

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

14 JANVIER 1986

PROPOSITION DE LOI

accordant une réduction d'impôt en cas d'engagement
de personnel supplémentaire

(Déposée par M. Dupré)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi a pour objet de stimuler l'emploi dans le secteur privé par l'instauration d'une mesure fiscale spécifique qui consiste à accorder une réduction d'impôt, dont le montant de base est égal à 100 000 francs, aux entreprises et aux travailleurs indépendants qui engagent un travailleur supplémentaire. Elle vise par conséquent à influencer la « demande » de main-d'œuvre.

Il a été tenu compte de deux facteurs, à savoir l'augmentation constante de la population active pendant la première moitié des années quatre-vingts et la progression du chômage, surtout dans le secteur industriel.

La mesure proposée concerne exclusivement le secteur privé, précisément parce que celui-ci offre les plus larges possibilités et parce que c'est dans ce secteur que l'application d'une telle mesure sera la moins onéreuse pour les pouvoirs publics.

En raison de sa spécificité, il faudra toutefois mener parallèlement une politique globale sur le plan macro-économique. Autrement dit, il faudra faire un effort soutenu pour améliorer la compétitivité et la rentabilité de nos entreprises et par conséquent prendre des mesures susceptibles d'avoir une incidence favorable sur le coût des facteurs de production.

La proposition a comme deuxième objectif de simplifier, d'uniformiser et d'assurer un caractère plus continu à la politique spécifique de l'emploi suivie pour le secteur privé. En plus des lois d'expansion économique, on a pris successivement une série de mesures hétérogènes, auxquelles les entreprises et les travailleurs indépendants ont eu relativement peu recours en raison de leur manque de transparence et de leur complexité. Et nous passons encore sous silence les conditions supplémentaires dont elles ont

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

14 JANUARI 1986

WETSVOORSTEL

tot toekenning van een belastingvermindering bij aan-
werving van bijkomend personeel

(Ingediend door de heer Dupré)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel heeft tot doel de werkgelegenheid in de privé-sector te bevorderen door een specifieke fiscale maatregel, nl. een belastingvermindering, waarvan het basisbedrag 100 000 frank belooft, voor ondernemingen en zelfstandigen die een bijkomend personeelslid aanwerven. Het voorstel wil dus inwerken op de « vraag » naar arbeidskrachten.

Het houdt rekening met twee factoren, nl. de aanhoudende groei van de beroepsbevolking in de eerste helft van de tachtiger jaren en de gestegen werkloosheid, vooral in de industriële sector.

De voorgestelde maatregel heeft alleen betrekking op de privé-sector, omdat hier precies nog de meeste mogelijkheden liggen en de kosten voor de overheid het geringst zijn.

Het specifiek karakter van de maatregel veronderstelt daarnaast een algemeen beleid op het makro-economisch vlak. Op dit vlak moet blijvend worden gedacht aan de verbetering van het concurrentievermogen en van de rendabiliteit van het bedrijfsleven, en dus aan maatregelen die tot doel hebben de kostprijs van de produktiefactoren gunstig te beïnvloeden.

Het wetsvoorstel heeft op de tweede plaats tot doel meer eenvoud, eenvormigheid en continuïteit te brengen in het specifiek tewerkstellingsbeleid voor de privé-sector. Buiten de expansiewetgeving heeft men achtereenvolgens een reeks uiteenlopende maatregelen zien nemen, waarvan de bedrijven en zelfstandigen omwille van hun ondoorzichtigheid of complexiteit, relatief weinig gebruik maakten. Wij spreken dan nog niet van de opgelegde bijkomende voorwaarden waardoor deze maatregelen soms min-

été assorties et à cause desquelles elles n'ont pas été tellement appréciées ou ont suscité des réticences. En outre, elles présentaient généralement l'inconvénient d'être de brève durée, de sorte que les bénéficiaires potentiels n'avaient aucune assurance quant à la continuité de l'avantage accordé.

Pour mémoire, nous donnons ci-après un aperçu succinct des mesures existantes, principalement dans le domaine de la fiscalité et de la sécurité sociale.

En matière fiscale, on se référera tout d'abord à l'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981, adapté ultérieurement par l'article 61 de la loi du 2 juillet 1981 et accordant une immunisation de la base imposable à concurrence de 100 000 francs puis de 150 000 francs, pour la période allant de 1981 à 1984; cette mesure vient donc à échéance à la fin de l'année prochaine.

En deuxième lieu, il convient de rappeler l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus (C.I.R.), qui a été adapté par l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982 et permet aux P.M.E. occupant moins de 100 travailleurs de constituer une provision immunisée d'impôts de 40 000 francs par travailleur manuel supplémentaire et de 120 000 francs par travailleur intellectuel supplémentaire au titre de passif social, afin de leur permettre de faire face aux charges qui leur incombent en cas de licenciement. L'arrêté royal n° 148 du 30 décembre 1982 a, pour 1983, étendu le bénéfice de cette mesure aux entreprises occupant plus de 100 travailleurs.

En plus de ces mesures fiscales qui sont toujours d'application, il faut toutefois rappeler ici aussi les primes d'emploi allouées aux P.M.E. en vertu de la loi du 10 janvier 1982 et dont l'octroi a été suspendu à partir du 1^{er} juin 1982. Par ailleurs, on se souviendra également des primes d'adaptation et de réadaptation instaurées naguère dans le cadre du plan De Wulf mais supprimées depuis lors.

Enfin, il faut encore tenir compte des dispositions ayant pour but de réduire les cotisations de sécurité sociale. Nous songeons en premier lieu à la formule Maribel, instaurée par l'arrêté royal n° 157 du 30 décembre 1982 modifiant la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés.

En deuxième lieu, il y a l'arrêté royal n° 17 du 9 mars 1982 portant réduction temporaire (deux trimestres) des cotisations patronales de sécurité sociale en vue de favoriser l'engagement de jeunes demandeurs d'emploi. Cette mesure, qui ne peut être cumulée avec la formule Maribel, est encore d'application jusqu'au 30 septembre 1983. Pour pouvoir en bénéficier, il fallait cependant que l'entreprise intéressée procède à l'engagement au plus tard le 31 mars 1983.

En troisième lieu, il y a l'arrêté royal n° 111 du 15 décembre 1982 portant réduction des cotisations patronales de sécurité sociale pendant deux ans en cas d'engagement d'un premier travailleur.

