

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

26 maart 2018

WETSONTWERP

**tot bepaling van de voorwaarden van
overgang bij de onderwerping aan de
vennootschapsbelasting van havenbedrijven**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

26 mars 2018

PROJET DE LOI

**fixant les conditions du passage à
l'assujettissement à l'impôt des sociétés
d'entreprises portuaires**

	Blz.
INHOUD	
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	10
Impactanalyse	20
Advies van de Raad van State	26
Wetsontwerp	36
Coördinatie van de artikelen	41

	Pages
SOMMAIRE	
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	10
Analyse d'impact	23
Avis du Conseil d'État	26
Projet de loi	36
Coordination des articles	46

<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 26 maart 2018 ingediend.</i>	<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 26 mars 2018.</i>
<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 26 maart 2018 door de Kamer ontvangen.</i>	<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 26 mars 2018.</i>

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>
DOC 54 0000/000: <i>Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>	DOC 54 0000/000: <i>Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
QRVA: <i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>	QRVA: <i>Questions et Réponses écrites</i>
CRIV: <i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag</i>	CRIV: <i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral</i>
CRABV: <i>Beknopt Verslag</i>	CRABV: <i>Compte Rendu Analytique</i>
CRIV: <i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i>	CRIV: <i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i>
PLEN: <i>Plenum</i>	PLEN: <i>Séance plénière</i>
COM: <i>Commissievergadering</i>	COM: <i>Réunion de commission</i>
MOT: <i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>	MOT: <i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
<i>Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be</i>	<i>Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel : publications@lachambre.be</i>
<i>De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier</i>	<i>Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC</i>

SAMENVATTING

Naar aanleiding van de beslissing (C(2017) 5174 final) van 27 juli 2017 van de Europese Commissie, heeft dit wetsontwerp tot doel om, enerzijds, artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, op te heffen op basis van de hierboven vermelde beslissing en om, anderzijds, de overgang naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van de havenentiteiten die momenteel onder dat artikel zijn opgenomen, te regelen.

RÉSUMÉ

Suite à la décision (C(2017) 5174 final) du 27 juillet 2017 de la Commission, le présent projet de loi a pour objectifs, d'une part, d'abroger l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, en cause dans la décision susmentionnée, et de régler par ailleurs le passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés des entités portuaires qui sont actuellement reprises sous cet article.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Het ontwerp van wet dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen wijzigt het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 in zake het aanslagstelsel van de havenbedrijven en bepaalt de voorwaarden van overgang naar onderwerping aan de vennootschapsbelasting van deze bedrijven.

De structuur van het wetsontwerp werd aangepast teneinde rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State en de titels van het ontwerp werden geschrapt.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een fiscale aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Algemeen

In haar beslissing (C(2017) 5174 final) van 27 juli 2017 vraagt de Europese Commissie aan de Belgische autoriteiten om de vrijstelling van de vennootschapsbelasting als bedoeld in artikel 180, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) voor de Belgische havens die erin worden vermeld, op te heffen (artikel 2, lid 1, van de vermelde beslissing).

Artikel 2, lid 2, van de voormelde beslissing, verduidelijkt dat deze opheffing moet zijn aangenomen vóór het einde van het jaar 2017.

Deze bepalingen hebben dus tot doel om, enerzijds, de opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, uit te voeren, maar, anderzijds, ook om een stabiel en ondubbelzinnig juridisch kader te voorzien waarbinnen de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van de Belgische havens die tot vandaag onder dit artikel waren opgenomen, zal plaatsvinden.

Ook al bestaat, zelfs in de afwezigheid van een wettelijke maatregel die de overgang regelt, de mogelijkheid om krachtens het intern recht de aard van de activiteiten van een aan de rechtspersonenbelasting onderworpen entiteit te herkwalficeren, teneinde deze entiteit aan de

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation modifie Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de régime de taxation des entreprises portuaires et fixe les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés desdites entreprises.

La structure du projet de loi a été adaptée afin de tenir compte des remarques du Conseil d'État et les titres du projet ont été supprimés.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière fiscale visée à l'article 74 de la Constitution.

Généralités

Dans sa décision (C(2017) 5174 final) du 27 juillet 2017, la Commission européenne demande aux autorités belges d'abroger l'exonération de l'impôt des sociétés prévue à l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), pour les ports belges qui y sont énumérés (article 2, alinéa 1^{er}, de la décision susmentionnée).

L'article 2, point 2, de la décision précitée, précise que cette abrogation doit être adoptée avant la fin de l'année 2017.

Les présentes dispositions ont donc pour objectifs, d'une part, d'exécuter l'abrogation de l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, mais également de fournir, d'autre part, un cadre juridique stable et sans équivoque pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés des ports belges qui étaient, jusqu'à ce jour, repris sous cet article.

En effet, s'il est vrai que, même en l'absence de mesure législative organisant le passage en société, la possibilité existe de requalifier la nature de l'activité d'une entité soumise à l'impôt des personnes morales afin de la soumettre à l'impôt des sociétés en vertu du

vennootschapsbelasting te onderwerpen, lijkt het de regering in dit geval toch aangeraden om vooraf reeds de voorwaarden van deze overgang wettelijk vast te leggen en zo voor een grotere rechtszekerheid te zorgen.

Bovendien verzekert deze opname in de wet de naleving van de beginselen van gelijke behandeling en non-discriminatie overeenkomstig de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet, ten opzichte van andere gevallen van overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting.

Voor het algemene belastingregime van de havens is het ook nuttig te vermelden dat op datum van 17 mei 2017 de Europese Commissie een uitbreiding van het toepassingsveld van de algemene groepsvrijstellingsverordening naar de havens toe heeft goedgekeurd, waardoor de lidstaten in volledige rechtszekerheid en zonder voorafgaande controle door de Commissie tot 150 miljoen euro in zeehavens en tot 50 miljoen euro in binnenhavens kunnen investeren.

Toelichting bij de artikelen

Art. 2

Het artikel ingevoegd bij dit amendement heft artikel 180, eerste lid, 2^o, WIB 92, op zoals geëist door artikel 2, lid 1, van de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie op datum van 27 juli 2017.

Art. 3

De bepalingen ingevoegd bij dit artikel regelen de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van de momenteel in artikel 180, eerste lid, 2^o, WIB 92, opgenomen Belgische havens.

De eerste woorden van de inleidende zin van het eerste lid van dit artikel, namelijk "*In geval van belastbaarheid inzake vennootschapsbelasting (...)*" werden aangepast teneinde rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State.

De eerste bepaling verzekert dat het deel van het maatschappelijk kapitaal, de uitgiftepremies en de winstbewijzen dat voorheen werkelijk werd gestort, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184, WIB 92, onder de voorwaarden als vermeld in het eerste en tweede lid van dit artikel.

De tweede bepaling voorziet erin dat de voorheen gereserveerde winsten (al dan niet geïncorporeerd in

droit interne, le gouvernement estime qu'il est quand même plus prudent, dans le cas présent, de déjà fixer préalablement les conditions de ce passage dans la loi afin d'assurer davantage de sécurité juridique.

En outre, cette insertion dans la loi garantit le respect des principes d'égalité de traitement et de non-discrimination par rapport aux autres cas de passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés, conformément aux articles 10, 11 et 172 de la Constitution.

Pour le régime général de taxation des ports, il est également utile de noter qu'en date du 17 mai 2017, la Commission européenne a approuvé une extension du champ d'application du règlement général d'exemption par catégories en faveur des ports, permettant aux États membres de réaliser des investissements publics allant jusqu'à 150 millions d'euros dans les ports maritimes et jusqu'à 50 millions d'euros dans les ports intérieurs, et ce en toute sécurité juridique et sans contrôle préalable de la Commission.

Commentaire des articles

Art. 2

L'article abroge l'article 180, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92, tel que le requiert l'article 2, alinéa 1^{er}, de la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017.

Art. 3

Les dispositions introduites par le présent article règlent les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés des ports belges actuellement repris à l'article 180, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92.

Les premiers mots de l'alinéa 1^{er}, phrase liminaire, du présent article, à savoir "*En cas d'assujettissement à l'impôt des sociétés (...)*" ont été adaptés afin de tenir compte des remarques du Conseil d'État.

La première disposition garantit que la partie du capital social, des primes d'émission, et des parts bénéficiaires qui a été réellement libérée antérieurement, soit prise en compte comme capital libéré au sens de l'article 184, CIR 92, aux conditions stipulées aux premier et second alinéas de cet article.

La deuxième disposition prévoit que les bénéficiaires antérieurement réservés (incorporés ou non au capital),

kapitaal), en de voorzieningen voor risico's en kosten voor het bedrag dat zij zijn geboekt in het belastbaar tijdperk verbonden met het laatste aanslagjaar waarvoor het havenbedrijf aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, als definitief belaste reserves worden beschouwd.

De derde bepaling voorziet dat de kapitaalsubsidies die zijn toegekend om vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen en die conform de op 14 juni 2017 gewijzigde Europese Verordening nr. 651/2014 als verenigbaar met de interne markt kunnen worden beschouwd, voor het bedrag dat zij zijn geboekt in het belastbaar tijdperk verbonden met het laatste aanslagjaar waarvoor het havenbedrijf aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, als definitief belaste reserves worden beschouwd. Er kan worden aangestipt dat dergelijke kapitaalsubsidies destijds zijn verkregen in het kader van het beheer en de exploitatie van het openbaar havendomein voor de verwerving van activa die intrinsiek verbonden zijn met de uitoefening van de havenbestuurlijke bevoegdheden. Havens zijn immers van strategisch belang om de interne markt soepel te laten functioneren en de economische, sociale en territoriale cohesie te versterken, zoals onder meer is uiteengezet in de Europa 2020-strategie en het witboek van de Europese Commissie "Stappenplan voor een interne Europese vervoersruimte. Werken aan een concurrerend en zuinig vervoerssysteem". De investeringen waarvoor deze kapitaalsubsidies worden gebruikt, zijn met name noodzakelijk om infrastructuur voor haven-toegang en haveninfrastructuur aan te passen aan de toegenomen omvang en complexiteit van de vloot, aan het gebruik van infrastructuur voor alternatieve brandstoffen en aan strengere eisen inzake milieuprestaties. Het ontbreken van hoogkwalitatieve haveninfrastructuur resulteert in congestie en bijkomende kosten voor verladers, vervoersbedrijven en consumenten. De uitbouw van zee- en binnenhavens en de integratie ervan in het multimodale vervoer is een belangrijke doelstelling van het vervoersbeleid van de Europese Unie. Met de Unievoorschriften wordt uitdrukkelijk ingezet op het versterken van de intermodaliteit van het vervoer en de overschakeling naar milieuvriendelijkere vervoersvormen zoals spoorvervoer en vervoer over zee of de binnenwateren. Zeehavens die deel uitmaken van die netwerken vormen de toegangs- en vertrekpunten van goederen die naar en vanuit de Europese Unie worden vervoerd. Binnenhavens die deel uitmaken van die netwerken zijn bepalende factoren om de multimodaliteit van een netwerk mogelijk te maken. Investeringen om de prestaties van die havens te verbeteren, dienen dan ook een gemeenschappelijk belang.

et les provisions pour risques et charges pour un montant qui est comptabilisé pour la période imposable qui se rattache au dernier exercice d'imposition pour lequel l'entreprise portuaire est assujettie à l'impôt des personnes morales, sont considérés comme des réserves définitivement taxées.

La troisième disposition prévoit que les subsides en capital attribués en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations qui sont considérés comme compatibles avec le marché intérieur sur la base du Règlement européen n° 651/2014, modifié le 14 juin 2017, pour un montant qui est comptabilisé pour la période imposable qui se rattache au dernier exercice d'imposition pour lequel l'entreprise portuaire est assujettie à l'impôt des personnes morales, sont considérés comme des réserves définitivement taxées. Il peut être souligné que les subsides en capitaux en tant que tels sont perçus dans le cadre de la gestion et de l'exploitation du domaine portuaire public pour l'acquisition d'immobilisations qui sont intrinsèquement liées à l'exercice des compétences d'administration portuaire. Les ports revêtent une importance stratégique pour le bon fonctionnement du marché intérieur et le renforcement de la cohésion économique, sociale et territoriale, objectifs énoncés notamment dans la stratégie Europe 2020 et dans le livre blanc de la Commission européenne intitulé "Feuille de route pour un espace européen unique des transports – Vers un système de transport compétitif et économe en ressources". Les investissements pour lesquels ces subsides en capital sont utilisés sont nécessaires, en particulier, pour l'adaptation des infrastructures d'accès aux ports et des infrastructures portuaires à la taille et à la complexité accrues de la flotte, à l'utilisation d'infrastructures pour carburants alternatifs et aux exigences plus strictes en matière de performance environnementale. Le manque d'infrastructures portuaires de qualité est source de congestion et engendre des surcoûts pour les chargeurs, les transporteurs et les consommateurs. Le développement des ports intérieurs et maritimes et leur intégration dans le transport multimodal sont un objectif majeur de la politique des transports de l'Union. Les règles de l'Union visent explicitement à renforcer l'intermodalité des transports et à favoriser le passage à des modes de transport plus respectueux de l'environnement tels que le transport ferroviaire et maritime/par voie navigable intérieure. Les ports maritimes qui font partie de ces réseaux constituent les points d'entrée et de sortie des marchandises transportées en provenance et à destination de l'Union européenne. Les ports intérieurs qui font partie de ces réseaux sont essentiels pour permettre la multimodalité de ces derniers. Les investissements visant à améliorer les performances de ces ports servent dès lors un intérêt commun.

De vierde bepaling voorziet in een gelijkaardige regeling voor de herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa waarvoor verkregen investeringssteun conform de betreffende Europese Verordening als verenigbaar met de interne markt zou worden beschouwd, en voor zover deze herwaarderingsmeerwaarden voldoen aan artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen. Deze beperking houdt *de facto* in dat enkel herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa die behoren tot de infrastructuur voor haventoeegang of tot de haveninfrastructuur in aanmerking komen. Zoals hierboven uiteengezet dienen dergelijke investeringen een gemeenschappelijk belang en zullen de voorheen geboekte herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa behorend tot deze infrastructuur dan ook als definitief belaste reserves worden beschouwd. Het is voor deze regeling niet vereist dat er voor de gehwaardeerde materiële vaste activa effectief steun is verkregen, maar wel dat, indien deze verkregen zou zijn, zij door de Europese Commissie aanvaard was geweest op basis van de op 14 juni 2017 gewijzigde Europese Verordening nr. 651/2014.

