

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 november 2018

**WETSONTWERP**

**tot regeling van de overgang  
van de onderwerping aan de  
rechtspersonenbelasting naar de  
onderwerping aan de vennootschapsbelasting**

**INHOUD**

	Blz.
Samenvatting .....	3
Memorie van toelichting .....	4
Voorontwerp .....	9
Impactanalyse .....	11
Advies van de Raad van State .....	19
Wetsontwerp .....	24
Coördinatie van de artikelen .....	27

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

22 novembre 2018

**PROJET DE LOI**

**organisant le passage  
de l'assujettissement à l'impôt  
des personnes morales à  
l'assujettissement à l'impôt des sociétés**

**SOMMAIRE**

	Pages
Résumé .....	3
Exposé des motifs .....	4
Avant-projet .....	9
Analyse d'impact .....	15
Avis du Conseil d'État .....	19
Projet de loi .....	24
Coordination des articles .....	35

*De regering heeft dit wetsontwerp op 22 november 2018 ingediend.*

*Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 22 novembre 2018.*

*De “goedkeuring tot drukken” werd op 22 november 2018 door de Kamer ontvangen.*

*Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 22 novembre 2018.*

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

*Afkortingen bij de nummering van de publicaties:*

DOC 54 0000/000: *Parlementair document van de 54<sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*  
 QRVA: *Schriftelijke Vragen en Antwoorden*  
 CRIV: *Voorlopige versie van het Integraal Verslag*  
 CRABV: *Beknopt Verslag*  
 CRIV: *Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*

PLEN: *Plenum*  
 COM: *Commissievergadering*  
 MOT: *Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*

*Abréviations dans la numérotation des publications:*

DOC 54 0000/000: *Document parlementaire de la 54<sup>e</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif*  
 QRVA: *Questions et Réponses écrites*  
 CRIV: *Version Provisoire du Compte Rendu intégral*  
 CRABV: *Compte Rendu Analytique*  
 CRIV: *Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*

PLEN: *Séance plénière*  
 COM: *Réunion de commission*  
 MOT: *Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*

*Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers*

*Bestellingen:  
 Natieplein 2  
 1008 Brussel  
 Tel. : 02/ 549 81 60  
 Fax : 02/549 82 74  
 www.dekamer.be  
 e-mail : publicaties@dekamer.be*

*De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier*

*Publications officielles éditées par la Chambre des représentants*

*Commandes:  
 Place de la Nation 2  
 1008 Bruxelles  
 Tél. : 02/ 549 81 60  
 Fax : 02/549 82 74  
 www.lachambre.be  
 courriel : publicaties@lachambre.be*

*Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC*

**SAMENVATTING**

*De wijzigingen aan het Wetboek van Vennootschappen, dat omgedoopt werd tot het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (zie het wetsontwerp “tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen” nr. 54-3119), strekken zich eveneens uit tot het regime betreffende de omvorming van een vereniging naar een vennootschap.*

*Door deze gewijzigde context, is het nodig om een fiscaal vaststaand kader te bepalen voor deze omvorming, waarbij duidelijke, algemene regels worden vastgelegd voor de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting.*

**RÉSUMÉ**

*Les modifications du Code des sociétés, qui a été renommé Code des sociétés et des associations (voir le projet de loi “introduisant le Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses” n° 54-3119), s’étendent également au régime concernant la transformation d’une association en société.*

*Dans ce contexte modifié, il est nécessaire de déterminer, pour cette transformation, un cadre fiscal stable où des règles générales claires sont définies régissant le passage de la assujettissement à l’impôt des personnes morales à la assujettissement à l’impôt des sociétés.*

## MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

### Art. 2

Deze bepalingen hebben tot doel om een stabiel en ondubbelzinnig juridisch kader te voorzien waarbinnen de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van rechtspersonen die tot dan aan de rechtspersonenbelasting onderworpen waren, 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 vennootschapsbelasting te onderwerpen, lijkt het de regering toch aangeraden om 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 de verschillende gevallen van overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting.

Eerder werden ook specifieke bepalingen aangenomen die voorzien in de overdracht van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting om de individuele gevallen van Euronext, de Nationale Loterij en bpost te regelen (artikel 30 van de wet van 12 augustus 2000, artikel 347 van de programmawet van 22 december 2003, respectievelijk artikel 154 van de programmawet van 27 december 2005). Deze bepalingen zijn echter te specifiek voor de individuele entiteiten waarvoor ze zijn ontwikkeld en dekken slechts zeer gedeeltelijk alle elementen waarmee rekening moet worden gehouden. Deze gevallen kunnen daarom vandaag niet worden gebruikt om een algemeen model te ontwikkelen.

Meer recentelijk zijn dergelijke bepalingen noodzakelijk geworden, ten eerste in het geval van intercommunales (artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014, gewijzigd door de programmawet

## EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

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

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

### Art. 2

Les présentes dispositions ont pour objectif de fournir un cadre juridique stable et sans équivoque pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés des personnes morales qui étaient assujetties à l'impôt des personnes morales jusqu'alors.

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 assujettie à l'impôt des personnes morales afin de assujettir à l'impôt des sociétés en vertu du droit interne, le gouvernement estime qu'il est quand même plus prudent de 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 différents cas de passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés, conformément aux articles 10, 11 et 172 de la Constitution.

Antérieurement, des dispositions réglementaires spécifiques organisant le passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés avaient également été prises pour régler les cas individuels d'Euronext, de la Loterie Nationale, et de bpost (article 30 de la loi du 12 août 2000, article 347 de la loi-programme du 22 décembre 2003, et article 154 de la loi-programme du 27 décembre 2005, respectivement). Cependant ces dispositions sont trop spécifiques aux entités individuelles pour lesquelles elles ont été développées et ne couvrent que très partiellement l'ensemble des éléments à prendre en considération. Ces cas de figure ne peuvent par conséquent pas être utilisés aujourd'hui pour mettre au point un modèle général.

Plus récemment, de telles dispositions ont été rendues nécessaires, en premier lieu pour le cas des intercommunales (article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014, modifié par la loi-programme du

van 20 augustus 2015), en ten tweede, voor die van de havenbedrijven (wet tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven van 29 mei 2018).

Naar aanleiding van de opmerkingen van de Raad van State aangaande de specifieke regeling voor de overgang naar de vennootschapsbelasting van havenbedrijven kan verwezen worden naar de memorie van toelichting bij de betreffende wet (DOC 54 3003/001, p. 8) waarin verduidelijkt wordt dat de Europese Commissie in kennis werd gesteld en verder op de hoogte zal worden gehouden, teneinde bevestiging te krijgen dat de specifieke regeling voor de havenbedrijven volledig conform de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Commissie is en tevens aan alle van toepassing zijnde voorwaarden van de algemene groepsvrijstellingsverordeningen voldaan is.

Gezien de specifieke uitzonderingen voor haveninfrastructuur, die een meer specifieke behandeling van subsidies en herwaarderingswinsten vereisen, is het model dat hier als referentie wordt gebruikt, het model van de intercommunales. Afgezien van enkele technische aanpassingen, zoals de vervanging van de term “intercommunale” door “rechtspersoon”, of bepaalde terminologische aanpassingen in overeenstemming met de hervorming van het Wetboek van Vennootschappen tot het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, zijn de regels in de onderstaande bepalingen identiek aan die van de intercommunales.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State nr. 63.599/3 wordt de inleidende zin van artikel 2 in ontwerp gewijzigd om te verduidelijken dat voor Euronext, de Nationale Loterij en bpost de specifieke bepalingen respectievelijk voorzien in artikel 30 van de wet van 12 augustus 2000 houdende diverse bepalingen betreffende de organisatie van de financiële markten en diverse andere bepalingen, artikel 347 van de programwet van 22 december 2003 en artikel 154 van de programwet van 27 december 2005, in afwijking van de door dit artikel ingevoerde generieke bepalingen, van toepassing blijven. Verder wordt de verwijzing naar het betreffende artikel voor de overgang naar de vennootschapsbelasting van de havenbedrijven gecorrigeerd.

