.

Dans cette deuxième déclaration, le revenu imposable est indiqué, ainsi qu'un montant négatif de précompte professionnel dû.

Si, après contrôle, il s'avère que dans cette deuxième déclaration, un montant négatif incorrect de précompte professionnel est indiqué, l'administration ne peut actuellement pas appliquer l'accroissement d'impôt prévu à l'article 444, CIR 92, car la situation ne peut pas être assimilée à une non-déclaration ou à une déclaration tardive. En outre, dans les cas précités, l'accroissement a pour base de calcul la portion de revenus non déclarés ; or, il ne s'agit pas en l'espèce de revenus non déclarés.

C'est pourquoi un deuxième alinéa est ajouté dans l'article 444, CIR 92, afin d'envisager spécifiquement cette hypothèse, la base de calcul de l'accroissement étant constituée par la dispense de versement de précompte professionnel incorrectement déclaré.

Ce projet permet de sanctionner les redevables en cas de déclaration incorrecte de précompte professionnel ayant donné lieu à une dispense de versement du précompte professionnel.

Comme expliqué ci-dessus, en vertu des articles 275<sup>1</sup> à 275<sup>12</sup>, CIR 92, les redevables peuvent, dans des circonstances particulières, bénéficier d'une exemption du versement du précompte professionnel.

L'actuel article 444, alinéa 2, CIR 92, qui devient l'alinéa 3, prévoit que la majoration ne sera pas appliquée "en l'absence de mauvaise foi". Cette disposition s'appliquera évidemment aussi au deuxième alinéa nouveau inséré par ce projet. Concrètement, cela signifie que la mauvaise foi

dit in dat de kwade trouw niet wordt vermoed wanneer de belastingplichtige spontaan overgaat tot een regularisatie van zijn situatie door middel van een correctie op de aangifte bedrijfsvoorheffing.

### **Hoofdstuk 3. Taks op de inscheping van een luchtvaartuig**

#### **Algemeen**

Alle continenten worden met de impact van de stijgende gemiddelde temperatuur op aarde geconfronteerd: extreme weersomstandigheden, bosbranden, verloren oogsten en inkomens. De klimaatcrisis - de laatste jaren een hoofdthema op de maatschappelijke en politieke agenda - toont aan dat de maatregelen die nodig zijn om de klimaatdoelstellingen te bereiken van zeer diverse aard maar zeker niet altijd gemakkelijk te implementeren zijn.

Sinds het Verdrag van Kyoto (1997) en vooral sinds de COP21 (2015) hebben regeringen geprobeerd de klimaatcrisis te bestrijden. Er wordt getracht om hiervoor punctuele en langetermijnoplossingen te vinden, middels internationale, Europese of landelijk geldende maatregelen. Sinds het Klimaatakkoord van Parijs (2015) is het doel om de opwarming van de aarde ruim onder 2°C boven het pre-industriële niveau te houden en tot 1,5°C te beperken. Tijdens de COP26, die in november 2021 plaatsvond, werd het streven naar het beperken van de klimaatopwarming tot 1,5°C benadrukt. Daarvoor zullen wereldwijd nog bijkomende maatregelen genomen moeten worden.

Het internationaal vliegverkeer valt echter niet onder het Klimaatakkoord van Parijs omdat de nationale doelen die de landen bij dit akkoord hebben geformuleerd alleen betrekking hebben op binnenlandse luchtvaart. Voor het reduceren van de emissies van de internationale luchtvaart verwijst de COP21 naar de internationale burgerluchtvaartorganisatie van de Verenigde

n'est pas présumée si le contribuable régularise spontanément sa situation au moyen d'une correction sur la déclaration du précompte professionnel.

### **Chapitre 3. Taxe sur l'embarquement dans un aéronef**

#### **Généralités**

Tous les continents sont confrontés à l'impact de la hausse de la température moyenne sur la terre : conditions météorologiques extrêmes, incendies de forêt, pertes de récoltes et de revenus. La crise climatique - un thème clé de l'agenda social et politique de ces dernières années - démontre que les mesures nécessaires pour atteindre les objectifs climatiques sont de natures très diverses mais certainement pas facile à mettre en œuvre.

Depuis le Protocole de Kyoto (1997) et surtout depuis la COP 21 (2015), les gouvernements ont tenté de lutter contre la crise climatique, via des solutions ponctuelles ou à long terme, au travers de mesures internationales/européennes ou étatiques individuelles. Depuis l'Accord sur le climat de Paris (2015), l'objectif est de maintenir le réchauffement climatique bien en dessous de 2°C par rapport aux niveaux préindustriels et de le limiter à 1,5°C. Lors de la COP26, qui s'est tenue en novembre 2021, l'objectif de limiter le réchauffement climatique à 1,5°C a été souligné. Pour ce faire, des mesures supplémentaires devront être prises au niveau mondial.

Cependant, le trafic aérien international n'est pas couvert par l'Accord sur le climat de Paris car les objectifs nationaux formulés par les pays parties à cet accord ne concernent que le trafic national, interne. Pour la réduction des émissions de l'aviation internationale, la COP21 fait référence à l'Organisation de l'aviation civile internationale des Nations Unies (OACI). L'OACI s'est fixé pour

Naties (IAOC). IAOC stelt zich ten doel tussen 2005 en 2050 de CO<sub>2</sub>-uitstoot te halveren.

De invoering van een inschepingstaks moet gezien worden in het kader van de nationale, Europese en internationale maatregelen die worden genomen om de werkelijke kost van het vliegen meer in rekening te brengen. Wat het in rekening brengen van de CO<sub>2</sub>-uitstoot betreft, kan er aldus verwezen worden naar het Europese emissiehandelssysteem (EU-ETS). Meer internationaal is er het Carbon Offsetting and Reduction Scheme for International Aviation (CORSIA). De externe (milieu)kosten verbonden aan het vliegverkeer zijn echter breder dan alleen maar de CO<sub>2</sub>-uitstoot.

De luchtvaart is inderdaad een niet te verwaarlozen bron van luchtvervuiling die van jaar tot jaar in volume toeneemt.

De uitstoot door de internationale luchtvaart is de voorbije twee decennia met 130% gegroeid. Dit was de sterkste groei in de hele transportsector. Ondanks verbeteringen in brandstofgebruik wordt de uitstoot van vliegtuigen in 2050 naar verwachting 7 tot 10 keer groter dan in 1990. Het aantal vliegtuigpassagiers in Europa is sinds 1993 verdrievoudigd (bron: Nieuws Europees Parlement / Het Europees Milieuagentschap (2019/bijgewerkt op 28/04/2021)).

In het licht van deze cijfers is het belangrijk om twee beginselen toe te passen:

- het beginsel "de vervuiler betaalt" dat in 1972 door de OESO is goedgekeurd, *"als een economisch beginsel dat gericht is op de toewijzing van de kosten in verband met de bestrijding van verontreiniging en de internalisering van de externe kosten"* (cf. OCDE/GD (92)81, The Polluter-Pays Principle, OECD Analyses and Recommendations);

objectif de réduire de moitié les émissions de CO<sub>2</sub> entre 2005 et 2050.

L'introduction d'une taxe d'embarquement doit être considérée dans le cadre des mesures nationales, européennes et internationales qui sont prises pour prendre plus en compte le coût réel du vol. En ce qui concerne la prise en compte des émissions de CO<sub>2</sub>, on peut ainsi se référer au système européen d'échange de quotas d'émission (SEQE-UE). Sur le plan international, il existe le Régime de compensation et de réduction de carbone pour l'aviation internationale (en anglais : Carbon Offsetting and Reduction Scheme for International Aviation (CORSIA)). Les coûts externes (environnementaux) liés au trafic aérien sont toutefois plus larges que les seules émissions de CO<sub>2</sub>.

L'aviation représente en effet une source de pollution atmosphérique non négligeable et qui ne fait qu'augmenter d'année en année.

Les émissions provenant de l'aviation internationale ont augmenté de 130% au cours des 20 dernières années. Il s'agit de la croissance la plus rapide de l'ensemble du secteur des transports. En 2050, malgré les améliorations en matière de consommation de carburant, les émissions provenant des avions devraient être 7 à 10 fois supérieures aux niveaux de 1990. Le nombre de passagers aériens dans l'UE a triplé depuis 1993 (source : Actualité Parlement Européen / Agence européenne pour l'environnement (2019/Mis à jour 28/04/2021)).

