

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

20 december 2017

WETSVOORSTEL**tot hervorming van de
vennootschapsbelasting**

(ingediend door de heren Peter De Roover,
David Clarinval, Servais Verherstraeten
en Patrick Dewael)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

20 décembre 2017

PROPOSITION DE LOI**portant réforme de
l'impôt des sociétés**

(déposée par MM. Peter De Roover,
David Clarinval, Servais Verherstraeten
et Patrick Dewael)

SAMENVATTING

*Dit wetsvoorstel beoogt de hervorming van de
vennootschapsbelasting zoals voorgesteld in
document 2839/001.*

*Voor het advies van de Raad van State over deze
bepalingen: zie DOC 54 2839/001, blz. 466-506.*

RÉSUMÉ

*La présente proposition vise la réforme d'impôt
des sociétés tel que proposée dans le document
2839/001.*

*Pour l'avis du Conseil d'État sur ces dispositions:
voir DOC 54 2839/001, p. 466-506.*

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 ^e 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 ^e 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 : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

TITEL 1*Algemene bepaling*

Dit artikel bepaalt de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

TITEL 2*Hervorming van de vennootschapsbelasting***ALGEMEEN****Nood aan vernieuwing**

De Belgische vennootschapsbelasting is historisch opgebouwd rond een hoog nominaal tarief en verschillende posten, aftrekken en systemen om de reële belastingvoet te verlagen.

De efficiëntie en rechtvaardigheid van deze structuur komt in de 21e eeuw meer en meer onder druk te staan. Verschillende speciale regimes, aftrekposten en systemen komen onder vuur te liggen.

Bovendien worden de regels in toenemende mate geharmoniseerd op het niveau van de Europese unie en zijn er ook in toenemende mate aanbevelingen van de OESO. Een evolutie die België dwingt de historische strategie van fiscale niches in de Belgische vennootschapsbelasting te herzien.

Het tarief van de Belgische vennootschapsbelasting is bij de hoogste in de Europese Unie en de OESO. Dit terwijl verschillende Europese landen werken aan een verlaging van het tarief van hun vennootschapsbelasting.

Zonder ingrijpen dreigt een verlies aan competitiviteit en van de bijhorende jobs en investeringen. De inkomsten voor de overheid zouden niet alleen rechtstreeks via de vennootschapsbelasting maar ook onrechtstreeks via andere inkomstenbronnen onder druk komen.

Visie voor de hervorming

Het doel van het hierna beschreven wetsvoorstel is te streven naar een vereenvoudigd systeem met een hogere rechtszekerheid en rechtvaardigheid. Die doelstelling wordt bereikt door het huidige hoge nominale tarief

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

TITRE 1^{ER}*Disposition générale*

Cet article précise le fondement constitutionnel en matière de compétence.

TITRE 2*Réforme de l'impôt des sociétés***GÉNÉRALITÉS****Besoin d'innovation**

L'impôt des sociétés belge s'est historiquement développé autour d'un haut taux nominal et différents postes, déductions et systèmes pour diminuer le taux d'imposition réel.

L'efficacité et l'équité de cette structure sont plus que jamais menacées au 21^{ème} siècle. Plusieurs régimes spéciaux, postes de déduction et systèmes sont attaqués.

Les règles sont en outre de plus en plus harmonisées au niveau de l'Union européenne et il y a aussi de plus en plus de recommandations de l'OCDE. Une évolution qui pousse la Belgique à revoir la stratégie historique de niches fiscales dans le système belge de l'impôt des sociétés.

Le taux de l'impôt des sociétés belge est un des plus hauts de l'Union européenne et l'OCDE. Ceci tandis que différents pays européens travaillent à une réduction du taux de leur impôt des sociétés.

Sans intervention, il risque d'y avoir une perte de compétitivité, d'emplois correspondants et d'investissements. Les revenus pour les pouvoirs publics seraient mis sous pression, non seulement directement via l'impôt des sociétés, mais aussi indirectement via d'autres sources de revenus.