Aangaande de opmerkingen betreffende de tijdelijke overgang naar de vennootschapsbelasting in het kader van het “tax-shelter-stelsel” en de overgang in de omgekeerde richting van de vennootschapsbelasting naar de rechtspersonenbelasting kan verwezen worden naar het ontwerp van wet tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen, dat onder andere de invoering van een nieuw artikel 210/1 in het Wetboek

20 août 2015), et en second lieu, pour celui des entreprises portuaires (loi fixant les conditions de passage à l’assujettissement à l’impôt des sociétés d’entreprises portuaires du 29 mai 2018).

Suite aux remarques du Conseil d’État concernant la réglementation spécifique au passage d’entreprises portuaires à l’impôt des sociétés, il peut être renvoyé à l’exposé des motifs de la loi en question (DOC 54 3003/001, p. 8) dans lequel il est précisé que la Commission européenne a été informée et sera tenue informée, afin d’obtenir la confirmation que la réglementation spécifique aux entreprises portuaires est totalement conforme à la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission, et aussi que toutes les conditions applicables du règlement général d’exemption par catégorie sont remplies.

Compte tenu des dérogations spécifiques aux infrastructures portuaires, qui nécessitent un traitement plus particulier des subsides et des plus-values de réévaluation, le modèle qui est ici retenu comme référence est celui des intercommunales. Mis à part quelques adaptations techniques, comme le remplacement du terme “intercommunale” par “personne morale”, ou certaines adaptations terminologiques effectuées en alignement avec la réforme du Code des sociétés au Code des sociétés et des Associations, les règles contenues dans les dispositions ci-dessous sont identiques à celles des intercommunales.

Suite à l’avis n° 63.599/3 du Conseil d’État, la phrase liminaire de l’article 2 en projet est modifiée pour préciser que pour Euronext, la Loterie nationale et bpost, les mesures spécifiques prévues respectivement à l’article 30 de la loi du 12 août 2000 portant diverses dispositions relatives à l’organisation des marchés financiers et diverses autres dispositions, à l’article 347 de la loi-programme du 22 décembre 2003, et à l’article 154 de la loi-programme du 27 décembre 2005, restent d’application, par dérogation aux mesures génériques introduites par le présent article. De plus, la référence à l’article concerné pour le passage des entreprises portuaires à l’impôt des sociétés est corrigée.

Concernant les remarques relatives au passage temporaire à l’impôt des sociétés dans le cadre du “régime tax-shelter” et le passage en sens inverse de l’impôt des sociétés à l’impôt des personnes morales, il peut être renvoyé au projet de loi adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés et des associations, qui prévoit, entre autres, l’insertion d’un nouvel article 210/1 dans le Code des impôts sur les revenus 1992, afin de régler le passage de

van de inkomstenbelastingen 1992 voorziet, teneinde de overgang van de vennootschapsbelasting naar de rechtspersonenbelasting te regelen. Dit artikel zal verder verfijnd worden, zodat enkel de vrijgestelde reserves en de latente meerwaarden die betrekking hebben op een periode waarvoor de vennootschap aan de vennootschapsbelasting onderworpen was, in aanmerking worden genomen.

De eerste bepaling verzekert dat het deel van het 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 tot derde lid van dat artikel.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State nr. 63.599/3 wordt deze bepaling gewijzigd, zodat in het specifieke geval van een omzetting van een aan de rechtspersonenbelasting onderworpen VZW in een aan de vennootschapsbelasting onderworpen erkende sociale onderneming (SO) de bepaling voorzien in artikel 184ter, § 1, eerste lid, WIB 92, van toepassing blijft. In dat geval worden de vroeger werkelijk gestorte inbrengen immers niet als gestort kapitaal aangemerkt, maar wel als een onder de voorwaarden van artikel 190, WIB 92, vrijgestelde reserve, gelijklopend met de bepalingen in de artikelen 14:42 en 14:43 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen die stellen dat het netto-actief van de VZW bij de omzetting in een SO op een onbeschikbare reserve moet worden geboekt en niet aan de aandeelhouders kan worden terugbetaald of uitgekeerd, in welke vorm dan ook.

Verder wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om de bepaling verder aan te vullen, zodat duidelijk blijkt dat enkel het deel van het kapitaal, van de uitgiftepremies of van de winstbewijzen, waarvan geen terugbetaling of vermindering heeft plaatsgevonden, in aanmerking wordt genomen en dat voor verenigingen, stichtingen en andere lichamen met rechtspersoonlijkheid die geen kapitaalbegrip kennen, voor de toepassing van deze bepaling gekeken zal worden naar de werkelijk gestorte inbrengen in geld of in natura.

De tweede bepaling voorziet erin dat de voorheen gereserveerde winsten (al dan niet geïncorporeerd in 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 de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting onderworpen was, als definitief belaste reserves worden beschouwd.

De derde bepaling voorziet dat de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaalsubsidies slechts worden

l'impôt des sociétés à l'impôt des personnes morales. Le présent article se précisera davantage, de sorte que seules les réserves exonérées et les plus-values latentes qui sont relatives à une période pour laquelle la société était assujettie à l'impôt des sociétés soient prises en compte.

La première disposition garantit que la partie du capital, 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 alinéas 1<sup>er</sup> à 3 dudit article.

Suite à l'avis n° 63.599/3 du Conseil d'État, cette disposition est modifiée, de telle sorte que dans le cas spécifique d'une transformation d'une ASBL assujettie à l'impôt des personnes morales en société agréée comme entreprise sociale (ES) assujettie à l'impôt des sociétés, la disposition prévue à l'article 184ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92, reste d'application. Dans ce cas les apports réellement libérés antérieurement ne sont en effet pas pris en compte comme capital libéré, mais bien comme réserve exonérée sous les conditions visées à l'article 190, CIR 92, en parallèle avec les dispositions des articles 14:42 et 14:43 du Code des sociétés et des associations qui stipulent que l'actif net de l'ASBL au moment de la transformation en ES doit être versé à une réserve indisponible et ne peut faire l'objet, sous quelque forme que ce soit, d'un remboursement aux actionnaires ou d'une distribution.

De plus, l'occasion est mise à profit de compléter davantage la disposition, afin qu'il apparaisse clairement que seule la partie du capital, des primes d'émission ou des parts bénéficiaires qui n'ont fait l'objet d'aucun remboursement ou réduction, est prise en compte et que pour l'application de cette disposition aux associations, fondations et autres organismes dotés de la personnalité juridique qui ne connaissent pas de notion de capital, les apports en espèces ou en nature réellement libérés seront prise en considération.

La deuxième disposition prévoit que les bénéfices antérieurement réservés (incorporés ou non au capital), 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 la personne morale était assujettie à l'impôt des personnes morales, sont considérés comme des réserves définitivement taxées.

La troisième disposition prévoit que les plus-values de réévaluation et les subsides en capital ne sont et

vrijgesteld en dit blijven voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190, tweede lid, WIB 92.

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

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

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

### Art. 3

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State nr. 63.599/3 wordt in dit ontwerp een artikel ingevoegd dat artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014 opheft. Dat artikel bevat identieke bepalingen als deze voorzien in artikel 2 van dit ontwerp, maar dan specifiek gericht op de overgang naar de vennootschapsbelasting van een intercommunale, een samenwerkingsverband of een projectvereniging. Vermits deze ook worden beoogd door de generieke bepalingen ingevoerd door artikel 2 van dit ontwerp, zijn de specifieke bepalingen in artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014 overbodig geworden.