A la vue de ces chiffres, il importe d'appliquer deux principes :

- le principe du "pollueur payeur", adopté par l'OCDE en 1972, *"en tant que principe économique visant l'imputation des coûts associés à la lutte contre la pollution et d'internalisation des coûts externes"* (cf. OCDE/GD (92)81, Le Principe pollueur-payeur, Analyses et Recommandations de l'OCDE) ;



- het beginsel van de internalisering van de externe kosten dat erin bestaat "*de externe kosten van het vervoer (vervuiling, lawaai, congestie, enz.) door te berekenen aan de gebruiker om hem ertoe aan te zetten zijn gedrag te wijzigen*" (COM(2008) 435 def, Mededeling van de Commissie aan de Raad, het Europees Parlement, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's - Strategie voor de internalisering van de externe kosten van vervoer {SEC(2008) 2207} {SEC(2008) 2208} {SEC(2008) 2209}).

Naar het voorbeeld van het Verenigd Koninkrijk, Frankrijk, Nederland, Duitsland, Zweden en Oostenrijk wordt mede daarom nu voorgesteld om ook in België een inschepingstaks op de burgerluchtvaart in te voeren. In al deze landen was de milieukost een belangrijke overweging bij de invoering van een inschepingstaks. Het is de bedoeling om de vliegtuigreizigers door middel van deze belasting bewuster te maken van de maatschappelijke kosten van de vervuiling die met vliegen samenhangt.

De ministers van Financiën van België, Bulgarije, Denemarken, Frankrijk, Duitsland, Italië, Luxemburg, Nederland en Zweden hebben in november 2019 een gezamenlijke verklaring ondertekend waarin zij de Europese Commissie oproepen om EU-brede belastingen op de luchtvaart in te voeren, zodat de hele luchtvaartsector meer wordt aangerekend voor zijn emissies en vervuiling, en alle lidstaten op gelijke voet komen te staan. Onder verwijzing naar het feit dat de luchtvaart ongeveer 2,5% van de wereldwijde CO<sub>2</sub>-uitstoot veroorzaakt, stelden de ministers zowel een uniforme belasting op vliegtuigpassagiers als een belasting op kerosine voor (Joint statement on EU coordination for aviation pricing by the Ministers of Finance – 7 November 2019).

Het internationale vliegverkeer is momenteel inderdaad vrijgesteld van accijnzen op brandstof en er wordt op de brandstof evenmin btw geheven. Dat leidt tot verstoring van de concurrentieverhoudingen met andere

- le principe de l'internalisation des coûts externes qui consiste "*à répercuter les coûts externes du transport (pollution, bruit, encombrements etc.) sur le prix payé par l'utilisateur, afin de l'inciter à modifier ses comportements*" (COM(2008) 435 final, Communication de la Commission au Parlement européen, au Conseil, Comité économique et social et au Comité des régions - Stratégie pour une mise en œuvre de l'internalisation des coûts externes {SEC(2008) 2207} {SEC(2008) 2208} {SEC(2008) 2209}).

A l'instar du Royaume-Uni, de la France, des Pays-Bas, de l'Allemagne, de la Suède ou encore de l'Autriche, il est aujourd'hui proposé d'introduire en Belgique une taxe d'embarquement touchant l'aviation civile. Dans tous ces pays, le coût environnemental a été une considération importante dans l'introduction d'une taxe d'embarquement. Il s'agit de sensibiliser les voyageurs aériens, par le biais de cette taxe, aux coûts sociaux de la pollution associée aux vols.

Les ministres des Finances de la Belgique, de la Bulgarie, du Danemark, de la France, de l'Allemagne, de l'Italie, du Luxembourg, des Pays-Bas et de la Suède ont cosigné en novembre 2019 une déclaration commune appelant la Commission européenne à instaurer des impôts sur l'aviation à l'échelle de l'UE, afin que l'ensemble du secteur de l'aviation paie davantage pour ses émissions et sa pollution, et que tous les Etats membres soient mis sur un pied d'égalité. Invoquant le fait que l'aviation est à l'origine d'environ 2,5% des émissions mondiales de CO<sub>2</sub>, les ministres ont proposé tant un impôt uniforme sur le transport aérien de passagers qu'un impôt sur le kérosène (Joint statement on EU coordination for aviation pricing by the Ministers of Finance – 7 November 2019).

En effet, le transport aérien international est actuellement exonéré d'accises sur le carburant et la TVA n'est pas non plus prélevée sur le carburant. Cela fausse la concurrence avec les autres modes de transport. Un billet d'avion est

vervoermiddelen. Een vliegtuigticket is vaak in verhouding veel goedkoper dan een internationaal treinticket.

De Europese Commissie heeft ondertussen haar plannen aangekondigd om in de Unie de huidige vrijstelling van accijnzen op kerosine gebruikt in de luchtvaart op te heffen (Brussel, 14.7.2021, Voorstel voor een Richtlijn van de Raad tot herstructurering van de Unieregeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (herschikking)). Er is voor het gewone vliegverkeer voorzien in een overgangperiode van 10 jaar, waarbij het minimumtarief voor kerosine stelselmatig zou worden verhoogd tot hetzelfde niveau als het minimumtarief voor andere brandstoffen.

Het ziet er dus naar uit dat, indien de Europese Commissie haar plannen binnen het vooropgezette tijdsbestek kan realiseren, er nog verschillende jaren zullen verstrijken vooraleer de accijnsheffing haar volle impact op de prijs van een vliegticket zal hebben. Het is echter belangrijk om nu reeds de maatschappelijke kosten van vliegreizen door te rekenen, en om vliegtuigreizigers aan te zetten om het gebruik van milieuvriendelijkere vervoermiddelen te overwegen. Hiervoor is een inschepingstaks een geschikt middel.

Door de COVID-19-pandemie heeft het internationale passagiersluchtvaartverkeer een zware crisis gekend. Stilaan groeit de sector weer, maar het niveau van voor de crisis is nog veraf. Daarentegen is het duidelijk dat ook de vliegtuigsector zal moeten bijdragen tot de realisatie van de klimaatdoelstellingen. In dat licht mag de huidige heropleving niet doorschieten naar een nieuwe fase van ongebreidelde groei (volgens de prognoses van de International Air Transport Association zou het vliegverkeer in 2024 weer op het niveau van 2019 zijn en daarna weer een groei van 4 procent per jaar kennen). Internationaal groeit de bewustwording van de noodzaak daartoe (cf. COP26 en Fit for 55 van de Europese Commissie). België kan al een eerste stap daarnaartoe zetten door, zoals de

souvent beaucoup moins cher qu'un billet de train international.

La Commission européenne a entre-temps annoncé des plans pour supprimer l'actuelle exonération d'accises sur le kérosène utilisé dans le transport aérien (Bruxelles, 14.7.2021, Proposition de Directive du Conseil restructurant le cadre de l'Union de taxation des produits énergétiques et de l'électricité (refonte)). Une période transitoire de 10 ans pendant laquelle le tarif minimum pour le kérosène est graduellement augmenté jusqu'au même niveau que le tarif minimum pour des autres carburants, est prévue pour le transport aérien régulier.

Il semble donc que si la Commission européenne parvient à réaliser ses plans dans le délai prévu, plusieurs années s'écouleront encore avant que les accises n'aient leur plein impact sur le prix d'un billet d'avion. Cependant, il est important d'intégrer aujourd'hui les coûts sociaux du transport aérien, et d'inciter les voyageurs aériens à envisager d'utiliser des moyens de transport plus respectueux de l'environnement. À cet effet, une taxe d'embarquement est un instrument approprié.

En raison de la pandémie du Covid-19, le transport aérien international de passagers a connu une grave crise. Progressivement, le secteur renoue avec la croissance, mais le niveau d'avant la crise est encore loin. Par contre, il est clair que le secteur de l'aviation devra également contribuer à la réalisation des objectifs climatiques. Dans ce contexte, la reprise actuelle ne peut pas donner lieu à une nouvelle phase de croissance effrénée (selon les prévisions de l'International Air Transport Association, le trafic aérien retrouvera son niveau de 2019 en 2024 et augmentera ensuite de 4 % par an). Au niveau international, la prise de conscience de cette nécessité est croissante (cf. COP26 et Fit for 55 de la Commission européenne). La Belgique peut déjà faire un premier pas dans cette direction en

meeste van onze buurlanden, een inschepingstaks op nationaal niveau in te voeren.