De overige herwaarderingsmeerwaarden worden en blijven slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190, tweede lid, WIB 92.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State kan nog toegevoegd worden dat de specifieke regelingen in de derde en vierde bepaling voorzien zijn omdat een groot deel van de activa van havens infrastructuur betreft die niet ofwel op zeer lange termijn afgeschreven wordt. Daar waar in het algemeen kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden geleidelijk in resultaat opgenomen worden in compensatie van de kost van de afschrijvingen van de activa waarop zij betrekking hebben, zullen bij de havens de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden over de jaren heen op het passief blijven staan en bijgevolg, indien niet in deze specifieke regelingen zou zijn voorzien, door schending van de onaantastbaarheidsvoorwaarde aan het belastbaar resultaat worden toegevoegd, zonder compensatie van enige kost.

De vijfde bepaling verduidelijkt dat de kosten die voorheen het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten, als beroepskosten aftrekbaar zijn voor het aanslagjaar dat zij werkelijk zijn gedragen, voor zover voldaan is aan de voorwaarden bedoeld in artikel 49, WIB 92.

De zesde bepaling voorziet in hetzelfde voor de verliezen op activa die voorheen het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering.

La quatrième disposition prévoit une mesure semblable pour les plus-values de réévaluation sur les immobilisations corporelles pour lesquelles l'aide à l'investissement perçue serait considérée comme compatible avec le marché intérieur conformément au Règlement européen concerné, et pour autant que ces plus-values de réévaluation satisfassent à l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés. Cette délimitation signifie *de facto* que seules les réévaluations sur immobilisations corporelles qui sont relatives à l'infrastructure d'accès aux ports ou aux infrastructures portuaires entrent en ligne de compte. Comme expliqué ci-dessus, de tels investissements servent un intérêt commun et les plus-values de réévaluation antérieurement comptabilisées sur des immobilisations corporelles relatives à ces infrastructures seront donc également considérées comme des réserves définitivement taxées. Pour l'application de cette disposition, il n'est pas requis qu'une aide soit effectivement perçue pour l'immobilisation corporelle réévaluée, mais que si une telle aide avait été perçue, la Commission l'aurait acceptée sur la base du Règlement européen n° 651/2014, modifié le 14 juin 2017.

Les autres plus-values de réévaluation ne sont et ne restent exonérées que si les conditions prévues à l'article 190, alinéa 2, CIR 92, sont remplies.

Suite à l'avis du Conseil d'État, il peut encore être ajouté que les règles spécifiques reprises dans les troisième et quatrième dispositions sont prévues parce qu'une grande partie des immobilisations des ports concerne l'infrastructure qui n'est pas amortie ou qui ne l'est qu'à très long terme. Là où en général les subsides en capitaux et les plus-values de réévaluation sont repris graduellement dans le résultat, en compensation du coût des amortissements des immobilisations auxquelles ils se rapportent, les subsides en capitaux et les plus-values de réévaluation des ports iront au fil des années se loger dans le passif et par conséquent, s'ils n'étaient pas régis par ces règles spécifiques, seront, en violation de la condition d'intangibilité, ajoutés au résultat imposable, sans la moindre compensation de coût.

La cinquième disposition précise que les frais qui ont antérieurement fait l'objet d'une provision pour risques et charges, sont déductibles à titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition pour lequel ils sont réellement supportés, pour autant que les conditions visées à l'article 49, CIR 92, soient satisfaites.

La sixième disposition prévoit la même chose pour les pertes sur actifs qui ont antérieurement fait l'objet d'une réduction de valeur.

De zevende bepaling stelt dat de in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof het havenbedrijf altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest.

Tot slot wordt in de achtste bepaling verduidelijkt dat de voorheen geleden verliezen niet in mindering mogen worden gebracht van de belastbare grondslag van aanslagjaren waarvoor het havenbedrijf aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State kan nog verduidelijkt worden dat de Europese Commissie op 22 december 2017 in kennis werd gesteld van het op de Ministerraad van diezelfde dag goedgekeurde voorontwerp en verder op de hoogte wordt gehouden van de vooruitgang van de parlementaire goedkeuringsprocedure, teneinde bevestiging te krijgen dat de opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, en de overgangsbepalingen volledig conform de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie op datum van 27 juli 2017 zijn en tevens alle van toepassing zijnde voorwaarden van de algemene groepsvrijstellingsverordening voldaan zijn.

Art. 4

Indien het Hof van Justitie van de Europese Unie de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie op datum van 27 juli 2017 nietig zou verklaren, worden de opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, en de overgangsbepalingen ingetrokken en zullen de betrokken Belgische havens opnieuw automatisch aan de rechtspersonenbelasting onderworpen worden.

Artikel 4 van het wetsontwerp werd aangepast teneinde rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State om eveneens de intrekking van de overgangsbepalingen te voorzien en om een duidelijk onderscheid te maken tussen een eventuele nietigverklaring van het Hof van Justitie van de Europese Unie, die als voorwaarde in dit artikel wordt opgenomen, en het in kracht van gewijsde gaan van deze nietigverklaring, op welke datum de intrekking van de artikelen 2 en 3 in werking zal treden.

Art. 5

Het eerste lid van dit artikel bepaalt de inwerking-treding van de artikelen 2 en 3 zodat de erin vervatte wijzigingen uitwerking hebben vanaf het eerste boekjaar dat aanvangt na 31 december 2017, zoals vereist door

La septième disposition stipule que les amortissements à prendre en compte, les moins-values ou plus-values sur actifs sont déterminés comme si l'entreprise portuaire avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés.

Enfin, il est précisé dans la huitième disposition que les pertes subies antérieurement ne doivent pas être portées en déduction de la base imposable pour les exercices d'imposition durant lesquels l'entreprise portuaire est soumise à l'impôt des sociétés.

Suite à l'avis du Conseil d'État, il peut être précisé que la Commission européenne a été informée le 22 décembre 2017 de l'approbation de l'avant-projet de loi par le Conseil des ministres du même jour et a de plus été tenue informée des résultats de la procédure d'approbation parlementaire, afin d'obtenir la confirmation que l'abrogation de l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, et les mesures transitoires sont totalement conformes à la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission, datée du 27 juillet 2017, et également que toutes les conditions applicables du règlement général d'exemption par catégorie sont remplies.

Art. 4

Si la Cour de Justice de l'Union européenne annule la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission, datée du 27 juillet 2017, l'abrogation de l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 et les mesures transitoires seront retirées et les ports belges concernés seront à nouveau automatiquement assujettis à l'impôt des personnes morales.

L'article 4 du projet de loi a été adapté afin de tenir compte des remarques du Conseil d'État pour viser également le retrait des mesures transitoires et afin de préciser la distinction faite entre une éventuelle annulation de la Cour de Justice de l'Union européenne, qui est reprise comme condition dans le présent article, et le passage en force de chose jugée de cette annulation, date à laquelle l'abrogation des articles 2 et 3 entrera en vigueur.

Art. 5

L'alinéa 1^{er} du présent article fixe l'entrée en vigueur des articles 2 et 3 de telle sorte que les modifications qu'elles contiennent produisent leur plein effet à partir du premier exercice comptable qui suit le

artikel 2, lid 2, van de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie op datum van 27 juli 2017.

De bepaling van het wetsontwerp werd aangepast teneinde rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State om de bepalingen in werking te laten treden vanaf het aanslagjaar verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2018 afsluit en niet alleen vanaf het aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018. Hierdoor wordt de beslissing van de Commissie gerespecteerd overeenkomstig het advies van de Raad van State.

Het tweede lid bepaalt de inwerkingtreding van de in artikel 4 bedoelde intrekking op datum van een eventuele nietigverklaring door het Gerecht of Hof van Justitie van de Europese Unie. Deze bepaling werd aangepast teneinde in overeenstemming met het advies van de Raad van State te verduidelijken dat de inwerkingtreding van de intrekking plaatsvindt op datum van het in kracht van gewijsde gaan van de eventuele nietigverklaring door het Hof van Justitie van de Europese Unie.

Het derde lid van dit artikel voert een antimisbruikbepaling in, waardoor iedere vanaf 27 juli 2017 (datum beslissing van de Europese Commissie) aangebrachte wijziging aan de afsluitdatum van het boekjaar zonder gevolg blijft voor de toepassing van dit hoofdstuk.

Artikel 2, lid 2, van de voormelde beslissing bepaalt immers dat in alle gevallen deze maatregel “van toepassing wordt uiterlijk op de uit economische activiteiten ontstane inkomsten die zijn ontstaan vanaf het begin van het belastingjaar volgend op de vaststelling van die maatregel”.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

31 décembre 2017, comme le requiert l'article 2, alinéa 2, de la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017.

La disposition du projet de loi a été adaptée afin de tenir compte des remarques du Conseil d'État pour faire entrer les mesures en vigueur à partir de l'exercice d'imposition se rattachant à une période imposable qui se clôture au plus tôt le 1^{er} janvier 2018 et pas uniquement à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018. La décision de la Commission est ainsi respectée conformément à l'avis du Conseil d'État.

L'alinéa 2 fixe l'entrée en vigueur du retrait visé à l'article 4 à la date d'une éventuelle annulation par le Tribunal ou la Cour de Justice de l'Union européenne. Cette disposition est adaptée afin de préciser, conformément à l'avis du Conseil d'État, que l'entrée en vigueur de l'abrogation a lieu à la date du passage en force de chose jugée de l'éventuelle annulation par la Cour de Justice de l'Union européenne.

L'alinéa 3 du présent article introduit une mesure anti-abus par laquelle toute modification à la date de clôture de l'exercice comptable apportée à partir du 27 juillet 2017 (date de la décision de Commission européenne) reste sans effet pour l'application du présent chapitre.

En effet, l'article 2, point 2, de la décision précitée dispose, dans tous les cas, que la présente mesure “doit s'appliquer au plus tard aux revenus des activités économiques générés à partir du début de l'année fiscale suivant son adoption”.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de verhuur van uit hun aard onroerende goederen betreft en tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

TITEL 2

Wijzigingen aan het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

HOOFDSTUK 1

Optionele belastingheffing voor de verhuur van uit hun aard onroerende goederen

Art. 2

Artikel 1, § 9, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de programmawet van 2 augustus 2002 en vervangen bij de programmawet van 23 december 2009, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Het eerste lid, 2°, is niet van toepassing op artikel 44, § 3, 2°, d).”

Art. 3

Artikel 9, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, wordt aangevuld met de woorden “of waarvoor de in artikel 44, § 3, 2°, d), bedoelde optie tot belastingheffing werd uitgeoefend”.

Art. 4

In artikel 33 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 27 december 2006 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 6 december 2015, wordt een paragraaf *2bis* ingevoegd, luidende:

“§ *2bis*. In afwijking van artikel 26 is de maatstaf van heffing voor de in artikel 44, § 3, 2°, d), bedoelde verhuur, de normale waarde zoals die overeenkomstig artikel 32 is bepaald wanneer:

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant le code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la location de biens immeubles par nature et fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITRE 2

Modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée

CHAPITRE 1^{ER}

Taxation optionnelle de la location de biens immeubles par nature

Art. 2

L'article 1^{er}, § 9, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi-programme du 2 août 2002 et remplacé par la loi-programme du 23 décembre 2009, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“L'alinéa 1^{er}, 2°, ne s'applique pas à l'article 44, § 3, 2°, d).”

Art. 3

L'article 9, alinéa 2, 2°, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, est complété par les mots “ou pour lequel l'option pour la taxation visée à l'article 44, § 3, 2°, d), a été exercée”.

Art. 4

Dans l'article 33 du même Code, remplacé par la loi-programme du 27 décembre 2006 et modifié en dernier lieu par la loi du 6 décembre 2015, il est inséré un paragraphe *2bis* rédigé comme suit:

“§ *2bis*. Par dérogation à l'article 26, la base d'imposition de la location visée à l'article 44, § 3, 2°, d), est constituée par la valeur normale telle que cette valeur est déterminée conformément à l'article 32 lorsque:

1° de tegenprestatie lager is dan de normale waarde;

2° de huurder geen volledig recht op aftrek heeft van de verschuldigde belasting;

3° de huurder op een van de volgende manieren verbonden is met de verhuurder:

a) ingevolge een arbeidsovereenkomst, met inbegrip van hun familieleden tot in de vierde graad;

b) als vennoot, lid of bestuurder van de vennootschap of rechtspersoon, met inbegrip van hun familieleden tot in de vierde graad;

c) ingevolge een rechtstreekse of onrechtstreekse controleverhouding in feite of in rechte;

d) ingevolge het feit dat de meerderheid van de activa die zij hebben ingezet voor de behoeften van hun economische activiteit rechtstreeks of onrechtstreeks toebehoren aan dezelfde persoon;

e) ingevolge het feit dat zij in rechte of in feite rechtstreeks of onrechtstreeks onder een gemeenschappelijke leiding staan;

f) ingevolge het feit dat zij hun werkzaamheden geheel of gedeeltelijk in gemeenschappelijk overleg organiseren;

g) ingevolge het feit dat zij in rechte of in feite rechtstreeks of onrechtstreeks onder de controlebevoegdheid staan van één persoon.”.

Art. 5

In artikel 44, § 3, van hetzelfde Wetboek wordt de bepaling onder 2°, vervangen bij de wet van 6 juli 1994 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 december 2013 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen, vervangen als volgt:

“2° de verpachting en de verhuur van uit hun aard onroerende goederen, met uitzondering van:

a) de volgende diensten:

— de terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen;

— de terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen, met uitzondering van die met betrekking tot gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein, waarvoor de optie bedoeld onder punt d) kan worden uitgeoefend;

— het verschaffen van gemeubeld logies in hotels, motels en in inrichtingen waar aan betalende gasten onderdak wordt verleend;

— de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen;

1° la contrepartie est inférieure à la valeur normale;

2° le preneur n'a pas le droit de déduire entièrement la taxe due;

3° le preneur est lié d'une des manières suivantes avec le loueur:

a) en raison d'un contrat d'emploi ou de travail, en ce compris les membres de leurs familles jusqu'au quatrième degré;

b) en tant qu'associé, membre ou dirigeant de la société ou de la personne morale, en ce compris les membres de leurs familles jusqu'au quatrième degré;

c) en raison d'un lien de contrôle, direct ou indirect, en droit ou en fait;

d) en raison du fait que la majorité des actifs qu'ils ont investis pour les besoins de leur activité économique appartient directement ou indirectement à la même personne;

e) en raison du fait qu'ils sont, en droit ou en fait, directement ou indirectement, sous une direction commune;

f) en raison du fait qu'ils organisent leurs activités totalement ou partiellement en concertation;

g) en raison du fait qu'ils sont, en droit ou en fait, directement ou indirectement, sous le pouvoir de contrôle d'une seule personne.”.