Vision pour la réforme

L'objectif de la proposition de loi décrite ci-dessous est de viser un système simplifié, présentant un meilleur niveau d'équité et de sécurité juridique. Cet objectif est atteint en faisant fortement baisser le taux nominal

fors te verlagen en dit te financieren door de belastbare basis te verbreden. Dit gebeurt door speciale regimes, aftrekposten en andere elementen van de belastbare basis te herbekijken.

De weinige opties die nog resteren om de werkelijke belastingdruk te verlagen, worden strikter gekoppeld aan economische “substantie”.

Impact en toekomst

De Belgische overheid kent nog steeds een budgettair tekort. Dit voorstel tot hervorming van de vennootschapsbelasting draagt via nieuwe investeringen en daaruit voortvloeiende werkgelegenheid bij tot de sanering van de publieke financiën. De lastenverschuiving wordt uitgewerkt binnen de contouren van de vennootschapsbelasting.

De begrotingsneutraliteit van dit voorstel werd doorgerekend en het behalen van deze doelstelling werd gemeten. De simulatie is afhankelijk van de beschikbare gegevens, hypothesen, wijzigingen aan het economisch en fiscaal landschap en andere elementen. Uit voorzichtigheid wordt geen rekening gehouden met terugverdieneffecten door nieuwe investeren en jobs, en met de waarschijnlijkheid dat er bij een stand still-scenario omvangrijke negatieve effecten zullen zijn op de economische parameters en de overheidsfinanciën.

Om als gevolg van het lagere nominale tarief een verdere vervennootschappelijking te vermijden, worden specifieke maatregelen uitgewerkt. De meest efficiënte manier om dit tegen gaan blijft echter een verdere verlaging van de personenbelasting. Het is dan ook wenselijk om de komende jaren verder te gaan op het pad dat door de federale regering wordt bewandeld met de twee reeds besliste tax shifts.

Bouwstenen voor een nieuwe vennootschapsbelasting

Het nominale tarief daalt in twee fases van 33 pct. vandaag tot 25 pct. vanaf 2020. De aanvullende crisisbijdrage (ACB) wordt uitgedoofd. Voor kleine vennootschappen daalt het tarief naar 20 pct. vanaf 2018 voor de belastbare grondslag van de eerste 100 000 euro.

Een aantal bijzondere fiscale gunstmaatregelen zullen verdwijnen, maar enkele bestaande specifieke troeven blijven behouden of worden versterkt.

Stimuli voor investeringen en innovatie worden blijvend aangemoedigd. Het nieuwe regime voor innovatie-inkomsten, het belastingkrediet voor onderzoek en

actueellement élevé et en le finançant par l'élargissement de la base imposable. Cela est possible en révisant les régimes spéciaux, les postes de déduction et d'autres éléments de la base imposable.

Les quelques options qui subsistent encore pour réduire une pression fiscale élevée sont plus strictement associées à la “substance” économique.

Impact et avenir

Les autorités belges sont encore actuellement confrontées à un déficit budgétaire. Cette proposition de réforme de l'impôt des sociétés contribue à l'assainissement des finances publiques via de nouveaux investissements et les emplois qui en découlent. Le glissement des charges est autant que possible développé dans les contours de l'impôt des sociétés.

La neutralité budgétaire de cette proposition a été calculée et la réalisation de cet objectif a été mesurée. La simulation dépend des données disponibles, des hypothèses, des modifications du paysage économique et fiscal et d'autres éléments. Par précaution, il n'est pas tenu compte des effets de retour par de nouveaux investissements et emplois et de la probabilité qu'il y ait en cas de scénario de stand still d'importants effets négatifs sur les paramètres économiques et les finances publiques.

Pour éviter la poursuite des constitutions en société suite au tarif nominal plus faible, des mesures spécifiques sont développées. La manière la plus efficace de contrer cet effet reste la diminution de l'impôt des personnes physiques. Il est donc souhaitable de poursuivre dans les prochaines années sur la voie empruntée par le gouvernement fédéral avec les deux tax shifts déjà adoptés.