Wat het tarief van de taks betreft, wordt opgemerkt dat de regering niet de bedoeling heeft om op het moment van de invoering van de taks alle externe milieukosten en het niet-heffen van accijns en btw volledig te compenseren. Bij de vaststelling van het tarief werd ook rekening gehouden met andere factoren zoals de tarieven in de ons omringende landen en mogelijke economische effecten.

Bij of naar aanleiding van de invoering van een inschepingstaks in onze buurlanden werd vaak de vraag gesteld naar de verenigbaarheid ervan met het internationale recht en meer in het bijzonder met het Verdrag van Chicago van 7 december 1944 inzake de internationale burgerluchtvaart (hierna: "het Verdrag"). De volgende analyse bevestigt de verenigbaarheid van de huidige belasting met het Verdrag.

Bij de invoering van een inschepingstaks in het Verenigd Koninkrijk (Air Passenger Duty), in Nederland (vliegbelasting) en in Duitsland (Luftverkehrsteuer) werden gedingen ingesteld om de rechtsgeldigheid van dergelijke taks te betwisten op grond van het Verdrag.

Door de tegenstanders ervan werd opgeworpen dat de laatste zin van het derde lid van artikel 15 van het Verdrag een verbod van invoering ervan inhoudt. De zin luidt: *"Door een verdragsluitende staat mogen geen vergoedingen, rechten of andere heffingen worden opgelegd uitsluitend terzake van het recht van doortocht over of van binnenkomst op of vertrek uit zijn grondgebied van luchtvaartuigen van een verdragsluitende staat of van personen of goederen aan boord daarvan."* (vrije vertaling van de officiële Franse tekst van het Verdrag).

Deze rechtsgedingen in het buitenland werden voorafgegaan door een geding voor de afdeling administratie van de Belgische Raad van State

introduisant, comme la plupart de nos pays voisins, une taxe d'embarquement au niveau national.

En ce qui concerne le tarif de la taxe, le gouvernement n'a pas l'ambition de compenser, au moment de l'introduction de la taxe, entièrement tous les coûts environnementaux externes et la non-perception d'accises et de TVA. Lors de la détermination du tarif, d'autres facteurs ont également été pris en compte, tels que les tarifs dans les pays voisins et les éventuels effets économiques.

Lors ou après l'introduction d'une taxe d'embarquement dans nos pays voisins, la question a souvent été soulevée de savoir si elle était conforme au droit international et en particulier à la Convention de Chicago du 7 décembre 1944 relative à l'aviation civile internationale (ci-après: "la Convention"). L'analyse qui suit permet de confirmer la compatibilité de la présente taxe avec la Convention.

Lors de l'instauration d'une taxe d'embarquement au Royaume-Uni (Air Passenger Duty), aux Pays-Bas (vliegbelasting) et en Allemagne (Luftverkehrsteuer), des actions ont été introduites pour contester la validité d'une telle taxe sur base de la Convention.

Ses opposants ont fait valoir que la dernière phrase de l'alinéa 3 de l'article 15 de la Convention contient une interdiction de son instauration. La phrase prévoit que : *"Aucun État contractant ne doit imposer de droits, taxes ou autres redevances uniquement pour le droit de transit, d'entrée ou de sortie de son territoire de tout aéronef d'un État contractant, ou de personnes ou biens se trouvant à bord."*

Ces procédures judiciaires à l'étranger ont été précédées d'un litige devant la section d'administration du Conseil d'Etat belge



inzake de rechtsgeldigheid van de invoering door de gemeente Zaventem van een belasting op het regelmatig wegvliegen uit en/of het binnenvliegen in de gemeente Zaventem van burgerlijke vliegtuigen. De Raad van State, bij zijn arrest nr. 144.081 van 3 mei 2005, vernietigde het belastingreglement van 18 december 1995 van de gemeenteraad van Zaventem overwegende dat *"dit laatste lid [van artikel 15 van het Verdrag] zich dan ook wezenlijk laat lezen en begrijpen, niet in de eerste plaats als een maatregel die wil verzekeren dat internationale luchtvervoerdiensten op basis van gelijke kansen kunnen worden ingesteld, maar als een maatregel die er voor moet zorgen dat die luchtvervoerdiensten - met de woorden van de inleiding tot het verdrag van 7 december 1944 - "geëxploiteerd kunnen worden op gezonde en economische wijze"* en dat *"zodoende het artikel 15, laatste lid, de materiële fiscale bevoegdheid beperkt van de staat evenals van zijn staatkundige onderdelen, waaronder de gemeenten"*.

Anders dan de Belgische Raad van State oordeelden de buitenlandse rechters dat artikel 15 van het Verdrag wel in de eerste plaats bedoeld is als een anti-discriminatiemaatregel en geen verbod inhoudt voor de landen die partij zijn bij het Verdrag om een inschepingstaks in te voeren (cf. betreffende de Air Passenger Duty in het VK: High Court of Justice, [2007] EWHC 2062 (Admin), Case No: CO/1505/2007, 4 september 2007, randnummer 56 en 57; betreffende de Luftverkehrsteuer in Duitsland: Hessisches Finanzgericht, Geschäftsnummer 7 K 631/2, Sitzung vom 3 Juni 2015; betreffende de vliegbelasting in Nederland: Hoge Raad, CLI:NL:HR:2009:BI3450, 13 juli 2009).

Daar waar de Nederlandse Raad van State bij de eerste versie van de Nederlandse vliegtaks (die bestaan heeft van 1 juli 2008 tot 1 juli 2009) nog voorbehoud maakte wat betreft de verenigbaarheid van de taks met artikel 15, derde lid, tweede volzin, van het Verdrag (Tweede Kamer, vergaderjaar 2007–2008, 31 205, nr. 4, blz. 4-5), maakte hij dat voorbehoud niet meer bij

concernant la validité de l'introduction par la commune de Zaventem d'un impôt sur le départ et/ou l'entrée réguliers d'avions civils dans la commune de Zaventem. Le Conseil d'Etat a, par son arrêt n° 144.081 du 3 mai 2005, annulé le règlement-taxé du 18 décembre 1995 du conseil communal de Zaventem en considérant que *"ce dernier alinéa [de l'article 15 de la Convention] peut donc être lu et compris en substance, non pas en premier lieu comme une mesure destinée à assurer que les services internationaux de transport aérien puissent être établis sur base de l'égalité des chances, mais comme une mesure destinée à assurer que ces services de transport aérien – selon les termes du préambule de la convention du 7 décembre 1944 – "puissent être exploités de manière saine et économique"* et que *"ce faisant, l'article 15, dernier alinéa, limite la compétence fiscale matérielle de l'Etat et de ses subdivisions administratives, parmi lesquelles les communes"* (traduction libre du texte de l'arrêt précité, cité ci-contre en néerlandais).

Contrairement au Conseil d'Etat belge, les juridictions étrangères ont jugé que l'article 15 de la Convention est conçu comme une mesure anti-discrimination et ne contient pas d'interdiction pour les pays parties à la Convention d'instaurer une taxe d'embarquement (cf. concernant l'Air Passenger Duty au Royaume-Uni : High Court of Justice, [2007] EWHC 2062 (Admin), Case No: CO/1505/2007, 4 septembre 2007, paragraphes 56 et 57 ; concernant le Luftverkehrsteuer en Allemagne : Hessisches Finanzgericht, Geschäftsnummer 7 K 631/2, Sitzung vom 3 juin 2015 ; concernant la vliegtaks aux Pays-Bas : Hoge Raad, CLI:NL:HR:2009:BI3450, 13 juillet 2009).

Si le Conseil d'Etat néerlandais avait émis des réserves sur la première version de la taxe sur l'aviation néerlandaise (qui s'est appliquée du 1<sup>er</sup> juillet 2008 au 1<sup>er</sup> juillet 2009) en ce qui concerne la compatibilité de la taxe avec l'article 15, alinéa 3, 2<sup>me</sup> phrase, de la Convention (Tweede Kamer, vergaderjaar 2007–2008, 31 205, n° 4, pp. 4-5), il n'a plus émis de telles réserves lors de la

de wederinvoering van de taks in 2020. Ondertussen was er natuurlijk reeds de uitspraak van de Hoge Raad (cf. verwijzing in de voorgaande alinea).