Art. 5

Dans l'article 44, § 3, du même Code, le 2°, remplacé par la loi du 6 juillet 1994 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 décembre 2013 portant des dispositions fiscales et financières diverses, est remplacé par ce qui suit:

“2° l'affermage et la location de biens immeubles par nature, à l'exception:

a) des prestations de services suivantes:

— la mise à disposition d'emplacements pour véhicules;

— la mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens, hormis celle qui concerne des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, pour lesquels l'option visée au point d) peut être exercée;

— la fourniture de logements meublés dans les hôtels, motels et établissements où sont hébergés des hôtes payants;

— la mise à disposition d'emplacements pour le camping;

— de terbeschikkingstelling van uit hun aard onroerende goederen in het kader van de exploitatie van havens, bevaarbare waterlopen en vlieghavens;

— de terbeschikkingstelling van blijvend geïnstalleerde werktuigen en machines;

— de terbeschikkingstelling van uit hun aard onroerende goederen die niet worden aangewend voor bewoning of voor handelingen bedoeld in de paragrafen 1 en 2, voor een periode van niet meer dan zes maanden;

b) de onroerende financieringshuur, toegestaan door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur of zogenaamde onroerende leasing, wanneer deze onderneming het gebouw waarop het contract betrekking heeft, opricht, laat oprichten of met voldoening van de belasting verkrijgt en de leasingnemer dit goed huurt om het in de uitoefening van een activiteit van belastingplichtige te gebruiken; de Koning omschrijft de voorwaarden waaraan het contract van onroerende financieringshuur moet voldoen, inzonderheid met betrekking tot de duur van het contract, de aard en de bestemming van de goederen die er het voorwerp van uitmaken, alsmede de rechten en plichten van de leasingnemer;

c) de verhuur van safeloketten;

d) de verhuur van een gebouw of een gedeelte van een gebouw, dat door de huurder uitsluitend wordt gebruikt voor de economische activiteit die hem de hoedanigheid van belastingplichtige verleent, mits de verhuurder en de huurder gezamenlijk opteren om die verhuur te belasten. Als een gebouw of een gedeelte van een gebouw tegelijk wordt verhuurd met het bijhorend terrein, moet de optie worden uitgeoefend ten aanzien van beide onroerende goederen samen.

De optie geldt voor de gehele duur van de overeenkomst.

De optie kan enkel worden uitgeoefend voor overeenkomsten die betrekking hebben op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvoor de btw op de handelingen die bijdragen tot de oprichting ervan ten vroegste op 1 april 2018 voor de eerste keer opeisbaar is. Deze voorwaarde is niet van toepassing op de overeenkomsten tot terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen waarvoor de optie kan worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt verstaan onder “bijhorend terrein”, het kadastraal perceel of de kadastrale percelen waarop het gebouw of het gedeelte van het gebouw is opgericht en dat of die tegelijk met dat gebouw of gedeelte van dat gebouw door éénzelfde persoon wordt of worden verhuurd.

De Koning bepaalt het tijdstip waarop de optie moet worden uitgeoefend en de vormvereisten die daarbij moeten worden nagekomen;”

— la mise à disposition de biens immeubles par nature dans le cadre de l'exploitation des ports, des voies navigables et des aéroports;

— la mise à disposition d'outillages et de machines fixés à demeure;

— la mise à disposition de biens immeubles par nature qui ne sont pas affectés à des fins de logement ou à la réalisation d'opérations visées aux paragraphes 1^{er} et 2, pour une période ne dépassant pas six mois;

b) des locations-financements d'immeubles consenties par une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou la location qualifiée de leasing immobilier, lorsque cette entreprise construit, fait construire ou acquiert, avec application de la taxe, le bâtiment sur lequel porte le contrat et que le preneur prend ce bien en location pour l'utiliser dans l'exercice d'une activité d'assujetti; le Roi définit les conditions auxquelles doit satisfaire le contrat de location-financement d'immeubles, notamment en ce qui concerne la durée du contrat, la nature et la destination des biens qui en font l'objet ainsi que les droits et les obligations du preneur;

c) de la location de coffres forts;

d) de la location d'un bâtiment ou fraction d'un bâtiment, que le preneur utilise exclusivement pour son activité économique lui conférant la qualité d'assujetti, pour autant que le loueur et le preneur aient opté conjointement pour la taxation de cette location. Lorsqu'un bâtiment ou une fraction d'un bâtiment est donné en location en même temps que le sol y attenant, l'option doit être exercée conjointement par rapport aux deux biens immeubles.

L'option vaut pour toute la durée du contrat.

L'option ne peut être exercée que pour des contrats relatifs à des bâtiments ou fractions de bâtiments pour lesquels la T.V.A. grevant les opérations qui concourent à leur construction est exigible pour la première fois au plus tôt le 1^{er} avril 2018. Cette condition n'est pas applicable pour les contrats de mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens pour lesquels l'option peut être exercée.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, on entend par “sol y attenant”, la parcelle cadastrale ou les parcelles cadastrales sur lesquelles le bâtiment ou la fraction de bâtiment a été érigé et qui est donnée ou sont données en location simultanément avec ce bâtiment ou fraction de bâtiment par la même personne.

Le Roi détermine le moment auquel l'option doit être exercée et les formalités à observer;”

Art. 6

Artikel 48 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 27 december 2006, wordt vervangen als volgt:

“Art. 48, § 1. In geval van gedeeltelijke aftrek wordt een voorlopig af te trekken bedrag bepaald. Dat bedrag wordt herzien na het verstrijken van het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan.

§ 2. De aftrek van de belasting geheven op bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven is onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar. De herziening heeft plaats, elk jaar tot beloop van een vijfde van het bedrag van die belasting, wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag liggen.

Voor de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen bepaald door de Koning, beloopt het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.

In afwijking van het eerste en het tweede lid, beloopt het herzieningstijdvak ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein, verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), vijftienvijf jaar en heeft de herziening elk jaar plaats, al naargelang het geval, tot beloop van een vijfde of een vijftienvijfste van het bedrag van die belasting op grond van een evaluatie op maandbasis.”

Art. 7

In artikel 49 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet houdende diverse bepalingen van 28 december 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de Franse tekst van de bepaling onder 2°, wordt het woord “*régularisées*” vervangen door het woord “*révisées*”;

b) in de Franse tekst van de bepaling onder 3°, wordt het woord “*régularisations*” vervangen door het woord “*révisions*”;

c) het artikel wordt aangevuld met de bepaling onder 5°, luidende:

“5° de wijze waarop de aftrek en de herziening plaatshebben en berekend worden ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijbehorend terrein, verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d):

a) bij gehele of gedeeltelijke leegstand van het gebouw of gedeelte van het gebouw;

Art. 6

L'article 48 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 27 décembre 2006, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 48, § 1^{er}. En cas de déduction partielle, le montant de la déduction fait l'objet d'une détermination provisoire. Il est révisé après l'expiration de l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance.

§ 2. En ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, la déduction des taxes qui les ont grevés est sujette à révision pendant une période de cinq années. La révision est opérée, chaque année à concurrence d'un cinquième du montant de ces taxes, lorsque des variations sont intervenues dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles.

Toutefois, pour les taxes qui ont grevé les biens d'investissement immobiliers déterminées par le Roi, la période de révision est de quinze ans et la révision a lieu chaque année à concurrence d'un quinzième du montant de ces taxes.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne les taxes qui ont grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision a lieu chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de ces taxes en fonction d'une évaluation sur base mensuelle.”

Art. 7

Dans l'article 49 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi portant des dispositions diverses du 28 décembre 2011, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans le 2°, le mot “*régularisées*” est remplacé par le mot “*révisées*”;

b) dans le 3°, le mot “*régularisations*” est remplacé par le mot “*révisions*”;

c) l'article est complété par le 5° rédigé comme suit:

“5° la manière dont les déductions et révisions sont opérées et calculées en ce qui concerne la taxe ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d):

a) en cas d'inoccupation totale ou partielle du bâtiment ou de la fraction de bâtiment;

b) bij gehele of gedeeltelijke overdracht van bedoelde gebouwen of gedeelten van gebouwen tijdens de looptijd van de huurovereenkomst;

c) bij het sluiten of beëindigen van de huurovereenkomst.”.

Art. 8

De overeenkomsten inzake diensten van terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen die niet van de belasting zijn vrijgesteld overeenkomstig artikel 44, § 3, 2°, van hetzelfde Wetboek, in de versie van kracht vóór 1 april 2018, blijven onderworpen aan die regeling tot het einde van de oorspronkelijke looptijd van de overeenkomst.

HOOFDSTUK 2

Onroerende financieringshuur of onroerende leasing en verhuur van uit hun aard onroerende goederen – Verlaagd tarief

Art. 9

In rubriek XXXII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij de tarieven, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 21 december 1993 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 2 juni 2010, wordt paragraaf 4 vervangen als volgt:

“§ 4. Het verlaagd tarief is eveneens van toepassing op de onroerende financieringshuur of onroerende leasing bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, b), van het Wetboek en op de onroerende verhuur bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek, die betrekking hebben op gebouwen die specifiek aangepast zijn om door een gehandicapte als privéwoning te worden gebruikt, wanneer de afnemer een in § 1, 1°, genoemde maatschappij of instelling is die deze gebouwen verhuurt aan de in § 1, 3°, genoemde gehandicapten.”.

Art. 10

In rubriek XXXIII van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 21 december 1993 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 2 juni 2010, wordt paragraaf 4 vervangen als volgt:

“§ 4. Het verlaagd tarief is eveneens van toepassing op de onroerende financieringshuur of onroerende leasing bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, b), van het Wetboek en op de onroerende verhuur bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek, die betrekking hebben op woningcomplexen bestemd om te worden gebruikt voor de huisvesting van gehandicapten, wanneer de afnemer een in § 1, 2°, genoemde publiekrechtelijke of privaatrechtelijke persoon is.”.

b) en cas de cession totale ou partielle de ces bâtiments ou fractions de bâtiments au cours du contrat de location;

c) en cas de conclusion du contrat ou en fin de contrat de location.”.

Art. 8

Les contrats relatifs aux prestations de services de mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage des biens qui ne sont pas exemptées de la taxe en vertu de l'article 44, § 3, 2°, du même Code, dans sa version applicable avant le 1^{er} avril 2018, restent soumis à cette réglementation jusqu'au terme initial du contrat.

CHAPITRE 2

Location-financement d'immeubles ou leasing immobilier et location de biens immeubles par nature – Taux réduit

Art. 9

Dans la rubrique XXXII du tableau A, de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, inséré par l'arrêté royal du 21 décembre 1993 et modifié par l'arrêté royal du 2 juin 2010, le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit:

“§ 4. Le taux réduit est également applicable à la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier visé à l'article 44, § 3, 2°, b), du Code et à la location immobilière visée à l'article 44, § 3, 2°, d), du Code, portant sur des bâtiments qui sont spécialement adaptés au logement privé d'une personne handicapée, lorsque le preneur est une société ou une institution visées au § 1^{er}, 1°, qui donne ces bâtiments en location à des handicapés visés au § 1^{er}, 3°.”.

Art. 10

Dans la rubrique XXXIII du tableau A, de l'annexe au même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 21 décembre 1993 et modifié par l'arrêté royal du 2 juin 2010, le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit:

“§ 4. Le taux réduit est également applicable à la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier visé à l'article 44, § 3, 2°, b), du Code et la location immobilière visée à l'article 44, § 3, 2°, d), du Code portant sur des complexes d'habitation qui sont destinés à être utilisés pour l'hébergement des personnes handicapées, lorsque le preneur est une personne de droit public ou de droit privé visée au § 1^{er}, 2°.”.

Art. 11

In rubriek XXXVI, § 1, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de programmawet van 27 december 2006 en vervangen bij het koninklijk besluit van 21 december 2013, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

“3° de onroerende financieringshuur of onroerende leasing bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, b), van het Wetboek en de onroerende verhuur bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek, die betrekking hebben op de onder 1° bedoelde privéwoningen wanneer de afnemer een gewestelijke huisvestingsmaatschappij, een door die maatschappij erkende maatschappij voor sociale huisvesting of het Vlaams Woningfonds, “*le Fonds du Logement des Familles nombreuses de Wallonie*” en het Woningfonds van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is.”.

Art. 12

In rubriek XL, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 december 2015 en vervangen bij het koninklijk besluit van 3 augustus 2016, wordt de bepaling onder 4° vervangen als volgt:

“4° de onroerende financieringshuur of onroerende leasing bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, b), van het Wetboek en de onroerende verhuur bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek, die betrekking hebben op de onder 1° en 2° bedoelde gebouwen. “.

Art. 13

In rubriek X, § 1, van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 21 december 1993, wordt de bepaling onder C) vervangen als volgt:

“(C) de onroerende financieringshuur of onroerende leasing bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, b), van het Wetboek en de onroerende verhuur bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek, die betrekking hebben op de onder A bedoelde privéwoningen en woningcomplexen wanneer de afnemer een onder A genoemde publiekrechtelijke of privaatrechtelijke persoon is.”.

Art. 14

In rubriek XI van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de programmawet van 25 december 2016, wordt paragraaf 3 vervangen als volgt:

“§ 3 Het verlaagd tarief van 12 % is van toepassing op de onroerende financieringshuur of onroerende leasing bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, b), van het Wetboek en op de onroerende verhuur bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek, die betrekking hebben op de onder paragraaf 1, eerste lid,

Art. 11

Dans la rubrique XXXVI, § 1^{er}, du tableau A, de l'annexe au même arrêté, inséré par la loi-programme du 27 décembre 2006 et remplacé par l'arrêté royal du 21 décembre 2013, le 3° est remplacé par ce qui suit:

“3° à la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier visé à l'article 44, § 3, 2°, b), du Code et à la location immobilière visée à l'article 44, § 3, 2°, b), du Code, portant sur les logements privés visés au 1° lorsque le preneur est une société régionale de logement ou une société de logement social agréée par celle-ci ou le “*Vlaams Woningfonds*”, au Fonds du Logement des familles nombreuses de Wallonie et au Fonds du Logement de la Région de Bruxelles-Capitale.”.

Art. 12

Dans la rubrique XL, du tableau A, de l'annexe au même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 14 décembre 2015 et remplacé par l'arrêté royal du 3 août 2016, le 4° est remplacé par ce qui suit:

“4° à location-financement d'immeubles ou leasing immobilier visé à l'article 44, § 3, 2°, b), du Code et à la location immobilière visée à l'article 44, § 3, 2°, d), du Code, portant sur des bâtiments visés sous le 1° et 2°.”.

