



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 71.441/3
van 9 mei 2022

avis 71.441/3
du 9 mai 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van de
bepalingen inzake de
vrijstelling van doorstorten
van bedrijfsvoorheffing in het
KB/WIB 92'

un projet d'arrêté royal
'modifiant les dispositions en
matière de la dispense de
versement de précompte
professionnel dans
l'AR/CIR 92'

Op 2 mei 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van de bepalingen inzake de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing in het KB/WIB 92’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 5 mei 2022. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Tim CORTHAUT, eerste auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 9 mei 2022.

*

Le 2 mai 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal ‘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 5 mai 2022. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, et Astrid TRUYENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Tim CORTHAUT, premier auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 9 mai 2022.

*

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid

“- dat dit besluit de formaliteiten wijzigt die ondernemingen als schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing moeten vervullen in het kader van de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing;

- dat de regels inzake vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing door de wet van 28 maart 2022 houdende verlaging van lasten op arbeid werden gewijzigd en deze nieuwe regels van toepassing zijn op de bezoldigingen die vanaf 1 april 2022 worden betaald of toegekend;

- dat dit besluit derhalve dus van toepassing moet zijn op de bedrijfsvoorheffing die wordt ingehouden op de bezoldigingen die vanaf 1 april 2022 worden betaald of toegekend door de betrokken werkgevers;

- dat de betrokken werkgevers en de sociale secretariaten die desgevallend instaan voor de inhouding en doorstorting van de bedrijfsvoorheffing op de lonen die door de beoogde ondernemingen worden betaald of toegekend, ten spoedigste in kennis moeten worden gesteld van de inhoud van dit besluit.”

*

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

3. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe een aantal bepalingen en bijlagen van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ (hierna: KB/WIB 92) die betrekking hebben op de vrijstelling van doorstorten van bedrijfsvoorheffing, in het bijzonder met betrekking tot allerlei vormen van nacht- en ploegenarbeid, af te stemmen op de wijzigingen die ter zake zijn aangebracht bij de wet van 28 maart 2022 ‘houdende verlaging van lasten op arbeid’ in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92).

Het te nemen besluit treedt in werking volgens de normale regels van inwerkingtreding van besluiten (de tiende dag volgend op de dag van de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad). Met uitzondering van artikel 3, a), van het ontwerp zijn evenwel alle bepalingen van het ontwerp van toepassing op de vanaf 1 april 2022 bepaalde of toegekende bezoldigingen (artikel 4 van het ontwerp).

4. Rechtsgrond voor het ontwerp wordt geboden door de bepalingen van het WIB 92 waaraan wordt gerefereerd in het eerste lid van de aanhef van het ontwerp. Verschillende van die bepalingen werden evenwel nog recent gewijzigd bij de wet van 28 maart 2022. Die wijzigingen moeten nog worden toegevoegd aan de wetgevingshistoriek van de bepalingen in kwestie.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

5. De draagwijdte van de wijzigingen opgenomen in artikel 2 van het ontwerp wordt door de gemachtigde verduidelijkt als volgt:

“De enige echte inhoudelijke wijziging die dit artikel aanbrengt is de opsplitsing van de oude code ‘ploegen-en nachtarbeid’ (code 06) in twee nieuwe codes ploegenarbeid (code 74) en nachtarbeid (code 75).

Alle overige wijzigingen zijn herformuleringen.

De wijzigingen in f) en g) hebben tot doel om een verwijfsfout recht te zetten en de code een duidelijker opschrift mee te geven, zodat hieruit beter blijkt welke lading deze code dekt.

Wat de wijziging in b) betreft: ook hier is het de bedoeling om de code een duidelijker opschrift mee te geven, zodat hieruit beter blijkt welke lading deze code dekt. Het feit dat deze code vandaag verwijst naar volcontinu arbeid blijkt immers enkel uit het feit dat het opschrift van deze code verwijst naar artikel 275⁵, § 3 WIB 92 (i.p.v. naar het gehele artikel 275⁵ WIB 92 zoals in code 06).”