De specifieke bepalingen van toepassing voor de overgang naar de vennootschapsbelasting van Euronext, de Nationale Loterij en bpost lopen niet gelijk met de bepalingen voorzien in artikel 2 van dit ontwerp en aangezien deze specifieke bepalingen een aantal voorwaarden, onder andere de onaantastbaarheidsvoorwaarde voor voorheen gereserveerde winsten en voorzieningen, bevatten die nog steeds van toepassing zijn, worden zij niet opgeheven.

ne restent exonérées que si les conditions prévues à l'article 190, alinéa 2, CIR 92, sont remplies.

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

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

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

### Art. 3

Suite à l'avis n° 63.599/3 du Conseil d'État, il est inséré dans le présent projet un article qui abroge l'article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014. Cet article contient des dispositions identiques à celles qui sont prévues à l'article 2 du présent projet, mais visent spécifiquement le passage à l'impôt des sociétés d'une intercommunale, d'un groupement ou d'une association. Puisque celles-ci sont également visées par les dispositions génériques introduites par l'article 2 du présent projet, les dispositions spécifiques de l'article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014 deviennent superflues.

Les dispositions spécifiques d'application du passage à l'impôt des sociétés d'Euronext, de la Loterie nationale et de bpost ne correspondent pas aux dispositions prévues à l'article 2 du présent projet et vu que ces dispositions spécifiques contiennent quelques conditions, qui sont encore d'application, dont entre autres la condition d'intangibilité pour les bénéficiaires antérieurement réservés et les provisions, elles ne sont pas abrogées.

## Art. 4

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van artikel 2.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State nr. 63.599/3 werd dit artikel aangepast om zo tot een duidelijkere inwerkingtreding te komen. Daarnaast is het nieuwe artikel 3 toegevoegd.

*De minister van Financiën,*

Johan VAN OVERTVELDT

## Art. 4

Le présent article règle l'entrée en vigueur de l'article 2.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 63.599/3 le présent article a été adapté afin d'obtenir une entrée en vigueur plus claire. Le nouvel article 3 est, en outre, introduit.

*Le ministre des Finances,*

Johan VAN OVERTVELDT



## VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting**

### Artikel 1

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

### Art. 2

In titel III, hoofdstuk II, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 184*quinquies* ingevoegd, luidende:

“Art. 184*quinquies*. Onverminderd de toepassing van artikel 17 van de wet van XXX tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven, vindt de overgang van een voorheen aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersoon naar de vennootschapsbelasting plaats onder de volgende voorwaarden:

1° het deel van het kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bedragen waarop is ingeschreven 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 rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184 onder de voorwaarden bedoeld in het eerste tot derde lid van dat artikel;

2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de rechtspersoon 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, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

3° de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaalsubsidies die door de rechtspersoon 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, 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 kosten die werkelijk door de rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor de 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 de rechtspersoon

## AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés**

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

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

### Art. 2

Dans le titre III, chapitre II, section I<sup>er</sup>, du même Code, il est inséré un article 184*quinquies*, rédigée comme suit:

“Art. 184*quinquies*. Sans préjudice de l'application de l'article 17 de la loi du XXX fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires, le passage d'une personne morale assujettie antérieurement à l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés se fait aux conditions suivantes:

1° la partie du capital, des primes d'émission ou des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, qui a 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 est assujettie à l'impôt des sociétés, est considérée comme du capital libéré au sens de l'article 184 aux conditions prévues par les alinéas 1<sup>er</sup> à 3 dudit 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 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 sont considérés comme des réserves déjà taxées;

3° les plus-values de réévaluation et les subsides en capital comptabilisés par la personne morale 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 sont exonérés que s'ils restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques;

4° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition pour lequel la 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 la personne morale était soumise

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;

5° definitieve verliezen op activa, die door de rechtspersoon zijn verwezenlijkt in de zin van artikel 49 tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;

6° de in hoofde van de rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof de rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;

7° de door de 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 de 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 rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4°, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat de rechtspersoon aantoonde dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting onderworpen was.”.

### Art. 3

Het artikel 2 is van toepassing vanaf het aanslagjaar verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste afsluit vanaf 1 januari 2019.

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;

5° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale au sens de l'article 49 au cours d'un exercice d'imposition pour lequel la personne morale 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 la 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;

6° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale sur ses actifs sont déterminés comme si la personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés;

7° les pertes subies antérieurement par la personne morale 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 la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés.

Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> 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 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<sup>er</sup>, 4°, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, considérées comme des bénéfices de cette période imposable, à condition que la 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. 3

L'article 2 est applicable à partir de l'exercice d'imposition se rattachant à une période imposable qui se clôture au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier 2019.

Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting - (v2) - 13/11/2018 15:19

## Geïntegreerde impactanalyse

### Beschrijvende fiche

#### A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan Van Overtveldt, Minister van Financiën

Contactpersoon beleidscel

Naam : /

E-mail : [info@kcfm.be](mailto:info@kcfm.be)

Tel. Nr. : /

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Dr1 Inkomstenbelasting Nationaal

E-mail : [regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be](mailto:regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be)

Tel. Nr. : /

#### B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting

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

Deze bepalingen hebben tot doel om een stabiel en ondubbelzinnig juridisch kader te voorzien waarbinnen de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van rechtspersonen die tot dan aan de rechtspersonenbelasting onderworpen waren, zal plaatsvinden.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja  Nee

#### C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

#### D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting - (v2) - 13/11/2018 15:19

## 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:

Het betreft een regelgeving die moet zorgen voor een algemene behandeling van elke overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting. Enkel rechtspersonen worden beoogd.

### 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

Leg uit

Deze bepalingen hebben tot doel om een stabiel en ondubbelzinnig juridisch kader te voorzien waarbinnen de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van rechtspersonen die tot dan aan de rechtspersonenbelasting onderworpen waren, zal plaatsvinden. Het wettelijk vastleggen van de voorwaarden van deze overgang zorgt voor een grotere rechtszekerheid.

### 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.

2/4

Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting - (v2) - 13/11/2018 15:19

Leg uit waarom:

Geen enkele onderneming is momenteel betrokken. Zodra deze regels worden geïmplementeerd, zullen de voorwaarden om over te schakelen van de rechtspersonen belasting naar de vennootschapsbelasting zichtbaar worden. Gegevens over de betrokken bedrijven kunnen dan worden verzameld.

## 11. Administratieve lasten

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

1. **Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.**

Huidige regelgeving

Op heden bestaat er geen algemene regelgeving voor de overgang van rechtspersonen belasting naar vennootschapsbelasting.

Ontwerp van regelgeving

Dit ontwerp voegt geen enkele bijkomende formaliteit of voorwaarde in. Het verduidelijkt en vergemakkelijkt echter elke toekomstige overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting. De te in aanmerking te nemen fiscale elementen zijn reeds ingevoegd in het kader van de huidige boekhoudkundige en fiscale verplichtingen voor de belastingplichtige.

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

## 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

3/4

Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting - (v2) - 13/11/2018 15:19

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:

Enkel de rechtspersonen die overgaan naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting worden geïsoleerd

Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés - (v2) - 13/11/2018 15:19

## Analyse d'impact intégrée

### Fiche signalétique

#### A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

**Johan Van Overtveldt, Ministre des Finances**

Contact cellule stratégique

Nom : /

E-mail : [info@kcfm.be](mailto:info@kcfm.be)

Téléphone : /

Administration

**SPF Finances**

Contact administration

Nom : **Dr1 Inkomstenbelasting Nationaal**

E-mail : [regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be](mailto:regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be)

Téléphone : /

#### B. Projet

Titre de la réglementation

**Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés**

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 ont pour objectifs de fournir un cadre juridique stable et sans équivoque pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés des personnes morales qui étaient soumises à l'impôt des personnes morales jusqu'alors.