Art. 13

Dans la rubrique X, § 1^{er}, du tableau B, de l'annexe au même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 21 décembre 1993, le C) est remplacé par ce qui suit:

“(C) à location-financement d'immeubles ou leasing immobilier visé à l'article 44, § 3, 2°, b), du Code et à la location immobilière visée à l'article 44, § 3, 2°, d), du Code portant sur des logements privés et des complexes d'habitation visés sous A lorsque le preneur est une personne de droit public ou de droit privé visée sous A.”.

Art. 14

Dans la rubrique XI du tableau B, de l'annexe au même arrêté, inséré par la loi-programme du 25 décembre 2016, le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit:

“§ 3. Le taux réduit de 12 % s'applique à location-financement d'immeubles ou leasing immobilier visé à l'article 44, § 3, 2°, b), du Code et à la location immobilière visée à l'article 44, § 3, 2°, d), du Code, portant sur des logements privés et des complexes d'habitation visés au paragraphe 1^{er},

bedoelde privéwoningen en woningcomplexen, wanneer die bestemd zijn voor de huisvesting in het kader van het sociaal beleid.

Het voordeel van het verlaagd tarief is onderworpen aan de volgende voorwaarden:

1° de persoon die een privéwoning of een woningcomplex in leasing of in huur neemt in omstandigheden waarbij de belasting opeisbaar wordt, moet:

a) vooraleer de belasting opeisbaar wordt, overeenkomstig artikel 22*bis* van het Wetboek, bij het controlekantoor belast met de belasting over de toegevoegde waarde in het ambtsgebied waar hij zijn woonplaats of maatschappelijke zetel heeft, een verklaring indienen in de vorm bepaald door de minister van Financiën of zijn gemachtigde, dat in het kader van het sociaal beleid deze privéwoning of dit woningcomplex bestemd is om te worden verhuurd aan een in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon; deze verklaring moet eveneens worden ondertekend door laatstgenoemde;

b) aan de leasinggever of de verhuurder een kopie van de verklaring bedoeld in de bepaling onder a) overhandigen;

c) een voor eensluidend verklaard afschrift van het verhuurcontract gesloten met een in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersoon, voorleggen bij het controlekantoor bedoeld in de bepaling onder a) binnen de maand vanaf de ondertekening van het contract;

2° de door de leasinggever of de verhuurder uitgereikte factuur en het dubbel dat hij moet bewaren moet de datum en het referentienummer vermelden van de verklaring en de aanduiding van het controlekantoor bedoeld in de bepaling onder 1°, a);

3° uiterlijk de laatste werkdag van de maand die volgt op de maand waarin de factuur met toepassing van het verlaagd tarief van 12 % werd uitgereikt, moet de leasinggever of de verhuurder een kopie van deze factuur toesturen naar het controlekantoor waaronder hij ressorteert.”.

HOOFDSTUK 3

Inwerkingtreding

Art. 15

De artikelen 2 tot en met 14 treden in werking op 1 april 2018.

alinéa 1^{er}, lorsque ces biens sont destinés au logement dans le cadre de la politique sociale.

Le bénéfice du taux réduit est subordonné aux conditions suivantes:

1° la personne qui prend en leasing ou en location un logement privé ou un complexe d'habitation dans des conditions qui rendent la taxe exigible doit:

a) avant le moment où la taxe devient exigible, conformément à l'article 22*bis* du Code, déclarer auprès de l'office de contrôle en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dans le ressort duquel elle a son domicile ou son siège social, dans les formes prévues par le ministre des Finances ou son délégué, que dans le cadre de la politique sociale, ce logement privé ou ce complexe d'habitation est destiné à être donné en location à une personne morale de droit public ou de droit privé visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}; cette déclaration doit également être signée par cette dernière;

b) produire au donneur en leasing ou au loueur une copie de la déclaration visée au a);

c) déposer une copie certifiée conforme du contrat de location conclu avec une personne morale de droit public ou de droit privé visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, auprès de l'office de contrôle visé au a), dans le mois qui suit la signature de ce contrat;

2° la facture émise par le donneur en leasing ou le loueur et le double qu'il doit conserver, doit mentionner la date et le numéro de référence de la déclaration ainsi que l'office de contrôle visés au 1°, a);

3° au plus tard le dernier jour ouvrable du mois qui suit celui au cours duquel la facture a été émise avec application du taux réduit de 12 %, le donneur en leasing ou le loueur doit faire parvenir, à l'office de contrôle dont il relève, une copie de cette facture. “.

CHAPITRE 3

Entrée en vigueur

Art. 15

Les articles 2 à 14 entrent en vigueur le 1^{er} avril 2018.

TITEL 3

Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen

HOOFDSTUK 1

Havenbedrijven

Art. 16

Artikel 180, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 25 december 2017 houdende diverse fiscale bepalingen IV, wordt opgeheven.

Art. 17

In geval van belastbaarheid inzake vennootschapsbelasting van de NV De Vlaamse Waterweg, van de CVBA Autonome Haven du Centre et de l'Ouest, van de Maatschappij van de Brugse Zeehaven, van de Haven van Brussel, van het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, van de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent en van de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen en van elke andere rechtspersoon die gelijkaardige activiteiten oefent, zijn de volgende voorwaarden van toepassing:

1° het deel van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bedragen waarop ingeschreven is ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, dat voorheen werkelijk werd gestort tijdens de boekjaren afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, onder de voorwaarden bedoeld in het eerste en tweede lid van dit artikel;

2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

3° de kapitaalsubsidies die zijn toegekend om vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen en die beantwoorden aan de in artikel 56ter of 56quater van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

TITRE 3

*Modifications en matière d'impôts sur les revenus*CHAPITRE 1^{ER}**Entreprises portuaires**

Art. 16

L'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017 portant des dispositions fiscales diverses IV, est abrogé.

Art. 17

En cas d'assujettissement à l'impôt des sociétés de la SA De Vlaamse Waterweg, de la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, de la Compagnie des installations maritimes de Bruges, du Port de Bruxelles, de la régie portuaire communale autonome d'Ostende, des sociétés anonymes de droit public *Havenbedrijf Antwerpen* et *Havenbedrijf Gent* et des ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur, et de toute autre personne morale exerçant des activités similaires, les conditions suivantes sont applicables:

1° la partie du capital social, des primes d'émission ou des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, qui a antérieurement réellement été libérée au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés est considérée comme du capital libéré au sens de l'article 184 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux conditions prévues par les alinéas 1^{er} et 2 de cet article;

2° les bénéfices antérieurement réservés, incorporés ou non au capital, et les provisions pour risques et charges qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées;

3° les subsides en capital attribués en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations qui répondent aux conditions prévues à l'article 56ter ou 56quater du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées;

De niet in het eerste lid bedoelde kapitaalsubsidies die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning;

4° de herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa waarvoor verkregen investeringssteun zou beantwoorden aan de in artikel 56ter of 56quater van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves en als deel van de aanschaffingswaarde van het onderliggend actiefbestanddeel in de zin van artikel 61 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 beschouwd, voor zover de herwaarderingsmeerwaarde voldoet aan artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen;

De niet in het eerste lid bedoelde herwaarderingsmeerwaarden die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning;

5° de kosten die werkelijk door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten in de zin van de boekhoudwetgeving die werd aangelegd tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar tijdens hetwelk zij werkelijk zijn gedragen voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

6° definitieve verliezen op activa, die worden verwezenlijkt door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in de zin van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;

Les subsides en capital non visés à l'alinéa 1^{er}, qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérés que si ceux-ci restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques

4° les plus-values de réévaluation sur des immobilisations corporelles pour lesquelles des aides à l'investissement répondraient aux conditions prévues à l'article 56ter ou 56quater du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérées comme des réserves déjà taxées et comme faisant partie de la valeur d'investissement des éléments d'actif sous-jacents au sens de l'article 61 du Code des impôts sur les revenus 1992, pour autant que les plus-values de réévaluation remplissent les conditions de l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés;

Les plus-values de réévaluation non visées à l'alinéa 1^{er}, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérées que si celles-ci restent portées dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques;

5° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une provision pour risques et charges au sens de la loi comptable, constituée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel ils ont été réellement supportés pour autant qu'il soit satisfait aux conditions de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992;

6° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au sens de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992, au cours d'un exercice d'imposition pour lequel elle est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une réduction de valeur comptabilisée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel elles ont été réalisées;

7° de in hoofde van de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof deze rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;

8° de door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon voorheen geleden verliezen die zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, mogen niet in rekening worden gebracht voor de bepaling van de belastbare grondslag van aanslagjaren voor dewelke deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

Elke terugname van een in het eerste lid vermelde waardevermindering zal, in voorkomend geval, het voorwerp uitmaken van een verhoging van de begintoestand van de belaste reserves van het desbetreffende aanslagjaar ten belope van het bedrag van deze terugname.

Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk voor hetwelk de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361 van hetzelfde Wetboek, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat deze rechtspersoon aantoonde dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen.

Art. 18

Artikel 16 wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK 2

Inwerkingtreding

Art. 19

De artikelen 16 en 17 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Artikel 18 treedt in werking op datum waarop het Gerecht of het Hof van Justitie van de Europese Unie de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie van 27 juli 2017 betreffende de door België ten uitvoer gelegde steunregeling nr. SA.38393 (2016/C, ex 2015/E) – Belastingregeling havens in België nietig heeft verklaard.

Elke wijziging die vanaf 27 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van deze titel.

7° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale visée dans la phrase liminaire, sur ses actifs sont déterminés comme si cette personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés;

8° les pertes subies antérieurement par la personne morale visée dans la phrase liminaire, qui sont comptabilisées dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés ne peuvent pas être prises en compte pour déterminer la base imposable des exercices d'imposition pour lesquels cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés.

Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1^{er} fera, le cas échéant, l'objet d'une majoration de la situation de début des réserves taxées de l'exercice d'imposition concerné à concurrence du montant de cette reprise.

Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable pour laquelle la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés fait apparaître des sous-estimations d'éléments de l'actif ou des surestimations d'éléments du passif visées à l'article 24, alinéa 1^{er}, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, du même Code, considérées comme des bénéfices de cette période imposable, à condition que cette personne morale apporte la preuve qu'elles trouvent leur origine au cours d'une période imposable pour laquelle elle était assujettie à l'impôt des personnes morales.

Art. 18

L'article 16 est retiré.

CHAPITRE 2

Entrée en vigueur

Art. 19

Les articles 16 et 17 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

L'article 18 est applicable à la date à laquelle le Tribunal ou la Cour de Justice de l'Union européenne annule la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017 concernant la mesure d'aides nr. SA 38393 mise en œuvre par la Belgique (2016/C, ex 2015/E) – Régime fiscal des ports en Belgique.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 27 juillet 2017 reste sans effet pour l'application des dispositions du présent titre.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Minister van Financiën

Contactpersoon beleidscel

Naam : Ward Matteredne

E-mail : ward.matteredne@kcfm.be

Tel. Nr. : 0257 482 23

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Nicolai Heirman en Auguste Aydogmus

E-mail : nicolai.heirman@minfin.fed.be en auguste.aydogmus@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 0257 908 11 en 0257 771 98

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Wet tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Deze bepalingen moeten genomen zijn voor het einde van het jaar 2017, bij uitvoering van de beslissing (C(2017) 5174 final) van 27 juli 2017 van de Europese Commissie. Deze hebben tot doel om, enerzijds, artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, op te heffen naar aanleiding van de hierboven vermelde beslissing en om, anderzijds, de overgang naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van deze havenentiteiten die in dat artikel zijn opgenomen, te regelen.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Zonder voorwerp

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Zonder voorwerp

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Er zijn personen betrokken. | Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Zonder voorwerp

4. Gezondheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

5. Werkgelegenheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

7. Economische ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

8. Investeringen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Het betreft 11 havenbedrijven. Bevat 5 KMO (4/5=micro-ondernemingen).

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

De mogelijkheid bestaat dat door de vermelde opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, deze bedrijven aan de vennootschapsbelasting onderworpen zullen worden.

Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

Ondernemingen of burgers zijn betrokken. Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

12. Energie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

13. Mobiliteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

14. Voeding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

15. Klimaatverandering

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

18. Biodiversiteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

19. Hinder

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

20. Overheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

Impact op ontwikkelingslanden. | Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Zonder voorwerp

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Ministre des Finances

Contact cellule stratégique

Nom : Ward Matteredne

E-mail : ward.matteredne@kcfm.be

Téléphone : 0257 482 23

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : Nicolai Heirman en Auguste Aydogmus

E-mail : nicolai.heirman@minfin.fed.be en auguste.aydogmus@minfin.fed.be

Téléphone : 0257 908 11 en 0257 771 98

B. Projet

Titre de la réglementation

Loi fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Les présentes dispositions doivent être prises avant la fin de l'année 2017, en exécution de la décision (C(2017) 5174 final) du 27 juillet 2017 de la Commission. Celles-ci ont pour objectifs, d'une part, d'abroger l'article 180, alinéa 1er, 2°, CIR 92, en cause dans la décision susmentionnée, et de régler par ailleurs le passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés des entités portuaires qui sont actuellement reprises sous cet article.

Analyses d'impact déjà réalisées :

Oui Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Sans objet

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Sans objet

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Des personnes sont concernées. | Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Sans objet

4. Santé

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

5. Emploi

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

7. Développement économique

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

8. Investissements

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

9. Recherche et développement

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

11 entreprises portuaires sont concernées. Dont 5 PME (4/5=micro-entreprises).

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

La possibilité existe que suite à l'abrogation de l'article 180, alinéa 1er, 2°, CIR 92, ces entreprises soient assujetties à l'impôt des sociétés.

Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

Des entreprises/citoyens sont concernés. Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

12. Énergie

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

13. Mobilité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

14. Alimentation

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

15. Changements climatiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

16. Ressources naturelles

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

18. Biodiversité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

19. Nuisances

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

20. Autorités publiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

Impact sur les pays en développement. | Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Sans objet

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 62.739/3 VAN 29 JANUARI 2018**

Op 22 december 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 voorontwerp van wet “tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 16 januari 2018. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 29 januari 2018.

*

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 rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt in de eerste plaats tot de opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) (artikel 2). Die op te heffen bepaling houdt in dat niet aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, “de NV De Vlaamse Waterweg, de CVBA Autonome Haven “du Centre et de l’Ouest”, de Maatschappij van de Brugse Zeehaven, de Haven van Brussel, het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen” (hierna: de bedoelde havens). Met de opheffing wordt uitvoering gegeven aan besluit (EU) 2017/2115 van de Commissie van 27 juli 2017 “betreffende de door België ten uitvoer gelegde steunregeling nr. SA.38393 (2016/C, ex 2015/E) – Belastingregeling havens in België” (hierna: besluit van 27 juli 2017) (*Pb.L.* 14 december 2017, afl. 332, 1-23).

