

KONINKRIJK BELGIE

26-03-2018

ROYAUME DE BELGIQUE

RAAD VAN STATE  
WETGEVING

FEDERALE OVERHEIDSDIENST  
FINANCIËN

SERVICE PUBLIC FEDERAL  
FINANCES

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van artikel 204, 3°, van het KB/WIB 92 inzake het belastbare tijdperk waartoe de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten behoren

Projet d'arrêté royal modifiant l'article 204, 3°, de l'AR/CIR 92 concernant la période imposable à laquelle les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits se rapportent

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

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

*A tous, présents et à venir, Salut.*

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 360, tweede lid;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 360, alinéa 2 ;

Gelet op het KB/WIB 92;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van financiën, gegeven op 5 december 2017;

Vu l'avis de l'Inspecteur des finances, donné le 5 décembre 2017 ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 13 december 2017;

Vu l'accord de la Ministre du Budget du 13 décembre 2017;

Gelet op het verzoek om spoedbehandeling, gemotiveerd door de omstandigheid dat:

Vu l'urgence, motivée par la circonstance que :

- de wijziging die door dit besluit wordt aangebracht aan artikel 204, KB/WIB 92 nauw samenhangt met een wijziging van artikel 171, 5°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ingevolge een aantal arresten van het Grondwettelijk Hof over de afzonderlijke belastingheffing op vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst en bezoldigingen van bedrijfsleiders waarvan de vaststelling door toedoen van een openbare overheid of wegens het bestaan van een geschil heeft plaatsgehad na het verstrijken van het belastbare tijdperk waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben;

- la modification apportée par le présent arrêté à l'article 204, AR/CIR 92, est étroitement liée à une modification de l'article 171, 5°, b, du Code des impôts sur les revenus 1992 suite à un nombre d'arrêts de la Cour constitutionnelle en ce qui concerne la taxation distincte des indemnités de réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices et de rémunérations de dirigeant d'entreprise, dont la fixation a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement ;

- de bedoelde wijziging van artikel 171, 5°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

- la modification précitée de l'article 171, 5°, b, du Code des impôts sur les revenus 1992 est

van toepassing is op de vergoedingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend, met uitzondering van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten die reeds vóór 1 januari 2018 werden vastgesteld of vermoed en van de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten die vanaf 1 januari 2018 werden vastgesteld of vermoed en verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat vóór de inwerkingtreding van artikel 72 van de wet van ..... 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie, in casu [1 mei 2018] wordt afgesloten;

- dit besluit het referentiemoment wijzigt dat wordt gebruikt om een vergoeding tot volledig of gedeeltelijk herstel van winst of baten aan een bepaald belastbaar tijdperk toe te wijzen;

- een correcte toepassing van het gewijzigde artikel 171, 5°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 veronderstelt dat de wijziging van dat referentiemoment geldt voor dezelfde vergoedingen als de vergoedingen waarop die gewijzigde bepaling van toepassing is;

- [1 mei 2018] hiervoor de spildatum is;

- dit besluit dus uiterlijk op [30 april 2018] moet zijn getroffen en gepubliceerd;

Gelet op advies ..... van de Raad van State, gegeven ....., met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Overwegende de artikelen 72 en 73 van de wet van ..... 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie;

Op de voordracht van de Minister van Financiën;

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

**Artikel 1.** In artikel 204, 3°, van het KB/WIB 92, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder a) worden de woorden ", andere dan vergoedingen tot gedeeltelijk of volledig herstel van een tijdelijke derving van

applicable aux indemnités payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées ou présumées avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018, et des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits constatées ou présumées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018 et liées à une période imposable qui s'est clôturée avant l'entrée en vigueur de l'article 72 de la loi du..... 2018 relative au renforcement de la croissance économique et la cohésion sociale, in casu le [1<sup>er</sup> mai 2018] ;

- le présent arrêté modifie le moment de référence utilisé afin d'attribuer une indemnité en réparation totale ou partielle de bénéfices ou de profits à une période imposable déterminée ;