Analyses d'impact déjà réalisées :

Oui  Non

#### C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

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

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés - (v2) - 13/11/2018 15:19

## 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 :

Il s'agit d'une réglementation destinée à assurer un traitement général commun pour tout exercice de transition de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés. Seules les personnes morales sont visées.

### 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

Expliquez

Les présentes dispositions ont pour but de prévoir un cadre juridique stable et sans équivoque dans lequel aura lieu l'assujettissement des personnes morales qui étaient jusqu'alors assujetties à l'impôt des personnes morales.

L'ancrage juridique des conditions de ce passage assure une plus grande sécurité juridique.

### 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.

2/4



Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés - (v2) - 13/11/2018 15:19

Expliquez pourquoi :

Aucune entreprise n'est (encore) concernée. La présente réglementation, une fois mise en place, rendra toutefois transparentes les conditions de passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés, et des données pourront sur les entreprises concernées pourront alors être recueillies.

## 11. Charges administratives

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

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Actuellement, aucune réglementation générale n'existe pour l'organisation du passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés.

Réglementation en projet

Le présent projet de réglementation n'introduit aucune formalité ou obligation supplémentaire. Cependant, il clarifie et facilite tout futur passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés. Les éléments fiscaux à prendre en compte sont ceux qui sont déjà renseignés dans le cadre des obligations comptables et fiscales actuelles des contribuables.

S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

## 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

3/4

Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés - (v2) - 13/11/2018 15:19

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 :

Seules les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales sont visées.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE  
NR. 63.599/3 VAN 28 JUNI 2018**

Op 28 mei 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 19 juni 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 28 juni 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 rechtsgrond<sup>1</sup>, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

**STREKKING VAN HET VOORONTWERP**

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet voorziet in een algemeen juridisch kader om de overgang te regelen van de onderwerping van rechtspersonen aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting (artikel 2 van het voorontwerp – ontworpen artikel 184*quinquies* van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, hierna: WIB 92).

Artikel 2 van de aan te nemen wet dient te worden toegepast “vanaf het aanslagjaar verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste afsluit vanaf 1 januari 2019” (artikel 3 van het voorontwerp).

**ALGEMENE OPMERKINGEN**

3. Voor deze ontworpen generieke regeling heeft de regeling voor de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden model gestaan: artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014 bevat de voorwaarden waaronder de

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

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT  
N° 63.599/3 DU 28 JUIN 2018**

Le 28 mai 2018, 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 “organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 19 juin 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 de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 28 juin 2018.

\*

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

\*

**PORTÉE DE L'AVANT-PROJET**

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis tend à créer un cadre juridique général visant à régler, pour les personnes morales, le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés (article 2 de l'avant-projet – article 184*quinquies* du Code des impôts sur les revenus 1992, ci-après: CIR 92).

L'article 2 de la loi à adopter s'appliquera “à partir de l'exercice d'imposition se rattachant à une période imposable qui se clôture au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier 2019” (article 3 de l'avant-projet).

**OBSERVATIONS GÉNÉRALES**

3. Ce régime générique en projet recourt aux dispositions relatives aux structures de coopération intercommunales à titre de modèle de référence: l'article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014 fixe en effet les conditions dans

<sup>1</sup> S'agissant d'un avant-projet de loi, il y a lieu d'entendre par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

overgang van een intercommunale, een samenwerkingsverband of een projectvereniging naar de vennootschapsbelasting plaatsvindt. De ontworpen bepalingen zijn nagenoeg volledig gelijklopend met die regeling.<sup>2</sup>

In de memorie van toelichting wordt ook verwezen naar andere regelingen, zoals die welke in het verleden zijn geconcipieerd voor de overgang van specifieke instellingen, namelijk Euronext, de Nationale Loterij en bpost.<sup>3</sup> Voorts wordt melding gemaakt van de regeling die is uitgewerkt voor de havenbedrijven,<sup>4</sup> dat niet als model is gebruikt “[g]ezien de specifieke uitzonderingen voor haveninfrastructuur, die een meer specifieke behandeling van subsidies en herwaarderingswinsten vereisen”.

4. Vermits met het voorontwerp beoogd wordt te voorzien in een algemene regeling, is aan de gemachtigde gevraagd waarom de specifieke regimes voor de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en voor de havenbedrijven behouden blijven en de overeenstemmende bepalingen niet worden opgeheven.

Het antwoord van de gemachtigde luidt:

“De algemene regeling voor overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting opgenomen in dit ontwerp is identiek aan de regeling voorzien in artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014, zoals gewijzigd door de programmawet van 10 augustus 2015, voor wat betreft de intercommunales.

Voor genoemd artikel 26 zou dus inderdaad voor de toekomst kunnen worden opgeheven, gelet op de nieuwe bepalingen opgenomen in dit voorontwerp.

Wat betreft de regeling voor de overgang naar de vennootschapsbelasting van havenbedrijven werd in de memorie van toelichting bij het wetsontwerp “tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven” (Doc. 54-3003/001), alsook in voorliggend wetsontwerp, toegelicht waarom de

<sup>2</sup> Het belangrijkste verschil is dat in het ontworpen artikel 184<sup>quinquies</sup>, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het WIB 92 wordt verwezen naar “gestort kapitaal in de zin van artikel 184 onder de voorwaarden bedoeld in het eerste tot derde lid van dat artikel”, terwijl in artikel 26, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van de programmawet van 19 december 2014 slechts aan de eerste twee leden van artikel 184 van het WIB 92 wordt gerefereerd. Dat verschil is het gevolg van een aanpassing van artikel 184 van het WIB 92 die is opgenomen in artikel 23, 1<sup>o</sup>, van het voorontwerp van wet “tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen”, dat om advies aan de afdeling Wetgeving is voorgelegd (rolnummer 63.598/3), en waarbij de eerste twee leden van artikel 184 worden vervangen door drie nieuwe leden.

<sup>3</sup> Zie respectievelijk artikel 30 van de wet van 12 augustus 2000 “houdende diverse bepalingen betreffende de organisatie van de financiële markten en diverse andere bepalingen”, artikel 347 van de programmawet van 22 december 2003 en artikel 154 van de programmawet van 27 december 2005.

<sup>4</sup> Wet van 29 mei 2018 “tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven”.

lesquelles s’opère le passage d’une intercommunale, d’une structure de coopération ou d’une association de projet à l’impôt des sociétés. Les dispositions en projet sont presque complètement analogues à ce dispositif<sup>2</sup>.

L’exposé des motifs fait également référence à d’autres réglementations, telles celles qui, par le passé, ont été conçues pour organiser le changement du régime d’assujettissement d’organismes spécifiques, à savoir Euronext, la Loterie nationale et bpost<sup>3</sup>. Il est en outre fait mention des dispositions qui ont été élaborées pour les entreprises portuaires<sup>4</sup>, qui n’ont pas été utilisées comme modèle “[c]ompte tenu des dérogations spécifiques aux infrastructures portuaires, qui nécessitent un traitement plus particulier des subsides et des plus-values de réévaluation”.

4. Dès lors que l’avant-projet vise à prévoir une réglementation générale, il a été demandé au délégué pourquoi les régimes spécifiques relatifs aux structures de coopération intercommunales et aux entreprises portuaires sont maintenus et pourquoi les dispositions correspondantes ne sont pas abrogées.

