

N. 82 — 245

Koninklijk besluit nr. 6 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake aanmoediging van de vestiging van de jongeren als zelfstandige

## VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Artikel 2 van de wet van 2 februari 1982 die aan Uwe Majesteit bepaalde bijzondere machten toekent, luidt als volgt:

« Met het oog op het economisch en financieel herstel, de economische groei, de bevordering van de investeringen in de ondernemingen, de gemotiveerdheid van de bevolking tot de arbeid en het scheppen van werkgelegenheid, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegde besluiten, alle nuttige maatregelen nemen teneinde de wetten betreffende de belastingen, taksen, rechten, retributies en cijzen op te heffen, aan te vullen, te wijzigen of te vervangen, en inzonderheid de grondslag, het tarief, de heffings- en inningsmodaliteiten en de procedure, met uitsluiting van de gerechtelijke procedures, te wijzigen wat de navolgende aangelegenheden betreft:

...

4° de aanmoediging van de vestiging van de jongeren als zelfstandige;

... ».

Dit ontwerp van besluit, dat wij de eer hebben Uwe Majesteit voor te leggen, strekt ertoe de uitvoering van die bepalingen te regelen.

Volgens artikel 89 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt de belasting:

— op nijverheids-, handels- en landbouwwinsten, op bezoldigingen van beheerders en vennoten en op baten van vrije beroepen,

— die niet als voorheffing is geheven of niet bij voorafbetaling is voldaan,

vermeerderd met een percentage dat wordt bepaald met inachtneming van de rentevoet die de Nationale Bank van België toepast voor voorschotten en beleningen op overheidsfondsen die geen Schatkis-certificaten zijn.

In het kader van de aanmoediging tot vestiging van jongeren als zelfstandige, wordt met artikel 1 voorgesteld die vermeerdering niet toe te passen op de belasting op bovenvermelde inkomsten die worden behaald door natuurlijke personen die zich voor de eerste maal vestigen in een zelfstandig beroep (als vrij beroep, als handelaar, ambachtsman of landbouwer), en zulks voor de eerste drie kalenderjaren waarin de nieuwe beroepswerkzaamheid wordt uitgeoefend, met dien verstande dat het jaar waarin het bedrijf of beroep is aangevangen voor een volledig jaar wordt geteld.

De woorden « personen die de leeftijd van 35 jaar niet hebben overschreden en die zich voor de eerste maal vestigen in een zelfstandig beroep » zijn dezelfde als in artikel 1, e, van de wet van 4 augustus 1978 tot economische heroriëntering (letter e is ingevoegd bij artikel 5 van de Herstelwet van 10 februari 1981 inzake de Middenstand).

Die eerste vestiging zal door de betrokken belastingsplichtige, zoals algemeen geldt in belastingzaken, worden bewezen door alle bewijsmiddelen van het gemeen recht, met uitzondering van de eed (inachrijving in het handels- of ambachtsregister, genot van de tegemoetkomingen van de wet van 4 augustus 1978, enz.).

F. 82 — 245

Arrêté royal n° 6 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière d'encouragement à l'établissement des jeunes comme travailleurs indépendants

## RAPPORT AU ROI

Sire,

L'article 2 de la loi du 2 février 1982, attribuant certains pouvoirs spéciaux à Votre Majesté, est libellé comme suit:

« En vue du redressement économique et financier, de la croissance économique, de l'encouragement de l'investissement dans les entreprises, de la motivation au travail de la population et de la création d'emplois, le Roi peut, par arrêtés délibérés en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures utiles en vue d'abroger, compléter, modifier ou remplacer la législation relative aux impôts, taxes, droits, rétributions et redevances, et notamment modifier l'assiette, le taux, les modalités d'établissement et de recouvrement et la procédure, à l'exclusion des procédures judiciaires, dans les matières suivantes:

...

4° l'encouragement à l'établissement des jeunes comme travailleurs indépendants;

... ».

Le présent projet d'arrêté, que nous avons l'honneur de soumettre à Votre Majesté, a pour objet d'assurer l'exécution de ces dispositions.

Conformément à l'article 89 du Code des impôts sur les revenus, l'impôt:

— sur les bénéfices industriels, commerciaux et agricoles, sur les rémunérations des administrateurs et sur les profits des professions libérales.

— qui n'a pas été perçu par voie de précompte ou qui n'a pas été versé anticipativement,

est majoré d'un pourcentage déterminé par référence au taux d'intérêt pratiqué par la Banque Nationale de Belgique pour les avances et prêts sur effets publics autres que les certificats de Trésorerie.

L'article 1er tend, dans le cadre de la politique d'encouragement à l'établissement des jeunes comme travailleurs indépendants, à ne pas appliquer cette majoration sur l'impôt afférent aux revenus réalisés par des personnes physiques qui se sont établies pour la première fois dans une profession indépendante (comme titulaire d'une profession libérale, commerçant, artisan ou agriculteur), et ce pour les trois premières années au cours desquelles la nouvelle activité professionnelle est exercée, étant entendu que l'année du début de la profession est comptée pour une année entière.