Les pierres angulaires d'un nouvel impôt des sociétés

Le taux nominal baisse en deux phases de 33 p.c. aujourd'hui pour arriver à 25 p.c. à partir de 2020. La contribution complémentaire de crise (CCC) prendra fin progressivement. Pour les petites sociétés, le taux baisse à 20 p.c. dès 2018 pour la base imposable des premiers 100 000 euros.

Une série de mesures fiscales spéciales avantageuses disparaîtront, mais quelques atouts spécifiques existants seront conservés ou renforcés.

Les incitants à l'investissement et à l'innovation continuent à être encouragés. Le nouveau régime pour revenus d'innovation, le crédit d'impôt pour recherche

ontwikkeling en de investeringsaftrek blijven dan ook behouden. Ook de fiscale steun voor de audiovisuele sector en de podiumkunsten blijft bestaan wegens de rechtstreekse tewerkstellingseffecten.

Budgettair effect

Gelet op de omvang van de hervorming, de gehanteerde hypothesen, fiscale planning en een wijzigende economische en fiscale omgeving wordt een jaarlijkse “buffer” behouden. De directe berekening wijst op het voorgenomen budgetneutraal effect. Een bijkomende voorzichtigheid die wordt ingebouwd is dat terugverdieneffecten via het behouden van belastbare basissen, economische activiteit en nieuwe investeringen door de hervorming niet mee in rekening worden genomen.

De bouwstenen voor het nieuwe systeem:

A. Tarief

Nominaal tarief:

2018	2020
29 %	25 %

Een verlaagd tarief is van toepassing voor kleine vennootschappen voor het deel van de belastbare grondslag $\leq 100\,000$ euro:

2018
20 % voor kleine vennootschappen

Kleine vennootschappen (op basis van artikel 215, tweede en derde lid, WIB 92) genieten momenteel al van een verlaagd opklimmend tarief indien hun belastbaar inkomen niet meer dan 322 500 euro bedraagt. In dit geval geldt een verlaagd tarief van 24,98 pct. (incl. ACB) op de eerste schijf van de belastbare grondslag tot 25 000 euro en 31,93 pct. op de schijf van 25 000 tot 90 000 euro. Op de schijf van 90 000 tot 322 500 euro geldt evenwel een ratrappagetarief van 35,54.

Om kleine vennootschappen vanaf 2018 meteen van een aanzienlijke tariefverlaging te laten genieten, wordt voortaan voor hen voorzien in een verlaagd tarief van 20 pct. op de eerste schijf van de belastbare grondslag tot 100 000 euro. Het deel van de belastbare grondslag die de 100 000 euro overschrijdt, wordt aan het nominale tarief belast. De bestaande voorwaarde dat het belastbaar inkomen niet meer kan bedragen dan 322 500 euro, wordt vervangen door de voorwaarden als bepaald in artikel 15, §§ 1 tot 6, van het wetboek van vennootschappen.

et développement et la déduction pour investissement restent eux aussi maintenus. L'aide fiscale pour le secteur audiovisuel et les arts de la scène continue également à exister en raison de son effet retour direct sur l'emploi.

Effet budgétaire

Vu l'ampleur de la réforme, les hypothèses utilisées, la planification fiscale et un environnement économique et fiscal changeant, un “buffer” est conservé chaque année. Le calcul direct indique l'effet budgétairement neutre prévu. Une précaution supplémentaire tient au fait que l'on ne tient pas compte des effets de retour via la conservation des bases imposables, l'activité économique et les nouveaux investissements suite à la réforme.