Bij het Verdrag werd ook de International Civil Aviation Organization (ICAO) opgericht. De ICAO wordt gefinancierd en geleid door 193 nationale regeringen ter ondersteuning van hun diplomatie en samenwerking in het luchtvervoer, als ondertekenende staten bij het Verdrag.

De ICAO zelf geeft in de inleiding van haar document "DOC 8632 POLITIQUE DE L'OACI EN MATIÈRE D'IMPOSITION DANS LE DOMAINE DU TRANSPORT AÉRIEN INTERNATIONAL", derde uitgave, 2000, die verenigbaarheid met het Verdrag toe: *"In het Verdrag van Chicago inzake de internationale burgerluchtvaart van 1944 werd niet gepoogd om belastingkwesties uitvoerig te regelen. Het verdrag bepaalt alleen (zie artikel 24, onder a)) dat brandstof en smeerolie aan boord van een luchtvaartuig van een verdragsluitende Staat, bij aankomst op het grondgebied van een andere verdragsluitende staat en aan boord gehouden bij het verlaten van het grondgebied van die staat, zijn vrijgesteld van douanerechten, inspectierechten of soortgelijke nationale of lokale rechten en heffingen. Hetzelfde artikel van het Verdrag van Chicago heeft ook betrekking op het tijdelijk met vrijstelling van rechten toelaten van luchtvaartuigen op een vlucht naar, vanuit of over het grondgebied van een andere verdragsluitende Staat en op de vrijstelling van douanerechten enz. voor reserveonderdelen, normale uitrusting en boordvoorraden."* (vrije vertaling van de Franse tekst van nummer 2 van het document).

Er wordt niet verwezen naar artikel 15 van het Verdrag. Bovendien leidt de tweede zin tot de conclusie dat enkel artikel 24 van het Verdrag over belastingmaterie handelt.

réintroduction de la taxe en 2020. Entre-temps, il y a eu, bien évidemment, l'arrêt du Hoge Raad (cfr. la référence dans l'alinéa précédent).

La Convention a également créé l'Organisation de l'aviation civile internationale (OACI; en anglais : International Civil Aviation Organization (ICAO)). L'OACI est financée et gérée par 193 gouvernements nationaux, en appui de leur diplomatie et leur coopération dans le domaine du transport aérien, en tant qu'Etats signataires de la Convention.

Dans l'introduction de son document "DOC 8632 POLITIQUE DE L'OACI EN MATIÈRE D'IMPOSITION DANS LE DOMAINE DU TRANSPORT AÉRIEN INTERNATIONAL", troisième édition, 2000, l'OACI admet elle-même cette compatibilité avec la Convention : *"La Convention de Chicago relative à l'aviation civile internationale de 1944 ne tenta pas de régler en détail les questions fiscales. Elle dispose simplement [article 24, alinéa a)] que le carburant et les huiles lubrifiantes se trouvant dans un aéronef d'un État contractant à son arrivée sur le territoire d'un autre État contractant et s'y trouvant encore lors de son départ de ce territoire sont exempts des droits de douane, frais de visite ou autres droits et redevances similaires imposés par l'État ou les autorités locales. Ce même article fait également état de l'admission temporaire en franchise de douane de tout aéronef effectuant un vol à destination ou en provenance du territoire d'un autre État contractant, ou transitant par ce territoire, et de l'exonération des droits de douane, etc., pour les pièces de rechange, le matériel habituel et les provisions de bord."* (n° 2 du document précité de l'OACI).

Non seulement, il n'y a pas de renvoi à l'article 15 de la Convention, mais la deuxième phrase amène à conclure que seul l'article 24 de la Convention traite de la matière fiscale.

Men kan niet om de vaststelling heen dat heel wat staten die partij zijn bij het Verdrag één of andere vorm van "tickettaks" of "inschepingstaks" hebben ingevoerd (cf. European Commission, "Taxes in the field of aviation and their impact", Final report, CE Delft, June 2019, bijlage A, Overview of taxes, blz. 124-129). Het is ondenkbaar dat al die staten zomaar het bestaan van het Verdrag zouden genegeerd hebben. Het is ook ondenkbaar dat geen enkele van de andere staten die partij zijn bij het Verdrag maar geen ticketbelasting of inschepingstaks wensen in te voeren, en ook de ICAO zelf, de vraag van de verenigbaarheid van de ticketbelasting niet zou hebben opgeworpen als zulk een staat of de ICAO van oordeel was dat er een inbreuk was op artikel 15 van het Verdrag.

Uit dit alles moge voldoende blijken dat, anders dan wat de afdeling administratie van de Belgische Raad van State in 2005 heeft gevonnis, vandaag internationaal wordt aanvaard dat de invoering van een inschepingstaks wel verenigbaar is met het Verdrag.

De principes van deze nieuwe taks zijn eenvoudig: er wordt een taks geheven per passagier op alle burgerlijke vluchten en het tarief is hoger voor langeafstandsvluchten dan voor middellange vluchten. De korte afstandsvluchten worden het zwaarst belast.

Het hogere tarief voor lange dan voor middellange afstanden laat zich verantwoorden door de hogere uitstoot van broeikasgassen (bij vluchten van meer dan enkele honderden kilometers de zwaarst doorwegende externe kost). Het meest belasten van de korte vliegreizen heeft tot doel om passagiers te stimuleren om andere vervoermiddelen te gebruiken, en om passagiers meer bewust te maken van de relatief hogere externe kosten in de onmiddellijke omgeving (luchtvervuiling, broeikasgassen, geluidshinder, congestie) verbonden aan korte vliegreizen vanuit België, zeker gezien het gebruik van andere vervoermiddelen voor dergelijke korte afstanden

On ne peut ignorer le fait que de nombreux Etats parties à la Convention ont introduit l'une ou l'autre forme de "taxe sur les billets" ou "taxe sur l'embarquement" (cfr. Commission européenne, "Taxes in the field of aviation and their impact", Final report, CE Delft, June 2019, bijlage A, Overview of taxes, pp. 124-129). Il est impensable que tous ces Etats aient ignoré tout simplement l'existence de la Convention. Il est également impensable qu'aucun des autres Etats parties à la Convention qui ne souhaitent pas introduire un impôt sur les billets ou taxe sur l'embarquement, ni l'OACI elle-même, n'aient soulevé la question de la compatibilité de l'impôt sur les billets si un tel Etat ou l'OACI avait estimé qu'il y avait une violation de l'article 15 de la Convention.

Tout cela suffit à démontrer que, contrairement à ce qu'a jugé la section d'administration du Conseil d'Etat belge en 2005, il est désormais internationalement admis que l'instauration d'une taxe d'embarquement est bien compatible avec la Convention.

Les principes de cette nouvelle taxe sont simples : une taxe est perçue par passager sur tous les vols civils et le tarif est plus élevé pour les vols long-courriers que pour les vols moyen-courriers. Les vols court-courriers sont les plus taxés.

Le tarif plus élevé tant pour les vols long-courriers que pour les vols moyen-courriers se justifie par les émissions plus importantes de gaz à effet de serre (le coût externe le plus important pour les vols de plus de quelques centaines de kilomètres). L'objectif d'une taxation plus élevée des vols court-courriers est d'inciter les passagers à utiliser d'autres moyens de transport, et de les sensibiliser aux coûts externes relativement plus élevés dans le voisinage immédiat (pollution de l'air, gaz à effet de serre, nuisances sonores, congestion) liés aux vols court-courriers au départ de la Belgique, d'autant plus que l'utilisation d'autres moyens de transport pour des distances aussi courtes n'est



geen puur theoretisch alternatief is. De NMBS biedt vanuit Brussel via onder meer Thalys, Eurostar, TGV INOUI, ICE, snelle verbindingen aan naar belangrijke steden en luchthavens binnen die straal van 500 km (cf. "Hello Europe – Ontdek meer dan 800 bestemmingen in minder dan 6 uur").

