

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2020/15621]

27 SEPTEMBER 2020. — Koninklijk besluit tot wijziging van koninklijk besluit van 22 augustus 2020 houdende uitvoering van artikel 2, achtste lid, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III), met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III) heeft een tijdelijke maatregel inzake vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing ingevoerd voor werkgevers die gedurende een ononderbroken periode van minstens 30 kalenderdagen in de periode van 12 maart tot en 31 mei 2020 gebruik hebben gemaakt van het stelsel van tijdelijke werkloosheid. De niet door te storten bedrijfsvoorheffing voor de betrokken werkgevers is gelijk aan 50 pct. van het verschil tussen de totale kost aan bedrijfsvoorheffing voor respectievelijk de maand juni, juli en augustus 2020 en de totale kost aan bedrijfsvoorheffing voor de maand mei, de referentieperiode.

Het koninklijk besluit van 22 augustus 2020 houdende uitvoering van artikel 2, achtste lid, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III), met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing (BS van 31 augustus 2020) (hierna: besluit van 22 augustus 2020) heeft de modaliteiten vastgelegd voor de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing. Die toepassing blijkt echter administratief zwaar te zijn en de terugbetaling van de bedrijfsvoorheffing die teveel werd doorgestort voor de maanden juni, juli en augustus 2020 zal ook enige tijd in beslag nemen. Daarom wordt voorgesteld om de mogelijkheid in te voeren om de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing die in het kader van deze maatregel kan worden verleend voor de maanden juni, juli en augustus 2020, direct te compenseren met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de maand september of oktober 2020 (voor maandaangevers) of voor het derde kwartaal 2020 (voor kwartaalangevers). Voor elk van de drie maanden (juni, juli en augustus 2020) zal een andere code moeten worden gebruikt (respectievelijk de code 71, 72 en 73) (en voor elke code zal een tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing moeten worden ingediend) (nieuw ingevoegd artikel 1/1, § 1, van het koninklijk besluit van 22 augustus 2020). De keuze om de vrijstelling te verrekenen met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de maand september of oktober 2020/het derde kwartaal 2020 is definitief en onherroepelijk.

Door de vrijstelling van drie maanden ineens aan te rekenen op de bedrijfsvoorheffing die voor één periode verschuldigd is, bestaat, in tegenstelling tot een regeling waarbij de vrijstelling maand per maand wordt verrekend (cf. Parl. St. 55-1390/002, p. 2), de kans dat de vrijstelling niet volledig kan worden benut. Het gedeelte van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing dat niet kan worden gecompenseerd met de bedrijfsvoorheffing die voor de maand september of oktober 2020/het derde kwartaal 2020 verschuldigd is, zal daarom kunnen worden overgedragen naar de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor volgende periodes (nieuw ingevoegd artikel 1/1, § 2, van het koninklijk besluit van 22 augustus 2020).

De onderstaande voorbeelden verduidelijken hoe de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing moet worden aangevraagd wanneer wordt geopteerd voor de verrekening met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de maand september of oktober 2020/het derde kwartaal 2020.

Voorbeeld 1 (maandelijks aangiften in de bedrijfsvoorheffing)

Bezoldigingen als bedoeld in artikel 31, tweede lid, 1° en 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), met uitzondering van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in:

- mei 2020:	40.000 euro
- juni 2020:	52.000 euro
- juli 2020:	45.000 euro
- augustus 2020:	50.000 euro

Op de hiervoor vermelde bezoldigingen verschuldigde bedrijfsvoorheffing na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92:

- mei 2020:	7.000 euro
- juni 2020:	11.000 euro
- juli 2020:	9.000 euro
- augustus 2020:	10.000 euro

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor:

- juni 2020: (11.000 - 7.000) x 50% = 2.000 euro

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2020/15621]

27 SEPTEMBRE 2020. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 22 août 2020 portant exécution de l'article 2, alinéa 8 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), en matière de dispense de versement de précompte professionnel

RAPPORT AU ROI

Sire,

La loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) a introduit une mesure temporaire en matière de dispense de versement de précompte professionnel pour les employeurs qui ont eu recours au régime de chômage temporaire au cours d'une période ininterrompue de 30 jours calendaires durant la période allant du 12 mars au 31 mai 2020. Le précompte à ne pas verser pour les employeurs concernés est égal à 50 p.c. de la différence entre le coût total du précompte professionnel pour, respectivement, le mois de juin, juillet et août 2020, et le coût total du précompte professionnel pour le mois de mai, soit la période de référence.

L'arrêté royal du 22 août 2020 portant exécution de l'article 2, alinéa 8 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), en matière de dispense de versement de précompte professionnel (MB, 31 août 2020) (ci-après : arrêté du 22 août 2020) a fixé les modalités pour l'application de la dispense de versement de précompte professionnel. Cette application semble toutefois administrativement lourde et le remboursement du précompte professionnel excédentaire pour les mois de juin, juillet et août 2020 prendra également un certain temps. C'est pourquoi, il est proposé d'introduire la possibilité de compenser directement la dispense de versement de précompte professionnel qui peut être accordée dans le cadre de la présente mesure pour les mois de juin, juillet et août 2020, avec le précompte professionnel dû pour le mois de septembre ou octobre 2020 (pour ceux rendant une déclaration mensuelle), ou dû pour le troisième trimestre 2020 (pour ceux rendant une déclaration trimestrielle). Pour chacun des trois mois (juin, juillet et août 2020), un autre code devra être utilisé (respectivement, les codes 71, 72 et 73) (et une deuxième déclaration au précompte professionnel devra être soumise pour chaque code) (article 1^{er}/1, § 1^{er}, nouvellement inséré de l'arrêté royal du 22 août 2020). Le choix d'imputer la dispense sur le précompte dû pour le mois de septembre ou octobre 2020/ le 3^{ème} trimestre 2020 est définitif et irrévocable.