Les piliers pour le nouveau système:

A. Taux

Taux nominal:

2018	2020
29 %	25 %

Un taux réduit s'applique aux petites sociétés pour la partie de la base imposable $\leq 100\,000$ euros:

2018
20 % pour les petites sociétés

Les petites sociétés (sur la base de l'article 215, alinéas 2 et 3, CIR 92) bénéficient déjà actuellement d'un taux réduit progressif lorsque leur revenu imposable n'excède pas 322 500 euros. Dans ce cas, un taux réduit de 24,98 p.c. (CCC incluse) s'applique sur la première tranche de 25 000 euros de la base imposable et de 31,93 p.c. sur la tranche de 25 000 à 90 000 euros. Sur la tranche de 90 000 à 322 500 euros, il y a un taux de rattrapage de 35,54 p.c.

Afin de permettre aux petites sociétés de bénéficier d'une réduction de taux significative, un taux réduit de 20 p.c. sur la première tranche de la base imposable de 100 000 euros est dorénavant prévu en leur faveur. La partie de la base imposable qui dépasse 100 000 euros est imposée au tarif nominal. La condition actuelle selon laquelle le revenu imposable ne doit pas excéder 322 500 euros est remplacée par les conditions prévues à l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés.

De ACB wordt verlaagd tot 2 pct. in 2018 en in 2020 afgeschaft.

B. Voornaamste compenserende maatregelen

1. Hervorming van de aftrek voor risicokapitaal

Het systeem van de aftrek voor risicokapitaal heeft een positieve impact gehad op de verhoging van het eigen vermogen van de vennootschappen. De indieners wensen deze incentive te behouden en ook de aanbevelingen van de Europese Commissie te volgen.

Hieruit volgt dat het systeem van de aftrek voor risicokapitaal blijft bestaan, maar dat het in aanmerking te nemen risicokapitaal voortaan overeenstemt met de stijging van het eigen vermogen ten opzichte van het voortschrijdend gemiddelde van de vijf voorbije jaren in aanmerking komen als berekeningsbasis.

De overgangsbepaling voorzien in artikel 536, WIB 92, voor de overgedragen NIA t.e.m. aanslagjaar 2012 blijft van toepassing, maar bevindt zich voortaan deels in artikel 207, derde tot vijfde lid WIB 92, waarin voorzien wordt dat de aftrek samen met andere overgedragen aftrekken wordt beperkt. Het deel van de overgedragen aftrek voor risicokapitaal dat door de bepalingen van artikel 536, WIB 92, onbeperkt kon worden overgedragen blijft onbeperkt in de tijd overdraagbaar.

2. Inperking van bepaalde aftrekken (korf)

Teneinde de belastbare basis te verbreden wordt er een beperking ingevoerd op de overgedragen aftrek van de definitief belaste inkomsten, de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, de overgedragen beroepsverliezen, de overgedragen aftrek voor risicokapitaal en de hervormde aftrek voor risicokapitaal. Om de beperking mogelijk te maken worden de betrokken bewerkingen verplaatst naar het einde van het bewerkingsschema.

Het voorstel brengt immers een wijziging aan in artikel 207, WIB 92, waardoor de overgedragen aftrek van de definitief belastbare belaste inkomsten, de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, de overgedragen beroepsverliezen, de overgedragen aftrek voor risicokapitaal en de hervormde aftrek voor risicokapitaal pas kunnen worden afgetrokken van de winst na toepassing van aftrek van de niet overgedragen definitief belaste inkomsten, de aftrek op innovatie-inkomsten (of aftrek voor octrooi-inkomsten) en de investeringsaftrek. Binnen deze beperkingen blijft het de bevoegdheid van de Koning om de wijze waarop deze aftrekken worden verricht, te bepalen.

La CCC sera abaissée à 2 p.c. en 2018 et s'éteindra en 2020.

B. Mesures compensatoires principales

1. Réforme de la déduction pour capital à risque

Le régime de la déduction pour capital à risque a eu un effet positif sur l'augmentation des fonds propres des sociétés. Les auteurs désirent conserver cet incitant tout en suivant les recommandations de la Commission européenne.