Le délégué a répondu en ces termes:

“De algemene regeling voor overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting opgenomen in dit ontwerp is identiek aan de regeling voorzien in artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014, zoals gewijzigd door de programmawet van 10 augustus 2015, voor wat betreft de intercommunales.

Voor genoemd artikel 26 zou dus inderdaad voor de toekomst kunnen worden opgeheven, gelet op de nieuwe bepalingen opgenomen in dit voorontwerp.

Wat betreft de regeling voor de overgang naar de vennootschapsbelasting van havenbedrijven werd in de memorie van toelichting bij het wetsontwerp “tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven” (Doc. 54-3003/001), alsook in voorliggend wetsontwerp, toegelicht

<sup>2</sup> La différence principale est que l’article 184<sup>quinquies</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du CIR 92, en projet, vise le “capital libéré au sens de l’article 184, aux conditions stipulées aux alinéas 1<sup>er</sup> à 3 dudit article”, tandis que l’article 26, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi-programme du 19 décembre 2014 se borne à faire référence aux deux premiers alinéas de l’article 184 du CIR 92. Cette différence est la conséquence d’une adaptation de l’article 184 du CIR 92, qui figure à l’article 23, 1<sup>o</sup>, de l’avant-projet de loi “adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés et des associations”, qui a été soumis à l’avis de la section de législation (n<sup>o</sup> de rôle 63.598/3), et qui remplace les deux premiers alinéas de l’article 184 par trois nouveaux alinéas.

<sup>3</sup> Voir respectivement l’article 30 de la loi du 12 août 2000 “portant diverses dispositions relatives à l’organisation des marchés financiers et diverses autres dispositions”, l’article 347 de la loi-programme du 22 décembre 2003 et l’article 154 de la loi-programme du 27 décembre 2005.

<sup>4</sup> Loi du 29 mai 2018 “fixant les conditions du passage à l’assujettissement à l’impôt des sociétés d’entreprises portuaires”.

regeling wat betreft bepaalde aspecten afwijkt van de regeling zoals voorzien voor de intercommunales en zoals voorzien in dit ontwerp. Dit verantwoordt aldus het behoud van deze specifieke regeling.

Tot slot kan worden verwezen naar de artikelen 153-154 van de programmawet van 27 december 2005, BS 30 december 2005 (mbt. BPost), art. 45 van de wet van 19 april 2002 tot rationalisering van de werking en het beheer van de nationale loterij, BS 4 mei 2002 (mbt. de Nationale Loterij) en art. 30-31 van de wet van 12 augustus 2000 (lees: 2002) houdende diverse bepalingen betreffende de organisatie van de financiële markten en diverse andere bepalingen, BS 7 september 2000 (mbt. Euronext Brussel). Deze (partiële) regelingen betreffen overgangen naar de vennootschapsbelasting die in het verleden zijn gebeurd, waardoor het niet opportuun lijkt deze bepalingen op te heffen.”

Gelet op dit antwoord dient in het voorontwerp een bepaling te worden ingevoegd tot opheffing van artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014. De overgangsbepaling in artikel 3 van het voorontwerp zal in dat geval aangepast moeten worden, zodat de opgeheven bepaling verder toegepast kan worden zolang de nieuwe regeling niet van toepassing is.

Anders dan wat de gemachtigde aanneemt, worden ook de regelingen inzake Euronext, de Nationale Loterij en bpost het best formeel opgeheven.

5. Het gegeven dat naast deze aan te nemen nieuwe generieke regeling, de specifieke regeling voor de havenbedrijven in stand wordt gehouden, doet nogmaals de vraag rijzen of de voor de havenbedrijven geldende afwijkende regels 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. In dat verband wordt verwezen naar wat daarover is uiteengezet in advies 62.739/3.<sup>5</sup>

6. De problematiek van de overgang van het regime van de rechtspersonenbelasting naar het regime van de vennootschapsbelasting rijst niet enkel in de in de memorie van toelichting vermelde gevallen.

6.1. Zij kan bijvoorbeeld ook rijzen bij de omzetting van een vereniging zonder winstoogmerk (hierna: vzw),<sup>6</sup> onderworpen aan de rechtspersonenbelasting, in een aan de vennootschapsbelasting onderworpen vennootschap met een sociaal oogmerk (hierna: vso).<sup>7</sup> Ook in het raam van het *tax shelter*-stelsel voor de productie van audiovisueel werk of van podiumwerken kan de problematiek van een overgang naar de vennootschapsbelasting zich aandienen.<sup>8</sup> De in het voorontwerp uitgetekende regels lijken niet berekend op deze vormen van overgang van belastingregime. Vermits ze als

<sup>5</sup> Adv.RvS 62.739/3 van 29 januari 2018 over een voorontwerp dat geleid heeft tot de wet van 29 mei 2018, opmerkingen 7 en 9.

<sup>6</sup> Zie de artikelen 26bis tot 26septies van de wet van 27 juni 1921 “betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen”.

<sup>7</sup> Zie boek X, hoofdstuk III, van het Wetboek van vennootschappen.

<sup>8</sup> Artikel 179/1 van het WIB 92, gelezen in samenhang met de artikelen 194ter en 194ter/1 van het WIB 92.

waarom de regeling wat betreft bepaalde aspecten afwijkt van de regeling zoals voorzien voor de intercommunales en zoals voorzien in dit ontwerp. Dit verantwoordt aldus het behoud van deze specifieke regeling.

Tot slot kan worden verwezen naar de artikelen 153-154 van de programmawet van 27 december 2005, BS 30 december 2005 (mbt. BPost), art. 45 van de wet van 19 april 2002 tot rationalisering van de werking en het beheer van de nationale loterij, BS 4 mei 2002 (mbt. de Nationale Loterij) en art. 30-31 van de wet van 12 augustus 2000 (lees: 2002) houdende diverse bepalingen betreffende de organisatie van de financiële markten en diverse andere bepalingen, BS 7 september 2000 (mbt. Euronext Brussel). Deze (partiële) regelingen betreffen overgangen naar de vennootschapsbelasting die in het verleden zijn gebeurd, waardoor het niet opportuun lijkt deze bepalingen op te heffen”.

Il résulte de cette réponse qu’il y a lieu d’insérer dans l’avant-projet une disposition abrogeant l’article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014. La disposition transitoire figurant à l’article 3 de l’avant-projet sera alors adaptée pour que la disposition abrogée puisse continuer à s’appliquer aussi longtemps que le nouveau régime n’est pas d’application.

Contrairement à ce que considère le délégué, il est également préférable d’abroger formellement les dispositions réglementaires concernant Euronex, la Loterie nationale et bpost.

5. La circonstance que, parallèlement à ce nouveau régime générique à adopter, la réglementation spécifique relative aux entreprises portuaires est maintenue, soulève une nouvelle fois la question de savoir si les règles dérogatoires applicables à ces entreprises 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. Il est renvoyé à cet égard à ce qui est exposé sur ce point dans l’avis 62.739/3.<sup>5</sup>

6. La problématique du passage du régime de l’impôt des personnes morales à celui de l’impôt des sociétés ne se présente pas seulement dans les cas mentionnés dans l’exposé des motifs.