En imputant en une seule fois la dispense de trois mois sur le précompte professionnel dû pour une seule période, contrairement à une mesure où la dispense est imputée mois par mois (cf. *Doc. parl.*, n°55-1390/002, p. 2), il est possible que la dispense ne soit pas totalement utilisée. La partie de la dispense de versement de précompte professionnel qui ne peut pas être compensée avec le précompte professionnel dû pour le mois de septembre ou octobre 2020/pour le troisième trimestre 2020, pourra par conséquent être reportée au précompte professionnel dû pour les périodes suivantes (article 1^{er}/1, § 2, nouvellement inséré de l'arrêté royal du 22 août 2020).

Les exemples ci-dessous éclairent la manière dont la dispense de versement de précompte professionnel doit être revendiquée lorsqu'on opte pour l'imputation sur le précompte professionnel dû pour le mois de septembre ou octobre 2020/ le 3^{ème} trimestre 2020.

Exemple 1 (déclarations mensuelles au précompte professionnel)

Rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en :

- mai 2020 :	40.000 euros
- juin 2020 :	52.000 euros
- juillet 2020 :	45.000 euros
- août 2020 :	50.000 euros

Précompte professionnel dû sur les rémunérations mentionnées ci-dessus, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 :

- mai 2020 :	7.000 euros
- juin 2020 :	11.000 euros
- juillet 2020 :	9.000 euros
- août 2020 :	10.000 euros

Dispense de versement de précompte professionnel pour :

- juin 2020 : (11.000 - 7.000) x 50% = 2.000 euros

- juli 2020: $(9.000 - 7.000) \times 50\% = 1.000$ euro
- augustus 2020: $(10.000 - 7.000) \times 50\% = 1.500$ euro

In de maand september 2020 betaalde of toegekende bezoldigingen: 55.000 euro

Voor september 2020 verschuldigde bedrijfsvoorheffing na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92: 12.000 euro

Eerste aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand september:

- aard van de inkomsten: code 10
- belastbare inkomsten: 55.000 euro
- verschuldigde BV: 12.250 euro

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand september 2020 – vrijstelling voor juni 2020:

- "aard van de inkomsten": code 71
- "belastbare inkomsten": 52.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1^o en 2^o, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in juni 2020)

- "verschuldigde BV": - 2.000 euro

(bedrag van de vrijstelling voor juni 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor september 2020, na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92, (12.000 euro))

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand september 2020 – vrijstelling voor juli 2020:

- "aard van de inkomsten": code 72
- "belastbare inkomsten": 45.000 euro

(bedrag van de bezoldigingen als bedoeld in artikel 31, tweede lid, 1^o en 2^o, WIB 92, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in juli 2020)

- "verschuldigde BV": - 1.000 euro

(bedrag van de vrijstelling voor juli 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor september 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 en de vrijstelling voor de maand juni 2020 (12.000 – 2.000 = 10.000 euro))

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand september 2020 – vrijstelling voor augustus 2020:

- "aard van de inkomsten": code 73
- "belastbare inkomsten": 50.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1^o en 2^o, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in augustus 2020)

- "verschuldigde BV": - 1.500 euro

(bedrag van de vrijstelling voor augustus 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor september 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 en de vrijstelling voor de maanden juni en juli 2020 (12.000 – (2.000 + 1.000) = 9.000 euro))

Voorbeeld 2 (kwartaalaangiften in de bedrijfsvoorheffing)

Bezoldigingen als bedoeld in artikel 31, tweede lid, 1^o en 2^o, WIB 92, met uitzondering van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in:

- mei 2020: 20.000 euro
- juni 2020: 30.000 euro
- juli 2020: 25.000 euro
- augustus 2020: 30.000 euro

Op de hiervoor vermelde bezoldigingen verschuldigde bedrijfsvoorheffing na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92:

- mei 2020: 1.200 euro
- juni 2020: 2.400 euro
- juli 2020: 1.800 euro
- augustus 2020: 2.400 euro

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor:

- juni 2020: $(2.400 - 1.200) \times 50\% = 600$ euro
- juli 2020: $(1.800 - 1.200) \times 50\% = 300$ euro
- augustus 2020: $(2.400 - 1.200) \times 50\% = 600$ euro

In het derde kwartaal 2020 betaalde of toegekende bezoldigingen: 90.000 euro

Voor het derde kwartaal 2020 verschuldigde bedrijfsvoorheffing na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92: 7.000 euro

Eerste aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor het derde kwartaal:

- aard van de inkomsten: code 10

- juillet 2020 : $(9.000 - 7.000) \times 50\% = 1.000$ euros

- août 2020 : $(10.000 - 7.000) \times 50\% = 1.500$ euros

Rémunérations payées ou attribuées durant le mois de septembre 2020 : 55.000 euros

Précompte professionnel dû pour le mois de septembre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 : 12.000 euros

Première déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre :

- nature des revenus : code 10
- revenus imposables : 55.000 euros
- Pr.P. dû : 12.250 euros

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre 2020 – dispense pour juin 2020 :

- "nature des revenus" : code 71
- "revenus imposables" : 52.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1^o et 2^o, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en juin 2020)

- "Pr.P. dû": - 2.000 euros

(montant de la dispense pour juin 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour septembre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 (12.000 euros))

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre 2020 – dispense pour juillet 2020 :

- "nature des revenus" : code 72
- "revenus imposables" : 45.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1^o et 2^o, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en juillet 2020)

- "Pr.P. dû" : - 1.000 euros

(montant de la dispense pour juillet 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour septembre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92, et de la dispense pour le mois de juin 2020 (12.000 – 2.000 = 10.000 euros))

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre 2020 – dispense pour août 2020 :

- "nature des revenus" : code 73
- "revenus imposables" : 50.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1^o et 2^o, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en août 2020)

- "Pr.P. dû": - 1.500 euros

(montant de la dispense pour août 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour septembre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92, et de la dispense pour les mois de juin et juillet 2020 (12.000 – (2.000 + 1.000) = 9.000 euros))

Exemple 2 (déclarations trimestrielles au précompte professionnel)

Rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1^o et 2^o, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en :