Artikel 3

6.1. De draagwijdte van artikel 3, a), van het ontwerp wordt door de gemachtigde verduidelijkt als volgt:

“Artikel 6 van de wet van 28 maart 2022 houdende verlaging van lasten op arbeid voegt aan artikel 2751 WIB 92 een definitie van overwerk toe. De wijziging aan punt I, heeft dan ook tot doel om deze definitie in dit punt te integreren.”

6.2. Met betrekking tot de onderdelen b), c) en d), van artikel 3 van het ontwerp verklaarde de gemachtigde het volgende:

“De bepaling onder b) volgt uit de wijziging die werd aangebracht in artikel 8, 1°, van de voormelde wet van 28 maart 2022, waarin de uitsluiting van het fiscale voluntariaat uit de berekeningsbasis van de vrijstelling wordt beoogd.

De bepalingen onder c) en d) volgen uit de wijziging die werd aangebracht in artikel 8, 2°, van de voormelde wet van 28 maart 2022, waarin de definitie van de in aanmerking komende boten of schepen wordt gewijzigd. Ten gevolge van de in de wet opgenomen wijzigingen kon het volstaan om de regels voor de baggervvaart en de sleepvaart in één bepaling op te nemen.”

6.3. Aan de gemachtigde is gevraagd of het de bedoeling is dat de verplichtingen die voortvloeien uit de nominatieve lijst bedoeld in artikel 3, f) en g), van het ontwerp voor elke type schuldenaar vermeld in artikel 95², § 1, derde lid, 5°, van het KB/WIB 92 dezelfde zijn, en indien dat niet het geval is, wat dit verschil verantwoordt, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De verschillen in behandeling tussen deze types, volgen uit de verschillen die in artikel 275⁵ WIB 92 zijn voorzien.

Enkele voorbeelden: de 1/3de regel is voor systeemvaart (artikel 275⁵, § 4, WIB-92) anders geformuleerd dan voor ploegen en nachtarbeid; Voor ploegen en nachtarbeid zijn specifieke regels voor de ploegenpremie voorzien, terwijl deze bij de ploegenarbeid-werken in onroerende staat op locatie (275⁵, § 5 WIB 92) in het uurloon wordt geacht begrepen te zijn.

Dus: in regel voorzien we een gelijke behandeling, behalve wanneer de wettelijke regels verschillen.”

Hiermee kan worden ingestemd.

Artikel 4

7.1. De bij het ontwerp ontworpen wijzigingen zijn van toepassing op de vanaf 1 april 2022 betaalde of toegekende bezoldigingen, behalve wat betreft de wijziging bedoeld in artikel 3, a), van het ontwerp. De gemachtigde lichtte dit toe als volgt:

“De terugwerking tot de vanaf 1 april 2022 betaalde of toegekende bezoldigingen, geldt voor het hele ontwerp KB, met uitzondering van het ontworpen artikel 3 a). Dit volgt uit het feit dat artikel 6 van de wet van 28 maart 2021 houdende verlaging van lasten op arbeid, waarop deze bepaling is gegrond, geen specifieke inwerkingtreding heeft en dat dus dit artikel evenmin terugwerkt tot 1 april 2022.

Dit heeft tot gevolg dat de gemeenrechtelijke inwerkingtredingsregels op dat artikel 6 van de voormelde wet van 28 maart 2022 van toepassing zijn en dat dit artikel dus 10 dagen na 31 maart 2022 in werking is getreden, waardoor de urgentie van deze aanpassing evenzeer aanwezig is.

De vraag is of het aangewezen is (...) om deze bepaling te laten terugwerken tot 1 april 2022, of dat we naar analogie met de niet-voorziene inwerkingtredingsbepaling voor artikel 6 van de voormelde wet van 28 maart 2022 (en de verantwoording om voor dat artikel geen inwerkingtredingsbepaling te voorzien die volgt uit het feit dat het voormelde artikel 6 enkel een verduidelijking omvat en geen inhoudelijke koerswijziging), voor het ontworpen artikel 3, a) evenmin een inwerkingtredingsbepaling voorzien. Voor beide oplossingen valt mijn inziens iets te zeggen, maar we zullen jullie advies op dit punt volgen.”