Il serait également utile de simplifier, d'uniformiser et de conférer un caractère plus permanent aux dispositions relatives à la sécurité sociale. Toutefois, la présente proposition de loi concerne exclusivement la fiscalité en tant qu'instrument destiné à favoriser l'engagement de travailleurs supplémentaires. L'octroi de l'avantage fiscal prévu dans notre proposition aura pour effet de suspendre l'application de l'article 23, § 2, du C.I.R. ainsi que de l'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 relative aux dispositions fiscales et financières.

Ces deux dispositions sont un pas dans la bonne direction et ont assurément déjà eu des résultats positifs. Compte tenu de la situation du marché de l'emploi en général et du taux de chômage élevé en particulier, leur impact n'a toutefois pas été suffisant pour qu'elles soient efficaces. Une des causes principales de cette inefficacité est sans nul doute le montant plutôt limité de l'avantage octroyé.

der gewaardeerd werden of op tegenstand stuitten. Bovendien hielden zij veelal het nadeel in dat hun toepassing van korte duur was en geen zekerheid bood in verband met de continuïteit van het voordeel.

Ter herinnering geven wij hierbij een beknopt overzicht van de bestaande maatregelen, voornamelijk op het vlak van de fiscaliteit en van de sociale zekerheid.

Op fiscaal vlak verwijzen wij hierbij naar artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981, later aangepast door artikel 61 van de wet van 2 juli 1981, die een vrijstelling van de belastbare materie voorziet van 100 000 frank, later van 150 000 frank, voor de periode van 1981 tot 1984, maatregel die dus einde van volgend jaar afloopt.

Op de tweede plaats kan men op fiscaal vlak verwijzen naar artikel 23, § 2, van het Wetboek van Inkomstenbelastingen (W.I.B.), dat door het koninklijk besluit nr 7 van 15 februari 1982 voor de K.M.O.'s tot 100 werknemers een belastingvrije provisie van 40 000 frank voor bijkomende arbeiders en 120 000 frank voor bijkomende bedienden als sociaal passief voorziet om hen te dekken tegen de lasten in geval van afdanking. Deze maatregel werd voor het jaar 1983 verruimd voor de bedrijven boven de 100 werknemers ingevolge het koninklijk besluit nr 148 van 30 december 1982.

Maar naast deze fiscale maatregelen die nog van toepassing zijn, moet hier ook worden verwezen naar de tewerkstellingspremies voor K.M.O.'s, voorzien door de wet van 10 januari 1981, die met ingang van 1 juni 1982 werden opgeschort. Op de tweede plaats mag ook nog worden herinnerd aan de vroeger bestaande maar intussen afgeschafte aanpassings- en wederaanpassingspremies in het raam van het zogenaamde plan-De Wulf.

Tenslotte bestaan er ook nog de beschikkingen, die tot doel hebben de bijdragen voor de sociale zekerheid te verminderen. Men denke hierbij aan de zogenaamde Maribel-formule, ingevoerd door het koninklijk besluit nr 157 van 30 december 1982 tot wijziging van de wet van 29 juni 1981, houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid van werknemers.

In tweede instantie is er het koninklijk besluit nr 17 van 9 maart 1982, houdende tijdelijke vermindering (twee kwartalen) van de werkgeversbijdragen voor de sociale zekerheid bij bijkomende aanwerving van jonge werklozen. Deze maatregel, die niet kan gecumuleerd worden met de Maribelformule, is nog van kracht tot 30 september 1983. De aanwerving moest echter ten laatste op 31 maart 1983 gebeuren.

In derde instantie heeft men ook het koninklijk besluit nr 111 van 15 december 1982 inzake de vermindering van de werkgeversbijdrage voor de sociale zekerheid gedurende 2 jaar bij aanwerving van een eerste werknemer.

Het zou de moeite lonen de beschikkingen i.v.m. de sociale zekerheid ook eenvoudiger, meer eenvormig en meer permanent te maken. Dit wetsvoorstel heeft echter alleen betrekking op de fiscaliteit, als instrument ter bevordering van aanwerving van bijkomende arbeidskrachten. Bij toekenning van het belastingvoordeel, voorzien in dit wetsvoorstel, schorst het de toepassing op van artikel 23, § 2, van het W.I.B., en van artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981, inzake de fiscale en financiële bepalingen.

Beide schikkingen gaan in de goede richting en hebben zeker al enig nut gehad. Rekening houdend met de situatie op de arbeidsmarkt in het algemeen en met de hoge werkloosheid in het bijzonder, zijn zij echter onvoldoende gebleken om doeltreffend te zijn. Een van de belangrijkste oorzaken moet zonder twijfel worden gezocht in het veeleer beperkte bedrag van het voordeel.

Contrairement aux avantages prévus dans les lois d'expansion économique, qui visent à diminuer le coût du facteur capital dans l'entreprise, la mesure préconisée par la présente proposition de loi a pour but de réduire de manière plus fondamentale le coût du facteur travail. Nous n'entendons évidemment pas freiner de nouveaux investissements, mais dans un pays où la part du coût de la main-d'œuvre est relativement élevée et où les entreprises en arrivent automatiquement à mettre davantage l'accent sur le facteur capital, et à un moment où la mise en œuvre de technologies et de processus d'automatisation nouveaux, auxquels nous n'avons ni la capacité ni le droit de nous soustraire, risque d'exclure à bref délai un plus grand nombre de travailleurs du marché de l'emploi et d'accroître en conséquence l'excédent de main-d'œuvre qui est déjà très important, il est grand temps de prendre des mesures permettant de réduire les coûts salariaux lors de l'engagement de main-d'œuvre supplémentaire.

Eu égard à la différence énorme qui existe chez nous entre les charges salariales brutes et la rémunération nette, on pourrait dans un premier stade agir sur les charges salariales indirectes en réduisant les cotisations patronales de sécurité sociale.

Dans la présente proposition, nous optons toutefois pour un avantage fiscal consistant en une réduction d'impôt en faveur du chef d'entreprise qui engage du personnel supplémentaire. Cette solution permet à la fois de ne pas toucher aux revenus des travailleurs comme le font les mesures qui imposent à ceux-ci un effort de modération salariale et d'éviter une diminution du pouvoir d'achat et de la consommation, c'est-à-dire de la demande intérieure.

A cet effet, la fiscalité nous paraît être un instrument très adéquat, car elle permet de prendre de manière rapide et simple des mesures efficaces sans nécessiter une intervention systématique de l'administration. Un autre avantage réside dans le fait que le Ministre et l'administration compétents ne pourront pas prendre de décisions arbitraires et devront s'en tenir à l'objectif poursuivi, qui est d'augmenter l'emploi.