- mai 2020 : 20.000 euros
- juin 2020 : 30.000 euros
- juillet 2020 : 25.000 euros
- août 2020 : 30.000 euros

Précompte professionnel dû sur les rémunérations mentionnées ci-dessus, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 :

- mai 2020 : 1.200 euros
- juin 2020 : 2.400 euros
- juillet 2020 : 1.800 euros
- août 2020 : 2.400 euros

Dispense de versement de précompte professionnel pour :

- juin 2020 : $(2.400 - 1.200) \times 50\% = 600$ euros
- juillet 2020 : $(1.800 - 1.200) \times 50\% = 300$ euros
- août 2020 : $(2.400 - 1.200) \times 50\% = 600$ euros

Rémunérations payées ou attribuées durant le troisième trimestre 2020 : 90.000 euros

Précompte professionnel dû pour le troisième trimestre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 : 7.000 euros

Première déclaration au précompte professionnel pour le troisième trimestre :

- nature des revenus : code 10

- belastbare inkomsten: 90.000 euro
 - verschuldigde BV: 7.400 euro
 Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor het derde kwartaal 2020 – vrijstelling voor juni 2020:

- "aard van de inkomsten": code 71
 - "belastbare inkomsten": 30.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in juni 2020)

- "verschuldigde BV": - 600 euro

(bedrag van de vrijstelling voor juni 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor het derde kwartaal 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 (7.000 euro))

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor het derde kwartaal 2020 – vrijstelling voor juli 2020:

- "aard van de inkomsten": code 72
 - "belastbare inkomsten": 25.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in juli 2020)

- "verschuldigde BV": - 300 euro

(bedrag van de vrijstelling voor juli 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor het derde kwartaal 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 en de vrijstelling voor de maand juni 2020 (7.000 – 600 = 6.400 euro))

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor het derde kwartaal 2020 – vrijstelling voor augustus 2020:

- "aard van de inkomsten": code 73
 - "belastbare inkomsten": 30.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in augustus 2020)

- "verschuldigde BV": - 600 euro

(bedrag van de vrijstelling voor augustus 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor het derde kwartaal 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 en de vrijstelling voor de maanden juni en juli 2020 (7.000 – (600 + 300) = 6.100 euro))

Wanneer de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor de maand september 2020/het derde kwartaal 2020 onvoldoende is om de hier beoogde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de maanden juni, juli en augustus 2020 te verrekenen, kan het saldo worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die na de toepassing van alle andere vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing nog verschuldigd is voor de volgende periodes. Dit gebeurt volgens dezelfde principes als voor de verrekening met de bedrijfsvoorheffing voor de maand september 2020/het derde kwartaal 2020. Ook in de overdracht moet de vrijstelling voor de maand juni 2020 dus worden verrekend voor die voor de maand juli 2020, de vrijstelling voor de maand juli voor die voor augustus 2020.

Voorbeeld 3 (maandelijke aangiften in de bedrijfsvoorheffing - overdracht)

Bezoldigingen als bedoeld in artikel 31, tweede lid, 1° en 2°, WIB 92, met uitzondering van het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in:

- mei 2020: 10.500 euro
 - juni 2020: 31.000 euro
 - juli 2020: 62.000 euro
 - augustus 2020: 77.000 euro

Op de hiervoor vermelde bezoldigingen verschuldigde bedrijfsvoorheffing na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92:

- mei 2020: 1.000 euro
 - juni 2020: 3.000 euro
 - juli 2020: 6.000 euro
 - augustus 2020: 9.000 euro

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor:

- juni 2020: (3.000 – 1.000) x 50% = 1.000 euro
 - juli 2020: (6.000 – 3.000) x 50% = 2.500 euro
 - augustus 2020: (9.000 – 1.000) x 50% = 4.000 euro

Aangifte voor de maand september 2020

Bezoldigingen betaald of toegekend in de maand september 2020: 35.000 euro

- revenus imposables : 90.000 euros
 - Pr.P. dû : 7.400 euros

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le troisième trimestre 2020 – dispense pour juin 2020 :

- "nature des revenus" : code 71
 - "revenus imposables" : 30.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en juin 2020)

"Pr.P. dû" : - 600 euros

(montant de la dispense pour juin 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour le troisième trimestre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 (7.000 euros))

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le troisième trimestre 2020 – dispense pour juillet 2020 :

- "nature des revenus" : code 72
 - "revenus imposables" : 25.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en juillet 2020)

- "Pr.P. dû" : - 300 euros

(montant de la dispense pour juillet 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour le troisième trimestre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92, et de la dispense pour le mois de juin 2020 (7.000 – 600 = 6.400 euros))

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le troisième trimestre 2020 – dispense pour août 2020 :

- "nature des revenus" : code 73
 - "revenus imposables" : 30.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en août 2020)

- "Pr.P. dû" : - 600 euros

(montant de la dispense pour août 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour le troisième trimestre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92, et de la dispense pour les mois de juin et juillet 2020 (7.000 – (600 + 300) = 6.100 euros))

Lorsque le précompte professionnel qui est encore dû pour le mois de septembre 2020/ le 3^{ième} trimestre 2020 ne suffit pas pour imputer la dispense de versement de précompté ci-visée pour les mois de juin, juillet et août 2020, le solde peut être imputé sur le précompte professionnel qui est encore dû pour les périodes suivantes après imputation de toutes les autres dispenses de versement de précompte. Cela se fait selon les mêmes principes que pour l'imputation sur le précompte professionnel pour le mois de septembre 2020/ le 3^{ième} trimestre 2020. Dans le report, la dispense pour le mois de juin 2020 doit donc aussi être imputée avant celle pour le mois de juillet 2020 et la dispense pour le mois de juillet 2020 avant celle pour le mois d'août 2020.