6.1. Elle peut par exemple également apparaître à l’occasion de la transformation d’une association sans but lucratif (ci-après: A.S.B.L.)<sup>6</sup>, assujettie à l’impôt des personnes morales, en une société à finalité sociale (ci-après: S.F.S.)<sup>7</sup>, assujettie à l’impôt des sociétés. La problématique d’un passage à l’impôt des sociétés peut également se poser dans le cadre du régime de *tax shelter* pour la production d’œuvres audiovisuelles ou scéniques<sup>8</sup>. Les règles édictées dans l’avant-projet ne semblent pas conçues pour ces formes de modification du régime fiscal. Dès lors qu’elles sont conçues

<sup>5</sup> Avis C.E. 62.739/3 du 29 janvier 2018 sur un avant-projet devenu la loi du 29 mai 2018, observations 7 et 9.

<sup>6</sup> Voir les articles 26bis à 26septies de la loi du 27 juin 1921 “sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes”.

<sup>7</sup> Voir le livre X, chapitre III, du Code des sociétés.

<sup>8</sup> Article 179/1 du CIR 92, combiné aux articles 194ter et 194ter/1 du CIR 92.

generieke regeling zijn bedoeld, zouden ze evenwel al deze vormen van overgang moeten regelen.

6.2. Wanneer de omzetting van een vzw in een vso aanleiding geeft tot de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting, wordt deze overgang naast het bepaalde in artikel 184ter, § 1, eerste lid, van het WIB 92,<sup>9</sup> ook geregeld bij de circulaire Ci.D.19/292 822 van 19 september 1977.<sup>10</sup> Ook in het raam van de *tax shelter* voor podiumkunsten is door de minister van Financiën voor de regeling van de overgang van een vzw van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting verwezen naar voormelde circulaire.<sup>11</sup> Die regeling wijkt af van de in het voorontwerp vooropgestelde generieke regeling. Het verder toepassing maken van die circulaire is geen optie: gelet op het legaliteitsbeginsel inzake belastingen dient dergelijke aangelegenheid bij wet te worden geregeld.<sup>12</sup>

Ook daarom zal het voorontwerp moeten worden aangevuld met de bepalingen om de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting te regelen bij de omzetting van een vzw in een vso en bij de *tax shelter* voor de productie van audiovisueel werk of van podiumwerken, die in de plaats moeten komen van de bepalingen daaromtrent in de voormelde circulaire.

7. Het ontworpen artikel 184quinquies behelst slechts de overgang van het regime van de rechtspersonenbelasting naar het regime van de vennootschapsbelasting, doch niet

<sup>9</sup> Naar luid van deze bepaling wordt, onverminderd de toepassing van artikel 214, § 1, van het WIB 92, niet als gestort kapitaal aangemerkt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met een sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden bedoeld in artikel 190 van het WIB 92.

<sup>10</sup> *Bulletin der directe belastingen*, nr. 556, blz. 2143. Cf. bijvoorbeeld de voorafgaande beslissing 2017 771 van de Dienst voorafgaande beslissingen van 23 januari 2018, punten 19 en 21, te raadplegen op FISCONETplus.

<sup>11</sup> *Parl. St.* Kamer 2016-17, nr. 54-2205/002, 8.

<sup>12</sup> Uit het legaliteitsbeginsel inzake belastingen, neergelegd in de artikelen 170, § 1, en 172, tweede lid, van de Grondwet, vloeit voort dat de wetgever zelf alle wezenlijke elementen dient vast te stellen aan de hand waarvan de belastingschuld van de belastingplichtigen kan worden bepaald, zoals de categorieën belastingplichtigen, de grondslag van de belasting, de aanslagvoet of het tarief, en de eventuele vrijstellingen en verminderingen. Daaruit volgt dat elke delegatie die betrekking heeft op het bepalen van één van de essentiële elementen van de belasting, in beginsel ongrondwettig is. De voormelde grondwetsbepalingen gaan evenwel niet zover dat ze de wetgever ertoe zouden verplichten elk aspect van een belasting of van een vrijstelling zelf te regelen. Een aan een andere overheid verleende bevoegdheid is niet in strijd met het wettigheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de essentiële elementen voorafgaandelijk door de wetgever zijn vastgesteld. Tot de essentiële elementen van de belasting behoren de aanwijzing van de belastingplichtigen, de belastbare materie, de heffingsgrondslag, de aanslagvoet en de eventuele belastingvrijstellingen (GwH 10 juli 2014, nr. 104/2014, B.6; GwH 23 februari 2017, nr. 30/2017, B.11).

comme un régime générique, il faudrait cependant qu'elles règlent toutes ces formes de modification.

6.2. Lorsque la transformation d'une A.S.B.L. en S.F.S. donne lieu au passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés, ce changement est non seulement réglé par la disposition énoncée à l'article 184ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du CIR 92<sup>9</sup>, mais également par la circulaire Ci.D.19/292 822 du 19 septembre 1977<sup>10</sup>. Dans le cadre du *tax shelter* pour les œuvres scéniques également, le ministre des Finances se reporte aussi à la circulaire précitée pour le régime applicable au passage d'une A.S.B.L. de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés<sup>11</sup>. Ce régime déroge au régime générique mentionné dans l'avant-projet. Il est exclu d'encore appliquer cette circulaire: eu égard au principe de légalité en matière fiscale, une telle matière doit être réglée par la loi<sup>12</sup>.

Pour ce motif également, il faudra compléter l'avant-projet par les dispositions permettant de régler le passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés en cas de transformation d'une A.S.B.L. en S.F.S. et en cas de *tax shelter* pour la production d'œuvres audiovisuelles ou scéniques, dispositions qui devront se substituer aux dispositions concernées de la circulaire précitée.

7. L'article 184quinquies en projet n'envisage que le passage du régime de l'impôt des personnes morales au régime de l'impôt des sociétés, mais ignore le mouvement inverse.

<sup>9</sup> Selon cette disposition, sans préjudice de l'application de l'article 214, § 1<sup>er</sup>, n'est pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190 du CIR 92.

<sup>10</sup> Bull. n° 556, p. 2089 Voir par exemple la décision anticipée n° 2017 771 du Service des décisions anticipées du 23 janvier 2018, points 19 et 21, à consulter sur FISCONETplus.

<sup>11</sup> *Doc. parl.*, Chambre, 2016-17, n° 54-2205/002, 8.

<sup>12</sup> Il résulte du principe de légalité en matière fiscale, consacré par les articles 170, § 1<sup>er</sup>, et 172, alinéa 2, de la Constitution, que le législateur doit fixer lui-même tous les éléments essentiels permettant de déterminer la dette d'impôt des contribuables, tels que les catégories de contribuables, l'assiette de l'impôt, le taux d'imposition ou le tarif et les exemptions ou réductions éventuelles. Il s'ensuit que toute délégation relative à la détermination d'un des éléments essentiels de l'impôt est en principe inconstitutionnelle. Les dispositions constitutionnelles précitées ne vont toutefois pas jusqu'à obliger le législateur à régler lui-même chacun des aspects d'un impôt ou d'une exemption. L'attribution d'une compétence à une autre autorité n'est pas contraire au principe de légalité pour autant que la délégation soit définie de manière suffisamment précise et qu'elle porte sur l'exécution de mesures dont les éléments essentiels ont été fixés préalablement par le législateur. Font partie des éléments essentiels de l'impôt, la désignation des contribuables, la matière imposable, la base d'imposition, le taux d'imposition et les éventuelles exonérations d'impôt (C.C., 10 juillet 2014, n° 104/2014, B.6; C.C., 23 février 2017, n° 30/2017, B.11).

de omgekeerde beweging. Het is niet duidelijk waarom de regels die bij die beweging moeten gelden, niet eveneens worden vastgesteld.