Quel sera le champ d'application de la présente proposition ? Ou, en d'autres termes, quelles entreprises pourront bénéficier de la réduction d'impôt lors de l'engagement de personnel supplémentaire ?

La présente initiative se situe dans le prolongement de la politique menée par le Gouvernement en matière d'emploi. Aussi l'avantage fiscal ne sera-t-il octroyé que pour les engagements qui viendront s'ajouter aux recrutements rendus obligatoires par le régime spécifique prévu pour les P.M.E. par l'arrêté royal n° 185 du 30 décembre 1982 et par les accords au niveau sectoriel ou au sein des entreprises prévus par l'arrêté royal n° 181 du 30 décembre 1982.

En proposant une telle mesure, nous entendons soutenir le programme d'emploi 1983-1984 du Gouvernement et prolonger de deux ans sa durée d'application après le 31 décembre 1984. En outre, nous voulons éviter que l'octroi de l'avantage fiscal précité débouche uniquement sur l'engagement « anticipé » de travailleurs par des entreprises qui, même sans cet avantage, auraient recruté du personnel supplémentaire. En effet, les entreprises doivent d'abord satisfaire aux obligations prévues par les arrêtés royaux n°s 185 et 181 avant de pouvoir bénéficier de ce régime de faveur.

Voici donc le champ d'application de notre proposition. L'avantage fiscal est accordé :

a) En ce qui concerne les entreprises occupant moins de 50 travailleurs déclarés à l'O.N.S.S. pendant le dernier trimestre de 1982 et ayant opté pour le régime spécifique prévu par l'arrêté royal n° 185 :

1) aux entreprises occupant au maximum 9 travailleurs déclarés à l'O.N.S.S. au cours du quatrième trimestre de 1982, à condition qu'elles augmentent l'effectif de leur personnel d'une unité ou plus par rapport à la période imposable précédente ;

De in dit wetsvoorstel voorziene maatregel wil, in tegenstelling tot de voordelen van de expansiewetgeving die de kost van de factor kapitaal in de onderneming wil verlagen, op een meer fundamentele wijze de kost van de factor arbeid verminderen. Het is uiteraard niet onze bedoeling nieuwe investeringen af te remmen maar in een land waar het aandeel van de arbeidskost relatief hoog ligt en de bedrijven automatisch meer kapitaalintensief worden, en op een ogenblik dat op korte termijn nieuwe technologieën en automatiseringsprocessen, waaraan wij niet kunnen en zelfs niet mogen ontsnappen, op korte termijn nog meer arbeidskrachten dreigen uit te sluiten, is het dringend nodig maatregelen te treffen die de loonkost verminderen naar aanleiding van de aanwerving van nieuwe bijkomende arbeidskrachten.

Rekening houdend met het grote verschil tussen de bruto-loonkosten en het netto-loon in ons land, kan men vooreerst gaan inwerken op de indirecte loonkosten door een verlaging van de werkgeversbijdragen voor de sociale zekerheid.

In dit voorstel wordt echter geopteerd voor een fiscaal voordeel, met name voor een belastingvermindering in hoofde van de ondernemer naar aanleiding van een bijkomende aanwerving van personeel. Op die wijze raakt men niet aan het inkomen van de werknemers zoals bij een looninlevering en vermijdt men meteen een vermindering van de koopkracht en van het verbruik, d.w.z. van de binnenlandse vraag.

De fiscaliteit lijkt ons bovendien een zeer aangepast instrument. Langs fiscale weg kan men op vlugge, eenvoudige wijze, zonder veel administratieve tussenkomst, accuraat optreden. Een bijkomend voordeel bestaat erin dat de bevoegde Minister en administratie niet arbitrair kunnen optreden maar alleen met het objectief gegeven van de bijkomende tewerkstelling kunnen rekening houden.

Welk is nu het beoogde toepassingsgebied van dit wetsvoorstel ? Of met andere woorden, welke ondernemingen kunnen voor de belastingvermindering naar aanleiding van bijkomende aanwerving van personeel in aanmerking komen ?

Het ligt in de bedoeling met dit wetsvoorstel in te haken op het werkgelegenheidsbeleid van de Regering. Het fiscaal voordeel wordt daarom maar toegekend voor aanwervingen boven de verplichtingen van het specifiek stelsel voor de K.M.O.'s voorzien in het koninklijk besluit nr 185 van 30 december 1982 en van de sectoriële of bedrijfsakkoorden voorzien in het koninklijk besluit nr 181 van 30 december 1982.

Op die wijze ondersteunt dit wetsvoorstel het werkgelegenheidsprogramma 1983-1984 van de Regering en bestendigt het dit programma met 2 jaar na 31 december 1984. Het voorkomt bovendien dat het belastingvoordeel alleen aanleiding zou geven tot « vervroegde » aanwerving voor ondernemingen, die ook zonder het fiscaal voordeel bijkomend personeel zouden aangeworven hebben. De ondernemingen moeten immers eerst voldoen aan de verplichtingen van de koninklijke besluiten nrs 185 en 181, eer zij van het belastingvoordeel kunnen genieten.

Hier volgt thans het toepassingsgebied. Het fiscaal voordeel wordt toegekend :

a) Voor ondernemingen met minder dan 50 personeelsleden aangegeven aan de R.S.Z. in het laatste kwartaal van 1982 en die gekozen hebben voor het specifiek stelsel bepaald in koninklijk besluit nr 185 :

1) aan ondernemingen met maximum 9 personeelsleden aangegeven aan de R.S.Z. tijdens het vierde kwartaal van 1982, op voorwaarde dat zij hun personeelsbestand met één eenheid of meer opdrijven t.o.v. het vorige belastbaar tijdperk ;

2) aux entreprises occupant de 10 à 49 travailleurs déclarés à l'O.N.S.S. pendant le quatrième trimestre de 1982, pour autant qu'elles augmentent l'effectif de leur personnel de plus d'une unité par rapport à la période imposable précédente;

b) aux entreprises (y compris celles occupant moins de 50 travailleurs) qui appliquent intégralement un accord conclu au niveau sectoriel ou au sein de l'entreprise dans le cadre de l'arrêté royal n° 181, pour autant qu'elles augmentent l'effectif de leur personnel au-delà du niveau fixé pour 1983 et 1984 dans le cadre des engagements pris dans lesdits accords.

Les autres entreprises ne pourront bénéficier d'aucun avantage fiscal.