Exemple 3 (déclarations mensuelles au précompte professionnel – report)

Rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en :

- mai 2020 : 10.500 euros
 - juin 2020 : 31.000 euros
 - juillet 2020 : 62.000 euros
 - août 2020 : 77.000 euros

Précompte professionnel dû sur les rémunérations mentionnées ci-dessus, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 :

- mai 2020 : 1.000 euros
 - juin 2020 : 3.000 euros
 - juillet 2020 : 6.000 euros
 - août 2020 : 9.000 euros

Dispense de versement de précompte professionnel pour :

- juin 2020 : (3.000 – 1.000) x 50% = 1.000 euros
 - juillet 2020 : (6.000 – 3.000) x 50% = 2.500 euros
 - août 2020 : (9.000 – 1.000) x 50% = 4.000 euros

Déclaration pour le mois de septembre 2020

Rémunérations payées ou attribuées durant le mois de septembre 2020 : 35.000 euros

Bedrijfsvoorheffing verschuldigd voor september 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 : 3.300 euro

Eerste aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand september:

- aard van de inkomsten: code 10
- belastbare inkomsten: 35.000 euro
- verschuldigde BV: 3.700 euro

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand september 2020 – vrijstelling voor juni 2020:

- "aard van de inkomsten": code 71
- "belastbare inkomsten": 31.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie, achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in juni 2020)

- "verschuldigde BV": - 1.000 euro

(bedrag van de vrijstelling voor juni 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor september 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 (3.300 euro))

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand september 2020 – vrijstelling voor juli 2020:

- "aard van de inkomsten": code 72
- "belastbare inkomsten": 62.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in juli 2020)

- "verschuldigde BV": - 2.300 euro

(bedrag van de vrijstelling voor juli 2020 dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor september 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 (3.300 euro) en de vrijstelling voor de maand juni 2020 (3.300 – 1.000 = 2.300 euro))

Met de bedrijfsvoorheffing die nog voor september 2020 verschuldigd is, kan de vrijstelling voor de maand juli 2020 dus slechts gedeeltelijk worden verrekend (nog te verrekenen vrijstelling: 2.500 – 2.300 = 200 euro) en kan niets worden verrekend van de vrijstelling voor de maand augustus 2020 (nog te verrekenen vrijstelling: 4.000 euro).

Aangifte voor de maand oktober 2020

Bezoldigingen betaald of toegekend in de maand oktober 2020: 25.000 euro

Bedrijfsvoorheffing verschuldigd voor oktober 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92: 2.300 euro

Eerste aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand oktober:

- aard van de inkomsten: code 10
- belastbare inkomsten: 25.000 euro
- verschuldigde BV: 2.600 euro

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand oktober 2020 – saldo van de vrijstelling voor juli 2020:

- "aard van de inkomsten": code 72
- "belastbare inkomsten": 62.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in juli 2020)

- "verschuldigde BV": - 200 euro

(bedrag van het gedeelte van de vrijstelling voor juli 2020 dat niet kon worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing voor september 2020 en effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor oktober 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 (2.300 euro))

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand oktober 2020 – vrijstelling voor augustus 2020:

- "aard van de inkomsten": code 73
- "belastbare inkomsten": 77.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in augustus 2020)

- "verschuldigde BV": - 2.100 euro

(bedrag van de vrijstelling voor augustus 2020 dat niet kon worden verrekend op de bedrijfsvoorheffing voor september 2020 en effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor oktober 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 en de vrijstelling voor juli 2020 (2.300 – 200 = 2.100 euro))

Précompte professionnel dû pour le mois de septembre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 : 3.300 euros

Première déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre :

- nature des revenus : code 10
- revenus imposables : 35.000 euros
- Pr.P. dû : 3.700 euros

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre 2020 – dispense pour juin 2020 :

- "nature des revenus" : code 71
- "revenus imposables" : 31.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en juin 2020)

- "Pr.P. dû" : - 1.000 euros

(montant de la dispense pour juin 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour septembre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 (3.300 euro))

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre 2020 – dispense pour juillet 2020 :

- "nature des revenus" : code 72
- "revenus imposables" : 62.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en juillet 2020)

- "Pr.P. dû" : - 2.300 euros

(montant de la dispense pour juillet 2020 qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour septembre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92, (3.300 euros) et de la dispense pour le mois de juin 2020 (3.300 – 1.000 = 2.300 euros))

Avec le précompte professionnel encore dû pour septembre 2020, la dispense pour le mois de juillet 2020 ne peut donc être imputée que partiellement (dispense restant à imputer : 2.500 – 2.300 = 200 euros), et rien de la dispense du mois d'août 2020 ne peut être imputé (dispense restant à imputer : 4.000 euros).

Déclaration pour le mois d'octobre 2020

Rémunérations payées ou attribuées durant le mois d'octobre 2020 : 25.000 euros

Précompte professionnel dû pour le mois d'octobre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 : 2.300 euros

Première déclaration au précompte professionnel pour le mois d'octobre :

- nature des revenus : code 10
- revenus imposables : 25.000 euros
- Pr.P. dû : 2.600 euros

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois d'octobre 2020 – solde de la dispense pour juillet 2020 :

- "nature des revenus" : code 72
- "revenus imposables" : 62.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en juillet 2020)

- "Pr.P. dû" : - 200 euros

(montant de la partie de la dispense pour juillet 2020 qui n'a pas pu effectivement être imputée sur le précompte professionnel pour septembre 2020, et qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour octobre 2020 après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 (2.300 euros))

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois de septembre 2020 – dispense pour août 2020 :

- "nature des revenus" : code 73
- "revenus imposables" : 77.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1° et 2°, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en août 2020)

- "Pr.P. dû" : - 2.100 euros

(montant de la partie de la dispense pour août 2020 qui n'a pas pu effectivement être imputée sur le précompte professionnel pour septembre 2020, et qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour octobre 2020 après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92, et de la dispense pour juillet 2020 (2.300 – 200 = 2.100 euros))

De vrijstelling voor de maand juli 2020 is nu volledig verrekend. Van de vrijstelling voor de maand augustus 2020 kan slechts 2.100 euro worden verrekend. De resterende 1.900 euro (4.000 – 2.100) kan nog worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die voor latere periodes verschuldigd is.

