

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.

Uiteraard brengt iedere vermindering van het personeelsbestand met zich mee dat de vroeger vrijgestelde provisie wordt belast voor het jaar van de vermindering en zulks tot het passende beloop.

De nieuwe bepaling zal van toepassing zijn met ingang van het aanslagjaar 1983 (inkomsten van het jaar 1982 of van het boekjaar 1981-1982 voor de natuurlijke personen en 1982-1983 voor de vennootschappen).

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 2e 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. 7 « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot het sociaal passief », heeft de 8e februari 1982 het volgend advies gegeven :

1. In het ontworpen artikel 23, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen lijkt het begrip « personen » (tewerkgesteld op de eerste dag van het belastbaar tijdperk) niet te verschillen van het begrip « werknemers » dat elders in diezelfde paragraaf is gebruikt.

Mocht dat zo zijn, dan verdient het aanbeveling het woord « personen » te vervangen door « werknemers ».

2. Aan het slot van hetzelfde eerste lid zou nader moeten worden bepaald dat de provisie mag dienen voor het compenseren van de lasten die volgen uit de « afdanking » van verscheidene werknemers. Derhalve wordt voorgesteld te lezen : « ... in geval van afdanking van werknemers ».

3. In het derde lid zou beter worden gelezen : « ... in de zin van de wetgeving op de arbeidsovereenkomst ».

De vrijgestelde bedragen van de provisie worden immers bepaald met inachtneming van het vermoedelijk bedrag van de ontslagvergoeding. Het is de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten die de verplichting oplegt om een ontslagvergoeding te betalen en die het bedrag van die vergoeding bepaalt (artikelen 39 en 40), ook in dezelfde wet is een definitie gegeven van de arbeidsovereenkomst voor werklieden (handenarbeid, artikel 2) en van de arbeidsovereenkomst voor bedienden (hoofdarbeid, artikel 3).

4. Het zesde lid bepaakt :

« De Koning regelt de uitvoering van dit artikel. Hij bepaakt onder meer hetgeen moet worden verstaan onder « lasten opgelegd in geval van afdanking van een werknemer ». Hij kan bovendien, wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, bij in Ministerraad overlegd besluit, de in het eerste lid van deze paragraaf vastgestelde grens verhogen en de in het derde lid bedoelde bedragen aanpassen ».

De eerste volzin van dit lid is een onnodige herhaling van artikel 67 van de Grondwet.

De tweede volzin is overbodig want het zal zaak zijn van de administratie en, in voorkomend geval, van de bevoegde rechtscolleges, de aantrekbare lasten te bepalen.

Kan de Koning ten slotte, op grond van de bijzondere machten, de in de derde volzin bedoelde bevoegdheid tot 31 december 1982 uitoefenen zonder dat daarvoor enige aanvullende verordeningstekst vereist is, Hij kan de bijzondere machten echter niet aanwenden om zich de bevoegdheid toe te eigenen om de in het ontwerp bepaalde vrijstelling van belasting naar haar omvang te wijzigen door nieuwe vormen die na 31 december 1982 zouden worden vastgesteld.

Derhalve moet het gehele zesde lid van de ontworpen paragraaf 2 vervallen.

5. Het zevende lid zou beter als volgt worden geredigeerd :

« In de gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, geniet de nieuwe belastingplichtige de vrijstelling ».

Bien entendu, toute réduction de personnel entraîne, à due concurrence et pour l'année de cette réduction, l'imposition de la provision antérieurement immunisée.

La nouvelle disposition sera applicable à partir de l'exercice d'imposition 1983 (revenus de l'année 1982 ou de l'exercice comptable 1981-1982 pour les personnes physiques et 1982-1983 pour les sociétés).

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° 7 « modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de passif social », a donné le 8 février 1982 l'avis suivant :

1. Dans l'article 23, § 2, alinéa 1er, en projet, du Code des impôts sur les revenus, la notion de « personnes » occupées au premier jour de la période imposable ne semble pas différer de celle de « travailleurs », utilisée par ailleurs dans ce même paragraphe.

Si tel était bien le cas, il serait préférable de remplacer le mot « personnes » par « travailleurs ».

2. A la fin du même alinéa 1er, il conviendrait d'indiquer que la provision peut servir à compenser les charges consécutives au licenciement de plusieurs travailleurs. Il est dès lors proposé d'écrire : « ... en cas de licenciement de travailleurs ».

3. A l'alinéa 3, il vaudrait mieux écrire : « ... au sens de la législation sur le contrat de travail ».

En effet, les montants immunisés de la provision sont établis en considération du montant probable de l'indemnité de licenciement. C'est dans la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail que figurent l'obligation de payer une indemnité de licenciement et le montant de cette indemnité (articles 39 et 40) : c'est dans la même loi que sont inscrites les définitions du contrat de travail d'ouvrier (travail manuel, article 2) et d'employé (travail intellectuel, article 3).