Uit artikel 179/1 van het WIB 92 volgt bijvoorbeeld dat de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van vzw's en andere rechtspersonen die erkend zijn in het raam van een *tax shelter*-stelsel, slechts tijdelijk is. Na afloop van die periode blijven ze dus niet onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Hoewel de rechtspersonenbelasting geen globale winstbelasting is, maar een analytische inkomstenbelasting, zodat slechts enkele specifieke inkomsten belastbaar zijn, kunnen ook bij de overgang van onderworpenheid aan de vennootschapsbelasting naar onderworpenheid aan de rechtspersonenbelasting bijzondere problemen rijzen. Zo is het bijvoorbeeld niet duidelijk hoe latente meerwaarden opgebouwd tijdens de periode van onderworpenheid aan de vennootschapsbelasting behandeld dienen te worden wanneer de meerwaarden later worden gerealiseerd tijdens de periode van onderworpenheid aan de rechtspersonenbelasting.

Ook deze vorm van overgang zal derhalve moeten worden geregeld in het voorontwerp.

#### ONDERZOEK VAN DE TEKST

##### Artikel 2

8. De inleidende zin van het ontworpen artikel 184*quinquies*, eerste lid, van het WIB 92 vangt aan met de woorden "Onverminderd artikel 17 van de wet van XXX tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven". De wet van 29 mei 2018 telt echter slechts 5 artikelen, zodat onduidelijk is wat met dat zinsdeel wordt beoogd.

##### Artikel 3

9. Om nadere verduidelijking gevraagd over artikel 3 van het voorontwerp, deelde de gemachtigde het volgende mee:

"De inwerkingtreding die bepaalt dat de wet van toepassing is vanaf aanslagjaren verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste afsluit vanaf 1 januari 2019, kan aangepast worden tot "aanslagjaren verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2019", om te verzekeren dat het nieuwe artikel 184*quinquies* WIB 92 niet van toepassing zal zijn op reeds aangevangen belastbare tijdperken. Aangezien belastingplichtigen die onder het regime van de rechtspersonenbelasting vallen hun belastbaar tijdperk met het kalenderjaar moeten laten samenvallen, zal deze aangepaste inwerkingtreding in praktijk niet verschillen van de huidige, maar heeft ze wel het voordeel van de duidelijkheid."

Met de voorgestelde aanpassing kan worden ingestemd.

*De griffier,*

Astrid TRUYENS

*De voorzitter,*

Jo BAERT

On n'aperçoit pas pourquoi les règles applicables à cette situation ne sont pas également fixées.

Il découle par exemple de l'article 179/1 du CIR 92 que l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'A.S.B.L. et d'autres personnes morales agréées dans le cadre du régime du *tax shelter*, n'est que temporaire. Au terme de cette période, elles ne restent donc pas assujetties à l'impôt des sociétés. Bien que l'impôt des personnes morales ne soit pas un impôt global sur le bénéfice, mais un impôt analytique sur les revenus, de sorte que seuls certains revenus spécifiques sont imposables, des problèmes particuliers peuvent également se présenter lors du passage de l'assujettissement à l'impôt des sociétés à l'assujettissement à l'impôt des personnes morales. C'est ainsi que l'on n'aperçoit par exemple pas comment il convient de traiter des plus-values latentes constituées pendant la période d'assujettissement à l'impôt des sociétés lorsque les plus-values sont par la suite réalisées au cours de la période d'assujettissement à l'impôt des personnes morales.

L'avant-projet devra par conséquent également régler cette forme de changement de régime.

#### EXAMEN DU TEXTE

##### Article 2

8. La phrase introductive de l'article 184*quinquies*, alinéa 1<sup>er</sup>, du CIR 92 commence par les mots "Sans préjudice de l'application de l'article 17 de la loi du XXX fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires". La loi du 29 mai 2018 ne comportant que 5 articles, on n'aperçoit cependant pas ce que vise ce membre de phrase.

##### Article 3

9. Invité à apporter des précisions au sujet de l'article 3 de l'avant-projet, le délégué a communiqué ce qui suit:

"De inwerkingtreding die bepaalt dat de wet van toepassing is vanaf aanslagjaren verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste afsluit vanaf 1 januari 2019, kan aangepast worden tot "aanslagjaren verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2019", om te verzekeren dat het nieuwe artikel 184*quinquies* WIB 92 niet van toepassing zal zijn op reeds aangevangen belastbare tijdperken. Aangezien belastingplichtigen die onder het regime van de rechtspersonenbelasting vallen hun belastbaar tijdperk met het kalenderjaar moeten laten samenvallen, zal deze aangepaste inwerkingtreding in praktijk niet verschillen van de huidige, maar heeft ze wel het voordeel van de duidelijkheid".

On peut marquer son accord sur l'adaptation proposée.

*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 het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

## Artikel 1

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

## Art. 2

In titel III, hoofdstuk II, afdeling I, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, wordt een artikel 184*quinquies* ingevoegd, luidende:

“Art. 184*quinquies*. Onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 30 van de wet van 12 augustus 2000 houdende diverse bepalingen betreffende de organisatie van de financiële markten en diverse andere bepalingen, artikel 347 van de programmawet van 22 december 2003, artikel 154 van de programmawet van 27 december 2005 en van artikel 3 van de wet van 29 mei 2018 tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven, vindt de overgang van een voorheen aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersoon naar de vennootschapsbelasting plaats onder de volgende voorwaarden:

1° onder voorbehoud van de bepaling van artikel 184*ter*, § 1, eerste lid, het deel van het kapitaal, van de uitgiftepremies, van de bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen of van andere inbrengen in geld of in natura, dat voorheen werkelijk werd gestort en waarvan geen terugbetaling of vermindering heeft plaatsgevonden tijdens de boekjaren afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is

**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<sup>er</sup>

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

## Art. 2

Dans le titre III, chapitre II, section 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré un article 184*quinquies*, rédigée comme suit:

“Art. 184*quinquies*. Sous réserve des dispositions de l'article 30 de la loi du 12 août 2000 portant diverses dispositions relatives à l'organisation des marchés financiers et diverses autres dispositions, de l'article 347 de la loi-programme du 22 décembre 2003, de l'article 154 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et de l'article 3 de la loi du 29 mai 2018 fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires, le passage d'une personne morale assujettie antérieurement à l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés se fait aux conditions suivantes:

1° sous réserve des dispositions de l'article 184*ter*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, la partie du capital, des primes d'émission, des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires ou des autres apports en espèces ou en nature, qui a réellement été libérée et qui n'a fait l'objet d'aucun remboursement ou réduction au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, est considérée comme du capital



onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184 onder de voorwaarden bedoeld in het eerste tot derde lid van dat artikel;

2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de rechtspersoon 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, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

3° de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaal-subsidies die door de rechtspersoon 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, 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 kosten die werkelijk door de rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor de 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 de 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;

5° definitieve verliezen op activa, die door de rechtspersoon zijn verwezenlijkt in de zin van artikel 49 tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;

6° de in hoofde van de rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof de rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;

7° de door de rechtspersoon voorheen geleden verliezen die zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar

libéré au sens de l'article 184 aux conditions prévues par les alinéas 1<sup>er</sup> à 3 dudit 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 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 sont considérés comme des réserves déjà taxées;

3° les plus-values de réévaluation et les subsides en capital comptabilisés par la personne morale 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 sont exonérés que s'ils restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques;

4° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition pour lequel la 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 la 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;

5° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale au sens de l'article 49 au cours d'un exercice d'imposition pour lequel la personne morale 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 la 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;

6° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale sur ses actifs sont déterminés comme si la personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés;

7° les pertes subies antérieurement par la personne morale qui sont comptabilisées dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant

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 de 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 rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4<sup>o</sup>, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat de rechtspersoon aantoont dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting onderworpen was.”

#### Art. 3

Artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014, gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2015, wordt opgeheven.