Aangifte voor de maand november 2020

Bezoldigingen betaald of toegekend in de maand november 2020: 20.000 euro

Bedrijfsvoorheffing verschuldigd voor november 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92: 2.200 euro

Eerste aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand november 2020:

- aard van de inkomsten: code 10

- belastbare inkomsten: 20.000 euro

- verschuldigde BV: 2.400 euro

Tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing voor de maand november 2020 – vrijstelling voor augustus 2020:

- "aard van de inkomsten": code 73

- "belastbare inkomsten": 77.000 euro

(bedrag van de in artikel 31, tweede, 1^o en 2^o, WIB 92 bedoelde bezoldigingen, uitgezonderd het vakantiegeld, de eindejaarspremie en de achterstallige bezoldigingen, betaald of toegekend in augustus 2020)

- "verschuldigde BV": - 1.900 euro

(bedrag van de vrijstelling voor augustus 2020 dat niet kon worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing voor september en oktober 2020 en effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die nog verschuldigd is voor november 2020 na toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹, WIB 92 (2.200 euro))

De afzonderlijke codes voor de vrijstelling met betrekking tot de maand juni 2020 (code "71"), juli 2020 (code "72") en augustus 2020 (code "73") moeten ook worden gebruikt wanneer de vrijstelling van doorstorten overeenkomstig artikel 1 van het besluit van 22 augustus 2020 wordt aangerekend op de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de maanden waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd. Artikel 1 van het koninklijk besluit van 22 augustus 2020 wordt in die zin aangepast. Een kwartaalaangever die in zijn aangifte voor het derde kwartaal de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing wil toepassen voor de maanden juli en augustus 2020, moet dus een tweede aangifte in de bedrijfsvoorheffing overleggen met de code 72 voor de maand juli 2020 en een tweede aangifte met de code 73 voor de maand augustus 2020.

In artikel 3 van het koninklijk besluit van 22 augustus 2020 worden eveneens een aantal wijzigingen aangebracht. Het gaat in essentie om technische aanpassingen en verbeteringen.

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 Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

27 SEPTEMBER 2020. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 22 augustus 2020 houdende uitvoering van artikel 2, achtste lid, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III), met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III), artikel 2, achtste lid;

Gelet op het koninklijk besluit van 16 november 1994 betreffende de administratieve en begrotingscontrole, artikelen 5 en 14;

Gelet op het koninklijk besluit van 22 augustus 2020 houdende uitvoering van artikel 2, achtste lid, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III), met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing;

Overwegende dat dit besluit alleen de elementen bepaalt die de belastingplichtige moet verstrekken voor een correcte toepassing van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing en het dus op zich geen enkele impact heeft op de begroting;

La dispense pour le mois de juillet 2020 est maintenant intégralement imputée. De la dispense pour le mois d'août 2020, seuls 2.100 euros peuvent être imputés. Les 1.900 euros restant (4.000 – 2.100) peut encore être imputés sur le précompte professionnel dû pour les périodes ultérieures.

Déclaration pour le mois de novembre 2020

Rémunérations payées ou attribuées durant le mois d'octobre 2020 : 20.000 euros

Précompte professionnel dû pour le mois d'octobre 2020, après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 : 2.200 euros

Première déclaration au précompte professionnel pour le mois d'octobre :

- nature des revenus : code 10

- revenus imposables : 20.000 euros

- Pr.P. dû : 2.400 euros

Deuxième déclaration au précompte professionnel pour le mois de novembre 2020 – dispense pour août 2020 :

- "nature des revenus" : code 73

- "revenus imposables" : 77.000 euros

(montant des rémunérations visées à l'article 31, alinéa 2, 1^o et 2^o, CIR 92, à l'exclusion du pécule de vacances, de la prime de fin d'année et des arriérés de rémunérations, qui sont payées ou attribuées en août 2020)

- "Pr.P. dû" : - 1.900 euros

(montant de la partie de la dispense pour août 2020 qui n'a pas pu effectivement être imputée sur le précompte professionnel pour septembre et octobre 2020, et qui peut effectivement être imputée sur le précompte professionnel encore dû pour novembre 2020 après application des articles 275¹ à 275¹¹, CIR 92 (2.200 euros))

Les codes distincts pour la dispense de versement relative aux mois de juin 2020 (code "71"), juillet 2020 (code "72") et août 2020 (code "73") doivent également être employés lorsque la dispense de versement est imputée sur le précompte professionnel dû pour les mois pour lesquels la dispense est revendiquée, conformément à l'article 1^{er} de l'arrêté du 22 août 2020. L'article 1^{er} de l'arrêté royal du 22 août 2020 est adapté en ce sens. Un débiteur de précompte professionnel qui rend une déclaration trimestrielle et qui veut revendiquer la dispense de versement de précompte professionnel pour les mois de juillet et août 2020, doit donc rendre une deuxième déclaration au précompte professionnel avec le code 72 pour le mois de juillet 2020 et une deuxième déclaration avec le code 73 pour le mois d'août 2020.

Certaines modifications sont également apportées à l'article 3 de l'arrêté royal du 22 août 2020. Il s'agit en substance d'adaptations techniques et de corrections.