7.2. Aangezien artikel 4 van het ontwerp dezelfde regeling van inwerkingtreding hanteert als die welke geldt voor de bepalingen van de wet van 28 maart 2022 waaraan uitvoering wordt gegeven, rijst er geen probleem, en dient er niet in een specifieke bepaling van inwerkingtreding te worden voorzien voor artikel 3, a), van het ontwerp.

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée par la circonstance

« - dat dit besluit de formaliteiten wijzigt die ondernemingen als schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing moeten vervullen in het kader van de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing;

- dat de regels inzake vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing door de wet van 28 maart 2022 houdende verlaging van lasten op arbeid werden gewijzigd en deze nieuwe regels van toepassing zijn op de bezoldigingen die vanaf 1 april 2022 worden betaald of toegekend;

- dat dit besluit derhalve dus van toepassing moet zijn op de bedrijfsvoorheffing die wordt ingehouden op de bezoldigingen die vanaf 1 april 2022 worden betaald of toegekend door de betrokken werkgevers;

- dat de betrokken werkgevers en de sociale secretariaten die desgevallend instaan voor de inhouding en doorstorting van de bedrijfsvoorheffing op de lonen die door de beoogde ondernemingen worden betaald of toegekend, ten spoedigste in kennis moeten worden gesteld van de inhoud van dit besluit ».

*

2. Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'aligner un certain nombre de dispositions et d'annexes de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92) qui concernent la dispense de versement du précompte professionnel, notamment en ce qui concerne toutes les formes de travail de nuit et de travail en équipe, sur les modifications qui ont été apportées en la matière par la loi du 28 mars 2022 'portant réduction de charges sur le travail' dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92).

L'arrêté envisagé entre en vigueur conformément aux règles usuelles d'entrée en vigueur des arrêtés (le dixième jour suivant leur publication au Moniteur belge). Or, à l'exception de l'article 3, a), du projet, toutes les dispositions du projet sont applicables aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} avril 2022 (article 4 du projet).

4. Le projet trouve son fondement juridique dans les dispositions du CIR 92 auxquelles fait référence le premier alinéa du préambule du projet. Plusieurs de ces dispositions ont toutefois encore été modifiées récemment par la loi du 28 mars 2022. Ces modifications doivent encore être ajoutées à l'historique législatif des dispositions en question.

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

5. Le délégué précise la portée des modifications inscrites à l'article 2 du projet en ces termes :

« De enige echte inhoudelijke wijziging die dit artikel aanbrengt is de opsplitsing van de oude code 'ploegen-en nachtarbeid' (code 06) in twee nieuwe codes ploegenarbeid (code 74) en nachtarbeid (code 75).

Alle overige wijzigingen zijn herformuleringen.

De wijzigingen in f) en g) hebben tot doel om een verwijfsfout recht te zetten en de code een duidelijker opschrift mee te geven, zodat hieruit beter blijkt welke lading deze code dekt.

Wat de wijziging in b) betreft: ook hier is het de bedoeling om de code een duidelijker opschrift mee te geven, zodat hieruit beter blijkt welke lading deze code dekt. Het feit dat deze code vandaag verwijst naar volcontinu arbeid blijkt immers enkel uit het feit dat het opschrift van deze code verwijst naar artikel 275⁵, § 3 WIB 92 (i.p.v. naar het gehele artikel 275⁵ WIB 92 zoals in code 06) ».

Article 3

- 6.1. Le délégué précise la portée de l'article 3, a), du projet comme suit :

« Artikel 6 van de wet van 28 maart 2022 houdende verlaging van lasten op arbeid voegt aan artikel 2751 WIB 92 een definitie van overwerk toe. De wijziging aan punt I, heeft dan ook tot doel om deze definitie in dit punt te integreren ».