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

**AVIS DU CONSEIL D’ÉTAT
N° 62.739/3 DU 29 JANVIER 2018**

Le 22 décembre 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 avant-projet de loi “fixant les conditions du passage à l’assujettissement à l’impôt des sociétés d’entreprises portuaires”.

L’avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 16 janvier 2018. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d’État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L’avis, dont le texte suit, a été donné le 29 janvier 2018.

*

1. En application de l’article 84, § 3, alinéa 1^{er}, 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 juridique¹ et l’accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L’AVANT-PROJET

2. L’avant-projet de loi soumis pour avis a en premier lieu pour objet d’abroger l’article 180, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) (article 2). Cette disposition à abroger implique que ne sont pas assujettis à l’impôt des sociétés, “la SA “De Vlaamse Waterweg”, la SCRL Port autonome du Centre et de l’Ouest, la “Maatschappij van de Brugse Zeehaven”, le Port de Bruxelles, la régie portuaire communale autonome d’Ostende, les sociétés anonymes de droit public “Havenbedrijf Antwerpen” et “Havenbedrijf Gent” et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur” (ci-après: les ports visés). Par cette abrogation, il est pourvu à l’exécution de la décision (UE) 2017/2115 de la Commission du 27 juillet 2017 “concernant le régime d’aides SA.38393 (2016/C, ex 2015/E) mis à exécution par la Belgique – Fiscalité des ports en Belgique” (ci-après: décision du 27 juillet 2017) (*J.O.U.E.*, L 332, 14 décembre 2017, pp. 1-23).

¹ S’agissant d’un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

Het voorontwerp bevat daarnaast ook een reeks maatregelen om de overgang naar het belastbaar worden van de bedoelde havens in de vennootschapsbelasting te begeleiden (artikel 3).

De nieuwe regels zijn van toepassing “vanaf het aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018” (artikel 5, eerste lid). Een antimisbruikbepaling, waarin wordt gesteld dat elke wijziging die vanaf 27 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, zonder uitwerking blijft voor de toepassing van de nieuwe regeling, moet ontwijking door aanpassing van het boekjaar tegengaan (artikel 5, derde lid).

Ten slotte bevat het voorontwerp een bepaling tot intrekking van de opheffing waarin wordt voorzien bij artikel 2 ervan (artikel 4). Die bepaling treedt echter slechts in werking indien het Hof van Justitie van de Europese Unie het besluit van 27 juli 2017 nietig zou verklaren (artikel 5, tweede lid). In dat geval moeten de bedoelde havens dus geacht worden niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen te zijn geweest.

ALGEMENE OPMERKINGEN

3. Het dispositief van het besluit van 27 juli 2017 luidt:

“Artikel 1

De vrijstelling van de vennootschapsbelasting ten gunste van de in artikel 180, lid 2, WIB [lees: artikel 180, eerste lid, 2°, van het WIB 92] vermelde Belgische havens is een bestaande staatssteunregeling die onverenigbaar is met de interne markt.

Artikel 2

1. België heft de in artikel 1 bedoelde vrijstelling van de vennootschapsbelasting op en onderwerpt de entiteiten waarop die vrijstelling van toepassing is aan de vennootschapsbelasting.

2. De maatregel waarmee België zijn verplichtingen uit hoofde van lid 1 nakomt, wordt vastgesteld vóór het einde van het op de datum van de kennisgeving van dit besluit lopende kalenderjaar. Die maatregel wordt van toepassing uiterlijk op de uit economische activiteiten ontstane inkomsten die zijn ontstaan vanaf het begin van het belastingjaar volgend op de vaststelling van die maatregel.

Artikel 3

België stelt de Commissie binnen twee maanden te rekenen vanaf de datum van kennisgeving van dit besluit in kennis van de maatregelen die het heeft genomen om daaraan te voldoen.

Par ailleurs, l’avant-projet comporte également toute une série de mesures d’accompagnement du passage à l’assujettissement à l’impôt des sociétés des ports visés (article 3).

Les nouvelles règles s’appliquent “à partir de l’exercice d’imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018” (article 5, alinéa 1^{er}). Une disposition anti-abus indiquant que toute modification apportée à la date de clôture de l’exercice comptable à partir du 27 juillet 2017 reste sans effet pour l’application des nouvelles règles, entend lutter contre tout évitement par adaptation de l’exercice comptable (article 5, alinéa 3).

Enfin, l’avant-projet comporte une disposition retirant l’abrogation prévue dans son article 2 (article 4). Toutefois, cette disposition entre uniquement en vigueur si la Cour de Justice de l’Union européenne annule la décision du 27 juillet 2017 (article 5, alinéa 2). Dans ce cas, les ports visés seront réputés ne pas avoir été assujettis à l’impôt des sociétés.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

3. Le dispositif de la décision du 27 juillet 2017 s’énonce comme suit:

“Article premier

L’exonération d’impôt des sociétés en faveur des ports belges mentionnés à l’article 180, 2o, du CIR [lire: article 180, alinéa 1^{er}, 2°, du CIR 92] constitue un régime d’aide d’État existant incompatible avec le marché intérieur.

Article 2

1. La Belgique est tenue de supprimer l’exonération d’impôt des sociétés visée à l’article premier et de soumettre à l’impôt des sociétés les entités en faveur desquelles cette exonération s’applique.

2. La mesure par laquelle la Belgique exécute ses obligations découlant du paragraphe 1^{er} doit être adoptée avant la fin de l’année civile en cours à la date de notification de cette décision. Cette mesure doit s’appliquer au plus tard aux revenus des activités économiques générés à partir du début de l’année fiscale suivant son adoption.

Article 3

La Belgique informe la Commission, dans les deux mois à compter de la date de notification de la présente décision, des mesures prises pour s’y conformer.

Artikel 4

Dit besluit is gericht tot het Koninkrijk België.”

Hierna wordt onderzocht of het voorontwerp spoort met het besluit van 27 juli 2017.

4. Vermits van het besluit van 27 juli 2017 kennis is gegeven aan de Belgische overheid in de loop van 2017, diende de opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, van het WIB 92 te zijn vastgesteld vóór 1 januari 2018. In dit opzicht is het om advies voorgelegde wetgevende initiatief laattijdig.

5. Uit het besluit van 27 juli 2017 volgt dat de bedoelde havens onderworpen moeten worden aan de vennootschapsbelasting met ingang van het belastingjaar 2018. Dat lijkt te betekenen dat de vanaf 1 januari 2018 uit economische activiteiten ontstane inkomsten van die havens belast dienen te worden in de vennootschapsbelasting. Gelet op het woord “uiterlijk” in artikel 2, lid 2, tweede zin, van het besluit van 27 juli 2017, lijkt er geen beleidsruimte te zijn om de onderwerping aan de vennootschapsbelasting voor sommige van die inkomsten nog niet te laten ingaan op 1 januari 2018.²

In artikel 5, eerste lid, van het voorontwerp wordt bepaald dat de nieuwe regels “van toepassing [zijn] vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat *ten vroegste* aanvangt vanaf 1 januari 2018” (cursivering toegevoegd).

Uit de artikelen 200 tot 202 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 “tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992” (hierna: KB/WIB 92) blijkt het volgende voor de toepassing van de vennootschapsbelasting:

– wanneer de belastingplichtige geen boekhouding voert of slechts per kalenderjaar een boekhouding voert, valt het belastbare tijdperk samen met het kalenderjaar vóór dat waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd (artikel 200, b, van het KB/WIB 92); dat is ook het geval wanneer het boekjaar loopt over een tijdperk dat korter of langer is dan een jaar én de belastingplichtige zijn boekhouding afsluit op 31 december van het jaar (artikel 201 van het KB/WIB 92);³

– wanneer de belastingplichtige een boekhouding voert anders dan per kalenderjaar, valt het belastbare tijdperk samen met het boekjaar afgesloten in het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd (artikel 202 van het KB/WIB 92).⁴

Gelet op wat voorafgaat blijkt dat voor havens die reeds vóór 27 juni 2017 hun boekhouding niet voerden per

² De Commissie heeft het idee van een overgangperiode overigens uitdrukkelijk verworpen (zie het besluit van 27 juli 2017, randnummer 129).

³ In die hypothesen is 2018 het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2019.

⁴ Indien het boekjaar bijvoorbeeld loopt van 1 april 2018 tot 31 maart 2019 vormt die periode ook het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2019. In die hypothese valt het vorige belastbare tijdperk (1 april 2017 tot 31 maart 2018; aanslagjaar 2018) niet onder de nieuwe regeling.

Article 4

Le Royaume de Belgique est destinataire de la présente décision”.

La conformité de l’avant-projet avec la décision du 27 juillet 2017 sera examinée ci-après.

4. La décision du 27 juillet 2017 ayant été notifiée aux autorités belges dans le courant de 2017, l’abrogation de l’article 180, alinéa 1^{er}, 2^o, du CIR 92 devait être fixée avant le 1^{er} janvier 2018. À cet égard, l’initiative législative soumise pour avis est tardive.

5. Il découle de la décision du 27 juillet 2017 que les ports visés doivent être assujettis à l’impôt des sociétés à partir de l’exercice d’imposition 2018, ce qui semble impliquer que les revenus de ces ports, provenant des activités économiques et générés à partir du 1^{er} janvier 2018, se verront imposés à l’impôt des sociétés. Eu égard à l’emploi des termes “au plus tard” à l’article 2, paragraphe 2, deuxième phrase, de la décision du 27 juillet 2017, il ne semble y avoir aucune marge de manœuvre permettant de ne pas faire entrer en vigueur au 1^{er} janvier 2018 l’assujettissement à l’impôt des sociétés de certains de ces revenus².

L’article 5, alinéa 1^{er}, de l’avant-projet dispose que les nouvelles règles “sont applicables à partir de l’exercice d’imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute *au plus tôt* le 1^{er} janvier 2018” (italiques ajoutés).

En ce qui concerne l’application de l’impôt des sociétés, il ressort des articles 200 à 202 de l’arrêté royal du 27 août 1993 “d’exécution du Code des impôts sur les revenus 1992” (ci-après: AR/CIR 92) ce qui suit:

– lorsque le contribuable ne tient pas de comptabilité ou tient une comptabilité par année civile, la période imposable coïncide avec l’année précédant celle dont le millésime désigne l’exercice d’imposition (article 200, b, de l’AR/CIR 92); tel sera également le cas lorsque l’exercice comptable se rapporte à une période inférieure ou supérieure à un an et que le contribuable clôture ses écritures le 31 décembre de l’année (article 201 de l’AR/CIR 92);³

– lorsque le contribuable tient une comptabilité autrement que par année civile, la période imposable coïncide avec l’exercice comptable clôturé pendant l’année dont le millésime désigne l’exercice d’imposition (article 202 de l’AR/CIR 92).⁴

Eu égard à ce qui précède, il s’avère qu’en ce qui concerne les ports qui, avant le 27 juin 2017 déjà, ne tenaient pas leur

² La Commission a d’ailleurs expressément rejeté l’idée d’une période transitoire (voir la décision du 27 juillet 2017, point 129).

³ Dans ces hypothèses, 2018 est la période imposable se rattachant à l’exercice d’imposition 2019.

⁴ Si, par exemple, l’exercice comptable se rapporte à une période allant du 1^{er} avril 2018 au 31 mars 2019, celle-ci constitue également la période imposable se rattachant à l’exercice d’imposition 2019. Dans cette hypothèse, la période imposable précédente (1^{er} avril 2017 au 31 mars 2018; exercice d’imposition 2018) ne relève pas du nouveau régime.

kalenderjaar, het niet vaststaat dat alle vanaf 1 januari 2018 uit economische activiteiten ontstane inkomsten belast zullen worden in de vennootschapsbelasting. In die zin lijkt de ontworpen regeling niet te sporen met het besluit van 27 juli 2017. De inwerkingtredingsbepaling dient derhalve te worden herzien om ze in overeenstemming te brengen met het besluit van 27 juli 2017.

6. Artikel 3 van het voorontwerp vangt aan met de woorden “In geval van belastbaarheid inzake vennootschapsbelasting van de [bedoelde havens]”, zodat de indruk wordt gewekt dat die havens niet steeds aan de vennootschapsbelasting onderworpen zullen zijn. De ontworpen bepaling lijkt dan ook op gespannen voet te staan met artikel 2, lid 1, van het besluit van 27 juli 2017, waarin immers uitdrukkelijk wordt bepaald dat de vrijstelling van de vennootschapsbelasting opgeheven moet worden en dat de entiteiten waarop die vrijstelling van toepassing is, aan de vennootschapsbelasting onderworpen dienen te worden.

In de memorie van toelichting wordt daarover het volgende uiteengezet:

“De eerste woorden van de inleidende zin (...) betekenen geenszins dat deze maatregel niet algemeen geldt. Hiermee wordt de mogelijke situatie bedoeld waarbij sommige van de havenbedrijven ervoor zullen kiezen om een splitsing door te voeren om zo hun winstgevende en hun niet-winstgevende activiteiten van elkaar te scheiden via de creatie van twee verschillende rechtspersonen. In dat geval zullen de regels voor de overgang naar de vennootschapsbelasting dus slechts van toepassing zijn op de activa en passiva van de nieuwe rechtspersoon met een winstoogmerk. Er wordt dus een voorbehoud ingevoerd dat steeds het geheel van de activa en passiva van de huidige in artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, beoogde havenbedrijven, volledig aan de vennootschapsbelasting moeten onderworpen worden.”⁵

De gemachtigde voegde daar nog het volgende aan toe:

“Les règles communes d’assujettissement à l’impôt des sociétés et à l’impôt des personnes morales prévues par le CIR 92 s’appliquent. Si les conditions de l’article 220, 3°, CIR 92 sont réunies, il est possible qu’une entreprise portuaire respectant ces conditions reste assujettie à l’impôt des personnes morales comme toute personne morale. La formulation (‘en cas d’assujettissement à l’impôt des sociétés’) rappelle ce principe général, qui est également applicable aux intercommunales et aux autres personnes morales, conformément aux articles 181, 182 et 220, 3°, CIR 92.