Dans un souci d'efficacité, nous avons prévu des modalités d'application simples. La mesure s'appliquera dès lors de la même manière à tous les secteurs, à toutes les entreprises ou à tous les travailleurs indépendants, de même qu'à toutes les catégories de travailleurs. Personne ne sera exclu de son bénéfice et il n'y aura pas de discrimination :

- ni entre travailleurs (ouvriers, employés, cadres ou personnel domestique);
- ni entre employeurs (travailleurs indépendants, sociétés, P.E.M. ou grandes entreprises);
- ni en ce qui concerne les revenus imposables (bénéfices, profits ou autres revenus professionnels, revenus immobiliers, mobiliers ou divers).

La seule distinction que nous faisons a trait au lieu d'occupation et à l'âge du membre du personnel supplémentaire. Dans les zones de développement où le chômage atteint le plus souvent 20 à 25 % du chiffre de la population active, l'avantage fiscal sera augmenté de 50 000 francs par travailleur supplémentaire. Par ailleurs, un avantage supplémentaire de 50 000 francs sera accordé dans tous les cas pour le recrutement supplémentaire de jeunes travailleurs (jusqu'à 25 ans), parce qu'ils représentent plus d'un tiers du nombre total des chômeurs.

Comme l'avantage accordé est identique pour tous les travailleurs, à l'exception des jeunes, il profitera surtout aux travailleurs ne devant satisfaire à aucune exigence spéciale, c'est-à-dire principalement aux ouvriers non qualifiés qui sont de loin les plus nombreux parmi les chômeurs. Le caractère forfaitaire de l'avantage aura également pour effet de favoriser l'engagement de travailleurs appartenant à des catégories bénéficiant de revenus peu élevés, c'est-à-dire à nouveau les travailleurs non qualifiés qui ont actuellement le plus de difficultés à trouver un emploi.

Contrairement à ce qui s'est fait dans le cadre de certaines dispositions prises antérieurement, telles que l'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 et l'article 23, § 2, du C.I.R., qui a été inséré dans ce code par l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982, il ne nous paraît plus guère justifié d'accorder un stimulant fiscal sous la forme d'une diminution forfaitaire de la base imposable, étant donné que, dans ce cas, l'avantage obtenu effectivement dépend du taux d'imposition applicable, c'est-à-dire de la progressivité de l'impôt et que ce système favorise davantage les grandes entreprises (impôt des sociétés de 45 %) que les entreprises de plus petite taille (impôt des sociétés à partir de 31 %).

Pour stimuler l'emploi, nous avons dès lors résolument opté pour une réduction forfaitaire de l'impôt, qui n'avantage aucune entreprise en fonction du taux d'imposition applicable à son bénéfice imposable. A ce propos, il ne faut pas perdre de vue que l'octroi d'une réduction d'impôt de 100 000 francs correspond à une diminution de la base imposable par exemple de 322 580 francs et de 250 000 francs respectivement pour un taux d'imposition marginal de 31 % et de 40 %, et de 166 667 francs pour un taux d'imposition marginal de 60 % (I.P.P.).

Enfin, il convient également de préciser les points suivants : la durée d'application du texte proposé, la durée pour laquelle l'avantage fiscal est accordé et la durée de l'occupation.

2) aan ondernemingen met 10 tot 49 personeelsleden aangegeven aan de R.S.Z. tijdens het vierde kwartaal 1982, op voorwaarde en in de mate dat zij hun personeelsbestand t.o.v. het vorige belastbaar tijdperk verhogen met méér dan één eenheid;

b) aan de ondernemingen (ook met minder dan 50 werknemers) die een sectorieel of bedrijfsakkoord in het kader van het koninklijk besluit nr 181 volledig toepassen, op voorwaarde en in de mate dat zij hun personeelsbestand opdrijven boven het peil dat vastgelegd wordt voor 1983 en 1984 in het kader van de in de akkoorden aangegeven verplichtingen.

De andere ondernemingen komen niet in aanmerking voor enig fiscaal voordeel.

Omwille van de doelmatigheid wordt de maatregel verder eenvoudig gehouden. Hij geldt op dezelfde wijze voor alle sectoren, ondernemingen of zelfstandigen, ook voor alle groepen van werknemers. Niemand wordt van het voordeel uitgesloten en er is geen discriminatie :

- noch op gebied van de werknemers (arbeiders, bedienden, kaders of huispersoneel);
- noch op gebied van de werkgever (zelfstandigen, vennootschappen, K.M.O.'s of grote bedrijven);
- noch op gebied van de belastbare inkomens (winsten, baten, of andere bedrijfsinkomsten, onroerende, roerende of diverse inkomsten).

Het enige onderscheid dat gemaakt wordt, heeft betrekking op de plaats van tewerkstelling en de leeftijd van het bijkomend personeelslid. In de ontwikkelingszones waar de werkloosheid veelal 20 tot 25 % van de actieve bevolking bedraagt, wordt het belastingvoordeel verhoogd met 50 000 frank per bijkomend werknemer. Op de tweede plaats wordt overal een bijkomend voordeel van 50 000 frank gegeven voor de bijkomende aanwerving van jonge werknemers (tot 25 jaar), omdat zij meer dan 1/3 van het totaal aantal werklozen uitmaken.

Daar het belastingvoordeel voor alle werknemers, met uitzondering voor de jongeren, hetzelfde is, zal het vooral ten bate komen van arbeidskrachten waaraan geen speciale eisen worden gesteld, d.w.z. voornamelijk ongeschoolden, die veruit de meerderheid van de werklozen uitmaken. Ook het vast bedrag van het voordeel bevordert de aanwerving van de arbeidskrachten uit de lagere loongroepen, d.w.z. nogmaals de ongeschoolden die thans het moeilijkst te plaatsen zijn.

In tegenstelling tot sommige vroegere beschikkingen, zoals artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981 en het artikel 23, § 2, van het W.I.B., ingevoerd door het koninklijk besluit nr 7 van 15 februari 1982, lijkt het ons niet meer verantwoord een fiscale stimulans te geven langs een vaste verlaging van de belastbare basis, want dan is het werkelijk bekomen voordeel afhankelijk van het toe te passen belastingtarief, d.w.z. van de belastingprogressiviteit waarbij grote ondernemingen (vennootschapsbelastingen tegen 45 %) een hoger voordeel verkrijgen dan de kleinere (vennootschapsbelasting vanaf 31 %).

In dit wetsvoorstel wordt dan ook als aanmoediging van de tewerkstelling resoluut geopteerd voor een vaste belastingvermindering, die geen enkele onderneming bevoordeelt in functie van het belastingtarief dat op haar belastbare winst van toepassing is. Terzake mag niet uit het oog worden verloren dat 100 000 frank belastingvermindering overeenstemt met een vermindering van de belastbare grondslag, bij marginale aanslagvoet van b.v. 31 %, 322 580 frank bedraagt, bij 40 % : 250 000 frank, bij 45 % : 222 222 frank en bij 60 % (P.B.) : 166 667 frank.

