



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 72.217/3
van 17 oktober 2022

avis 72.217/3
du 17 octobre 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk besluit 'tot vastlegging van de wijze waarop de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid het akkoord kunnen aantonen voor de toepassing van de in artikel 275⁵ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing en tot correctie van het koninklijk besluit [van] 19 mei 2022 tot wijziging van de bepalingen inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in het KB/WIB 92'

un projet d'arrêté royal 'fixant la manière dont les entreprises agréées pour le travail intérimaire peuvent établir l'accord pour l'application de la dispense de versement de précompte professionnel visée à l'article 275⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992 et corrigeant l'arrêté royal du 19 mai 2022 modifiant les dispositions en matière de la dispense de versement de précompte professionnel dans l'AR/CIR 92'

Op 21 september 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot vastlegging van de wijze waarop de ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid het akkoord kunnen aantonen voor de toepassing van de in artikel 275⁵ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing en tot correctie van het koninklijk besluit [van] 19 mei 2022 tot wijziging van de bepalingen inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in het KB/WIB 92’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 11 oktober 2022. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Inge VOS, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Lise VANDENHENDE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 17 oktober 2022.

*

Le 21 septembre 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘fixant la manière dont les entreprises agréées pour le travail intérimaire peuvent établir l'accord pour l'application de la dispense de versement de précompte professionnel visée à l'article 275⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992 et corrigeant l'arrêté royal du 19 mai 2022 modifiant les dispositions en matière de la dispense de versement de précompte professionnel dans l'AR/CIR 92’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 11 octobre 2022. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Inge VOS, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Lise VANDENHENDE, auditeur adjoint.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 17 octobre 2022.

*

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

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe de wijze te bepalen waarop ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid het akkoord kunnen aantonen voor de toepassing van artikel 275⁵ van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (hierna: WIB 92). De artikelen 275⁵, § 1, achtste lid, § 2, zevende lid, § 4, zesde lid, en § 5, zesde lid, WIB 92 bepalen dat ondernemingen die erkend zijn voor uitzendarbeid die uitzendkrachten ter beschikking stellen van ondernemingen waarin ploegenarbeid of nachtarbeid werd verricht, met die ondernemingen kunnen worden gelijkgesteld wat betreft de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing op voorwaarde dat zij vanaf 1 oktober 2022 het akkoord hebben gekregen van de onderneming waarin de uitzendkrachten zijn tewerkgesteld om de bedoelde vrijstelling toe te passen. Hiertoe wordt in hoofdstuk 2, afdeling 2*bis*, van het KB/WIB 92 een nieuw artikel 95^{4/2} ingevoegd (artikel 2 van het ontwerp).

Daarnaast wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om verschillen tussen de Nederlandstalige en de Franstalige tekst van artikel 95² van het KB/WIB 92 te corrigeren (artikel 1 van het ontwerp).

RECHTSGROND

3. Het ontwerp vindt rechtsgrond in de bepalingen van het WIB 92 die worden vermeld in het eerste lid van de aanhef.

VORMVEREISTEN

4. In de aanhef wordt vermeld dat “dit besluit op zich geen enkele nieuwe budgettaire weerslag heeft”, reden waarom het ontwerp niet om advies werd voorgelegd aan de inspecteur van Financiën.

Volgens artikel 17 van het koninklijk besluit van 20 mei 2022 ‘betreffende de administratieve, begrotings- en beheerscontrole’ is het advies van de inspecteur van Financiën evenwel vereist voor de ontwerpen waardoor, rechtstreeks of onrechtstreeks, de ontvangsten kunnen worden beïnvloed, of nieuwe uitgaven kunnen ontstaan. Het valt niet uit te sluiten dat artikel 2 van het ontwerp, dat de voorwaarden vastlegt waaraan een akkoord moet voldoen, een rechtstreekse of onrechtstreekse weerslag kan hebben op de ontvangsten of de uitgaven.¹

Het ontwerp moet dan ook alsnog voor advies aan de inspecteur van Financiën worden voorgelegd en, zo nodig, voor akkoord aan de minister bevoegd voor begroting.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van het advies nog wijzigingen zou ondergaan,² moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Opschrift

5. Blijkens het opschrift strekt het ontwerp onder meer “tot correctie van het koninklijk besluit 19 mei 2022 tot wijziging van de bepalingen inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in het KB/WIB 92”. Het ontwerp past evenwel terecht artikel 95² van het KB/WIB 92 aan, veeleer dan het koninklijk besluit van 19 mei 2022 dat dit artikel heeft gewijzigd. In het opschrift moet dan ook worden verwezen naar artikel 95² van het KB/WIB 92 in plaats van naar het koninklijk besluit van 19 mei 2022.