- une application correcte de l'article 171, 5°, b, du Code des impôts sur les revenus 1992 modifié suppose que la modification de ce moment de référence vaille pour les mêmes indemnités que les indemnités auxquelles ladite disposition modifiée est applicable ;

- le [1<sup>er</sup> mai 2018] en est la date pivot ;

- le présent arrêté doit par conséquent être pris et publié au plus tard le [30 avril 2018];

Vu l'avis ..... du Conseil d'État, donné le ..... en application de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Considérant les articles 72 et 73 de loi du ..... 2018 t au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale ;

Sur la proposition du Ministre des Finances ;

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

**Article 1<sup>er</sup>.** A l'article 204, 3°, de l'AR/CIR 92, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le a), les mots ", autres que les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits," sont

winst of baten," ingevoegd tussen het woord "baten" en de woorden "van dat tijdperk";

2° de bepaling onder b) wordt aangevuld met de woorden "en vergoedingen tot gedeeltelijk of volledig herstel van een tijdelijke derving van winst of baten".

**Art. 2.** Dit besluit treedt in werking op [1 mei 2018 (datum van inwerkingtreding van artikel 72 van de betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie)] en is van toepassing op de vergoedingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2018, met uitzondering van de vergoedingen die vóór 1 januari 2018 werden vastgesteld of vermoed en van de vergoedingen die vanaf 1 januari 2018 werden vastgesteld of vermoed voor een belastbaar tijdperk dat vóór de datum van inwerkingtreding van dit besluit wordt afgesloten.

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

Gegeven te

insérés entre le mot "profits" et le mot "constatés" ;

2° dans le b), les mots "et indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits," sont insérés entre le mot "rémunérations" et les mots "payées ou attribuées".

**Art. 2.** Le présent arrêté entre en vigueur le [1<sup>er</sup> mai 2018 (date de l'entrée en vigueur de l'article 72 de la loi relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale)] et est applicable aux indemnités payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018, à l'exception des indemnités constatées ou présumées avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018 et des indemnités constatées ou présumées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018 pour une période imposable qui s'est clôturée avant la date de l'entrée en vigueur du présent arrêté.

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

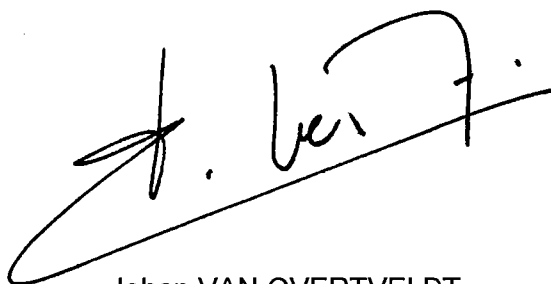
Donné à

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,



Johan VAN OVERTVELDT

## KONINKRIJK BELGIE

---

### FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

---

**Koninklijk besluit tot wijziging van artikel 204, 3°, van het KB/WIB 92 inzake het belastbare tijdperk waartoe de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten behoren**

### VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Overeenkomstig artikel 204, 3°, a, KB/WIB 92 zijn de winst en baten die tot een bepaald belastbaar tijdperk behoren de winst en baten die in dat tijdperk worden vastgesteld of vermoed. Vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten, behoren ook tot de inkomstencategorie winst, respectievelijk baten (artikel 25, 6°, b, en 27, tweede lid, 4°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92)). Vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen zijn, net als de eigenlijke bezoldigingen zelf, belastbaar bij betaling of toekenning (artikel 204, 3°, b, KB/WIB 92).

Om tot een uniforme behandeling van de vergoedingen tot herstel van een tijdelijke derving van inkomsten te komen, over alle inkomstencategorieën heen, en meer in het bijzonder voor "achterstallige" vergoedingen, is het aangewezen om ook het tijdstip van belastbaarheid van die vergoedingen voor alle inkomstencategorieën gelijk te schakelen. In dit kader wordt verwezen naar de memorie van toelichting bij artikel 72 van de wet van ..... betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie.