- 6.2. En ce qui concerne les points b), c) et d), de l'article 3 du projet, le délégué a déclaré ce qui suit :

« De bepaling onder b) volgt uit de wijziging die werd aangebracht in artikel 8, 1°, van de voormelde wet van 28 maart 2022, waarin de uitsluiting van het fiscale voluntariaat uit de berekeningsbasis van de vrijstelling wordt beoogd.

De bepalingen onder c) en d) volgen uit de wijziging die werd aangebracht in artikel 8, 2°, van de voormelde wet van 28 maart 2022, waarin de definitie van de in aanmerking komende boten of schepen wordt gewijzigd. Ten gevolge van de in de wet opgenomen wijzigingen kon het volstaan om de regels voor de baggervvaart en de sleepvaart in één bepaling op te nemen ».

- 6.3. À la question de savoir s'il s'agit que les obligations résultant de la liste nominative visée à l'article 3, f) et g), du projet soient les mêmes pour chaque type de redevable mentionné à l'article 95², § 1^{er}, alinéa 3, 5°, de l'AR/CIR 92 et, si tel n'est pas le cas, ce qui justifie cette différence, le délégué a répondu en ces termes :

« De verschillen in behandeling tussen deze types, volgen uit de verschillen die in artikel 275⁵ WIB 92 zijn voorzien.

Enkele voorbeelden: de 1/3de regel is voor systeemvaart (artikel 275⁵, § 4, WIB-92) anders geformuleerd dan voor ploegen en nachtarbeid; Voor ploegen en nachtarbeid zijn specifieke regels voor de ploegenpremie voorzien, terwijl deze bij de ploegenarbeid-werken

in onroerende staat op locatie (275⁵, § 5 WIB 92) in het uurloon wordt geacht begrepen te zijn.

Dus: in regel voorzien we een gelijke behandeling, behalve wanneer de wettelijke regels verschillen ».

On peut se rallier à ce point de vue.

Article 4

7.1. Les modifications envisagées par le projet sont applicables aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} avril 2022, sauf en ce qui concerne la modification visée à l'article 3, a), du projet. Le délégué a commenté cette différence comme suit :

« De terugwerking tot de vanaf 1 april 2022 betaalde of toegekende bezoldigingen, geldt voor het hele ontwerp KB, met uitzondering van het ontworpen artikel 3 a). Dit volgt uit het feit dat artikel 6 van de wet van 28 maart 2021 houdende verlaging van lasten op arbeid, waarop deze bepaling is gegrond, geen specifieke inwerkingtreding heeft en dat dus dit artikel evenmin terugwerkt tot 1 april 2022.

Dit heeft tot gevolg dat de gemeenrechtelijke inwerkingtredingsregels op dat artikel 6 van de voormelde wet van 28 maart 2022 van toepassing zijn en dat dit artikel dus 10 dagen na 31 maart 2022 in werking is getreden, waardoor de urgentie van deze aanpassing evenzeer aanwezig is.

De vraag is of het aangewezen is (...) om deze bepaling te laten terugwerken tot 10 april 2022, of dat we naar analogie met de niet-voorzien inwerkingtredingsbepaling voor artikel 6 van de voormelde wet van 28 maart 2022 (en de verantwoording om voor dat artikel geen inwerkingtredingsbepaling te voorzien die volgt uit het feit dat het voormelde artikel 6 enkel een verduidelijking omvat en geen inhoudelijke koerswijziging), voor het ontworpen artikel 3, a) evenmin een inwerkingtredingsbepaling voorzien. Voor beide oplossingen valt mijn inziens iets te zeggen, maar we zullen jullie advies op dit punt volgen ».

7.2. Dès lors que l'article 4 du projet prévoit les mêmes règles d'entrée en vigueur que celles qui s'appliquent aux dispositions de la loi du 28 mars 2022 auxquelles il est donné exécution, l'entrée en vigueur ne pose aucun problème, et il n'y a pas lieu de prévoir de disposition spécifique d'entrée en vigueur pour l'article 3, a), du projet.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Wilfried VAN VAERENBERGH