

ABC Advies 2011/05

Brussel, 5 oktober 2011

ADVIES 2011/05

Bijdragen ten laste van de vennootschappen - Ontwerp van wet tot wijziging van de wet van 30 december 1992 houdende sociale en diverse bepalingen, met betrekking tot de jaarlijkse bijdrage ten laste van de vennootschappen - Arresten van het Grondwettelijk Hof nr. 142/2010 en 103/2011

Op verzoek van Mevrouw Sabine LARUELLE, Minister van KMO's, Zelfstandigen, Landbouw en Wetenschapsbeleid, en overeenkomstig artikel 110, §1, van de wet van 30 december 1992 houdende sociale en diverse bepalingen, heeft het Algemeen Beheerscomité onderstaand advies uitgebracht aangaande het ontwerp van wet tot wijziging van de wet van 30 december 1992 houdende sociale en diverse bepalingen, met betrekking tot de jaarlijkse bijdrage ten laste van de vennootschappen.

Artikel 91 van de wet van 30 december 1992 houdende sociale en diverse bepalingen stelt het volgende:

"De vennootschappen zijn een jaarlijkse forfaitaire bijdrage verschuldigd.

*De Koning stelt, ..., bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de door vennootschappen verschuldigde bijdragen vast, maar zonder dat deze de 868 EUR kunnen overschrijden. Hierbij kan Hij een onderscheid maken op basis van criteria die rekening houden met **inzonderheid** de omvang van de vennootschap."*

Artikel 94,9° van de wet van 30 december 1992 stelt het volgende:

" De Koning bepaalt:

9° welke vennootschappen, opgericht na 1 januari 1991, gedurende de eerste drie jaar na hun oprichting kunnen vrijgesteld worden van de krachtens de bepalingen van dit hoofdstuk ingevoerde bijdrageplicht en onder welke voorwaarden ze zich op deze vrijstelling kunnen beroepen;"

Artikel 7, lid 1 van het koninklijk besluit van 15 maart 1993 voert dat artikel 94,9° uit door het volgende te preciseren:

"De personenvennootschappen, die ingeschreven zijn als handelsonderneming in de

"De personenvennootschappen, die ingeschreven zijn als handelsonderneming in de Kruispuntbank van Ondernemingen en opgericht zijn na 1 januari 1991, kunnen, gedurende de eerste drie jaar te rekenen vanaf het jaar van hun oprichting, worden vrijgesteld van de bijdrageplicht. Ze kunnen slechts van deze vrijstelling genieten wanneer hun zaakvoerder of zaakvoerders, evenals de meerderheid van hun werkende vennoten die geen zaakvoerder zijn, in de tien jaar voorafgaand aan de oprichting van de vennootschap, ten hoogste drie jaar onderworpen zijn geweest aan het koninklijk besluit nr. 38 van 27 juli 1967 houdende inrichting van het sociaal statuut der zelfstandigen."

In zijn arresten 142/2010 van 16 december 2010 en 103/2011 van 16 juni 2011 heeft het Grondwettelijk Hof geoordeeld dat de bijdrage ten laste van de vennootschappen een belasting is. De fiscale aangelegenheid is een bevoegdheid die door de Grondwet aan de wet wordt voorbehouden. Elke delegatie die betrekking heeft op het bepalen van een van de essentiële elementen van de belasting is in beginsel ongrondwettig. "Een aan een andere overheid verleende bevoegdheid is niet in strijd met het wettigheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de essentiële elementen voorafgaandelijk door de wetgever zijn vastgesteld."

In dat kader heeft het Hof geoordeeld dat de bewoording "inzonderheid" die in lid 2 van artikel 91 van de wet van 30 december 1992 is opgenomen, ongrondwettelijk is aangezien ze de Koning de mogelijkheid geeft andere criteria dan de omvang van de vennootschap in aanmerking te nemen.

Evenzo heeft het Grondwettelijk Hof in zijn arrest 103/2011 van 16 juni 2011 geoordeeld dat artikel 94, 9° van de wet van 30 december 1992 geen enkel criterium omvat aan de hand waarvan de Koning kan bepalen welke vennootschappen worden vrijgesteld van de bijdrageplicht. Die bepaling is bijgevolg ongrondwettig.

Het ontwerp dat aan het Comité wordt voorgelegd, brengt de wet van 30 december 1992 in overeenstemming met de arresten van het Grondwettelijk Hof:

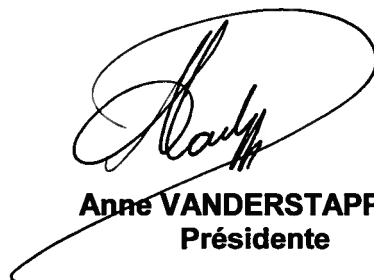
- door, met terugwerkende kracht op 1 januari 2004, het woord "inzonderheid" te schrappen, en
- door, met terugwerkende kracht op 1 januari 1993, de huidige versie van artikel 94, 9° te vervangen door een versie die zich ruimschoots inspireert op artikel 7 zodat goed gepreciseerd wordt welke vennootschappen worden vrijgesteld van de bijdrage ten laste van de vennootschappen.

Gelet op het voorgaande, brengt het Comité een gunstig advies uit aangaande het ontwerp van wet tot wijziging van de wet van 30 december 1992 houdende sociale en diverse bepalingen, met betrekking tot de jaarlijkse bijdrage ten laste van de vennootschappen.

Namens het Algemeen Beheerscomité voor het sociaal statuut der zelfstandigen, op 5 oktober 2011:



Muriel GALERIN,
Secrétaire



Anne VANDERSTAPPEN,
Présidente