Als grens voor korte vliegreizen werd dus gekozen voor een straal van 500 km. Die grens is niet willekeurig gekozen.

In haar mededeling "Strategie voor duurzame en slimme mobiliteit — Het Europees vervoer op het juiste spoor" aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's van 9 december 2020 (Brussel, 9.12.2020 - COM(2020) 789 final) heeft de Commissie aangekondigd werk te zullen maken van gunstige voorwaarden waardoor vervoerders tegen 2030 koolstofneutrale keuzes kunnen aanbieden voor geregeld collectief vervoer over afstanden van minder dan 500 km binnen de EU.

De grens van 500 km vindt men ook terug in verschillende statuten en in het kader van duurzaam reisbeleid van verschillende overheden en instellingen.

Hieruit blijkt dat de 500 km-grens die samenvalt met een +/- 6 uur treinreis, algemeen wordt aangenomen als maatstaf voor een "korte reis".

pas une alternative théorique. La SNCB offre depuis Bruxelles, via entre autres Thalys, Eurostar, TGV INOUI, ICE, des liaisons rapides vers les grandes villes et les aéroports dans ce rayon de 500 km (cf. "Hello Europe – Découvrez plus de 800 destinations en moins de 6 heures").

Comme limite pour les vols courts, un rayon de 500 km a donc été choisi. Cette limite n'a pas été choisie au hasard.

Dans sa communication "Stratégie de mobilité durable et intelligente – mettre les transports européens sur la voie de l'avenir" au Parlement européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des Régions (Bruxelles, 9.12.2020 - COM(2020) 789 final), la Commission a annoncé qu'elle s'efforcerait de créer des conditions favorables pour que les transporteurs puissent offrir des choix neutres en carbone pour le transport collectif régulier sur des distances de moins de 500 km au sein de l'UE d'ici 2030.

La limite de 500 km se retrouve également dans des différents statuts et dans le cadre de la politique de voyage durable de différents gouvernements et institutions.

Ceci montre que la limite de 500 km qui coïncide avec un voyage en train de +/- 6 heures, est généralement acceptée comme la norme d'un "court voyage".

## **Artikelsgewijze toelichting**

### **Artikel 26**

Dit artikel herstelt titel III van het Wetboek diverse rechten en taksen (hierna WDRT) waarin de regeling van de taks op de inscheping van een luchtvaartuig wordt opgenomen.

### **Artikel 27**

## **Commentaire par article**

### **Article 26**

Cet article rétablit le titre 3 du Code des droits et taxes divers (ci-après, C.D.T.D.) où est repris le régime de la taxe sur l'embarquement dans un aéronef.

### **Article 27**

In het herstelde artikel 159 WDRT worden belangrijke begrippen gedefinieerd voor de toepassing van de nieuwe taks.

Het begrip "luchthaven" heeft een ruime draagwijdte. Het betreft elk burgerlijk luchthaventerrein bedoeld in artikel 43 van het koninklijk besluit van 15 maart 1954 tot regeling der luchtvaart. Helihavens zijn, naast de klassieke grote en kleine luchthavens voor vliegtuigverkeer, eveneens burgerlijke luchtvaartterreinen in de zin van voormelde bepaling.

Een "luchtvaartterrein" betreft, hetzij elk luchtverkeerscentrum, met inbegrip van de voor dat verkeer nodige inrichtingen, hetzij elk zelfs tijdelijk voor het landen en opstijgen van luchtvaartuigen ingericht terrein of wateroppervlak (cf. artikel 1, eerste lid, van de Wet van 27 juni 1937 houdende herziening van de wet van 16 November 1919, betreffende de regeling der Luchtvaart).

Het begrip "luchthavenexploitant" betreft elke rechtspersoon of natuurlijke persoon die de luchthaven als onderneming drijft, of bij gebrek daaraan, de eigenaar van de luchthaven. De luchthavenexploitant speelt een belangrijke rol in het kader van de verstrekking van gegevens om de juiste heffing van de taks te verzekeren.

Het begrip "luchtvaartuig" betreft elk gemotoriseerd toestel dat in de dampkring kan worden gehouden als gevolg van de krachten die de lucht erop uitoefent. De vereiste van een gemotoriseerd toestel sluit het vervoer met een heteluchtballon of gasballon uit van het toepassingsgebied van de taks. Vliegtuigen en helikopters, evenals bijvoorbeeld luchtschepen ("zeppelins" of "bestuurbare ballonnen"), worden daar wel onder begrepen, aangezien zij worden aangedreven door een motor.

Het begrip "luchtvaartmaatschappij" heeft eveneens een ruime draagwijdte. Het betreft elke onderneming die geheel of gedeeltelijk haar bedrijf maakt van het vervoer van personen met

L'article 159 du C.D.T.D. rétabli définit des notions importantes pour l'application de la nouvelle taxe.

La notion d'"aéroport" a une large portée. Il s'agit de tout aérodrome civil visé à l'article 43 de l'arrêté royal du 15 mars 1954 réglementant la navigation aérienne. Outre les grands aéroports classiques et les petits aéroports pour le transport en avion, les héliports sont aussi des aérodromes civils au sens de la disposition précitée.

Un "aérodrome" est, soit tout centre de trafic aérien, y compris les installations nécessaires à ce trafic, soit tout terrain ou surface d'eau aménagés, même temporairement, pour l'atterrissage et l'envol des aéronefs (cfr. l'article 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 27 juin 1937 portant révision de la loi du 16 novembre 1919 relative à la réglementation de la navigation aérienne).

La notion d'"exploitant de l'aéroport" vise toute personne morale ou physique qui gère l'aéroport en tant qu'entreprise ou, à défaut, le propriétaire de l'aéroport. L'exploitant de l'aéroport joue un rôle important dans le cadre de la transmission de données en vue d'assurer la juste perception de la taxe.

La notion d'"aéronef" vise tout appareil motorisé qui peut être maintenu dans l'atmosphère en conséquence des forces de réaction que l'air exerce sur lui. La condition qu'il s'agisse d'un appareil motorisé exclut du champ d'application de la taxe le transport par montgolfière ou par ballon à gaz libre. Les avions et hélicoptères ainsi que, par exemple, les dirigeables à air chaud ("zeppelins" ou "ballons dirigeables") sont par contre visés puisqu'ils sont motorisés.

La notion de "transporteur aérien" a également une large portée. Il s'agit de toute entreprise qui a pour activité en tout ou en partie le transport de personnes par aéronef, ainsi que quiconque

een luchtvaartuig, alsmede ieder ander op wiens naam een luchtvaartuig is ingeschreven in het register bedoeld in artikel 2 van het koninklijk besluit van 15 maart 1954 tot regeling der luchtvaart, dan wel is ingeschreven in een buitenlands register van luchtvaartuigen. Het beoogt niet alleen klassieke luchtvaartmaatschappijen die instaan voor de uitvoering van commerciële vluchten, maar ook personen die instaan voor de uitvoering van privévluchten.

Het begrip "passagier" betreft elke natuurlijke persoon van 2 jaar of ouder die anders dan als lid van het boordpersoneel wordt vervoerd met een luchtvaartuig. Kinderen tot 2 jaar worden dus uitgesloten van het toepassingsgebied van de taks. De gekozen leeftijd sluit aan bij het algemeen beleid van commerciële luchtvaartmaatschappijen om kinderen tot 2 jaar op de schoot te laten meereizen waarbij zij geen afzonderlijke zitplaats innemen. Ook boordpersoneel wordt uitgesloten van het toepassingsgebied van de taks. Gelet op hun bijzondere rol in het luchtvaartverkeer worden zij niet beoogd voor de toepassing van de taks.

Het begrip "bestemming" betreft de plaats naar waar de luchtvaartmaatschappij de passagier moet vervoeren, in voorkomend geval, krachtens de vervoerovereenkomst. De vervoerovereenkomst vormt dus het uitgangspunt voor de vaststelling van de bestemming. In het kader van commerciële vluchten zal er normaal gezien altijd een vervoerovereenkomst beschikbaar zijn. Bij privévluchten is dat niet altijd het geval. In dat geval zullen andere aanknopingspunten moeten worden gebruikt voor de vaststelling van de bestemming, zoals het vliegplan.