Tenslotte moeten hier nog worden toegelicht : de toepassingsduur van het voorstel, de duur van het voordeel van de belastingvermindering en de duur van de tewerkstelling.

En ce qui concerne le premier point, l'application de la mesure proposée est limitée dans le temps. Il ne serait en effet pas logique d'inscrire cette mesure de manière définitive dans le Code des impôts sur les revenus, car une fois la crise actuelle terminée, ce stimulant pourra évidemment être supprimé. C'est pourquoi la durée d'application du texte proposé est limitée à trois ans. Il appartiendra au Roi d'apprécier si cette mesure doit être prorogée par arrêté délibéré en Conseil des ministres, au cas où la situation économique justifierait une telle prorogation en 1987.

En deuxième lieu, la durée de l'avantage fiscal est fixée à deux ans. La réduction d'impôt est donc aussi accordée pour l'année suivant celle de l'engagement, pour autant que l'emploi soit maintenu. La mesure vise donc un engagement immédiat qui donne droit à un avantage fiscal pour deux ans. Abstraction faite de la raison déjà invoquée ci-dessus, les adversaires de cette initiative pourront difficilement prétendre qu'elle aura comme seul et unique effet d'inciter les entreprises à procéder « par anticipation » à l'engagement de travailleurs supplémentaires qu'elles auraient de toute façon recrutés même sans bénéficier de l'avantage précité.

La mesure entrera en effet en vigueur à un moment où, après avoir atteint le creux de la vague, on distingue les premiers signes d'une reprise économique. Il est donc plus que probable que les emplois supplémentaires pourront être maintenus à l'expiration de la durée d'application de la réduction d'impôt. L'amélioration de la conjoncture permettra aux entreprises de supporter plus facilement le coût de la réadaptation et le maintien des emplois supplémentaires sans avantage fiscal.

En outre, cette mesure arrive à un moment où, par suite de la forte augmentation des charges salariales réelles pendant les années 1970, les chefs d'entreprise ont été obligés de réaliser d'importantes économies sur le facteur de production que constitue la main-d'œuvre. Les entreprises, qui ont consenti de sérieux efforts en 1982 et en 1983 pour réduire les charges salariales et qui souhaitent à l'avenir s'aligner sur l'évolution salariale de nos principaux partenaires commerciaux, hésitent encore à recruter des travailleurs supplémentaires. C'est pour infléchir cette tendance à réaliser des économies excessives sur le plan de la main-d'œuvre que nous proposons ce stimulant.

Enfin, en ce qui concerne la durée de l'occupation du travailleur supplémentaire, nous avons déjà précisé ci-dessus que cette occupation devait se poursuivre pendant la deuxième année. La durée de l'occupation doit dès lors être égale à celle de la réduction de l'impôt. En cas de diminution de l'effectif du personnel pendant la deuxième année, l'avantage envisagé ne sera pas accordé pour ladite année.

Nous donnons ci-après un exemple schématique de réductions d'impôt pour des travailleurs de plus de 25 ans, dans une entreprise ou chez un indépendant occupant au maximum neuf travailleurs, qui n'a conclu aucun accord au niveau sectoriel ni au sein de l'entreprise et qui est établi en dehors d'une zone de développement.

Exemple schématique

Année — Jaar	Nombre moyen de membres du personnel — Gemiddeld aantal personeelsleden
1983	3
1984	5
1985	4
1986	8
1987	6

Voor eerst is de werkingssfeer van het voorstel beperkt in de tijd. Het zou inderdaad niet opgaan de voorgestelde maatregel vast en definitief op te nemen in het Wetboek van Inkomstenbelastingen want eens de huidige crisis voorbij, kan deze stimulant uiteraard vervallen. Het voorstel geldt slechts voor drie jaar. Aan de Koning wordt de zorg overgelaten om de maatregel bij in Ministerraad overleg besluit, te verlengen indien in 1987 de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen.

Op de tweede plaats wordt de duur van het belastingvoordeel op twee jaar bepaald. De belastingvermindering wordt dus eveneens toegekend voor het jaar dat volgt op het jaar van de aanwerving, in zover de tewerkstelling is behouden. De maatregel is dus gericht op een onmiddellijke aanwerving, die een belastingvoordeel van twee jaar meebrengt. Naast de hierboven reeds genoemde reden kunnen tegenstanders hierbij moeilijk aanvoeren dat het effect alleen een « vervroegde » tewerkstelling zal meebrengen bij bedrijven die ook zonder het voordeel bijkomende arbeidskrachten zouden aanwerven.

De maatregel wordt immers ingevoerd op het ogenblik, na het dieptepunt van de crisis, dat de eerste tekenen van economisch herstel in 't verschiet liggen. Na afloop van de periode van belastingvermindering kan dus met veel kans de tewerkstelling behouden blijven. Bij een opgaande conjunctuur zullen de bedrijven gemakkelijker de kosten van de wederaanpassing, het behoud van de bijkomende tewerkstelling zonder fiscaal voordeel, kunnen dragen.

De maatregel komt bovendien na een periode waarin de ondernemers, als gevolg van de felle stijging van de reële loonkosten in de zeventiger jaren, gedreven waren om fors te bezuinigen op de inzet van de produktiefactor arbeid. Hoewel in 1982 en 1983 aanzienlijke inspanningen werden geleverd om de loonkost te matigen en men zich in de toekomst wil afstemmen op de loonevolutie van onze belangrijkste handelspartners, is er bij het bedrijfsleven nog enige aarzeling. Om de overgeërfde mentaliteit van overdreven arbeidsbesparing om te buigen, is deze maatregel thans op zijn plaats.

Wat op de derde plaats de duur van de bijkomende tewerkstelling betreft, daarover hebben wij hierboven reeds gezegd dat het gestegen personeelsbestand tijdens het tweede jaar moet behouden blijven. De duur van de tewerkstelling moet dus zo lang zijn als de duur van de belastingvermindering. Daalt het personeelsbestand tijdens het tweede jaar, dan wordt het voordeel voor dat betrokken tweede jaar niet verleend.

Hierna volgt een schematisch voorbeeld van belastingverminderingen voor werknemers ouder dan 25 jaar, in een bedrijf of bij een zelfstandige met maximum 9 personeelsleden, waar geen sectorieel of bedrijfsakkoord bestaat en dat gelegen is buiten een ontwikkelingsgebied.