Les mots « personnes qui n'ont pas dépassé l'âge de 35 ans et qui, pour la première fois, s'établissent dans une profession indépendante » sont les mêmes que ceux qui figurent à l'article 1er, e, de la loi du 4 août 1978 de réorientation économique (le littéra e a été ajouté par l'article 5 de la loi du 10 février 1981 de redressement relative aux Classes moyennes).

La preuve du premier établissement pourra, comme c'est le cas en général en matière fiscale, être fournie par le contribuable intéressé, par tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment (inscription au registre du commerce ou de l'artisanat, octrois de aides prévues par la loi du 4 août 1978, etc.).

Dit ontwerp is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1983 (inkomsten van het jaar 1982).

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,  
W. DE CLERCQ

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 3e februari 1982 door de Eerste minister verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit nr. 6 « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake aanmoediging van de vestiging van de jongeren als zelfstandige », heeft de 8e februari 1982 het volgend advies gegeven :

Bij het ontwerp zijn geen opmerkingen te maken.

De Kamer was samengesteld uit :

De heren :

P. Tapie, kamervoorzitter.

H. Rousseau; Ch. Huberlant, staatsraden.

Mevr. M. Van Gerrewey, toegevoegd griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. Tapie.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. Piquet, eerste auditeur.

De griffier.

M. Van Gerrewey.

De voorzitter,

P. Tapie.

15 FEBRUARI 1982. — Koninklijk besluit nr. 6 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake aanmoediging van de vestiging van de jongeren als zelfstandige

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot-

Gelet op de wet van 2 februari 1982, tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning, inzonderheid op artikel 2, 4<sup>e</sup> en 10<sup>e</sup>;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 89;

Gelet op het advies van de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 89 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een § 9bis ingevoegd, luidend als volgt :

« § 9bis. Geen vermeerdering is verschuldigd op de belasting op in artikel 20, 1<sup>e</sup>, 2<sup>e</sup>, b en c, en 3<sup>e</sup>, genoemde winsten, bezoldigingen en baten, die personen die de leeftijd van 35 jaar niet hebben overschreden en die zich, met ingang van 1 januari 1982, voor de eerste maal vestigen in een zelfstandig beroep, behalve

Le présent projet est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1983 (revenus de l'année 1982).

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances  
W. DE CLERCQ

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Premier Ministre, le 3 février 1982, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal n° 6 « modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière d'encouragement à l'établissement des jeunes comme travailleurs indépendants » a donné le 8 février 1982 l'avis suivant :

Le projet n'appelle pas d'observation.

La chambre était composée de :

MM. :

P. Tapie, président de chambre.

H. Rousseau; Ch. Huberlant, conseillers d'Etat.

Mme M. Van Gerrewey, greffier assumé.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. Tapie.

Le rapport a été présenté par M. G. Piquet, premier auditeur.

Le greffier,

M. Van Gerrewey.

Le président,

P. Tapie.

15 FEVRIER 1982. — Arrêté royal n° 6 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière d'encouragement à l'établissement des jeunes comme travailleurs indépendants

BAUDOIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 2 février 1982 attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi, notamment l'article 2, 4<sup>e</sup> et 10<sup>e</sup>;

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 89;

Vu l'avis du Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Dans l'article 89 du Code des impôts sur les revenus, il est inséré un § 9bis rédigé comme suit :

« § 9bis. Aucune majoration n'est due sur l'impôt qui se rapporte à des bénéfices, rémunérations et profits visés à l'article 20, 1<sup>e</sup>, 2<sup>e</sup>, b et c, et 3<sup>e</sup>, réalisés au cours des trois premières années de l'exercice de l'activité professionnelle par des personnes qui n'ont pas dépassé l'âge de 35 ans et qui, à partir du 1er jan-

gedurende de eerste drie jaren van de uitoefening van de beroeps-werkzaamheid. Voor de toepassing van het eerste lid wordt het jaar waarin de werkzaamheid aanvangt voor een volledig jaar geteld. »

Art. 2. Dit besluit is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1983.

Art. 3. Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 15 februari 1982.

**BOUDEWIJN**

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

**W. DE CLERCQ**

N. 82 — 246

Koninklijk besluit nr. 7 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot het sociaal passief

—  
VERSLAG AAN DE KONING  
—

Sire,

Artikel 2 van de wet van 2 februari 1982 die aan Uwe Majesteit bepaalde bijzondere machten toekent, luidt als volgt :

« Met het oog op het economisch en financieel herstel, de economische groei, de bevordering van de investeringen in de ondernemingen, de gemotiveerdheid van de bevolking tot de arbeid en het scheppen van werkgelegenheid, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegde besluiten, alle nuttige maatregelen nemen ten einde de wetten betreffende de belastingen, taksen, rechten, retributies en cijzen op te heffen, aan te vullen, te wijzigen of te vervangen, en inzonderheid de grondslag, het tarief, de heffings- en inningsmodaliteiten en de procedure, met uitsluiting van de gerechtelijke procedures, te wijzigen wat de navolgende aangelegenheden betreft :

...