Aussi, le régime de la déduction pour capital à risque est maintenu mais le capital à risque à prendre en considération correspond dorénavant à l'augmentation des capitaux propres par rapport à la moyenne reprenant les cinq années précédentes est éligible comme base de calcul.

La disposition transitoire prévue à l'article 536, CIR 92, pour la DCR reportée jusque et y compris l'exercice d'imposition 2012 restera applicable, mais se trouve désormais partiellement à l'article 207, alinéas 3 à 5, CIR 92, dans lequel il est prévu que la déduction est limitée conjointement à d'autres déductions reportées. La partie reportée de la DCR qui peut être reportée de manière illimitée en raison de l'application des dispositions de l'article 536, CIR 92, reste reportable de manière illimitée dans le temps.

2. Limitation de certaines déductions (corbeille)

Afin d'élargir la base imposable, une limitation est introduite en matière de report des revenus définitivement taxés, de la déduction pour revenus d'innovation, des pertes professionnelles, de la déduction pour capital à risque, et la déduction pour capital à risque rénovée. Afin de permettre la limitation, les opérations concernées sont déplacées à la fin du schéma des opérations.

La proposition comporte en effet une modification de l'article 207, CIR 92, par laquelle le report de la déduction des revenus définitivement taxés, de la déduction pour revenus d'innovation, des pertes professionnelles, de la déduction pour capital à risque et la déduction pour capital à risque rénovée peut seulement être déduit des bénéfices après l'application de la déduction non reportée des revenus définitivement taxés de la déduction des revenus d'innovation (ou la déduction pour revenus de brevets) et la déduction pour investissement. A l'intérieur de ces limitations, le Roi conserve la compétence de déterminer les modalités suivant lesquelles s'opèrent ces déductions.

Vervolgens wordt de beperking gerealiseerd door vast te leggen dat de som van de overgedragen aftrek van de definitief belastbare belaste inkomsten, de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, de overgedragen beroepsverliezen, de overgedragen aftrek voor risicokapitaal en de hervormde aftrek voor risicokapitaal, niet hoger kan zijn dan 1 000 000 euro, vermeerderd met 70 pct. van de resterende winst die deze 1 000 000 euro overstijgt.

De invoering van een beperking op de overgedragen aftrek van de definitief belaste inkomsten wordt geacht niet strijdig te zijn met art. 4, eerste lid, van de moederdochterrichtlijn of met de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie in dit kader, als uiteengezet in de zaken C-138/07 (Cobelfret), C-439/07 en C-499/07 (KBC N.V. en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.), omwille van het feit dat deze beperking de onbeperkte overdraagbaarheid van deze aftrek niet verhindert.

3. Omzetting van de Europese richtlijnen ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken

Strijd tegen de hybride mismatches

Teneinde de erosie van de belastbare grondslag van de vennootschappen die veroorzaakt wordt door hybride mismatches te beperken, wordt de richtlijn "ATAD 2" tot wijziging van richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybride mismatches met derde landen (de "ATAD-richtlijn") omgezet.

De ATAD-richtlijn voorzag reeds in maatregelen om hybride mismatches te bestrijden. De richtlijn ATAD 2 vervangt deze door maatregelen die uitgebreid zijn tot meerdere vormen van hybride mismatches en ook tot hybride mismatches die gebruik maken van vaste inrichtingen en hybride mismatches met derde landen. De coherentie met de regels die ter zake door de OESO worden aanbevolen werd verzekerd.

Hybride mismatches worden omschreven als regelingen die aanleiding geven tot aftrekbare kosten in hoofde van meerdere belanghebbenden of in hoofde van één enkele belanghebbende, maar zonder dat er in dit geval met die uitgaven inkomsten overeenstemmen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger.

De aanpassingen betreffen, naargelang het geval, het opnemen van een inkomen in de belastbare inkomsten van de ontvanger en een weigering van de aftrek van een betaling, of in een beperking van de verrekening van het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting.