#### **Artikel 28**

Het herstellende artikel 160 WVRT bepaalt het belastbare feit, namelijk het vertrek van een passagier vanaf een in België gelegen luchthaven.

d'autre au nom de qui un aéronef est inscrit dans le registre visé à l'article 2 de l'arrêté royal du 15 mars 1954 réglementant la navigation aérienne, ou dans un registre étranger d'aéronefs. La notion vise non seulement les transporteurs aériens classiques qui assurent les vols commerciaux mais aussi les personnes qui assurent des vols privés.

La notion de "passager" vise naturellement toute personne physique âgée de 2 ans ou plus qui est transportée par aéronef autrement qu'en tant que membre du personnel de bord. Les enfants jusque 2 ans sont donc exclus du champ d'application de la taxe. L'âge retenu correspond à la politique générale des transporteurs aériens commerciaux qui laissent les enfants jusque deux ans voyager sur les genoux, sans donc occuper de siège distinct. Le personnel de bord est aussi exclu du champ d'application de la taxe. Vu son rôle particulier dans le transport aérien, ses membres ne sont pas visés par l'application de la taxe.

La notion de "destination" recouvre le lieu vers lequel le transporteur aérien doit transporter le passager, le cas échéant, en vertu du contrat de transport. Le contrat de transport est donc la base pour constater la destination. Dans le cadre de vols commerciaux, il y aura normalement toujours un contrat de transport disponible. Pour des vols privés, ce n'est pas toujours le cas. Dans ce cas, il faudra utiliser d'autres éléments pour constater la destination, tel le plan de vol.

#### **Article 28**

L'article 160 du C.D.T.D. rétabli détermine le fait générateur : le départ d'un passager depuis un aéroport situé en Belgique.

Het tweede lid van paragraaf 1 stelt met het vertrek van een passagier vanaf een in België gelegen luchthaven gelijk, het vertrek van een passagier per helikopter vanaf een andere in België gelegen plaats dan een luchthaven. Helihavens vallen onder het begrip luchthaven, zoals gedefinieerd in artikel 3.2. Helikopters mogen echter onder bepaalde voorwaarden ook landen of opstijgen buiten een luchthaven (cf. het ministerieel besluit van 29 mei 2013 houdende regeling van het landen en opstijgen van helikopters buiten de luchtvaartterreinen). Het tweede lid beoogt dus de taks ook van toepassing te maken op de situatie waarin een helikopterpassagier buiten een luchthaven inscheept.

Het derde lid van paragraaf 1 sluit transferpassagiers uit van het toepassingsgebied van de taks. Ook de inschepingstaksen in Nederland, Frankrijk, Duitsland, het Verenigd Koninkrijk en Oostenrijk voorzien in een dergelijke uitsluiting. De reden is tweeledig: behoud van de concurrentiepositie van hun luchthavens als internationale hubs en het vermijden van dubbele belasting.

In paragraaf 2 worden militaire vluchten en Staatsvluchten, alsook bepaalde vluchten waarbij het luchtvaartuig een werkinstrument is, uitgesloten van het toepassingsgebied van de taks. Het betreft onder andere vluchten voor luchtsurveillance van leidingen, professionele luchtfotografie of het in beeld brengen van sportwedstrijden. De lokale vluchten van paramotoren bedoeld in het koninklijk besluit van 10 juni 2014 tot vaststelling van de bijzondere voorwaarden opgelegd voor de toelating tot het luchtverkeer van paramotoren, zijn eveneens uitgesloten. Op die manier wordt een gelijke behandeling met parachutesprongen verzekerd. Vluchten met een vertrek en terugkomst op dezelfde luchthaven, zonder tussenlanding, worden ook van het toepassingsgebied van de taks uitgesloten. Dergelijke vluchten beogen immers niet personen te vervoeren van punt A naar punt B met een luchtvaartuig. Daarentegen

L'alinéa 2 du paragraphe 1<sup>er</sup> assimile au départ d'un passager depuis un aéroport situé en Belgique, le départ d'un passager en hélicoptère, depuis un endroit situé en Belgique autre qu'un aéroport. Les héliports relèvent de la notion d'aéroport telle que définie à l'article 3.2. Toutefois, les hélicoptères peuvent, sous certaines conditions, également atterrir ou décoller en dehors d'un aéroport (cfr. l'arrêté ministériel du 29 mai 2013 réglementant les atterrissages et décollages des hélicoptères en dehors des aérodromes). L'alinéa 2 vise donc à rendre la taxe applicable aussi dans le cas où un passager d'un hélicoptère embarque en dehors d'un aéroport.

L'alinéa 3 du paragraphe 1<sup>er</sup> exclut du champ d'application de la taxe les passagers en transfert. Les taxes d'embarquement aux Pays-Bas, en France, en Allemagne, au Royaume-Uni et en Autriche prévoient une telle exclusion. La raison est double : le maintien de la position de concurrence de leurs aéroports en tant que hubs internationaux et l'évitement d'une double imposition.

Le paragraphe 2 exclut du champ d'application de la taxe les vols militaires, ceux d'Etat ainsi que certains vols, pour lesquels l'aéronef est un instrument de travail. Il s'agit entre autres de vols destinés à la surveillance aérienne de réseaux de distribution, à la photographie aérienne professionnelle ou au filmage de compétitions sportives. Les vols locaux de paramoteurs visés par l'arrêté royal du 10 juin 2014 fixant les conditions particulières imposées pour l'admission à la circulation aérienne des paramoteurs, sont aussi exclus. De cette manière, un traitement égal avec les sauts en parachute est assuré. Les vols partant d'un aéroport et y revenant, sans escale sont également exclus du champ d'application de la taxe. De tels vols ne visent en effet pas à transporter des personnes d'un point A à un point B par aéronef. Par contre, les vols pour lesquels une escale, même technique, est prévue ne sont



zijn vluchten waarvoor een tussenlanding, zelfs een technische, is gepland, niet van het toepassingsgebied van de taks uitgesloten. Enkel in geval van een door een technisch incident gerechtvaardigde onvoorziene tussenlanding wordt voorzien in een vrijstelling (cf. art. 3.7. van het ontwerp dat een artikel 164 in het WDRT invoegt).

### **Artikel 29**

Het herstelde artikel 161 WDRT bepaalt de belastingschuldige, namelijk de luchtvaartmaatschappij.

Het tweede tot vijfde lid voorzien in de klassieke mogelijkheid of verplichting om een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen die zich hoofdelijk tegenover de Belgische Staat verbindt tot de aangifte van de taks, tot betaling van de verschuldigde sommen en tot uitvoering van alle andere verplichtingen waartoe de luchtvaartmaatschappij krachtens de bepalingen van het WDRT betreffende de nieuwe taks is gehouden.

Het zesde lid verplicht de luchtvaartmaatschappijen die zijn onderworpen aan de taks en die minstens twee vluchten per kalenderjaar met passagiers vanaf een in België gelegen luchthaven uitvoeren, om zich te registreren bij de bevoegde dienst. Die verplichting beoogt de bevoegde dienst toe te laten om een lijst op te stellen van luchtvaartmaatschappijen die geregeld passagiers vervoeren vanuit een Belgische luchthaven. Bovendien wordt voorzien in artikel 166 van het WDRT dat alle geregistreerde luchtvaartmaatschappijen de taks maandelijks moeten betalen en ook maandelijks een aangifte moeten indienen.

Het zevende lid voorziet in een boete in geval van overtreding van de bepalingen in dit artikel. Daarbij zal rekening worden gehouden met de aard en de ernst van de overtreding.

pas exclus du champ d'application. C'est seulement en cas d'escale imprévue justifiée par un incident technique qu'une exemption est prévue (cfr. art. 3.7. du projet insérant un article 164 dans le C.D.T.D.).

### **Article 29**

L'article 161 du C.D.T.D. rétabli détermine les redevable, à savoir le transporteur aérien.

Les alinéas 2 à 5 prévoient la classique possibilité ou obligation de faire agréer un représentant responsable qui s'engage solidairement envers l'Etat belge à la déclaration à la taxe, au paiement des sommes dues et à l'exécution de toutes autres obligations dont le transporteur aérien est tenu conformément aux dispositions du C.D.T.D. relatives à la nouvelle taxe.