⁵ De stellers van het ontwerp gaan ervan uit dat door het afsplitsen van de niet-winstgevende havenactiviteiten, zij deze kunnen onttrekken aan het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting. Het is echter de vraag of het criterium “niet-winstgevendheid van de havenactiviteit” wel relevant is. Uit het besluit van 27 juli 2017 (randnummers 42 en 49) lijkt te volgen dat het criterium “winst nastreven” van geen tel is. Wellicht bedoelen de stellers het afsplitsen van de activiteiten die niet-economisch van aard zijn (cf. randnummer nr. 47 van het besluit van 27 juli 2017).

comptabilité par année civile, il n’est pas établi que tous les revenus des activités économiques générés à partir du 1^{er} janvier 2018, seront imposés à l’impôt des sociétés. En ce sens, le régime en projet ne semble pas se concilier avec la décision du 27 juillet 2017. Il convient dès lors de revoir la disposition d’entrée en vigueur afin de la mettre en conformité avec la décision du 27 juillet 2017.

6. L’article 3 de l’avant-projet débute par les mots “En cas d’assujettissement à l’impôt des sociétés des [ports concernés]”, de sorte qu’on a l’impression que ces ports ne seront pas toujours assujettis à l’impôt des sociétés. La disposition en projet semble dès lors se heurter à l’article 2, paragraphe 1^{er}, de la décision du 27 juillet 2017 qui prévoit en effet expressément que l’exonération d’impôt des sociétés doit être supprimée et que les entités auxquelles s’applique cette exonération, doivent être assujetties à l’impôt des sociétés.

L’exposé des motifs apporte l’explication suivante à cet égard:

“Les premiers mots de l’alinéa 1^{er}, phrase liminaire, du présent article (...) ne peuvent en aucun cas impliquer que la présente mesure n’est pas générale. Il est ici visé le cas éventuel où certaines des entreprises portuaires choisiront d’opérer une scission, pour séparer leurs activités lucratives et non lucratives par la création de deux personnalités juridiques distinctes. Dans ce cas, les règles du passage à l’assujettissement à l’impôt des sociétés ne s’appliqueront alors qu’au passif et à l’actif de la nouvelle personnalité juridique dont les activités poursuivent un but lucratif. Nous introduisons donc une réserve quant au fait que toujours l’ensemble du passif et de l’actif des entreprises portuaires actuellement visées à l’article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, dussent intégralement être assujettis à l’impôt des sociétés”⁵.

Le délégué a encore ajouté ce qui suit:

“Les règles communes d’assujettissement à l’impôt des sociétés et à l’impôt des personnes morales prévues par le CIR 92 s’appliquent. Si les conditions de l’article 220, 3°, CIR 92 sont réunies, il est possible qu’une entreprise portuaire respectant ces conditions reste assujettie à l’impôt des personnes morales comme toute personne morale. La formulation (‘en cas d’assujettissement à l’impôt des sociétés’) rappelle ce principe général, qui est également applicable aux intercommunales et aux autres personnes morales, conformément aux articles 181, 182 et 220, 3°, CIR 92.

⁵ Les auteurs du projet considèrent qu’en scindant les activités portuaires non lucratives, les entreprises portuaires peuvent les soustraire du champ d’application de l’impôt des sociétés. Il est toutefois permis de douter de la pertinence du critère “activité portuaire non lucrative”. Il semble découler de la décision du 27 juillet 2017 (points 42 et 49) que le critère de la réalisation d’un bénéfice ne compte pas. Sans doute les auteurs visent-ils la scission des activités qui ne sont pas de nature économique (cf. point n° 47 de la décision du 27 juillet 2017).

Afin d'éviter tout malentendu concernant le respect de la décision de la Commission, les termes "en cas d'assujettissement à l'impôt des sociétés" peuvent être remplacés par "sans préjudice des articles 182 et 220, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992", pour le cas où certaines entreprises portuaires rempliraient ces conditions et ne seraient donc pas dans des conditions de concurrence."

Uit het besluit van 27 juli 2017 blijkt dat het volgens de Commissie bij het commercieel exploiteren van zowel zee- als binnenhavens gaat om het uitoefenen van economische activiteiten, ook als het publiekrechtelijke entiteiten betreft die geen winst nastreven (randnummers 41 en 42 van het besluit van 27 juli 2017). Om vast te stellen of het om ondernemingen gaat, hoeft het economische dan wel niet-economische karakter van elk van hun activiteiten niet te worden nagegaan; het volstaat vast te stellen dat ze daadwerkelijk één of meerdere economische activiteiten uitoefenen (randnummer 43).

Daaruit volgt dat de bedoelde havens niet meer onder de rechtspersonenbelasting kunnen vallen, maar in alle gevallen moeten worden onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Het besluit van 27 juli 2017 laat daaromtrent geen keuze.⁶

Het voorbehoud bij de aanvang van artikel 3 van het voorontwerp dient dus te worden weggelaten.

VORMVEREISTEN

7. Zoals verder zal blijken (zie opmerkingen 9 en 11), zouden sommige van de ontworpen bepalingen kunnen worden beschouwd als regelingen betreffende staatssteun in de zin van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (hierna: VWEU), die bij de Europese Commissie dienen te worden aangemeld. Gelet op de sanctie die aan niet-aanmelding is verbonden (nietigheid van de staatssteun zelfs indien ze verenigbaar zou kunnen worden verklaard met het Unierecht mocht ze zijn aangemeld), doen de stellers van het voorontwerp er goed aan het aan te melden.

⁶ Er zou evenwel voor kunnen worden geopteerd om, door een aanpassing van het WIB 92, de alles-of-niets-regel bij het afbakenen van het toepassingsgebied van de rechtspersonen en de vennootschapsbelasting verregaand te relativiseren, teneinde in de mogelijkheid te voorzien dat een belastingplichtige voor een deel van zijn activiteiten onderworpen wordt aan de vennootschapsbelasting en voor een deel aan de rechtspersonenbelasting. Zie in dit verband de Nederlandse "Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen", *Staatsblad van het Koninkrijk der Nederlanden*, 11 juni 2015, 2015/207 (<https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stb-2015-207.html>).

Afin d'éviter tout malentendu concernant le respect de la décision de la Commission, les termes "en cas d'assujettissement à l'impôt des sociétés" peuvent être remplacés par "sans préjudice des articles 182 et 220, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992", pour le cas où certaines entreprises portuaires rempliraient ces conditions et ne seraient donc pas dans des conditions de concurrence".

Il ressort de la décision du 27 juillet 2017 que pour la Commission, l'exploitation commerciale d'entreprises portuaires tant maritimes qu'intérieures, équivaut à exercer des activités économiques, même lorsqu'il s'agit d'entités de droit public ne poursuivant pas de but lucratif (points 41 et 42 de la décision du 27 juillet 2017). Afin de déterminer si les ports belges constituent des entreprises, il n'est pas nécessaire d'évaluer le caractère économique ou non-économique de chacune de leurs activités; il suffit d'établir qu'elles exercent effectivement une ou plusieurs activités économiques (point 43).

Il s'ensuit que les ports visés ne peuvent plus relever de l'impôt des personnes morales mais qu'ils doivent, dans tous les cas, être assujettis à l'impôt des sociétés. Sur ce point, la décision du 27 juillet 2017 ne laisse pas le choix⁶.

La réserve exprimée au début de l'article 3 de l'avant-projet sera donc omise.

FORMALITÉS

7. Ainsi qu'il apparaîtra plus loin (voir les observations 9 et 11), certaines des dispositions en projet pourraient être considérées comme relevant d'un régime d'aide d'État au sens des articles 107 et 108 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (ci-après: TFUE), qui doit être notifié à la Commission européenne. Vu la sanction qui frappe le défaut de notification (nullité de l'aide même s'il est vrai qu'elle pourrait être déclarée compatible avec le droit de l'Union en cas de notification régulière), les auteurs de l'avant-projet seraient bien avisés de le notifier.

⁶ Toutefois, on pourrait choisir, en adaptant le CIR 92, de relativiser fortement la règle du tout ou rien lors de la délimitation du champ d'application de l'impôt des personnes morales et de l'impôt des sociétés, afin de prévoir la possibilité qu'un contribuable soit, pour une partie de ses activités, assujetti à l'impôt des sociétés et pour une partie à l'impôt des personnes morales. Voir, à ce sujet, la loi néerlandaise "Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen", *Staatsblad van het Koninkrijk der Nederlanden*, 11 juin 2015, 2015/207 (<https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stb-2015-207.html>).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

8. De indeling van het voorontwerp in twee titels is niet zinvol, gelet op de beperkte omvang ervan, zodat er beter van kan worden afgezien.⁷

Artikel 3

9. De regels opgenomen in artikel 3 van het voorontwerp inzake het aan de vennootschapsbelasting onderwerpen van de betrokken havens zijn geïnspireerd op de regeling voor de overgang van intercommunales, samenwerkingsverbanden en projectverenigingen naar de vennootschapsbelasting, opgenomen in artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014. Wat de kapitaalsubsidies (artikel 3, eerste lid, 3°) en de herwaarderingsmeerwaarden (artikel 3, eerste lid, 4°) betreft, wordt evenwel geopteerd voor een enigszins andere regeling.

Die afwijkende regeling geeft aanleiding tot een belastingvoordeel waarvan impliciet wordt erkend dat het krachtens artikel 108, lid 3, van het VWEU in beginsel zou moeten worden aangemeld bij de Europese Commissie. In de memorie van toelichting wordt evenwel voorgehouden dat deze staatssteun beantwoordt aan de voorwaarden van verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 “waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard” (hierna: de algemene groepsvrijstellingsverordening), zodat ze verenigbaar geacht kan worden met de interne markt en niet moet worden aangemeld.

Mede in het licht hiervan is aan de gemachtigde gevraagd hoe het verschil tussen de ontworpen regeling voor de havenbedrijven en die voor de intercommunales te verantwoorden valt in het licht van het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel, in het bijzonder in belastingzaken (artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet). Het antwoord luidt:

“Door de verwevenheid van de verschillende activiteiten van een havenbedrijf zou een opsplitsing in twee entiteiten waarvan de ene de economische en de andere de niet-economische activiteiten voor zijn rekening neemt, niet alleen een erg complexe en tijdrovende operatie zijn, maar tevens tot extra operationele kosten leiden omwille van het verlies aan synergievoordelen. Een havenbedrijf komt dus voor de keuze te staan om ofwel deze operatie toch door te voeren en de conform het Europees besluit als niet-economisch te bestempelen activiteiten af te zonderen in een entiteit die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen blijft; ofwel om bovenstaande economische redenen de operatie niet door te voeren met als gevolg dat het resultaat (incl. latente meerwaarden en kapitaalsubsidies) dat voortkomt uit de activiteiten die in principe in aanmerking komen om aan de rechtspersonenbelasting onderworpen te blijven, wordt

⁷ Indien daarop wordt ingegaan, is het woord “titel” in artikel 5, derde lid, van het ontwerp te vervangen door het woord “wet”.

EXAMEN DU TEXTE

OBSERVATIONS PRÉALABLES

8. La division de l'avant-projet en deux titres n'a pas de sens vu la longueur limitée de celui-ci, de sorte qu'il vaudrait mieux y renoncer⁷.

Article 3

9. Les règles inscrites à l'article 3 de l'avant-projet relatives à l'assujettissement des ports concernés à l'impôt des sociétés s'inspirent des dispositions réglementant le passage d'intercommunales, de structures de coopération et d'associations de projet à l'assujettissement à l'impôt des sociétés figurant dans l'article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014. En ce qui concerne les subsides en capital (article 3, alinéa 1^{er}, 3°) et les plus-values de réévaluation (article 3, alinéa 1^{er}, 4°), il a toutefois été opté pour un régime quelque peu différent.

Ce régime dérogatoire donne lieu à un avantage fiscal dont il est implicitement reconnu qu'en vertu de l'article 108, paragraphe 3, du TFUE, il devrait en principe être notifié à la Commission européenne. L'exposé des motifs soutient toutefois que cette aide d'État répond aux conditions du règlement (UE) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 “déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité” (ci-après: le règlement général d'exemption par catégorie), de sorte qu'elle peut être considérée comme compatible avec le marché intérieur et qu'elle ne doit pas être notifiée.

Eu égard notamment à ce qui précède, la question a été posée au délégué de savoir de quelle manière la différence opérée entre le régime en projet à l'égard des entreprises portuaires et celui applicable aux intercommunales pouvait se justifier au regard du principe constitutionnel d'égalité, en particulier en matière fiscale (articles 10, 11 et 172 de la Constitution). Il a répondu comme suit:

“Door de verwevenheid van de verschillende activiteiten van een havenbedrijf zou een opsplitsing in twee entiteiten waarvan de ene de economische en de andere de niet-economische activiteiten voor zijn rekening neemt, niet alleen een erg complexe en tijdrovende operatie zijn, maar tevens tot extra operationele kosten leiden omwille van het verlies aan synergievoordelen. Een havenbedrijf komt dus voor de keuze te staan om ofwel deze operatie toch door te voeren en de conform het Europees besluit als niet-economisch te bestempelen activiteiten af te zonderen in een entiteit die aan de rechtspersonenbelasting onderworpen blijft; ofwel om bovenstaande economische redenen de operatie niet door te voeren met als gevolg dat het resultaat (incl. latente meerwaarden en kapitaalsubsidies) dat voortkomt uit de activiteiten die in principe in aanmerking komen om aan de rechtspersonenbelasting onderworpen te blijven, wordt

⁷ S'il est donné suite à cette position, les mots “du présent titre” à l'article 5, alinéa 3, du projet seront remplacés par les mots “de la présente loi”.

geïntegreerd in het gezamenlijk aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen resultaat.

Daarom is ervoor geopteerd om bij de overgangsmatregelen bepalingen te voorzien waarbij voor de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden een onderscheid wordt gemaakt op basis van de artikelen 56ter en 56quater van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Europese Commissie, waardoor deze die betrekking hebben op activa aangewend voor niet-economische activiteiten, meer bepaald de activa die een bestanddeel vormen van de haven- of toegangsinfrastructuur, voor het gedeelte dat nog niet in opbrengst was genomen als definitief belaste reserves worden beschouwd. Onder deze activa dienen voornamelijk gronden, sluizen, dammen, ... te worden begrepen die niet ofwel op zeer lange termijn worden afgeschreven, waardoor de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden over de jaren heen op het passief blijven staan, wat bij een uiteindelijke vereffening, in het geval er niet in deze specifieke bepalingen zou zijn voorzien, door schending van de onaantastbaarheidsvoorwaarde zou leiden tot een belastbaar resultaat.

Dat deze bepalingen afwijken van deze voorzien voor de intercommunales is te verantwoorden door het feit dat deze laatsten, in tegenstelling tot de havenbedrijven, in praktijk wel degelijk de mogelijkheid hebben om hun niet-economische – van hun economische activiteiten af te splitsen en bijgevolg de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden met betrekking tot activa gebruikt voor niet-economische activiteiten op het passief kunnen laten staan zonder toepassing van de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

De afwijkende bepalingen voor de havenbedrijven hebben dus net tot doel om te vermijden dat er ongelijke situaties ontstaan waarbij intercommunales hun kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden met betrekking tot activa gebruikt voor niet-economische activiteiten zonder toepassing van de onaantastbaarheidsvoorwaarde op het passief kunnen laten staan, terwijl deze onaantastbaarheidsvoorwaarde voor havenbedrijven, omwille van de praktische onmogelijkheid tot opsplitsing van de activiteiten, wel degelijk van toepassing zou zijn."