Dès lors, la limitation est atteinte en déterminant que la somme des déductions reportées au titre des revenus définitivement taxés, des revenus d'innovation, des pertes professionnelles, de la déduction pour capital à risque et la déduction pour capital à risque renouvelée, ne peut être supérieure à 1 000 000 euros, majorés de 70 p.c. des bénéfices qui dépassent ces 1 000 000 euros.

L'insertion d'une limitation des revenus définitivement taxés reportés n'est pas considérée comme étant en infraction avec l'article 4, alinéa 1^{er}, de la directive mère-filiales ni avec la jurisprudence de la Cour européenne de Justice, telle qu'énoncée dans les affaires C-138/07 (Cobelfret), C-439/07 et C-499/07 (KBC N.V. en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.) en raison du fait que cette limitation ne porte pas atteinte au report illimité de cette déduction.

3. Transposition des directives européennes pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale

Lutte contre les dispositifs hybrides

Afin d'endiguer l'érosion de la base imposable des sociétés causée par les dispositifs hybrides, la directive "ATAD 2" modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers (la "directive ATAD"), est transposée.

La directive ATAD prévoyait déjà des mesures visant à lutter contre les dispositifs hybrides. La directive ATAD 2 remplace celles-ci par des mesures étendues à davantage de formes de dispositifs hybrides, de même qu'aux dispositifs hybrides utilisant des établissements stables et à ceux faisant intervenir des pays tiers. La cohérence avec les règles recommandées en la matière par l'OCDE a été assurée.

Les dispositifs hybrides sont définis comme des dispositifs donnant lieu à des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs intervenants, ou dans le chef d'un seul intervenant mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Les ajustements consistent, selon le cas, en l'inclusion d'un revenu parmi les revenus imposables du bénéficiaire, en un refus de déduction d'un paiement ou encore en une limitation de l'imputabilité de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Interestaftrekbepanking

Met het oog op de verdere verbreding van de belastbare basis wordt de maatregel omgezet ter beperking van de aftrekbaarheid van vreemd vermogen, als voorzien in artikel 4 van de ATAD-richtlijn.

Deze maatregel heeft tot doel om een gemeenschappelijke regel te hebben die door de verschillende lidstaten wordt aangenomen en die beoogd om de uitholling van de belastbare basis van vennootschappen door middel van het gebruik van excessieve interestbetalingen tegen te gaan.

Het excessieve karakter van deze interestbetalingen wordt bepaald door het verschil tussen de verschuldigde en de verkregen interesten en andere kosten die economisch equivalent zijn aan interesten ("financieringskostensurplus") te vergelijken met de EBITDA van de belastingplichtige. Deze EBITDA is een ratio die veelvuldig wordt gebruikt bij de financiële rapportering van een onderneming, maar waaraan in de richtlijn een fiscale invulling wordt gegeven.

De ATAD-richtlijn bevat verschillende optionele bepalingen die de lidstaten al dan niet kunnen gebruiken bij de omzetting van deze regel in het nationale vennootschapsbelastingrecht.

De indieners stellen voor om de in de richtlijn opgenomen maatregel in het kader van deze hervorming als volgt om te zetten:

— de maatregel zal van toepassing zijn op interesten die verschuldigd zijn voor leningen die vanaf 17 juni 2016 zijn gesloten en vervangt ten dele de in artikel 198, § 1, 11°, WIB 92 opgenomen maatregel tegen onderkapitalisatie. Wat interesten betreft die verschuldigd zijn ingevolge de uitvoering van een leningsovereenkomst die voor deze datum werd gesloten, blijft de in artikel 198, § 1, 11°, WIB 92, opgenomen beperking van toepassing;

— ongeacht de samenstelling van de EBITDA zullen interesten in de nieuwe regeling aftrekbaar blijven ten belope van 3 000 000 euro;

— indien binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen deel uitmaken van een groep wordt deze maatregel op geconsolideerde wijze toegepast ten aanzien van de Belgische belastingplichtigen die deel uitmaken van de groep. In dat geval wordt de EBITDA op geconsolideerd niveau (ad-hoc consolidatie) beschouwd en wordt het grensbedrag van 3 000 000 euro vergeleken met het geconsolideerde financieringskostensurplus;

Limitation de déductibilité des intérêts

En vue de poursuivre l'élargissement de la base imposable, la mesure limitant la déduction des fonds de tiers, telle que prévue à l'article 4 de la directive ATAD, est transposée.