Aanhef

6. Sommige van de in het eerste lid vermelde rechtsgrondbepalingen werden recent nog gewijzigd bij de wet van 28 maart 2022 ‘houdende verlaging van lasten op arbeid’. Alle nog van kracht zijnde wijzigingen die aan de rechtsgrondbepalingen zijn aangebracht, moeten in het eerste lid van de aanhef worden vermeld.

7. Bij het doorlopen van de begrotingscontrole (zie opmerking 4) moet in de plaats van het huidige derde lid worden verwezen naar het advies van de inspecteur van Financiën en desgevallend naar het begrotingsakkoord.

*

¹ Het akkoord van de onderneming die de uitzendkrachten tewerkstelt bepaalt immers de mogelijkheid om vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing te kunnen genieten.

² Namelijk andere wijzigingen dan diegene waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of wijzigingen die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

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

*

PORTÉE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de fixer la manière dont les entreprises agréées pour le travail intérimaire peuvent établir l'accord pour l'application de l'article 275⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92). L'article 275⁵, § 1^{er}, alinéa 8, § 2, alinéa 7, § 4, alinéa 6, et § 5, alinéa 6, CIR 92 dispose que les entreprises agréées pour le travail intérimaire qui mettent ces intérimaires à la disposition d'entreprises où s'est effectué un travail en équipe ou un travail de nuit, peuvent être assimilées à ces entreprises en ce qui concerne la dispense de versement du précompte professionnel à condition qu'elles aient obtenu, à partir du 1^{er} octobre 2022, l'accord de l'entreprise dans laquelle les travailleurs intérimaires sont employés pour appliquer la dispense visée. À cet effet, il est inséré un nouvel article 95^{4/2} dans le chapitre 2, section 2bis, de l'AR/CIR 92 (article 2 du projet).

L'occasion est en outre mise à profit pour corriger les différences entre les textes français et néerlandais de l'article 95² de l'AR/CIR 92 (article 1^{er} du projet).

FONDEMENT JURIDIQUE

3. Le projet trouve son fondement juridique dans les dispositions du CIR 92 mentionnées au premier alinéa du préambule.

FORMALITÉS

4. Le préambule mentionne que « le présent arrêté n'a en soi aucune nouvelle conséquence budgétaire », raison pour laquelle le projet n'a pas été soumis pour avis à l'inspecteur des Finances.

Selon l'article 17 de l'arrêté royal du 20 mai 2022 'relatif au contrôle administratif, budgétaire et de gestion', l'avis de l'inspecteur des Finances est toutefois requis pour les projets qui sont directement ou indirectement de nature à influencer les recettes ou à entraîner des dépenses nouvelles. Il n'est pas exclu que l'article 2 du projet, qui fixe les conditions qu'un accord doit remplir, ait une incidence directe ou indirecte sur les recettes ou les dépenses ¹.

¹ En effet, l'accord de l'entreprise qui occupe les travailleurs intérimaires prévoit la possibilité de pouvoir bénéficier de la dispense de versement du précompte professionnel.

Le projet doit dès lors encore être soumis pour avis à l'inspecteur des Finances et, le cas échéant, pour accord au ministre qui a le Budget dans ses attributions.

Si l'avis devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État², les dispositions modifiées ou ajoutées devraient encore être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

EXAMEN DU TEXTE

Intitulé

5. Selon l'intitulé, le projet vise notamment à « corrige(r) l'arrêté royal du 19 mai 2022 modifiant les dispositions en matière de la dispense de versement de précompte professionnel dans l'AR/CIR 92 ». Toutefois, le projet adapte à juste titre l'article 95² de l'AR/CIR 92, plutôt que l'arrêté royal du 19 mai 2022 qui a modifié cet article. L'intitulé doit dès lors viser l'article 95² de l'AR/CIR 92 au lieu de l'arrêté royal du 19 mai 2022.

Préambule

6. Certaines des dispositions procurant le fondement juridique, mentionnées au premier alinéa, ont encore été modifiées récemment par la loi du 28 mars 2022 'portant réduction de charges sur le travail'. Toutes les modifications encore en vigueur, qui ont été apportées aux dispositions procurant le fondement juridique, doivent être mentionnées dans le premier alinéa du préambule.

7. En ce qui concerne le déroulement du contrôle budgétaire (voir l'observation 4), il convient de viser l'avis de l'inspecteur des Finances et, le cas échéant, l'accord budgétaire au lieu du troisième alinéa actuel.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

² À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.