Er wordt voorgesteld om voor alle categorieën van beroepsinkomsten de vergoedingen tot

## ROYAUME DE BELGIQUE

---

### SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

---

**Arrêté royal modifiant l'article 204, 3°, de l'AR/CIR 92 concernant la période imposable à laquelle les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits se rapportent**

### RAPPORT AU ROI

Sire,

Conformément à l'article 204, 3°, a, AR/CIR 92, les bénéfices et profits qui se rapportent à une période imposable déterminée sont les bénéfices et profits constatés ou présumés de cette période. Les indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou de profits appartiennent également respectivement à la catégorie de revenus des bénéfices ou des profits (articles 25, 6°, b, et 27, alinéa 2, 4°, b, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92)). Les indemnités en réparation d'une perte temporaire de rémunérations sont, tout comme les rémunérations elles-mêmes, imposables lors du paiement ou de l'attribution (article 204, 3°, b, AR/CIR 92).

Afin d'aboutir à un traitement uniforme des indemnités en réparation d'une perte temporaire de revenus, pour toutes les catégories de revenus, et plus particulièrement pour les "arriérés" d'indemnités, il est indiqué d'accorder le moment d'imposabilité de ces indemnités pour toutes les catégories de revenus. Dans ce cadre, il est renvoyé à l'exposé des motifs de l'article 72 de la loi du ..... relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale..

Il est proposé de rendre les indemnités en réparation d'une perte temporaire de revenus

herstel van een tijdelijke inkomstenderving belastbaar te stellen bij betaling of toekenning. Dit stemt bovendien overeen met de praktijk waarbij de schuldenaars van de vergoedingen, zoals de ziekenfondsen, inkomstenfiches opmaken in functie van de betaling van de vergoeding en de verkrijgers van de vergoedingen deze opnemen in hun aangifte op basis van die inkomstenfiches, ook wanneer het recht op de vergoeding vroeger is vastgesteld en op grond van artikel 204, 3°, a, KB/WIB 92 desgevallend tot een vroeger belastbaar tijdperk kan behoren.

De inwerkingtreding van dit besluit is afgestemd op artikel 73 van de wet van ..... betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie. De nieuwe regel is in beginsel van toepassing op de vergoedingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend (aanslagjaar 2019), met uitzondering evenwel van de vergoedingen waarvan het belastingregime bij de inwerkingtreding van dit besluit reeds vast lag.

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

Ik heb de eer te zijn,

Sire,  
van Uwe Majesteit  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,  
De Minister van Financiën,

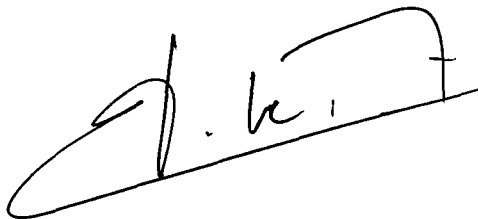
imposables au moment du paiement ou de l'attribution pour toutes les catégories de revenus professionnels. Cela correspond de plus avec la pratique selon laquelle les débiteurs des indemnités, comme les mutualités, rédigent les fiches de revenus en fonction du paiement de l'indemnité, et les bénéficiaires des indemnités les reprennent dans leur déclaration sur base de ces fiches de revenus, également lorsque le droit à l'indemnité est établi plus tôt et peut dès lors être rattaché à une période imposable antérieure sur base de l'article 204, 3°, a, AR/CIR 92.

L'entrée en vigueur du présent arrêté est axée sur l'article 73 de la loi du ..... relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale. La nouvelle règle est en principe applicable aux indemnités qui sont payées ou attribuées à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018 (exercice d'imposition 2019), à l'exception toutefois des indemnités dont le régime fiscal était déjà fixé avant l'entrée en vigueur du présent arrêté.

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

J'ai l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,  
Le Ministre des Finances,



Johan VAN OVERTVELDT