Schematisch voorbeeld

Année — Jaar	Nombre moyen de membres du personnel — Gemiddeld aantal personeelsleden	Réduction d'impôt — Belastingvermindering	
		Premier exercice d'imposition — Eerste aanslagjaar	Deuxième exercice d'imposition — Tweede aanslagjaar
1983	3	—	—
1984	5	200 000	—
1985	4	—	100 000
1986	8	400 000	—
1987	6	—	200 000

Le deuxième exemple schématique ci-après illustre les réductions d'impôt accordées pour les travailleurs âgés de plus de 25 ans qui ont été engagés en supplément par une entreprise devant procéder à des engagements compensatoires en vertu d'un accord conclu en son sein (2 % en 1983, 1 % en 1984) et située en dehors d'une zone de développement. L'effectif moyen du personnel est de 100 unités (engagements compensatoires compris) en 1983 et l'entreprise procède à un nouvel engagement compensatoire le 2 janvier 1984.

Hierna volgt een tweede schematisch voorbeeld van belastingverminderingen die worden verleend voor werknemers ouder dan 25 jaar die bijkomend worden aangeworven door een bedrijf dat ingevolge een bedrijfsakkoord moet overgaan tot compenserende aanwervingen (2 % in 1983, 1 % in 1984) en dat buiten een ontwikkelingsgebied is gelegen. In 1983 bedraagt het gemiddeld personeelsbestand (met inbegrip van de compenserende aanwervingen) 100 eenheden; op 2 januari 1984 wordt andermaal 1 compenserende aanwerving gedaan.

Année — Jaar	Nombre moyen de membres du personnel — Gemiddeld aantal personeelsleden	Réduction d'impôt — Belastingvermindering	
		Premier exercice d'imposition — Eerste aanslagjaar	Deuxième exercice d'imposition — Tweede aanslagjaar
1983	100	—	—
1984	105 (– 1 = 104)	400 000	—
1985	110	500 000	400 000
1986	106	—	100 000
1987	108	—	—

Pour conclure ces développements, il nous faut encore aborder le problème de l'incidence financière de cette proposition.

En supposant que l'on parvienne à créer en dehors des zones de développement deux fois autant d'emplois supplémentaires qu'à l'intérieur de celles-ci, et que les entreprises recrutent autant de travailleurs de moins de 25 ans que de travailleurs de plus de 25 ans, un engagement supplémentaire équivaldra en moyenne à une réduction d'impôt d'environ 140 000 francs.

Dans cet ordre d'idées, il faut tenir compte du fait qu'un chômeur complet coûte en moyenne quelque 480 000 francs par an à l'Etat :

— Allocations de chômage	F 210 000
— Moins-values :	
— cotisations de sécurité sociale (travailleur + employeur)	200 000
— impôt des personnes physiques (si 210 000 francs représentent 50 % du manque à gagner : environ 64 000 francs à 84 000 francs)	70 000
Total	F 480 000

Dans la mesure où les personnes engagées en supplément sont des chômeurs indemnisés, l'Etat verra donc, compte tenu de cette différence, diminuer ses dépenses en moyenne de $480\,000 - 140\,000 = 340\,000$ francs par an et par travailleur recruté en supplément. Notre proposition n'entraîne donc aucune dépense supplémentaire, mais au contraire une diminution considérable des dépenses pour le Trésor. En supposant que 25 000 personnes soient mises au travail de la sorte, celui-ci épargnera $25\,000 \times 340\,000 = 7,5$ milliards, et les dépenses de l'Etat diminueront de 15 milliards de francs au cas où 50 000 emplois supplémentaires seraient créés.

Enfin, il convient de souligner ici que la présente proposition de loi s'inscrit également dans le cadre de la politique menée par le Gouvernement en vue de résorber le chômage en général et le chômage des jeunes en particulier. De plus, elle tient compte du taux anormalement élevé et socialement injustifié du chômage dans les zones de développement.

Commentaire des articles

L'article 1^{er} énonce le principe de la réduction d'impôt applicable aux revenus de l'année où un premier travailleur supplémentaire ou plusieurs travailleurs supplémentaires sont engagés.

In een laatste punt van deze toelichting moeten wij het nog hebben over de financiële weerslag van dit wetsvoorstel.

Uitgaande van de veronderstelling dat er tweemaal zoveel bijkomende arbeidsplaatsen worden gerealiseerd buiten als binnen de ontwikkelingsgebieden en dat er evenveel werknemers onder als boven de 25 jaar worden aangeworven, kost een bijkomende aanwerving gemiddeld ongeveer 140 000 frank belastingvermindering.

Daarbij moet men er zich anderzijds rekenschap van geven dat een volledige werkloze gemiddeld zowat 480 000 frank per jaar aan de Staat kost :

— Werkloosheidsvergoeding	F 210 000
— Minderontvangsten :	
— sociale zekerheidsbijdragen (werknemer + werkgever)	200 000
— personenbelasting (als 210 000 frank 50 % is van het gederfde loon : van ongeveer 64 000 frank tot 84 000 frank)	70 000
Totaal	F 480 000

Voor zover de bijkomende tewerkgestelden uitkeringsgerechtigde werklozen zijn, zal de Staat dus met dit verschil zijn uitgaven met gemiddeld $480\,000 - 140\,000 = 340\,000$ frank per jaar en per bijkomend aangeworven personeelslid zien verminderen. Het voorstel kost dus niets maar betekent integendeel een belangrijke minderuitgave voor de Schatkist. In de veronderstelling dat 25 000 mensen door tewerkstelling uit de werkloosheid verdwijnen, bespaart de Schatkist hiermee $25\,000 \times 340\,000 = 7,5$ miljard, 50 000 bijkomende arbeidsplaatsen voor werklozen brengt 15 miljard frank minder staatsuitgaven mee.

Tenslotte dient er hier nog op gewezen dat dit wetsvoorstel ook past in het door de Regering gevoerde beleid op het stuk van de opslorping van de werkloosheid in het algemeen als van de werkloosheid van de jongeren in het bijzonder. Het houdt bovendien rekening met het abnormaal hoog en sociaal onverantwoord aandeel van de werkloosheid in de ontwikkelingsgebieden.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1 stelt het principe van de vermindering van de belasting die verschuldigd is over de inkomsten van het jaar waarin een eerste werknemer of bijkomende personeelsleden worden aangeworven.

Cette réduction est de :

- 150 000 francs si le travailleur est occupé dans une zone de développement;
- 100 000 francs dans les autres cas.