L'alinéa 6 oblige les transporteurs aériens soumis à la taxe et qui exécutent au minimum deux vols avec des passagers par année calendaire depuis un aéroport situé en Belgique, à se faire enregistrer auprès du service compétent. Cette telle obligation vise à permettre au service compétent de dresser une liste de transporteurs aériens qui transportent régulièrement des passagers depuis un aéroport belge. Il est en outre prévu dans l'article 166 du C.D.T.D. que tous les transporteurs aériens enregistrés paient la taxe mensuellement et, mensuellement aussi, introduisent une déclaration.

L'alinéa 7 prévoit une amende en cas de contravention aux dispositions de cet article. A cet égard, il sera tenu compte de la nature et de la gravité de la contravention.

### **Artikel 30**

Het herstellende artikel 162 WDRT bepaalt het tarief van de taks, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen vluchten van maximum 500 kilometer, verdere vluchten binnen de Europese Economische Ruimte (hierna EER), het Verenigd Koninkrijk en Zwitserland en verdere vluchten naar andere dan de voormelde gebieden.

Voor de vaststelling van het toepasselijke bedrag wordt gekeken naar de bestemming van de passagier, waarbij de bestemming op de vervoerovereenkomst als uitgangspunt wordt genomen. Dit betekent dat passagiers die een tussenlanding maken in een buitenlandse luchthaven of die hun reis verderzetten vanuit zo'n luchthaven met een ander vliegtuig maar met hetzelfde ticket, worden belast rekening houdende met de eindbestemming krachtens hun vervoerovereenkomst.

Voor de vaststelling van het toepasselijke bedrag voor een passagier met een bestemming die niet verder gelegen is dan 500 km, wordt de afstand in vogelvlucht berekend vanaf het ARP (Aerodrome Reference Point zoals bedoeld in punt 2.1. van Bijlage 14 van het Verdrag inzake de internationale burgerluchtvaart) van de luchthaven met het hoogste jaarlijkse aantal passagiers van het land. Op die manier wordt gewaarborgd dat de taks gelijk is, onafhankelijk van de luchthaven van vertrek in België.

Voor vluchten van meer dan 500 km wordt een tarifair onderscheid gemaakt tussen bestemmingen in de EER (middellange afstand) en bestemmingen daarbuiten. Gelet op het feit dat zowel het Verenigd Koninkrijk als Zwitserland nabij ons land zijn gelegen, worden zij toegevoegd aan de EER voor de toepassing van de taks.

### **Artikel 31**

### **Article 30**

L'article 162 du C.D.T.D. rétabli détermine le tarif de la taxe. Il fait une distinction entre les vols de maximum 500 km, les vols plus longs dans l'Espace économique européen (ci-après, l'EEE), vers le Royaume-Uni et la Suisse et des vols plus longs vers d'autres territoires que ceux susmentionnés.

Pour la détermination du montant applicable, il est tenu compte de la destination du passager, la destination figurant sur le contrat de transport étant le point de départ. Ceci signifie que les passagers qui font une escale dans un aéroport étranger ou poursuivant leur voyage depuis un tel aéroport avec un autre aéronef mais avec le même ticket, sont imposés en tenant compte de la destination finale selon leur contrat de transport.

Pour la détermination du montant applicable pour un passager dont la destination n'est pas située à plus de 500 km, la distance à vol d'oiseau est calculée à partir de l'ARP (Aerodrome Reference Point tel que visé au point 2.1. de l'Annexe 14 de la Convention relative à l'aviation civile internationale) de l'aéroport ayant le plus grand nombre annuel de passagers dans le pays. Cela permet de garantir que la taxe est la même quel que soit l'aéroport de départ en Belgique.

Pour les vols de plus de 500 km, il est fait une distinction tarifaire entre les destinations dans l'EEE (moyenne distance) et les destinations en dehors. Vu que le Royaume-Uni et la Suisse se situent près de notre pays, ils sont ajoutés à l'EEE pour l'application de la taxe.

### **Article 31**

Het herstelde artikel 163 WDRT bepaalt het tijdstip waarop de taks verschuldigd wordt, namelijk het tijdstip waarop de passagier met een luchtvaartuig vertrekt.

### **Artikel 32**

Het herstelde artikel 164 WDRT bepaalt enkele vrijstellingen, namelijk voor passagiers die als gevolg van technische incidenten, ongunstig weer of enig ander geval van overmacht, een onderbroken vlucht hernemen, alsook voor passagiers van een luchtvaartuig dat uitsluitend voor medische of humanitaire doeleinden wordt gebruikt.

### **Artikel 33**

Het herstelde artikel 165 WDRT verplicht de luchthavenexploitant om aan de bevoegde dienst de door de Koning bepaalde nodige gegevens te verstrekken om de juiste heffing van de taks te verzekeren.

Het tweede lid voorziet in een boete in geval van overtreding van deze bepaling. Daarbij zal rekening worden gehouden met de aard en de ernst van de overtreding.

Het derde lid biedt de mogelijkheid aan de Koning om nuttige en noodzakelijke elementen te bepalen voor de juiste heffing van de taks, waaronder voor de identificatie van de luchtvaartmaatschappijen: hun ondernemingsnummer in geval van rechtspersonen, of hun rijksregisternummer in geval van natuurlijke personen.

### **Artikel 34**

Het herstelde artikel 166 WDRT bepaalt de regels inzake de betaling van de taks. Verder bepaalt het de sancties bij laattijdige of niet-betaling (interest en boete) en bij onregelmatigheden in de aangifte (boete).

L'article 163 du C.D.T.D. rétabli fixe le moment de déduction de la taxe, à savoir le moment où le passager part par aéronef.

### **Article 32**

L'article 164 du C.D.T.D. prévoit quelques exceptions, à savoir pour les passagers reprenant un vol interrompu suite à des incidents techniques, des conditions atmosphériques défavorables ou tout autre cas de force majeure ainsi que pour les passagers d'un aéronef utilisé exclusivement à des fins médicales ou humanitaires.

### **Article 33**

L'article 165 du C.D.T.D. rétabli impose à l'exploitant de l'aéroport de fournir au service compétent les données nécessaires, déterminées par le Roi, pour assurer la juste perception de la taxe.

L'alinéa 2 prévoit une amende en cas de contravention à cette disposition. A cet égard, il sera tenu compte de la nature et de la gravité de la contravention.

L'alinéa 3 offre au Roi la possibilité de déterminer des éléments utiles et nécessaires pour la perception de la taxe, parmi lesquels, en vue de l'identification des transporteurs aériens: leur numéro d'entreprise dans le cas de personnes morales, ou leur numéro de registre national dans le cas de personnes physiques.

### **Article 34**

L'article 166 du C.D.T.D. rétabli détermine les règles relatives au paiement de la taxe. Il détermine, en outre, les sanctions en cas de paiement tardif et d'absence de paiement (intérêts et amende) et en cas d'irrégularités dans la déclaration (amende).



De taks wordt betaald uiterlijk op de laatste werkdag van de maand volgend op die waarin de taks verschuldigd werd.

Er wordt voorzien in een bijzonder regime voor luchtvaartmaatschappijen die niet gehouden zijn om zich te laten registreren krachtens artikel 161, zesde lid. Ze moeten vóór elk vertrek van een passagier vanaf een in België gelegen luchthaven, een aangifte indienen en de taks betalen. Hierbij wordt de situatie beoogd van luchtvaartmaatschappijen die slechts uitzonderlijk passagiers vervoeren vanuit een Belgische luchthaven.

### **Artikel 35**

Artikel 166/1 WDRT legt de klassieke verplichting op om inzage te verlenen in de documenten die de juiste heffing van de taks toelaten en bepaalt de sanctie bij een eventuele weigering. De administratie kan in het kader van de controle van de juiste heffing van de taks bij toepassing van artikel 205<sup>1</sup> van het WDRT ook bij derden inzage vragen van documenten die relevant zijn voor de controle van de heffing. Hierbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan Skeyes die de veiligheid van het luchtverkeer verzekert in het luchtruim waarvoor België verantwoordelijk is en alle noodzakelijke diensten verstrekt om het luchtverkeer in alle veiligheid te leiden en te beheren.

### **Artikel 36**

Artikel 166/2 WDRT voorziet in de teruggave van wat te veel betaald werd.