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 Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
DE CROO

27 SEPTEMBRE 2020. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 22 août 2020 portant exécution de l'article 2, alinéa 8 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), en matière de dispense de versement de précompte professionnel

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), l'article 2, alinéa 8 ;

Vu l'arrêté royal du 16 novembre 1994 relatif au contrôle administratif et budgétaire, les articles 5 et 14 ;

Vu l'arrêté royal du 22 août 2020 portant exécution de l'article 2, alinéa 8 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), en matière de dispense de versement de précompte professionnel ;

Considérant que le présent arrêté ne fait que déterminer les éléments à fournir par le contribuable pour une correcte application de la dispense de versement de précompte professionnel et n'a donc, en soi, aucun impact budgétaire ;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- artikel 2 van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III) een nieuwe vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing invoerde om de door de COVID-19-pandemie getroffen bedrijven te ondersteunen;

- deze vrijstelling enkel betrekking heeft op de bedrijfsvoorheffing met betrekking tot de bezoldigingen voor de maanden juni 2020, juli 2020 en augustus 2020;

- het koninklijk van 22 augustus 2020 houdende uitvoering van artikel 2, achtste lid, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III), met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voorziet dat de vrijstelling wordt aangevraagd voor de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de maanden juni 2020, juli 2020 en/of augustus 2020, naargelang de maand waarop de vrijstelling betrekking heeft;

- het technisch eenvoudiger en efficiënter is, zowel voor de werkgevers als voor de administratie, om een compensatie van de beoogde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de bezoldigingen die worden betaald of toegekend in de maand september of oktober 2020/in het derde trimester van 2020 en eventueel ook nog met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de bezoldigingen die in de volgende periodes worden betaald of toegekend, te voorzien;

- de werkgevers zo snel mogelijk over alle elementen moeten beschikken die hen in staat stellen om de bij de wet voorziene vrijstelling van de bedrijfsvoorheffing correct toe te passen, zodat deze maatregel een concreet effect heeft;

- dat de alternatieve manier om de beoogde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing toe te passen derhalve zo snel mogelijk aan de schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing ter kennis moet worden gebracht;

Dat dit besluit dus dringend moet worden getroffen;

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 1 van het koninklijk besluit van 22 augustus 2020 houdende uitvoering van artikel 2, achtste lid, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III), met betrekking tot de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid en derde lid worden telkens de woorden "of het geheel" opgeheven;

2° in het derde lid wordt de bepaling onder *a)* vervangen als volgt:

"a) in het vak "aard der inkomsten":

- de code "71", wanneer gebruikt wordt gemaakt van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing bij toepassing van artikel 2 van de voormelde wet van 15 juli 2020 met betrekking tot de maand juni 2020;

- de code "72", wanneer gebruikt wordt gemaakt van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing bij toepassing van artikel 2 van de voormelde wet van 15 juli 2020 met betrekking tot de maand juli 2020;

- de code "73", wanneer gebruikt wordt gemaakt van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing bij toepassing van artikel 2 van de voormelde wet van 15 juli 2020 met betrekking tot de maand augustus 2020;"

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er} ;

Vu l'urgence ;

Considérant que :

- l'article 2 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) a introduit une nouvelle dispense de versement de précompte professionnel en vue de soutenir les entreprises touchées par la pandémie du COVID-19 ;

- cette dispense ne concerne que les précomptes professionnels relatifs aux rémunérations des mois de juin 2020, juillet 2020 et août 2020 ;

- l'arrêté royal du 22 août 2020 portant exécution de l'article 2, alinéa 8 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), en matière de dispense de versement de précompte professionnel prévoit que la dispense soit revendiquée pour le précompte professionnel dû pour les mois de juin 2020, juillet 2020 et/ou août 2020, selon le mois auquel se rapporte la dispense ;

- il est techniquement plus simple et efficace, tant pour les employeurs que pour l'administration, de prévoir une compensation de la dispense de versement de précompte professionnel dont il est question avec le précompte professionnel dû pour les rémunérations payées ou attribuées au mois de septembre ou octobre 2020/au 3^{ème} trimestre 2020 et éventuellement aussi avec le précompte professionnel dû pour les rémunérations payées ou attribuées dans les périodes suivantes ;

- les employeurs doivent disposer le plus rapidement possible de tous les éléments leur permettant d'appliquer correctement la dispense de versement de précompte professionnel prévue dans la loi, afin que cette mesure ait un effet concret ;

- la méthode alternative d'appliquer la dispense de versement de précompte professionnel visé doit par conséquent être portée à la connaissance des redevables du précompte professionnel le plus rapidement possible ;

Que le présent arrêté doit donc être pris d'urgence ;

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. À l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 22 août 2020 portant exécution de l'article 2, alinéa 8 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), en matière de dispense de versement de précompte professionnel, les modifications suivantes sont apportées :

1° aux alinéas 1^{er} et 3 les mots "ou la totalité" sont chaque fois abrogés ;

2° dans l'alinéa 3, le *a)* est remplacé par ce qui suit :

"a) dans le cadre "nature des revenus" :

- le code "71", lorsqu'il est fait usage de la dispense de versement du précompte professionnel en application de l'article 2 de la loi du 15 juillet 2020 précitée relative au mois de juin 2020 ;

- le code "72", lorsqu'il est fait usage de la dispense de versement du précompte professionnel en application de l'article 2 de la loi du 15 juillet 2020 précitée relative au mois de juillet 2020 ;

- le code "73", lorsqu'il est fait usage de la dispense de versement du précompte professionnel en application de l'article 2 de la loi du 15 juillet 2020 précitée relative au mois d'août 2020 ;"

3° in het derde lid wordt de bepaling onder *b*) aangevuld met de woorden "die zijn betaald of toegekend in de maand juni 2020, wanneer het een door de voormelde code "71" beoogde vrijstelling betreft, in de maand juli 2020, wanneer het een door de voormelde code "72" beoogde vrijstelling betreft, of in de maand augustus 2020, wanneer het een door de voormelde code "73" beoogde vrijstelling betreft";

4° in het derde lid, *c*), worden in de bepaling onder het eerste streepje de woorden "voor de maanden juni 2020, juli 2020 of augustus 2020" vervangen door de woorden "voor de maand juni 2020, wanneer het een door de voormelde code "71" beoogde vrijstelling betreft, juli 2020, wanneer het een door de voormelde code "72" beoogde vrijstelling betreft, of augustus 2020, wanneer het een door de voormelde code "73" beoogde vrijstelling betreft".

