



RAAD VAN STATE  
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT  
section de législation

advies 61.184/3  
van 20 april 2017

avis 61.184/3  
du 20 avril 2017

over

sur

een ontwerp van koninklijk  
besluit 'met betrekking tot de  
vrijstelling voor interesten uit  
leningen aan startende  
ondernemingen'

un projet d'arrêté royal 'relatif  
à l'exonération pour des  
intérêts de prêts à des  
entreprises qui débutent'

Op 21 maart 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘met betrekking tot de vrijstelling voor interesten uit leningen aan startende ondernemingen’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 11 april 2017. De kamer was samengesteld uit Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Joke GORIS, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Koen MUYLLE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 20 april 2017.

\*

Le 21 mars 2017, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘relatif à l'exonération pour des intérêts de prêts à des entreprises qui débutent’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 11 avril 2017. La chambre était composée de Marnix VAN DAMME, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, et Astrid TRUYENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Joke GORIS, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Koen MUYLLE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 20 avril 2017.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

### STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. In artikel 21, eerste lid, 13°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) wordt bepaald dat interesten met betrekking tot een eerste schijf van leningen die worden toegestaan door een natuurlijke persoon aan een onderneming met tussenkomst van een erkend *crowdfunding*platform, onder de in die bepaling vermelde voorwaarden geen inkomsten van roerende goederen en kapitalen zijn. In het tweede lid van die bepaling wordt de Koning gemachtigd om de wijze te bepalen waarop het bewijs moet worden geleverd dat aan de voormelde voorwaarden is voldaan.

Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe deze opdracht uit te voeren. Zo wordt de inhoud geregeld van het document dat de ondernemingen moeten opstellen en wordt de termijn bepaald waarbinnen dat document aan de kredietgever, en een afschrift ervan aan de administratie, moeten worden bezorgd (artikel 1 van het ontwerp).

Het te nemen besluit is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2017 (artikel 2).

3. Het ontworpen besluit vindt rechtsgrond in het voormelde artikel 21, tweede lid, van het WIB 92.

In zoverre wordt bepaald dat de kredietgever zijn exemplaar van het document ter beschikking moet houden van de administratie, kan beroep worden gedaan op de algemene uitvoeringsbevoegdheid waarover de Koning beschikt op grond van artikel 108 van de Grondwet, gelezen in samenhang met de voormelde wetsbepaling.

### ONDERZOEK VAN DE TEKST

#### Aanhef

4. In de aanhef moet het vierde lid worden aangevuld met de datum van het akkoord van de minister van Begroting, namelijk 16 maart 2017.

#### Artikel 1

5. In de Franse tekst moet in het opschrift van afdeling IIbis het woord “l'intérêts” worden vervangen door “Intérêts”.

6. Naar luid van het ontworpen artikel 2bis, eerste lid, b), van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ (hierna: KB/WIB 92) moet in het in die bepaling bedoelde document worden bevestigd “of de onderneming al dan niet gedurende *het vorig jaar* voldeed aan de voorwaarden opgenomen in artikel 21, eerste lid, 13°, van hetzelfde Wetboek”.

Uit de nota van de Inspectie van Financiën blijkt dat het de bedoeling is dat het document aangeeft of de betrokken onderneming de voorwaarden vermeld in artikel 21, eerste lid, 13°, WIB 92 al dan niet gedurende *gans* het jaar vervulde. De woorden “het vorige jaar” in het ontworpen artikel 2bis, eerste lid, b), van het KB/WIB 92 geven die bedoeling evenwel onvoldoende weer, vermits het volgens die tekst volstaat dat de onderneming gedurende slechts een deel van het jaar aan de voormelde voorwaarden voldeed.

Hieromtrent om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Het gebruik van de woorden ‘het vorige jaar’ in plaats van de woorden ‘het volledige voorafgaande jaar’ strekte ertoe ook de gevallen te omvatten waarin de lening in de loop van het jaar werd afgesloten en dus voor dat jaar onmogelijk kan worden geattesteerd dat een volledig jaar aan de voorwaarden is voldaan.

Wij zouden dan ook, rekening houdend met uw opmerkingen, voorstellen om de formulering van art. 2bis, eerste lid, b) als volgt aan te passen:

‘bevestigt of de onderneming al dan niet gedurende het volledige voorafgaande jaar of, indien de lening in de loop van het voorafgaande jaar werd afgesloten, gedurende het volledige gedeelte van dit jaar vanaf de datum waarop de lening werd afgesloten, voldeed aan de voorwaarden opgenomen in artikel 21, eerste lid, 13°, van hetzelfde Wetboek.’”

Hiermee kan worden ingestemd. De Franse tekst van het ontwerp moet dienovereenkomstig worden aangepast.

7. In de Franse tekst van het ontworpen artikel 2bis, derde lid, van het KIB/WIB 92 moet het voetnootanker “<sup>2</sup>” worden weggelaten.

8. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 2bis, vierde lid, van het KIB/WIB 92 schrijve men “de bedoelde documenten” (in plaats van “het bedoelde documenten”).

## Artikel 2

9. Naar luid van artikel 2 van het ontwerp is het te nemen besluit van toepassing vanaf aanslagjaar 2017 (eerste lid), met dien verstande dat voor het aanslagjaar 2017 de datum van 31 maart, vermeld in artikel 1 van het te nemen besluit, wordt verschoven naar 31 mei 2017 (tweede lid).