#### Art. 4

De artikelen 2 en 3 zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2019.

Gegeven te Brussel, 18 november 2018

**FILIP**

VAN KONINGSWEGE:

*De minister van Financiën,*

Johan VAN OVERTVELDT

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 la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés.

Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> 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 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<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, considérées comme des bénéfices de cette période imposable, à condition que la 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. 3

L'article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014, modifié par la loi du 10 août 2015, est abrogé.

#### Art. 4

Les articles 2 et 3 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier 2019.

Donné à Bruxelles, le 18 novembre 2018

**PHILIPPE**

PAR LE ROI:

*Le ministre des Finances,*

Johan VAN OVERTVELDT

<u>Coördinatie van de artikelen</u>	
<b>Art. 184quinquies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992</b>	<b>Art. 184quinquies van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992</b>
	<p>Onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 30 van de wet van 12 augustus 2000 houdende diverse bepalingen betreffende de organisatie van de financiële markten en diverse andere bepalingen, artikel 347 van de programmawet van 22 december 2003, artikel 154 van de programmawet van 27 december 2005 en van artikel 3 van de wet van 29 mei 2018 tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven, vindt de overgang van een voorheen aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersoon naar de vennootschapsbelasting plaats onder de volgende voorwaarden:</p>
	<p>1° onder voorbehoud van de bepaling van artikel 184ter, § 1, eerste lid, het deel van het kapitaal, van de uitgiftepremies, van de bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen of van andere inbrengen in geld of in natura, dat voorheen werkelijk werd gestort en waarvan geen terugbetaling of vermindering heeft plaatsgevonden tijdens de boekjaren afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184 onder de voorwaarden bedoeld in het eerste tot derde lid van dat artikel;</p>

	<p>2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de rechtspersoon 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, worden als reeds belaste reserves beschouwd;</p>
	<p>3° de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaalsubsidies die door de rechtspersoon 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, 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;</p>
	<p>4° de kosten die werkelijk door de rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor de 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 de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar tijdens hetwelk zij werkelijk zijn gedragen voor zover is voldaan aan</p>

	<b>de voorwaarden van artikel 49;</b>
	<b>5° definitieve verliezen op activa, die door de rechtspersoon zijn verwezenlijkt in de zin van artikel 49 tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;</b>
	<b>6° de in hoofde van de rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof de rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;</b>
	<b>7° de door de 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 de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.</b>
	<b>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</b>

	<b>bedrag van deze terugname.</b>
	<p>Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk voor hetwelk de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4°, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat de rechtspersoon aantoont dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting onderworpen was.</p>
<b>Art. 26 van de programmawet van 19 december 2014</b>	<b>Art. 26 van de programmawet van 19 december 2014</b>
<p><u>De overgang van een intercommunale, een samenwerkingsverband of een projectvereniging, naar de vennootschapsbelasting vindt onder de volgende voorwaarden plaats :</u></p>	
<p><u>1° het deel van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bedragen waarop ingeschreven wordt 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 intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging 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;</u></p>	

<p><u>2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd;</u></p>	
<p><u>3° de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaalsubsidies die door de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging 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;</u></p>	
<p><u>4° de kosten die werkelijk door de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten in de zin van de</u></p>	

<p><u>boekhoudwetgeving die werd aangelegd tijdens een aanslagjaar waarvoor de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging 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:</u></p>	
<p><u>5° definitieve verliezen op activa, die worden verwezenlijkt door de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging in de zin van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 tijdens een aanslagjaar waarvoor de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd:</u></p>	
<p><u>6° de in hoofde van de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;</u></p>	
<p><u>7° de door de intercommunale, het samenwerkingsverband of de</u></p>	



<p><u>projectvereniging 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 intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, mogen niet in rekening worden gebracht voor de bepaling van de belastbare grondslag van aanslagjaren voor dewelke de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.</u></p>	
<p><u>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.</u></p>	
<p><u>Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk voor hetwelk de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging 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 de intercommunale, het samenwerkingsverband of de projectvereniging aantoont dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de</u></p>	

<u>rechtspersonenbelasting</u> was <u>onderworpen.</u>	
---	--

<b><u>Coordination des articles</u></b>	
<b>Art. 184quinquies du Code des impôts sur les revenus 1992</b>	<b>Art. 184quinquies du Code des impôts sur les revenus 1992</b>
	<p>Sous réserve des dispositions de l'article 30 de la loi du 12 août 2000 portant diverses dispositions relatives à l'organisation des marchés financiers et diverses autres dispositions, de l'article 347 de la loi-programme du 22 décembre 2003, de l'article 154 de la loi-programme du 27 décembre 2005 et de l'article 3 de la loi du 29 mai 2018 fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires, le passage d'une personne morale assujettie antérieurement à l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés se fait aux conditions suivantes :</p>
	<p>1° sous réserve des dispositions de l'article 184ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, la partie du capital, des primes d'émission, des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires ou des autres apports en espèces ou en nature, qui a réellement été libérée et qui n'a fait l'objet d'aucun remboursement ou réduction au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, est considérée comme du capital libéré au sens de l'article 184 aux conditions prévues par les alinéas 1<sup>er</sup> à 3 dudit article ;</p>
	<p>2° les bénéfices antérieurement réservés, incorporés ou non au capital, et les provisions pour risques et charges qui sont comptabilisés par la personne morale dans les comptes</p>

	<p>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 sont considérés comme des réserves déjà taxées ;</p>
	<p>3° les plus-values de réévaluation et les subsides en capital comptabilisés par la personne morale 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 sont exonérés que s'ils restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques ;</p>
	<p>4° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition pour lequel la 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 la 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 ;</p>
	<p>5° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale au sens de l'article 49 au cours d'un exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait</p>

	<p><b>l'objet d'une réduction de valeur comptabilisée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel la 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 ;</b></p>
	<p><b>6° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale sur ses actifs sont déterminés comme si la personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés ;</b></p>
	<p><b>7° les pertes subies antérieurement par la personne morale 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 la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés.</b></p>
	<p><b>Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1er 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.</b></p>
	<p><b>Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable pour laquelle la personne morale 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 1er, 4°, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, considérées comme des bénéfices de cette période imposable, à condition</b></p>

	que la 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.
<b>Art. 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014</b>	<b>Art. 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014</b>
<u>Le passage d'une intercommunale, d'une structure de coopération ou d'une association de projet à l'impôt des sociétés se fait aux conditions suivantes :</u>	
<u>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 réellement été libérée au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet 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 1er et 2 de cet article;</u>	
<u>2° les bénéfices antérieurement réservés, incorporés ou non au capital, et les provisions pour risques et charges qui sont comptabilisés par l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet est assujettie à l'impôt des sociétés sont considérés comme des réserves déjà taxées;</u>	

<p><u>3° les plus-values de réévaluation et les subsides en capital comptabilisés par l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérés que s'ils restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques;</u></p>	
<p><u>4° les frais qui sont réellement supportés par l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition à partir duquel elle 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 l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet 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;</u></p>	
<p><u>5° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet 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 l'intercommunale, la structure de</u></p>	

<p><u>coopération ou l'association de projet 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;</u></p>	
<p><u>6° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet sur ses actifs sont déterminés comme si l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés;</u></p>	
<p><u>7° les pertes subies antérieurement par l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet 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 l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet 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 l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet est assujettie à l'impôt des sociétés.</u></p>	
<p><u>Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1er 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.</u></p>	
<p><u>Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable pour laquelle l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet 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 1er, 4°, du</u></p>	



<p><u>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 l'intercommunale, la structure de coopération ou l'association de projet 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.</u></p>	
---	--