De Raad van State kan niet zonder meer bevestigen of voldaan is aan alle van toepassing zijnde voorwaarden van de algemene groepsvrijstellingsverordening.⁸ Aan de meeste voorwaarden lijkt te zijn voldaan, zoals aan het vereiste van transparantie (artikel 5 van de algemene groepsvrijstellings

⁸ In artikel 3, eerste lid, 3° en 4°, van het voorontwerp wordt verwezen naar de artikelen 56ter ("Steun voor zeehavens") en 56quater ("Steun voor binnenhavens") van de algemene groepsvrijstellingsverordening. In die artikelen wordt echter bepaald dat niet enkel aan de erin opgenomen voorwaarden moet zijn voldaan, maar ook aan de in hoofdstuk I van de algemene groepsvrijstellingsverordening vastgestelde voorwaarden, dus onder meer aan de artikelen 5 en 6 ervan.

geïntegreerd in het gezamenlijk aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen resultaat.

Daarom is ervoor geopteerd om bij de overgangsmatregelen bepalingen te voorzien waarbij voor de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden een onderscheid wordt gemaakt op basis van de artikelen 56ter en 56quater van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Europese Commissie, waardoor deze die betrekking hebben op activa aangewend voor niet-economische activiteiten, meer bepaald de activa die een bestanddeel vormen van de haven- of toegangsinfrastructuur, voor het gedeelte dat nog niet in opbrengst was genomen als definitief belaste reserves worden beschouwd. Onder deze activa dienen voornamelijk gronden, sluizen, dammen, te worden begrepen die niet ofwel op zeer lange termijn worden afgeschreven, waardoor de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden over de jaren heen op het passief blijven staan, wat bij een uiteindelijke vereffening, in het geval er niet in deze specifieke bepalingen zou zijn voorzien, door schending van de onaantastbaarheidsvoorwaarde zou leiden tot een belastbaar resultaat.

Dat deze bepalingen afwijken van deze voorzien voor de intercommunales is te verantwoorden door het feit dat deze laatsten, in tegenstelling tot de havenbedrijven, in praktijk wel degelijk de mogelijkheid hebben om hun niet-economische – van hun economische activiteiten af te splitsen en bijgevolg de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden met betrekking tot activa gebruikt voor niet-economische activiteiten op het passief kunnen laten staan zonder toepassing van de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

De afwijkende bepalingen voor de havenbedrijven hebben dus net tot doel om te vermijden dat er ongelijke situaties ontstaan waarbij intercommunales hun kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden met betrekking tot activa gebruikt voor niet-economische activiteiten zonder toepassing van de onaantastbaarheidsvoorwaarde op het passief kunnen laten staan, terwijl deze onaantastbaarheidsvoorwaarde voor havenbedrijven, omwille van de praktische onmogelijkheid tot opsplitsing van de activiteiten, wel degelijk van toepassing zou zijn".

Le Conseil d'État n'est pas en mesure de confirmer sans réserve qu'il a été satisfait à toutes les conditions applicables du règlement général d'exemption par catégorie⁸. Il semble qu'il a été satisfait à la plupart des conditions comme l'exigence de transparence (article 5 du règlement général

⁸ L'article 3, alinéa 1^{er}, 3° et 4°, de l'avant-projet fait référence aux articles 56ter ("Aides en faveur des ports maritimes") et 56quater ("Aides en faveur des ports intérieurs") du règlement général d'exemption par catégorie. Ces articles prévoient toutefois qu'il convient de satisfaire non seulement aux conditions qui y figurent mais aussi à celles arrêtées dans le chapitre I du règlement général d'exemption par catégorie, donc notamment aux articles 5 et 6 de ce dernier.

verordening).⁹ Of het ontworpen belastingvoordeel voor een in een reeds afgesloten boekjaar geboekte kapitaalsubsidie of herwaarderingsmeerwaarde kan worden geacht een stimulerend effect te hebben, zoals artikel 6 van de algemene groepsvrijstellingsverordening vereist, is echter minder duidelijk.¹⁰ Om daarover uitsluitel te krijgen, doen de stellers van het voorontwerp er goed aan contact op te nemen met de Europese Commissie.

10. Aan de gemachtigde is gevraagd wat volgens de ontworpen regeling het lot is van andere kapitaalsubsidies dan die bedoeld in artikel 3, eerste lid, 3^o, van het voorontwerp. Het antwoord luidt:

“Hiervoor geldt dezelfde regeling als bij de herwaarderingsmeerwaarden. Bij de opmaak van het voorontwerp is het lid dat bepaalt wat er met de andere kapitaalsubsidies moet gebeuren echter verkeerdelijk niet meegenomen. Artikel 3, eerste lid, 3^o, zal daarom aangevuld worden met een lid, luidende:

“De niet in het eerste lid bedoelde kapitaalsubsidies die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning.”

Hiermee kan worden ingestemd.

11. Aan de gemachtigde is ook gevraagd waarom in artikel 3, eerste lid, 4^o, van het voorontwerp de voorwaardelijke wijs wordt gebruikt (“de herwaarderingsmeerwaarden op materiële

d'exemption par catégorie)⁹. Toutefois, on aperçoit moins aisément si l'avantage fiscal en projet prévu pour un subsidie en capital ou une plus-value de réévaluation, comptabilisés dans un exercice déjà clôturé, peut être réputé avoir un effet incitatif, comme le requiert l'article 6 du règlement général d'exemption par catégorie¹⁰. Pour trancher définitivement la question, les auteurs de l'avant-projet seraient bien avisés de prendre contact avec la Commission européenne.

10. Interrogé sur le sort réservé par le régime en projet aux subsides en capital autres que ceux visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 3^o, de l'avant-projet, le délégué a répondu comme suit:

“Hiervoor geldt dezelfde regeling als bij de herwaarderingsmeerwaarden. Bij de opmaak van het voorontwerp is het lid dat bepaalt wat er met de andere kapitaalsubsidies moet gebeuren echter verkeerdelijk niet meegenomen. Artikel 3, eerste lid, 3^o, zal daarom aangevuld worden met een lid, luidende:

“De niet in het eerste lid bedoelde kapitaalsubsidies die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning”.

Cette analyse peut être partagée.

11. Il a également été demandé au délégué pourquoi l'article 3, alinéa 1^{er}, 4^o, de l'avant-projet utilise le conditionnel (“les plus-values de réévaluation sur des immobilisations

⁹ Artikel 5, lid 2, d), van de algemene groepsvrijstellingsverordening bepaalt dat steun in de vorm van belastingvoordelen als transparant kan worden aangemerkt “wanneer door de maatregel wordt voorzien in een maximum dat garandeert dat het toepasselijke plafond niet wordt overschreden”. De artikelen 56ter en 56quater van de algemene groepsvrijstellingsverordening beperken het maximale steunbedrag (zie de leden 4, 5, 6 en 9 van artikel 56ter en de leden 4, 5 en 8 van artikel 56quater).

¹⁰ Artikel 6, lid 4, van de algemene groepsvrijstellingsverordening bepaalt dat maatregelen in de vorm van belastingvoordelen geacht worden een stimulerend effect te hebben “indien de volgende voorwaarden zijn vervuld:

a) de maatregel vestigt overeenkomstig objectieve criteria een aanspraak op steun zonder dat de lidstaat nog een beoordelingsbevoegdheid uitoefent, en

b) de maatregel is goedgekeurd en is in werking getreden voordat de werkzaamheden aan het project of de activiteit zijn aangevangen, behalve in het geval van fiscale vervolgregelingen, wanneer de activiteit reeds onder de vroegere regelingen in de vorm van belastingvoordelen viel.”

Het is onder meer de vraag of de ontworpen regeling in dit geval als een fiscale vervolgregeling kan worden beschouwd, namelijk “een regeling in de vorm van belastingvoordelen die een gewijzigde versie is van een reeds bestaande regeling in de vorm van belastingvoordelen en die deze vervangt” (artikel 2, 25^o, van de algemene groepsvrijstellingsverordening).

⁹ L'article 5, paragraphe 2, d), du règlement général d'exemption par catégorie dispose que les aides sous forme d'avantages fiscaux peuvent être considérées comme transparentes “lorsque la mesure prévoit un plafond garantissant que le seuil applicable n'est pas dépassé”. Les articles 56ter et 56quater du règlement général d'exemption par catégorie limitent le montant d'aide maximal (voir les paragraphes 4, 5, 6 et 9 de l'article 56ter et les paragraphes 4, 5 et 8 de l'article 56quater).

¹⁰ L'article 6, paragraphe 4, du règlement général d'exemption par catégorie dispose que les mesures sous forme d'avantages fiscaux sont réputées avoir un effet incitatif “lorsque les conditions suivantes sont remplies:

a) la mesure instaure un droit à des aides selon des critères objectifs et sans autre exercice d'un pouvoir discrétionnaire de la part de l'État membre; et

b) la mesure a été adoptée et est entrée en vigueur avant le début des travaux liés au projet ou à l'activité bénéficiant de l'aide, excepté dans le cas d'une version ultérieure d'un régime fiscal, lorsque l'activité a déjà bénéficié du précédent régime sous forme d'avantage fiscal”.

La question est notamment de savoir si le régime en projet peut être, dans ce cas, considéré comme constituant une version ultérieure d'un régime fiscal, à savoir “un régime sous forme d'avantages fiscaux constituant une version modifiée d'un régime sous forme d'avantages fiscaux antérieur et remplaçant ce dernier” (article 2, 25^o, du règlement général d'exemption par catégorie).

vaste activa waarvoor verkregen investeringssteun zou beantwoorden aan ...”). Het antwoord luidt:

“Er is gekozen voor de voorwaardelijke wijs, omdat de toepassing van deze bepaling niet afhangt van het al dan niet verkregen hebben van investeringssteun. Indien er geen investeringssteun is verkregen, zal moeten worden nagegaan of het een actief betreft waarvoor investeringssteun, indien deze zou worden toegekend, als verenigbaar met de interne markt zou worden verklaard.

Om te verduidelijken dat de verwijzing naar de Verordening niet inhoudt dat er effectief investeringssteun moet zijn verleend, maar dat deze verwijzing gebruikt wordt om een onderscheid te kunnen maken tussen de verschillende materiële vaste activa bij de bepaling welke regeling van toepassing is, kan de tekst als volgt herschreven worden:

“4° de herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa die een bestanddeel vormen van de haveninfrastructuur of toegangsinfrastructuur zoals omschreven in de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, die door de in de inleidende zin ...”.

Deze alternatieve omschrijving zou ook beter aansluiten bij de eventuele situatie waarbij een actief op zich in aanmerking komt voor investeringssteun die als verenigbaar met de interne markt wordt beschouwd, maar toch omwille van de hoogte van het bedrag van de steun geweigerd wordt.”

De door de gemachtigde voorgestelde herformulering zou tot gevolg hebben dat de juridische draagwijdte van de bepaling wordt verduidelijkt. Uit de toelichting van de gemachtigde blijkt evenwel dat het door deze bepaling toegekende belastingvoordeel niet noodzakelijk aan de voorwaarden van de algemene groepsvrijstellingsverordening beantwoordt en bijgevolg niet op basis hiervan is vrijgesteld van de aanmeldingsplicht krachtens artikel 108, lid 3, van het VWEU.

Artikel 4

12. Artikel 4 van het voorontwerp voorziet enkel in de intrekking van artikel 2. Gegeven de keuze voor een intrekking, komt ook artikel 3 daarvoor in aanmerking: als de bedoelde havens geacht moeten worden niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen te zijn geweest, is er ook geen reden om de overgang naar die belasting te regelen.

Artikel 5

13. In het tweede lid van artikel 5 van het voorontwerp kunnen de woorden “het Gerecht of” beter geschrapt worden. Krachtens artikel 19, lid 1, van het Verdrag betreffende de Europese Unie (hierna: VEU) omvat het Hof van Justitie van de Europese Unie “het Hof van Justitie, het Gerecht en gespecialiseerde rechtbanken”. De vermelding “het Hof van Justitie van de Europese Unie” verwijst derhalve naar de

corporelles pour lesquelles des aides à l’investissement répondraient aux ...”). Il a répondu comme suit:

“Er is gekozen voor de voorwaardelijke wijs, omdat de toepassing van deze bepaling niet afhangt van het al dan niet verkregen hebben van investeringssteun. Indien er geen investeringssteun is verkregen, zal moeten worden nagegaan of het een actief betreft waarvoor investeringssteun, indien deze zou worden toegekend, als verenigbaar met de interne markt zou worden verklaard.

Om te verduidelijken dat de verwijzing naar de Verordening niet inhoudt dat er effectief investeringssteun moet zijn verleend, maar dat deze verwijzing gebruikt wordt om een onderscheid te kunnen maken tussen de verschillende materiële vaste activa bij de bepaling welke regeling van toepassing is, kan de tekst als volgt herschreven worden:

“4° de herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa die een bestanddeel vormen van de haveninfrastructuur of toegangsinfrastructuur zoals omschreven in de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, die door de in de inleidende zin ...”.

Deze alternatieve omschrijving zou ook beter aansluiten bij de eventuele situatie waarbij een actief op zich in aanmerking komt voor investeringssteun die als verenigbaar met de interne markt wordt beschouwd, maar toch omwille van de hoogte van het bedrag van de steun geweigerd wordt”.

La reformulation proposée par le délégué aurait pour effet de clarifier la portée juridique de la disposition. Il ressort toutefois de ses explications que l’avantage fiscal accordé par cette disposition ne répond pas nécessairement aux conditions du règlement général d’exemption par catégorie et qu’il n’est, dès lors, pas dispensé sur cette base de l’obligation de notification imposée en vertu de l’article 108, paragraphe 3, du TFUE.

Article 4

12. L’article 4 de l’avant-projet prévoit uniquement le retrait de l’article 2. Dès lors que l’on opte pour le retrait, l’article 3 entre lui aussi en ligne de compte: si les ports visés doivent être réputés ne pas avoir été assujettis à l’impôt des sociétés, il n’y a pas non plus lieu de régler le passage à l’assujettissement à cet impôt.