Ces montants sont majorés de 50 000 francs s'il s'agit de travailleurs de moins de 25 ans.

L'article 2 accorde une même réduction d'impôt pour l'année qui suit celle de l'engagement, dans la mesure où l'emploi créé est maintenu.

L'article 3 détermine le nombre de membres du personnel recrutés en supplément par rapport à l'effectif moyen.

La notion « d'effectif moyen » est bien connue de l'Administration des contributions directes; elle correspond au nombre de journées de travail accomplies selon les déclarations faites à l'O.N.S.S. et est déjà utilisée pour l'application :

- de l'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 relative aux dispositions fiscales et financières;
- de l'article 23, § 2 (et de l'art. 42bis entre-temps abrogé) du Code des impôts sur les revenus.

Il va de soi que les engagements auxquels les entreprises auront procédé pour satisfaire aux obligations qui leur sont imposées par les arrêtés royaux n^{os} 181 et 185 du 30 décembre 1982 en matière d'embauche compensatoire ou d'unités de travail supplémentaires ne pourront entrer en ligne de compte pour l'octroi de l'avantage prévu.

En pratique, l'avantage fiscal proposé sera dès lors octroyé :

a) en ce qui concerne les entreprises occupant moins de 50 travailleurs déclarés à l'O.N.S.S. pendant le dernier trimestre de 1982 et ayant opté pour le régime spécifique prévu par l'arrêté royal n^o 185 :

1) aux entreprises occupant au maximum 9 travailleurs déclarés à l'O.N.S.S. au cours du quatrième trimestre de 1982, à condition qu'elles augmentent l'effectif de leur personnel d'une unité ou plus par rapport à la période imposable précédente;

2) aux entreprises occupant de 10 à 49 travailleurs déclarés à l'O.N.S.S. pendant le quatrième trimestre 1982, pour autant qu'elles augmentent l'effectif de leur personnel de plus d'une unité par rapport à la période imposable précédente;

b) aux entreprises (y compris celles qui occupent moins de 50 travailleurs) qui acceptent un accord conclu au niveau sectoriel ou au sein de l'entreprise dans le cadre de l'arrêté royal n^o 181 et l'appliquent intégralement, pour autant qu'elles augmentent l'effectif de leur personnel au-delà du niveau fixé dans le cadre des engagements pris dans lesdits accords.

Le respect des engagements imposés par les arrêtés précités sera prouvé à l'aide d'une attestation délivrée par l'Office national de sécurité sociale.

L'article 4 suspend l'application de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus et de l'article 26 de la loi du 10 février 1981 lorsque le bénéfice de la mesure est demandé par une entreprise; il ne s'agit évidemment pas de permettre le cumul de stimulants fiscaux.

L'article 5 contient une mesure destinée à éviter que la prolongation ou le raccourcissement d'un exercice ne donne lieu à l'octroi de réductions d'impôt injustifiées.

L'article 6 habilite le Roi à prendre les mesures qui s'imposent pour permettre l'application technique de la loi tant pour les cas ordinaires (demande du contribuable, procédure à suivre, etc.) que pour les cas de succession, d'apport de branches d'activité, d'apport de l'universalité des biens, de fusion, de scission et d'absorption de sociétés, ainsi que pour les exercices d'une durée supérieure ou inférieure à 12 mois.

De belastingvermindering bedraagt :

- 150 000 frank als de werknemer wordt tewerkgesteld in een ontwikkelingszone;
- 100 000 frank als dat niet het geval is.

Die belastingvermindering wordt verhoogd met 50 000 frank als het gaat om werknemers van minder dan 25 jaar oud.

Artikel 2 verleent andermaal diezelfde belastingvermindering voor het jaar dat volgt op dat van de aanwerving in de mate dat de tewerkstelling is behouden.

Artikel 3 bepaalt het aantal bijkomend aangeworven personeelsleden door vergelijking van de gemiddelde personeelsbestanden.

Het « gemiddeld personeelsbestand » is voor de administratie der directe belastingen een bekend begrip, steunt op het aantal gepresteerde werkdagen volgens de R.S.Z.-aangiften en wordt reeds gehanteerd voor de toepassing van :

- artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen;
- artikel 23, § 2, (en art. 42bis dat ondertussen is opgeheven) van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

De door de koninklijke besluiten nrs 181 en 185 van 30 december 1982 aan de bedrijven opgelegde verplichtingen op het stuk van de compenserende indienstneming of van bijkomend aan te werven werkeenheden zijn uiteraard van de maatregel uitgesloten.

In de praktijk zal het voorgestelde fiscale voordeel dan ook worden toegekend :

a) voor de ondernemingen met minder dan 50 personeelsleden aangegeven aan de R.S.Z. in het laatste kwartaal van 1982 en die gekozen hebben voor het specifiek stelsel bepaald in koninklijk besluit nr 185 :

1) aan ondernemingen met maximum 9 personeelsleden, aangegeven aan de R.S.Z. tijdens het vierde kwartaal van 1982, op voorwaarde dat zij hun personeelsbestand met één eenheid of meer opdrijven t.o.v. het vorige belastbaar tijdperk;

2) aan ondernemingen met 10 tot 49 personeelsleden, aangegeven aan de R.S.Z. tijdens het 4de kwartaal 1982, op voorwaarde en in de mate dat zij hun personeelsbestand t.o.v. het vorige belastbaar tijdperk verhogen met méér dan één eenheid;

b) aan de ondernemingen (ook met minder dan 50 werknemers) die een sectorieel of bedrijfsakkoord aanvaardden in het kader van het koninklijk besluit nr 181 en het volledig toepassen, op voorwaarde en in de mate dat zij hun personeelsbestand opdrijven boven het peil dat vastgelegd werd in het kader van de in de akkoorden aangegane verplichtingen.

De naleving van de verplichtingen opgelegd door gezegde besluiten zal blijken uit een door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid uitgereikt attest.

Artikel 4 schorst de toepassing van artikel 23, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen en van artikel 26 van de wet van 10 februari 1981 als om de toepassing van de maatregel, eens wet geworden, wordt verzocht; het is uiteraard niet de bedoeling de fiscale stimuli te cumuleren.

Artikel 5 is een voorzorgsmaatregel om te vermijden dat het verlengen of het verkorten van een boekjaar aanleiding zou geven tot onverantwoorde belastingverminderingen.