Art. 2. In het hetzelfde besluit wordt een artikel 1/1 ingevoegd, luidende:

"**Art. 1/1.** § 1. De in artikel 2 van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III) vermelde schuldenaars van bedrijfsvoorheffing, kunnen er evenwel voor kiezen om de in artikel 2 van de voormelde wet beoogde vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de maanden te verrekenen met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor de bezoldigingen die zijn betaald of toegekend in de maand september of oktober 2020, als de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing onderworpen is aan een maandelijkse aangifteplicht, of voor de bezoldigingen die zijn betaald of toegekend in het derde trimester van 2020, als de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing onderworpen is aan een trimestriële aangifteplicht. Deze keuze is definitief en onherroepelijk.

De betrokken schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing moeten hier toe afzonderlijke aangiften in de bedrijfsvoorheffing overleggen volgens het in artikel 1, tweede en derde lid vermelde onderscheid, met dien verstande dat:

- voor elke in artikel 1, derde lid, *a*) vermelde code een afzonderlijke tweede aangifte wordt overlegd;

- het in artikel 1, derde lid, *c*), bedoelde negatieve bedrag wordt beperkt tot het bedrag dat effectief kan worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor, naar gelang het geval, de maand september of oktober 2020 als de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing onderworpen is aan een maandelijkse aangifteplicht of voor het derde trimester van 2020 als de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing onderworpen is aan een trimestriële aangifteplicht, na toepassing van de artikelen 275¹ tot en met 275¹¹, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, en desgevallend, wat de vrijstelling met betrekking tot de maand juli 2020 betreft, na verrekening van de vrijstelling met betrekking tot de maand juni 2020, en wat de vrijstelling met betrekking tot de maand augustus 2020 betreft, na verrekening van de vrijstellingen met betrekking tot de maanden juni 2020 en juli 2020.

§ 2. Wanneer na de toepassing van paragraaf 1, de vrijstellingen met betrekking tot de maanden juni 2020, juli 2020 en augustus 2020 niet volledig zijn verrekend met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor, naar gelang het geval, de maand september of oktober 2020, als de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing onderworpen is aan een maandelijkse aangifteplicht, of met de bedrijfsvoorheffing die verschuldigd is voor het derde trimester van 2020, als de schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing onderworpen is aan een trimestriële aangifteplicht, kan dat saldo achtereenvolgens worden verrekend met de bedrijfsvoorheffing die na de toepassing van de artikelen 275¹ tot 275¹¹ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 verschuldigd is voor de volgende periodes.

Voor die volgende periodes wordt de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing aangevraagd overeenkomstig paragraaf 1."

Art. 3. In artikel 2 van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden "in artikel 1" vervangen door de woorden "in de artikel 1 en 1/1";

2° in de Nederlandse tekst wordt in de bepaling onder het eerste streepje het woord "elk" vervangen door het woord "elke";

3° in de bepaling onder het derde streepje worden de woorden "de maand waarvoor" vervangen door de woorden "elk van de maanden juni 2020, juli 2020 en augustus 2020 waarvoor";

4° in de Nederlandse tekst wordt in de bepaling onder het vierde streepje het woord "Wetboek" ingevoegd tussen het woord "hetzelfde" en het woord ", voor";

3° dans l'alinéa 3, le *b*) les mots "payées pour cette période" sont remplacés par les mots "payées ou attribuées au cours du mois de juin 2020, lorsqu'il s'agit d'une dispense visée par le code "71" prémentionné, au cours du mois de juillet 2020, lorsqu'il s'agit d'une dispense visée par le code "72" prémentionné, ou au cours du mois d'août 2020, lorsqu'il s'agit d'une dispense visée par le code "73" prémentionné ;";

4° dans l'alinéa 3, *c*), premier tiret, les mots "pour le mois de juin 2020, juillet 2020 ou août 2020" sont remplacés par les mots "pour le mois de juin 2020, lorsqu'il s'agit d'une dispense visée par le code "71" prémentionné, de juillet 2020, lorsqu'il s'agit d'une dispense visée par le code "72" prémentionné, ou d'août 2020, lorsqu'il s'agit d'une dispense visée par le code "73" prémentionné".

Art. 2. Dans le même arrêté, il est inséré un article 1^{er}/1, rédigé comme suit :

"Art. 1^{er}/1. § 1^{er}. Les redevables du précompte professionnel visés à l'article 2 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), peuvent toutefois choisir d'imputer la dispense visée à l'article 2 de la loi précitée sur le précompte dû pour les rémunérations payées ou attribuées au mois de septembre ou octobre 2020, si le redevable du précompte professionnel est soumis à une obligation de déclaration mensuelle, ou pour les rémunérations payées ou attribuées au troisième trimestre de 2020, si le redevable du précompte professionnel est soumis à une obligation de déclaration trimestrielle. Ce choix est définitif et irrévocable.

Les redevables concernés doivent à cet effet remettre des déclarations distinctes en matière de précompte professionnel selon la distinction reprise à l'article 1^{er}, alinéas 2 et 3, étant entendu que :

- pour chaque code visé à l'article 1^{er}, alinéa 3, *a*), une deuxième déclaration distincte est remise ;

- le montant négatif visé à l'article 1, alinéa 3, *c*), est limité au montant qui peut effectivement être imputé sur le précompte professionnel dû, selon le cas, pour le mois de septembre ou octobre 2020 si le redevable est soumis à une obligation de déclaration mensuelle au précompte professionnel ou pour le troisième trimestre de 2020 si le redevable est soumis à une obligation de déclaration trimestrielle au précompte professionnel après application des articles 275¹ à 275¹¹, du Code des impôts sur les revenus 1992, et, le cas échéant, en ce qui concerne la dispense relative au mois de juillet 2020, après imputation de la dispense relative au mois de juin 2020, et, en ce qui concerne la dispense relative au mois d'août 2020, après imputation des dispenses relatives aux mois de juin 2020 et juillet 2020.

§ 2. Lorsque, après application du paragraphe 1^{er}, les dispenses relatives aux mois de juin 2020, juillet 2020 et août 2020, n'ont pas pu être totalement imputées sur le précompte professionnel dû pour, selon le cas, le mois de septembre ou octobre 2020, si le redevable du précompte professionnel est soumis à une obligation de déclaration mensuelle, ou sur le précompte professionnel dû pour le troisième trimestre de 2020, si le redevable du précompte professionnel est soumis à une obligation de déclaration trimestrielle, ce surplus peut être imputé successivement sur le précompte professionnel dû pour les périodes suivantes, après applications des articles 275¹ à 275¹¹, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Pour les périodes suivantes, la dispense de versement de précompte professionnel est revendiquée conformément au paragraphe 1^{er}."