Article 5

13. Mieux vaudrait supprimer à l’article 5, alinéa 2, de l’avant-projet les mots “le Tribunal ou”. En vertu de l’article 19, paragraphe 1^{er}, du Traité sur l’Union européenne (ci-après: le TUE), la Cour de Justice de l’Union européenne comprend “la Cour de Justice, le Tribunal et des tribunaux spécialisés”. La mention “[L]a Cour de justice de l’Union européenne” fait dès lors référence à la structure globale (voir

overkoepelende structuur (zie ook artikel 13, lid 1, tweede alinea, van het VEU), zodat ook het Gerecht eronder begrepen moet worden.

14. Bij dezelfde bepaling verduidelijkte de gemachtigde nog dat het in kracht van gewijsde gaan van de nietigverklaring door het Hof van Justitie van de Europese Unie bepalend is.

In het licht daarvan dient artikel 5, tweede lid, van het voorontwerp te worden aangepast.

De griffier,

Astrid TRUYENS

De voorzitter,

Jo BAERT

également l'article 13, paragraphe 1^{er}, deuxième alinéa, du TUE), de sorte qu'il y a lieu de considérer qu'elle englobe également le Tribunal.

14. À propos de cette même disposition, le délégué a encore précisé que l'annulation passée en force de chose jugée par la Cour de Justice de l'Union européenne est déterminante.

Au regard de cette précision, il conviendra d'adapter l'article 5, alinéa 2, de l'avant-projet.

Le greffier,

Astrid TRUYENS

Le président,

Jo BAERT

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 180, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de wet van 25 december 2017 houdende diverse fiscale bepalingen IV, wordt opgeheven.

Art. 3

Naar aanleiding van de belastbaarheid inzake vennootschapsbelasting van de NV De Vlaamse Waterweg, van de CVBA Autonome Haven du Centre et de l'Ouest, van de Maatschappij van de Brugse Zeehaven, van de Haven van Brussel, van het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, van de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent en van de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen en van elke andere rechtspersoon die gelijkaardige activiteiten oefent, zijn de volgende voorwaarden van toepassing:

1° het deel van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bedragen waarop ingeschreven is ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, dat voorheen werkelijk werd gestort tijdens de boekjaren afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017 portant des dispositions fiscales diverses IV, est abrogé.

Art. 3

A l'occasion de l'assujettissement à l'impôt des sociétés de la SA *De Vlaamse Waterweg*, de la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, de la Compagnie des installations maritimes de Bruges, du Port de Bruxelles, de la régie portuaire communale autonome d'Ostende, des sociétés anonymes de droit public *Havenbedrijf Antwerpen* et *Havenbedrijf Gent* et des ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur, et de toute autre personne morale exerçant des activités similaires, les conditions suivantes sont applicables:

1° la partie du capital social, des primes d'émission ou des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, qui a antérieurement réellement été libérée au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés est considérée comme du capital libéré

in de zin van artikel 184 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, onder de voorwaarden bedoeld in het eerste en tweede lid van dit artikel;

2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

3° de kapitaalsubsidies die zijn toegekend om vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen en die beantwoorden aan de in artikel 56*ter* of 56*quater* van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd.

De niet in het eerste lid bedoelde kapitaalsubsidies die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning;

4° de herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa waarvoor verkregen investeringssteun zou beantwoorden aan de in artikel 56*ter* of 56*quater* van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves en als deel van de aanschaffingswaarde van het onderliggend actiefbestanddeel in de zin van artikel 61 van het Wetboek van de

au sens de l'article 184 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux conditions prévues par les alinéas 1^{er} et 2 de cet article;

2° les bénéfiques antérieurement réservés, incorporés ou non au capital, et les provisions pour risques et charges qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées;

3° les subsides en capital attribués en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations qui répondent aux conditions prévues à l'article 56*ter* ou 56*quater* du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées.

Les subsides en capital non visés à l'alinéa 1^{er}, qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérés que si ceux-ci restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques;

4° les plus-values de réévaluation sur des immobilisations corporelles pour lesquelles des aides à l'investissement répondraient aux conditions prévues à l'article 56*ter* ou 56*quater* du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérées comme des réserves déjà taxées et comme faisant partie de la valeur d'investissement des éléments d'actif sous-jacents au sens de l'article 61 du Code des impôts

inkomstenbelastingen 1992 beschouwd, voor zover de herwaarderingsmeerwaarde voldoet aan artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen;

De niet in het eerste lid bedoelde herwaarderingsmeerwaarden die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning;

5° de kosten die werkelijk door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten in de zin van de boekhoudwetgeving die werd aangelegd tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar tijdens hetwelk zij werkelijk zijn gedragen voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

6° definitieve verliezen op activa, die worden verwezenlijkt door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in de zin van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;

7° de in hoofde van de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof deze rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;

8° de door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon voorheen geleden verliezen die zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, mogen niet in rekening worden gebracht voor de bepaling van de

sur les revenus 1992, pour autant que les plus-values de réévaluation remplissent les conditions de l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés;

Les plus-values de réévaluation non visées à l'alinéa 1^{er}, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérées que si celles-ci restent portées dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques;

5° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une provision pour risques et charges au sens de la loi comptable, constituée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel ils ont été réellement supportés pour autant qu'il soit satisfait aux conditions de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992;

6° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au sens de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992, au cours d'un exercice d'imposition pour lequel elle est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une réduction de valeur comptabilisée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel elles ont été réalisées;

7° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale visée dans la phrase liminaire, sur ses actifs sont déterminés comme si cette personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés;

8° les pertes subies antérieurement par la personne morale visée dans la phrase liminaire, qui sont comptabilisées dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés ne peuvent pas être prises en compte pour déterminer

belastbare grondslag van aanslagjaren voor dewelke deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

Elke terugname van een in het eerste lid vermelde waardevermindering zal, in voorkomend geval, het voorwerp uitmaken van een verhoging van de begintoestand van de belaste reserves van het desbetreffende aanslagjaar ten belope van het bedrag van deze terugname.

Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk voor hetwelk de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361 van hetzelfde Wetboek, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat deze rechtspersoon aantoonde dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen.

Art. 4

De artikelen 2 en 3 worden ingetrokken indien het Hof van Justitie van de Europese Unie de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie van 27 juli 2017 betreffende de door België ten uitvoer gelegde steunregeling nr. SA.38393 (2016/C, ex 2015/E) – Belastingregeling havens in België, nietig verklaart.

Art. 5

De artikelen 2 en 3 zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste afsluit vanaf 1 januari 2018.

Artikel 4 treedt in werking op datum waarop de nietigverklaring van de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie van 27 juli 2017 betreffende de door België ten uitvoer gelegde steunregeling nr. SA.38393 (2016/C, ex 2015/E) – Belastingregeling havens in België, in kracht van gewijsde is gegaan.

la base imposable des exercices d'imposition pour lesquels cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés.

Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1^{er} fera, le cas échéant, l'objet d'une majoration de la situation de début des réserves taxées de l'exercice d'imposition concerné à concurrence du montant de cette reprise.

Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable pour laquelle la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés fait apparaître des sous-estimations d'éléments de l'actif ou des surestimations d'éléments du passif visées à l'article 24, alinéa 1^{er}, 4^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, du même Code, considérées comme des bénéficiaires de cette période imposable, à condition que cette personne morale apporte la preuve qu'elles trouvent leur origine au cours d'une période imposable pour laquelle elle était assujettie à l'impôt des personnes morales.

Art. 4

Les articles 2 et 3 sont retirés si la Cour de Justice de l'Union européenne annule la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017 concernant la mesure d'aides nr. SA 38393 mise en œuvre par la Belgique (2016/C, ex 2015/E) – Régime fiscal des ports en Belgique.

Art. 5

Les articles 2 et 3 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition se rattachant à une période imposable qui se clôture au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

L'article 4 est applicable à la date à laquelle l'annulation de la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017 concernant la mesure d'aides nr. SA 38393 mise en œuvre par la Belgique (2016/C, ex 2015/E) – Régime fiscal des ports en Belgique, est passée en force de chose jugée.

Elke wijziging die vanaf 27 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van deze wet.

Gegeven te Brussel, 25 maart 2018

FILIP

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 27 juillet 2017 reste sans effet pour l'application des dispositions de la présente loi.

Donné à Bruxelles, le 25 mars 2018

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

COORDINATIE VAN ARTIKELEN

Bijlage

BasistekstBasistekst aangepast aan het wetsontwerp**WET TOT BEPALING VAN DE VOORWAARDEN VAN OVERGANG BIJ DE ONDERWERPING AAN DE VENNOOTSCHAPSBELASTING VAN HAVENBEDRIJVEN****Bepaling die het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wijzigt****Artikel 180, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Artikel 180, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

2° de NV "De Vlaamse Waterweg", de CVBA Autonome Haven "du Centre et de l'Ouest", de Maatschappij der Brugse Zeevaart-inrichtingen, de Haven van Brussel, het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent en de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen ;

(opgeheven)**Wetsbepaling die de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting voor havenbedrijven vaststelt**

Artikel 3, van de wet tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven

Naar aanleiding van de belastbaarheid inzake vennootschapsbelasting van de NV De Vlaamse Waterweg, van de CVBA Autonome Haven du Centre et de l'Ouest, van de Maatschappij van de Brugse Zeehaven, van de Haven van Brussel, van het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, van de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent en van de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen en van elke andere rechtspersoon die gelijkaardige activiteiten

p. 1/11

oefent, zijn de volgende voorwaarden van toepassing:

1° het deel van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bedragen waarop ingeschreven is ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, dat voorheen werkelijk werd gestort tijdens de boekjaren afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, onder de voorwaarden bedoeld in het eerste en tweede lid van dit artikel;

2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

3° de kapitaalsubsidies die zijn toegekend om vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen en die beantwoorden aan de in artikel 56ter of 56quater van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd.

p. 2/11

De niet in het eerste lid bedoelde kapitaalsubsidies die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning;

4° de herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa waarvoor verkregen investeringssteun zou beantwoorden aan de in artikel 56ter of 56quater van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves en als deel van de aanschaffingswaarde van het onderliggend actiefbestanddeel in de zin van artikel 61 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 beschouwd, voor zover de herwaarderingsmeerwaarde voldoet aan artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen;

De niet in het eerste lid bedoelde herwaarderingsmeerwaarden die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de

vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning;

5° de kosten die werkelijk door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten in de zin van de boekhoudwetgeving die werd aangelegd tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar tijdens hetwelk zij werkelijk zijn gedragen voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

6° definitieve verliezen op activa, die worden verwezenlijkt door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in de zin van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;

7° de in hoofde van de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof deze rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;

8° de door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon voorheen geleden verliezen die

p. 4/11

zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, mogen niet in rekening worden gebracht voor de bepaling van de belastbare grondslag van aanslagjaren voor dewelke deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

Elke terugname van een in het eerste lid vermelde waardevermindering zal, in voorkomend geval, het voorwerp uitmaken van een verhoging van de begintoestand van de belaste reserves van het desbetreffende aanslagjaar ten belope van het bedrag van deze terugname.

Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk voor hetwelk de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361 van hetzelfde Wetboek, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat deze rechtspersoon aantoonbaar vindt dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen.

COORDINATION DES ARTICLES

Annexe

Texte de baseTexte de base adapté au projet de loi

LOI FIXANT LES CONDITIONS DU PASSAGE A L'ASSUJETTISSEMENT A L'IMPÔT DES SOCIÉTÉS D'ENTREPRISES PORTUAIRES

Disposition modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992

Article 180, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code des impôts sur les revenus 1992

Article 180, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code des impôts sur les revenus 1992

2^o la SA "De Vlaamse Waterweg", la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, la Compagnie des installations maritimes de Bruges, le Port de Bruxelles, régie portuaire communale autonome d'Ostende, les sociétés anonymes de droit public Havenbedrijf Antwerpen et Havenbedrijf Gent et les ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur

;

(abrogé)

Disposition de légalité qui fixe les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires

Article 3, de la loi fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires

A l'occasion de l'assujettissement à l'impôt des sociétés de la SA De Vlaamse Waterweg, de la SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, de la Compagnie des installations maritimes de Bruges, du Port de Bruxelles, de la régie portuaire communale autonome d'Ostende, des sociétés anonymes de droit public Havenbedrijf Antwerpen et Havenbedrijf Gent et des ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur, et de toute autre personne morale exerçant des

p. 6/11

activités similaires, les conditions suivantes sont applicables :

1° la partie du capital social, des primes d'émission ou des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, qui a antérieurement réellement été libérée au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés est considérée comme du capital libéré au sens de l'article 184 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux conditions prévues par les alinéas 1^{er} et 2 de cet article ;

2° les bénéfices antérieurement réservés, incorporés ou non au capital, et les provisions pour risques et charges qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées ;

3° les subsides en capital attribués en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations qui répondent aux conditions prévues à l'article 56ter ou 56quater du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées.

Les subsides en capital non visés à l'alinéa 1^{er}, qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérés que si ceux-ci restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques ;

4° les plus-values de réévaluation sur des immobilisations corporelles pour lesquelles des aides à l'investissement répondraient aux conditions prévues à l'article 56^{ter} ou 56^{quater} du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérées comme des réserves déjà taxées et comme faisant partie de la valeur d'investissement des éléments d'actif sous-jacents au sens de l'article 61 du Code des impôts sur les revenus 1992, pour autant que les plus-values de réévaluation remplissent les conditions de l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés ;

Les plus-values de réévaluation non visées à l'alinéa 1^{er}, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérées que si celles-ci restent portées dans un ou plusieurs

comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques ;

5° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une provision pour risques et charges au sens de la loi comptable, constituée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel ils ont été réellement supportés pour autant qu'il soit satisfait aux conditions de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

6° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au sens de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992, au cours d'un exercice d'imposition pour lequel elle est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une réduction de valeur comptabilisée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel elles ont été réalisées ;

7° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale visée dans la phrase liminaire, sur ses actifs sont déterminés comme si cette personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés ;

8° les pertes subies antérieurement par la personne morale visée dans la phrase liminaire, qui sont comptabilisées dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé

avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés ne peuvent pas être prises en compte pour déterminer la base imposable des exercices d'imposition pour lesquels cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés.

Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1^{er} fera, le cas échéant, l'objet d'une majoration de la situation de début des réserves taxées de l'exercice d'imposition concerné à concurrence du montant de cette reprise.

Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable pour laquelle la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés fait apparaître des sous-estimations d'éléments de l'actif ou des surestimations d'éléments du passif visées à l'article 24, alinéa 1^{er}, 4^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, du même Code, considérées comme des bénéfices de cette période imposable, à condition que cette personne morale apporte la preuve qu'elles trouvent leur origine au cours d'une période imposable pour laquelle elle était assujettie à l'impôt des personnes morales.