4. Suivant l'alinéa 6,

« Le Roi règle l'exécution du présent article. Il détermine notamment ce qu'il y a lieu d'entendre par « charges en cas de licenciement d'un travailleur salarié ». Lorsque les circonstances économiques le justifient, il peut, en outre, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, augmenter la limite fixée à l'alinéa 1er du présent paragraphe et adapter les montants prévus à l'alinéa 3 ».

La première phrase de cet alinéa répète inutilement l'article 67 de la Constitution.

La deuxième phrase est sans utilité, car il appartient à l'administration et, le cas échéant, aux juridictions compétentes, de déterminer les charges déductibles.

Enfin, si le Roi peut, en vertu des pouvoirs spéciaux, exercer jusqu'au 31 décembre 1982 la compétence prévue par la troisième phrase, sans qu'aucun texte réglementaire supplémentaire ne soit nécessaire à cet égard, il ne peut utiliser les pouvoirs spéciaux en vue de s'attribuer le pouvoir de modifier l'étendue de l'exemption d'impôt prévue au projet, par de nouvelles normes qui pourraient être prises après le 31 décembre 1982.

Dès lors, l'ensemble de l'alinéa 6 du paragraphe 2, en projet doit être omis.

5. A l'alinéa 7, mieux vaudrait écrire :

« Dans les cas visés à l'article 40, § 1er, le nouveau contribuable bénéficie de l'immunisation ».

6. Het achtste lid van de ontworpen paragraaf 2 legt aan de belastingplichtigen de verplichting op bij hun aangifte een opgave te voegen, waarvan het model door de directeur-generaal van de directe belastingen wordt « vastgesteld ».

De macht om verordeningen te maken die voor de uitvoering van de wetten nodig zijn is door de Grondwet aan de Koning opgedragen. Toekenning aan een ambtenaar van een zodanige bevoegdheid die mede het bepalen van de inhoud van de opgave betreft, is vatbaar voor kritiek. In het onderhavige geval is zij dat des te meer daar, krachtens artikel 214 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, het model van de aangifteformulieren door de Koning wordt vastgesteld.

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 wordt 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. 7 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot het sociaal passief

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

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

Gelet op de wet van 2 februari 1982 tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning, inzonderheid op artikel 2, 9°.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 23.

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 23 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, waarvan de bestaande tekst § 1 zal vormen, wordt een § 2 toegevoegd, luidend als volgt :

« § 2. Wordt evenmin als winst aangemerkt de provisie die een werkgever die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk minder dan 100 werknemers tewerkstelt, bij de aanwerving van bijkomend personeel aanlegt om het hoofd te bieden aan de lasten die hem worden opgelegd in geval van afdanking van werknemers.

Het bijkomende personeel wordt vastgesteld in verhouding tot het gemiddeld personeelsbestand dat het bedrijf tijdens het vorige belastbaar tijdperk heeft tewerkgesteld.

De provisie wordt slechts vrijgesteld voor zover zij niet meer bedraagt dan 40 000 frank of 120 000 frank per bijkomende persoon. Eenheid, naargelang het respectievelijk gaat om een handarbeider of om een hoofdarbeider in de zin van de wetgeving op de arbeidsovereenkomst.

Indien het aantal door de onderneming tewerkgestelde personeelsleden tijdens een belastbaar tijdperk wordt verminderd ten opzichte van het vorige belastbaar tijdperk wordt het totaal bedrag van de voorheen krachtens het eerste lid van deze paragraaf vrijgestelde winsten per personeelslid verminderd met een bedrag bepaald in en volgens het in het derde lid gemaakte onderscheid.

In dat geval wordt de winst of het verlies van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk dat personeel werd verminderd, naar gelang van het geval, vermeerderd of verminderd met dat bedrag.

In de gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, geniet de nieuwe belastingplichtige de vrijstelling.

6. L'alinéa 8 du paragraphe 2 en projet impose aux contribuables l'obligation de joindre à leur déclaration un relevé conforme au modèle « arrêté » par le directeur général des contributions directes.

Le pouvoir réglementaire d'exécution est confié au Roi par la Constitution. L'attribution à un fonctionnaire d'un tel pouvoir, qui comprend la détermination de l'objet du relevé, est critiquable. Elle l'est d'autant plus, en l'occurrence, qu'en vertu de l'article 214 du Code des impôts sur les revenus, le modèle des formules de déclaration est établi par le Roi.

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

BAUDOUIN, 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, 9°;

Vu le Code des impôts sur les revenus notamment l'article 23;

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. A l'article 23 du Code des impôts sur les revenus, dont le texte actuel formera le § 1er, il est ajouté un § 2 rédigé comme suit :

« § 2. N'est pas davantage considérée comme un bénéfice, la provision constituée par un employeur qui occupe moins de 100 travailleurs au premier jour de la période imposable, lors du recrutement de personnel supplémentaire, en vue de faire face aux charges qui lui incombent en cas de licenciement de travailleurs.