### **Artikel 37**

Dit artikel behoeft geen commentaar.

### **Artikelen 38**

Door de wijziging van de artikelen 53 WIB 92, komt de taks voor luchtvaartmaatschappijen niet in aanmerking als beroepskost in de personenbelasting, vennootschapsbelasting en

La taxe est acquittée au plus tard le dernier jour ouvrable du mois qui suit celui au cours duquel la taxe est due.

Un régime particulier est prévu pour les transporteurs aériens qui ne sont pas tenus de se faire enregistrer en vertu de l'article 161, alinéa 6. Ils doivent introduire une déclaration et payer la taxe avant chaque départ d'un passager depuis un aéroport situé en Belgique. Est ici visée la situation de transporteurs aériens qui ne transportent qu'exceptionnellement des passagers depuis un aéroport belge.

### **Article 35**

L'article 166/1 du C.D.T.D. impose la classique communication des documents nécessaires à la juste perception de la taxe et la sanction d'un éventuel refus. Dans le cadre du contrôle de la juste perception de la taxe, l'administration peut, par application de l'article 205<sup>1</sup> du C.D.T.D., demander aussi à des tiers des documents qui sont pertinents pour le contrôle de la perception. A cet égard, l'on peut par exemple penser à "Skeyes" qui assure la sécurité du trafic aérien dans l'espace aérien pour lequel la Belgique est responsable et qui fournit tous les services nécessaires pour guider et gérer le trafic aérien en toute sécurité.

### **Article 36**

L'article 166/2 du C.D.T.D. prévoit la restitution d'un éventuel trop payé.

### **Article 37**

Cet article ne nécessite pas de commentaire.

### **Articles 38**

En modifiant les articles 53 CIR 92, la taxe n'est pas considérée comme des frais professionnels à l'impôt des personnes physiques, ni à l'impôt des sociétés et ni à l'impôt des non-



belasting niet-inwoners/natuurlijke personen en vennootschappen.

#### **Artikel 39**

Als gevolg van de wijziging van artikel 53 WIB 92, wordt artikel 205, § 2, eerste lid, 8°, WIB 92, aangevuld zodat de taks wordt opgenomen onder de niet-afrekbare beroepskosten waarop de in artikel 202, WIB 92, voorziene aftrek wordt beperkt.

#### **Artikel 40**

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van dit hoofdstuk op 1 april 2022, met uitzondering van artikel 166, §2, van het Wetboek diverse rechten en taksen, hersteld bij artikel 34, dat in werking treedt op een door de Koning te bepalen datum en ten laatste op 31 mei 2022.

### **Hoofdstuk 4. Accijnzen op tabak**

#### **Algemeen**

Om de budgettaire kost van de maatregel van hoofdstuk 1 te financieren worden de accijnzen op tabak verhoogd. De verhoging van de accijnstarieven heeft betrekking op alle categorieën van tabaksfabricaten en vertaalt zich in een verhoging enerzijds van de specifieke bijzondere accijnzen voor sigaretten en voor tabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten en andere rooktabak en anderzijds van de bijzondere ad valorem accijns voor sigaren. Deze maatregel is in lijn met de ambities uit het regeerakkoord en past in het kader van een omvattend en krachtig anti-tabaksbeleid.

#### **Artikelsgewijze toelichting**

#### **Artikel 41**

Dit artikel behoeft geen nadere commentaar.

résidents/personnes physiques et sociétés pour les transporteurs aériens.

#### **Article 39**

Suite à la modification de l'article 53 CIR 92, l'article 205, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 8°, CIR 92, est complété afin de reprendre la taxe parmi les frais professionnels non-déductibles sur lesquels la déduction prévue à l'article 202, CIR 92, est limitée.

#### **Article 40**

Cet article fixe l'entrée en vigueur du présent chapitre au 1<sup>er</sup> avril 2022, à l'exception de l'article 166, § 2, du Code des droits et taxes divers, rétabli par l'article 34, qui entre en vigueur à une date à déterminer par le Roi et au plus tard le 31 mai 2022.

### **Chapitre 4. Accises sur le tabac**

#### **Généralités**

Afin de financer le coût budgétaire de la mesure du chapitre 1<sup>er</sup>, les droits d'accise sur le tabac sont augmentés. L'augmentation des taux des droits d'accise concerne toutes les catégories de tabacs manufacturés et se traduit par une augmentation d'une part, du droit d'accise spécial spécifique pour les cigarettes, pour le tabac fine coupe destiné à rouler les cigarettes ainsi que pour les autres tabacs à fumer et d'autre part, du droit d'accise spécial ad valorem pour les cigares. Cette mesure correspond aux ambitions de l'accord de gouvernement et s'inscrit dans le cadre d'une politique anti-tabac globale et volontariste.

#### **Commentaire par article**

#### **Article 41**

Cet article ne nécessite pas d'autre commentaire.

## **Artikel 42**

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van dit hoofdstuk op 1 april 2022.

### **Titel 3 - Sociale zaken**

#### **Enig hoofdstuk – Financiering van het RSZ-globaal beheer ter compensatie van de verlaging van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid**

##### **Algemeen**

Het doel van dit enige hoofdstuk is het verhogen van de forfaitaire bedragen van de alternatieve financiering voor het stelsel van de werknemers ter compensatie van de verlaging van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid vanaf april 2022.

De verlaging van de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid waartoe de Regering heeft besloten, betekent een verlies aan middelen voor het RSZ-Globaal-Beheer. Om dit verlies te compenseren bedraagt het bedrag dat moet toegevoegd worden aan de forfaitaire bedragen van de alternatieve financiering voor het stelsel van de werknemers, 150 miljoen euro in 2022, waarvan 102 miljoen aan btw en 48 miljoen aan roerende voorheffing.

Vanaf 2023 zal een bedrag van 200 miljoen euro, waarvan 136 miljoen aan btw en 64 miljoen aan roerende voorheffing, worden opgenomen in de percentages van de btw en de roerende voorheffing die worden gebruikt voor de berekening van de alternatieve financiering.

##### **Artikelsgewijze toelichting**

## **Artikel 43**

## **Article 42**

Cet article fixe l'entrée en vigueur du présent chapitre au 1<sup>er</sup> avril 2022.

### **Titre 3 - Affaires sociales**

#### **Chapitre unique – Financement de l'ONSS-Gestion globale en compensation de la diminution de la cotisation spéciale de sécurité sociale**

##### **Généralités**

L'objectif du chapitre unique est d'augmenter les montants forfaitaires du financement alternatif du régime des travailleurs salariés afin de compenser la diminution de la cotisation spéciale de sécurité sociale à partir d'avril 2022.

La réduction de la cotisation spéciale de sécurité sociale décidée par le gouvernement représente une perte de moyens pour l'ONSS-Gestion globale. Pour compenser cette perte, le montant qui doit être ajouté aux montants forfaitaires du financement alternatif du régime des travailleurs salariés, est de 150 millions d'euros en 2022, dont 102 millions en TVA et 48 millions en précompte mobilier.

A partir de 2023, un montant de 200 millions d'euros, dont 136 millions en TVA et 64 millions en précompte mobilier, sera incorporé dans les pourcentages de la TVA et du précompte mobilier servant au calcul du financement alternatif.

##### **Commentaire par article**

## **Article 43**

Dit artikel heeft tot doel de bedragen, vermeld in artikel 118 van de programmawet van 27 december 2021, aan te passen.

**Artikel 44**

Dit artikel heeft tot doel het nieuwe bedrag van de taxshift, namelijk 200 miljoen euro, vanaf 2023 op te nemen in de percentages van de alternatieve financiering voor het stelsel van de werknemers.

**Artikel 45**

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van dit hoofdstuk op 1 april 2022.

Cet article vise à adapter les montants mentionnés à l'article 118 de la loi-programme du 27 décembre 2021.

**Article 44**

Cet article vise à incorporer le nouveau montant du taxshift, à savoir les 200 millions d'euros dans les pourcentages du financement alternatif du régime des travailleurs salariés à partir de 2023.

**Article 45**

Cet article fixe l'entrée en vigueur du présent chapitre au 1<sup>er</sup> avril 2022.

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

De Minister van Sociale Zaken,

Le Ministre des Affaires sociales,

Frank VANDENBROUCKE