Art. 3. À l'article 2, du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans la phrase liminaire, les mots "à l'article 1^{er}" sont remplacés par les mots "aux articles 1^{er} et 1^{er}/1";

2° dans le texte néerlandais, sous le premier tiret, le mot "elk" est remplacé par le mot "elke";

3° dans le troisième tiret, les mots "pour le mois pour lequel" sont remplacés par les mots "pour chacun des mois de juin 2020, juillet 2020 et août 2020 pour lequel";

4° dans le texte néerlandais, sous le quatrième tiret, le mot "Wetboek" est inséré entre le mot "hetzelfde" et le mot ", voor";

5° in de bepaling onder het vijfde streepje worden de woorden "voor de maanden juni 2020, juli 2020 of augustus 2020" vervangen door de woorden "voor elk van de maanden juni 2020, juli 2020 en augustus 2020 waarvoor de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing wordt gevraagd";

6° in de bepaling onder het zesde streepje wordt het woord "hij" vervangen door het woord "zij" en wordt het woord "heeft" vervangen door het woord "hebben".

Art. 4. Dit besluit treedt in werking op de dag van het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt en heeft uitwerking op de vanaf 1 juni 2020 betaalde of toegekende bezoldigingen.

Art. 5. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 27 september 2020.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

5° dans le cinquième tiret, les mots "pour le mois de juin 2020, juillet 2020 ou août 2020" sont remplacés par les mots "pour chacun des mois de juin 2020, juillet 2020 et août 2020 pour lequel la dispense de versement de précompte professionnel est revendiquée";

6° dans le sixième tiret, les mots "qu'il a bénéficié" sont remplacés par les mots "qu'ils ont bénéficié".

Art. 4. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* et produit ses effets sur les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} juin 2020.

Art. 5. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 27 septembre 2020.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2020/43036]

17 SEPTEMBER 2020. — Ministerieel besluit tot wijziging van het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Gelet op de wet van 3 april 1997 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak (1), artikel 3, § 6, eerste en laatste lid, vervangen bij de wet van 28 juni 2013 (2) en artikel 16, gewijzigd bij de wet van 29 december 2010 (3);

Gelet op het koninklijk besluit van 18 juli 2013 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak (4), artikelen 1 en 3;

Gelet op het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak (5);

Gelet op het voorstel van de Douaneraad van de Belgisch-Luxemburgse Economische Unie van 2 juli 2020;

Gelet op het overleg van het Comité van Ministers van de Belgisch-Luxemburgse Economische Unie van 11 september 2020 ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 6 juli 2020;

Gelet op het advies nr. 67.786/1/V van de Raad van State, gegeven op 6 augustus 2020 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973,

Besluit :

Artikel 1. Artikel 24 van het ministerieel besluit van 1 augustus 1994 betreffende het fiscaal stelsel van gefabriceerde tabak, laatstelijk vervangen bij het ministerieel besluit van 5 december 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 24. In afwijking op de bij artikel 23 vastgelegde regel, wordt toegestaan dat hier te lande in het verbruik gestelde tabaksfabricaten ook worden geleverd aan andere personen dan kleinhandelaars met uitstalling, op voorwaarde dat de belastbare kleinhandelsprijs wordt berekend over de eenheidsprijs vermenigvuldigd met één van de volgende coëfficiënten:

a) 1,94 voor sigaren;

b) 7,33 voor sigaretten;

c) 7,16 voor rooktabak van fijne snede voor het rollen van sigaretten alsmede andere soorten rooktabak.

Onder eenheidsprijs moet worden verstaan:

a) voor binnenlandse fabricaten of deze afkomstig uit een andere lidstaat: de niet-belaste waarde van de producten;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2020/43036]

17 SEPTEMBRE 2020. — Arrêté ministériel modifiant l'arrêté ministériel du 1^{er} août 1994 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Vu la loi du 3 avril 1997 relative au régime fiscal des tabacs manufacturés (1), l'article 3, § 6, alinéa 1^{er} et dernier alinéa, remplacé par la loi du 28 juin 2013 (2) et l'article 16, modifié par la loi du 29 décembre 2010 (3);

Vu l'arrêté royal du 18 juillet 2013 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés (4), les articles 1 et 3;

Vu l'arrêté ministériel du 1^{er} août 1994 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés (5);

Vu la proposition du Conseil des douanes de l'Union économique belgo-luxembourgeoise du 2 juillet 2020;

Vu la concertation du Comité de Ministres de l'Union économique belgo-luxembourgeoise du 11 septembre 2020;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 6 juillet 2020;

Vu l'avis n° 67.786/1/V du Conseil d'Etat, donné le 6 août 2020 en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973,

Arrête :

Article 1^{er}. L'article 24 de l'arrêté ministériel du 1^{er} août 1994 relatif au régime fiscal des tabacs manufacturés, remplacé en dernier lieu par l'arrêté ministériel du 5 décembre 2019, est remplacé par ce qui suit:

« Art. 24. Par dérogation à la règle établie à l'article 23, il est permis que des tabacs manufacturés mis à la consommation dans le pays soient également livrés à d'autres personnes que des détaillants tenant étalage, à la condition que le prix de vente au détail taxable soit calculé sur base du prix unitaire multiplié par un des coefficients suivants:

a) 1,94 pour les cigares;

b) 7,33 pour les cigarettes;

c) 7,16 pour le tabac à fumer fine coupe destiné à rouler les cigarettes ainsi que pour les autres tabacs à fumer.

Par prix unitaire, il y a lieu d'entendre:

a) en ce qui concerne les fabricats indigènes ou provenant d'un Etat membre : la valeur hors taxe du produit;