Le personnel supplémentaire est déterminé par rapport à la moyenne des travailleurs occupés par l'entreprise au cours de la période imposable précédente.

La provision n'est immunisée que dans la mesure où elle n'excède pas 40 000 francs ou 120 000 francs, par unité de personnel supplémentaire, suivant qu'il s'agit respectivement d'un travailleur manuel ou d'un travailleur intellectuel au sens de la législation sur le contrat de travail.

Si le nombre d'unités de personnel occupé par l'entreprise est réduit au cours d'une période imposable par rapport à la période imposable antérieure, le montant total des bénéfices antérieurement immunisés en vertu de l'alinéa 1er du présent paragraphe est réduit, par unité en moins, d'un montant égal à celui qui est prévu à l'alinéa 3 et selon la distinction y établie.

Dans cette éventualité, les bénéfices ou les pertes de la période imposable au cours de laquelle le personnel a été réduit sont, suivant le cas, majorés ou réduits à due concurrence.

Dans les cas visés à l'article 40, § 1er, le nouveau contribuable bénéficie de l'immunisation.

Om de gewenste vrijstelling te rechtvaardigen moeten de belastingplichtigen bij hun aangifte in de inkomstenbelastingen een opgave voegen, waarvan het model door de directeur-generaal van de directe belastingen wordt vastgesteld, voor ieder aanslagjaar waarvan de vrijstelling wordt gevraagd en voor ieder der aanslagjaren waarvoor zij wordt behouden.

Art. 2. In artikel 124, § 3, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « het bepaalde in de artikelen 23, 1°, 34 tot 38, 105, 106 en 169, 3° », vervangen door de woorden « het bepaalde in de artikelen 23, 34 tot 38, 105, 106 en 169, 3° ».

Art. 3. Dit besluit is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1983.

Art. 4. 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 — 247

Koninklijk besluit nr. 8
tot wijziging van het Wetboek van de belasting
over de toegevoegde waarde

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 bevoiking 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 :

...
12° het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde op de levering en de invoer van kunstwerken en van goud;

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

Ingevolge artikel 58, § 4, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, kunnen belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen tweedehandse goederen kopen om ze weder te verkopen de belasting ter zake van hun verkopen uitsluitend berekenen over het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs.

In uitvoering van artikel 2, 12°, van de wet van 2 februari 1982 die aan Uwe Majesteit bepaalde bijzondere machten toekent om het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde op de levering en de invoer van kunstwerken te wijzigen zal, ingevolge artikel 1 van dit besluit, de hiervoor bedoelde regeling van artikel 58, § 4, eveneens van toepassing zijn op kunstwerken, waaronder dient te worden verstaan oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten.

De uitbreiding van de bijzondere regeling tot de hiervoor vermelde goederen ligt overigens in de lijn van een voorstel voor een zevende richtlijn betreffende de harmonisatie van de wetgevingen van de E.E.G.-Lid-Staten inzake omzetbelasting door de Commissie bij de Raad ingediend op 11 januari 1978.

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

Pour justifier l'immunité revendiquée, les contribuables sont tenus de joindre un relevé, conforme au modèle arrêté par le directeur général des contributions directes, à leur déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition pour lequel l'immunité est revendiquée et pour chacun des exercices d'imposition pour lesquels elle est maintenue.

Art. 2. Dans l'article 124, § 3, alinéa 2, du même Code, les mots « les articles 23, 1°, 34 à 38, 105, 106 et 169, 3° » sont remplacés par les mots « les articles 23, 34 à 38, 105, 106 et 169, 3° ».

Art. 3. Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1983.

Art. 4. 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 — 247

Arrêté royal n° 8
modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée

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, retributions 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 :

...
12° le régime de la taxe sur la valeur ajoutée sur la livraison et l'importation d'œuvres d'art et d'or;

... »
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 58, § 4, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée permet aux assujettis qui, habituellement, achètent à des non-assujettis des biens d'occasion en vue de les revendre ultérieurement, d'appliquer la taxe pour leurs ventes, uniquement sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat.

En exécution de l'article 2, 12°, de la loi du 2 février 1982, attribuant certains pouvoirs spéciaux à Votre Majesté afin de modifier le régime de la taxe sur la valeur ajoutée sur la livraison et l'importation d'œuvres d'art, l'article 1er du présent arrêté rend le régime visé à l'article 58, § 4, précité, également applicable aux œuvres d'art, parmi lesquelles il faut comprendre les œuvres d'art originales, les objets d'antiquité et de collection, les timbres-poste et les monnaies anciennes.

L'élargissement de ce régime particulier aux biens visés ci-avant s'inscrit d'ailleurs dans la ligne d'une proposition de septième directive en matière d'harmonisation des législations des Etats Membres de la C.E.E. relative aux taxes sur le chiffre d'affaires, présentée par la Commission au Conseil le 11 janvier 1978.

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