Gelet op de datum waarop de Raad van State dit advies geeft, rest slechts nog een beperkte tijd tot 31 mei 2017. Zo nodig zal die datum bijgevolg moeten worden aangepast, teneinde de rechtsonderhorigen voldoende tijd te geven om kennis te nemen van het te nemen besluit en zich ernaar te richten. Alleszins zal erop moeten worden toegezien dat de bekendmaking van het te nemen besluit in het Belgisch Staatsblad ten minste tien dagen voor de voorgeschreven datum gebeurt.

### Artikel 3

10. In de Franse tekst schrijve men “ses attributions” (in plaats van “ces attributions”).

\*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

\*

### PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. L'article 21, alinéa 1<sup>er</sup>, 13<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) dispose que, dans les conditions mentionnées dans cette disposition, les intérêts afférents à une première tranche de prêts accordés par une personne physique à une entreprise avec l'intervention d'une plateforme de *crowdfunding* reconnue, ne constituent pas des revenus des capitaux et biens mobiliers. Le deuxième alinéa de cette disposition habilite le Roi à déterminer la manière d'apporter la preuve que les conditions précitées sont respectées

Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de donner exécution à cette habilitation. C'est ainsi que le projet règle le contenu du document que les entreprises doivent établir et qu'il fixe le délai dans lequel il doit être remis au prêteur et, en copie, à l'administration (article 1<sup>er</sup> du projet).

L'arrêté envisagé s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2017 (article 2).

3. L'arrêté en projet trouve un fondement juridique dans l'article 21, alinéa 2, du CIR 92.

En ce qui concerne l'obligation faite au prêteur de tenir son exemplaire du document à la disposition de l'administration, on peut invoquer le pouvoir général d'exécution du Roi, prévu à l'article 108 de la Constitution, combiné avec la disposition législative précitée.

### EXAMEN DU TEXTE

#### Préambule

4. Le quatrième alinéa du préambule sera complété par la date de l'accord du Ministre du Budget, à savoir le 16 mars 2017.

#### Article 1<sup>er</sup>

5. Dans le texte français de l'intitulé de la section IIbis, le mot « l'intérêts » doit être remplacés par « Intérêts ».

6. Selon l'article 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, b), en projet, de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92), le document visé dans cette disposition doit certifier « que l'entreprise a rempli ou non au cours de *l'année précédente* les conditions prévues à l'article 21, alinéa 1<sup>er</sup>, 13°, du même Code ».

Il ressort de la note de l'Inspection des Finances que l'intention est que le document indique si l'entreprise concernée a respecté les conditions mentionnées à l'article 21, alinéa 1<sup>er</sup>, 13°, du CIR 92 pendant *toute* l'année ou pas. Les mots « l'année précédente » figurant à l'article 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, b), en projet, de l'AR/CIR 92 ne rendent toutefois pas suffisamment compte de cette intention, dès lors que, selon ce texte, il suffit que l'entreprise ait satisfait aux conditions précitées pendant une partie de l'année seulement.

Invité à apporter des précisions à ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit :

« Het gebruik van de woorden 'het vorige jaar' in plaats van de woorden 'het volledige voorafgaande jaar' strekte ertoe ook de gevallen te omvatten waarin de lening in de loop van het jaar werd afgesloten en dus voor dat jaar onmogelijk kan worden geattesteerd dat een volledig jaar aan de voorwaarden is voldaan.

Wij zouden dan ook, rekening houdend met uw opmerkingen, voorstellen om de formulering van art. 2bis, eerste lid, b) als volgt aan te passen:

'bevestigt of de onderneming al dan niet gedurende het volledige voorafgaande jaar of, indien de lening in de loop van het voorafgaande jaar werd afgesloten, gedurende het volledige gedeelte van dit jaar vanaf de datum waarop de lening werd afgesloten, voldeed aan de voorwaarden opgenomen in artikel 21, eerste lid, 13°, van hetzelfde Wetboek'».

On peut se rallier à cette proposition. Le texte français du projet doit être adapté dans le même sens.

7. Dans le texte français de l'article 2bis, alinéa 3, en projet, de l'AR/CIR 92, l'appel de note de bas de page « <sup>2</sup> » doit être omis.

8. Dans le texte néerlandais de l'article 2bis, alinéa 4, en projet de l'AR/CIR 92, on écrira « de bedoelde documenten » (au lieu de « het bedoelde documenten »).

## Article 2

9. Selon l'article 2 du projet, l'arrêté envisagé s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2017 (premier alinéa), étant entendu qu'en ce qui concerne l'exercice d'imposition 2017, la date du 31 mars visée à l'article 1<sup>er</sup>, est reportée au 31 mai 2017 (deuxième alinéa).

Eu égard à la date à laquelle le Conseil d'État donne le présent avis, le temps restant encore jusqu'au 31 mai 2017 est limité. Le cas échéant, cette date devra par conséquent être adaptée, afin que les justiciables disposent de suffisamment de temps pour prendre connaissance de l'arrêté envisagé et s'y conformer. Il faudra en tout cas veiller à ce que la publication de l'arrêté envisagé au *Moniteur belge* ait lieu au moins dix jours avant la date prescrite.

### Article 3

10. Dans le texte français, on écrira « ses attributions » (au lieu de « ces attributions »).

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Marnix VAN DAMME