Artikel 6 geeft aan de Koning de gewone macht de maatregelen te nemen die noodzakelijk zijn om de wet technisch toe te passen, zowel voor de gewone gevallen (aanvraag van de belastingplichtige, te volgen procedure, enz.) als voor die van opvolging, inbreng van bedrijfstakken, inbreng van de algemeenheid van goederen, fusie, splitsing en opslorping van vennootschappen, alsook voor boekjaren van meer of minder dan 12 maanden.

Enfin, l'article 7 prévoit la possibilité de proroger la mesure proposée à l'issue du délai prévu de trois exercices d'imposition si la situation économique le justifie.

Artikel 7 tenslotte, opent de mogelijkheid de voorgestelde maatregel na de gestelde termijn van drie aanslagjaren te verlengen indien de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen.

J. DUPRE.

PROPOSITION DE LOI

Article 1.

Il est accordé sur l'impôt des personnes physiques, sur l'impôt des sociétés et sur l'impôt des non-résidents, perçu conformément au Code des impôts sur les revenus pour les exercices d'imposition 1985 à 1987, une réduction de 150 000 francs par membre du personnel engagé en supplément pendant la période imposable, lorsque le siège d'exploitation où ce membre du personnel supplémentaire est occupé est situé dans une des zones de développement visées par les lois d'expansion économique, et de 100 000 francs si tel n'est pas le cas. Une réduction complémentaire de 50 000 francs est accordée par membre du personnel engagé en supplément et âgé de moins de 25 ans à la date de son engagement.

Par « membre du personnel engagé en supplément », on entend également le premier travailleur engagé par une entreprise.

Art. 2.

Une même réduction est accordée pour l'exercice d'imposition qui suit celui au cours duquel la réduction prévue à l'article 1 a été accordée, pour autant que l'effectif moyen occupé pendant la période imposable précédente ait été maintenu.

Art. 3.

Le nombre de membres du personnel supplémentaires est déterminé par rapport à l'effectif moyen occupé pendant la période imposable précédente, étant entendu toutefois que pour l'application de la présente loi, le nombre d'engagements compensatoires visés dans l'arrêté royal n° 181 du 30 décembre 1982 créant un Fonds en vue de l'utilisation de la modération salariale complémentaire pour l'emploi et le nombre d'unités de travail supplémentaires visées dans l'arrêté royal n° 185 du 30 décembre 1982 organisant, pour les petites et moyennes entreprises, un régime spécifique d'utilisation de la modération salariale pour l'emploi n'entrent pas en ligne de compte pour la détermination du nombre de membres du personnel supplémentaires.

Art. 4.

Les contribuables qui demandent à bénéficier des mesures prévues par la présente loi renoncent par le fait même au bénéfice de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus et de l'article 26 de la loi de redressement du 10 février 1981 relative aux dispositions fiscales et financières, modifié par l'article 61 de la loi-programme 1981 du 2 juillet 1981.

Art. 5.

Le Roi règle les modalités d'exécution de la présente loi, notamment en ce qui concerne les cas visés aux articles 40, § 1^{er}, et 124 du Code des impôts sur les revenus, la situation résultant d'exercices dont la durée est supérieure ou inférieure à 12 mois, ainsi que les modalités d'application des réductions d'impôt prévues aux articles 1 et 2.

Art. 6.

Toute modification apportée à partir du 1^{er} mai 1983 aux dispositions statutaires relatives à la date de clôture des comptes annuels est réputée sans effet pour l'application de la présente loi.

WETSVOORSTEL

Artikel 1.

Op de personenbelasting, de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders die overeenkomstig het Wetboek van de Inkomstenbelasting voor de aanslagjaren 1985 tot en met 1987 wordt geheven, wordt, per personeelslid dat tijdens het belastbaar tijdperk bijkomend is aangeworven, een vermindering verleend van 150 000 frank indien de exploitatiezetel waar het bijkomend personeelslid is tewerkgesteld, is gelegen in een ontwikkelingszone als bedoeld in de wetgeving betreffende de economische expansie, en van 100 000 frank indien zulks niet het geval is. Per bijkomend aangeworven personeelslid dat bij de aanwerving jonger is dan 25 jaar, wordt een aanvullende vermindering van 50 000 frank verleend.

Als « bijkomend aangeworven personeelslid » wordt evenzeer aangemerkt de eerste werknemer die wordt aangeworven.

Art. 2.

Voor het aanslagjaar dat volgt op dat waarvoor de in artikel 1 gestelde vermindering is verleend, wordt een zelfde vermindering verleend in de mate dat het gemiddeld personeelsbestand van het vorige belastbaar tijdperk is gehandhaafd.

Art. 3.

Het bijkomend personeel wordt vastgesteld in verhouding tot het gemiddeld personeelsbestand dat tijdens het vorige belastbaar tijdperk werd tewerkgesteld, waarbij het aantal compenserende indienstnemen als bedoeld in het koninklijk besluit nr 181 van 30 december 1982 tot oprichting van een Fonds met het oog op de aanwending van de bijkomende loonmatiging voor de tewerkstelling, of het aantal bijkomende werkeenheden als bedoeld in het koninklijk besluit nr 185 van 30 december 1982 houdende de organisatie, voor de kleine en middelgrote ondernemingen, van een specifiek stelsel voor de aanwending van de loonmatiging voor de tewerkstelling, voor de toepassing van deze wet evenwel niet als bijkomend personeel in aanmerking komen.

Art. 4.

Belastingplichtigen die om de toepassing van deze wet verzoeken, verzaken daardoor aan de toepassing van artikel 23, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen en van artikel 26 van de herstellwet van 10 februari 1981 inzake de fiscale en financiële bepalingen, gewijzigd door artikel 61 van de programawet 1981 van 2 juli 1981.

Art. 5.

De Koning regelt de uitvoering van deze wet en inzonderheid wat betreft de gevallen waarvan sprake bij de artikelen 40, § 1, en 124 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, de toestand die voortvloeit uit het boekjaar waarvan de duur langer of korter is dan twaalf maanden, zomede de wijze waarop de in de artikelen 1 en 2 gestelde belastingverminderingen worden toegepast.

Art. 6.

Iedere wijziging welke vanaf 1 mei 1983 aan de statutaire bepalingen betreffende de datum van afsluiting van de jaarrekening is aangebracht, wordt geacht zonder uitwerking te zijn voor de toepassing van deze wet.

Art. 7.

Si la situation économique le justifie, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, proroger l'application de la présente loi.

19 décembre 1985.

Art. 7.

Indien de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd besluit, de toepassing van deze wet verlengen.

19 december 1985.

J. DUPRE.
A. DENYS.
S. KUBLA.
E. WAUTHY.