9° het aanleggen van een belastingvrije reserve, bij het scheppen van nieuwe werkgelegenheid, met het oog op het dekken van het sociaal passief te wijten aan een eventuele latere afdanking;

... »

Dit ontwerp van besluit, dat wij de eer hebben aan Uwe Majesteit voor te leggen, strekt ertoe de uitvoering van die bepaling te regelen.

Artikel 23 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorziet in de vrijstelling van de provisies die worden aangelegd om het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of lasten welke volgens de aan de gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn.

Artikel 6 van het koninklijk besluit tot uitvoering van hetzelfde Wetboek bepaalt dat die lasten moeten kunnen worden geacht normaal te drukken op de uitlagen van het belastbaar tijdperk waarin zij zijn aangelegd. Concreet betekent zulks dat die lasten moeten voortvloeien uit gebeurtenissen die tijdens dat belastbaar tijdperk zijn voorgekomen.

Op grond van die bepalingen zou het enkel mogelijk zijn een provisie voor afdankingsvergoedingen (sociaal passief) aan te leggen op voorwaarde dat zich in de loop van het tijdperk ter zake feiten hebben voorgedaan die erop wijzen dat afdankingen in een zeer nabije toekomst mogelijk zijn.

Het ontwerp strekt ertoe in artikel 23 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen een § 2 in te voegen die voor de werkgevers de mogelijkheid opent om een belastingvrije provisie voor « sociaal passief » aan te leggen zonder te moeten bewijzen dat afdankingen in een zeer nabije toekomst waarschijnlijk zijn. Dat voordeel wordt nochtans voorbehouden aan de werkgevers die minder dan 100 personen tewerkstellen en die bijkomend personeel aanwerven.

Het vrijgestelde bedrag is verschillend naargelang het gaat om handarbeiders dan wel om hoofdarbeiders, aangezien de afdankingskosten welke de werkgever in voorkomend geval moet dragen ook verschillend zijn.

vier 1982, s'établissent, pour la première fois, dans une profession indépendante. Pour l'application de l'alinéa premier, l'année au cours de laquelle l'activité a pris cours est comptée pour une année entière. »

Art. 2. Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1983.

Art. 3. Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 15 février 1982.

**BAUDOUIN**

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

**W. DE CLERCQ**

F. 82 — 246

Arrêté royal n° 7 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de passif social

—  
RAPPORT AU ROI  
—

Sire,

L'article 2 de la loi du 2 février 1982 attribuant certains pouvoirs spéciaux à Votre Majesté, est libellé comme suit :

« En vue du redressement économique et financier, de la croissance économique, de l'encouragement de l'investissement dans les entreprises, de la motivation au travail de la population et de la création d'emplois, le Roi peut, par arrêtés délibérés en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures utiles en vue d'abroger, compléter, modifier ou remplacer la législation relative aux impôts, taxes, droits, rétributions et redevances, et notamment modifier l'assiette, le taux, les modalités d'établissement et de recouvrement et la procédure, à l'exclusion des procédures judiciaires, dans les matières suivantes :

...

9° la constitution, à l'occasion de la création de nouveaux emplois, d'une réserve immunisée d'impôt en vue de couvrir le passif social dû à un licenciement ultérieur éventuel;

... »

Le présent projet d'arrêté, que nous avons l'honneur de soumettre à Votre Majesté, a pour objet d'assurer l'exécution de cette disposition.

L'article 23 du Code des impôts sur les revenus prévoit l'immunité des provisions constituées en vue de faire face à des pertes ou à des charges nettement précisées et que les événements en cours rendent probables.

Conformément à l'article 6 de l'arrêté royal d'exécution du même Code, ces charges doivent notamment pouvoir être considérées comme grevant normalement les résultats de la période imposable pendant laquelle les provisions sont constituées. Concrètement, cela signifie que les charges dont il s'agit doivent résulter d'événements survenus pendant cette période imposable.

Sur la base de ces dispositions, il ne serait effectivement pas possible de constituer une provision pour indemnités de licenciement (passif social) qu'à la condition que soient survenus dans le courant de la période considérée des faits qui indiqueraient la probabilité de licenciements dans un avenir très proche.

Le projet tend à insérer dans l'article 23 du Code des impôts sur les revenus un § 2 qui permet aux employeurs de constituer, en exemption d'impôt, des provisions pour « passif social » sans devoir justifier de la probabilité de licenciement dans un avenir très proche. Cet avantage est toutefois réservé aux employeurs qui occupent moins de 100 personnes et qui recrutent du personnel supplémentaire.

Le montant immunisé est fonction de la distinction à faire entre les travailleurs manuels et les travailleurs intellectuels, en raison des coûts différents supportés par l'employeur à l'occasion du licenciement d'un ouvrier ou d'un employé.