Cette mesure a pour objectif d'avoir une règle commune, adoptée par les différents États membres, et qui vise à lutter contre l'érosion de la base imposable des sociétés au moyen de l'utilisation de paiements excessifs d'intérêts.

Le caractère excessif de ces paiements d'intérêts est déterminé par la différence entre les intérêts payés et reçus et d'autres coûts qui sont économiquement équivalents à des intérêts ("surcoûts d'emprunt"), à comparer à l'EBITDA du contribuable. Cet EBITDA est un ratio fréquemment utilisé à l'occasion du compte-rendu financier d'une entreprise, mais une dimension fiscale lui est donnée dans la directive.

La directive ATAD contient différentes dispositions optionnelles que les États membres peuvent utiliser ou non lors de la transposition de cette règle dans le droit fiscal national des sociétés.

Les auteurs proposent, dans le cadre de la présente réforme, de transposer comme suit la mesure reprise dans la directive:

— la mesure sera applicable aux intérêts payés pour des prêts conclus à partir du 17 juin 2016 et remplace partiellement la mesure contre la sous-capitalisation à l'article 198, § 1^{er}, 11°, CIR 92. En ce qui concerne les intérêts payés suite à l'exécution d'un contrat de prêt conclu avant cette date, la limitation prévue à l'article 198, § 1^{er}, 11°, CIR 92 demeure applicable;

— nonobstant la composition de l'EBITDA, les intérêts resteront déductibles, sous la nouvelle règle, à concurrence de 3 000 000 euros;

— si les sociétés résidentes et établissements belges font partie d'un groupe, cette mesure s'applique de façon consolidée en ce qui concerne les contribuables belges qui font partie du groupe. Dans ce cas, leur EBITDA s'apprécie au niveau consolidé (consolidation ad hoc), et le montant limite de 3 000 000 euros est comparé aux surcoûts d'emprunt consolidés;

— om te vermijden dat interesten aan belastingparadijzen door voormelde regeling onder een bedrag van 3 000 000 euro volledig aftrekbaar zouden worden, blijft de bestaande beperking die is opgenomen in artikel 198, § 1, 11°, eerste streepje, WIB 92, bovendien onverkort van toepassing op die interesten;

— interesten die niet konden worden afgetrokken door toepassing van deze nieuwe beperking mogen onbeperkt worden overgedragen naar de volgende jaren;

— de maatregel geldt niet voor leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten;

— op zichzelf staande entiteiten en financiële ondernemingen, als gedefinieerd in de ATAD-richtlijn, worden van de maatregel uitgesloten.

CFC

Met het oog op de verdere verbreding van de belastbare basis worden de bepalingen inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (*Controlled Foreign Companies of "CFC"*) die zijn opgenomen in de artikelen 7 en 8 van de ATAD-richtlijn, omgezet.

Op basis van deze regels dienen bepaalde niet-uitgekeerde inkomsten van een CFC in België te worden belast in hoofde van de controlerende belastingplichtige.

Exit taxatie

Met het oog op de verdere verbreding van de belastbare basis worden eveneens de bepalingen omgezet van artikel 5 van de ATAD-richtlijn.

Artikel 5 van deze richtlijn legt aan de lidstaten een verplichting op om een exit heffing op te leggen ingeval activa worden overgebracht:

— van een binnenlandse onderneming naar een van haar buitenlandse vaste inrichtingen, voor zover hierdoor de heffingsbevoegdheid verloren gaat

— van een binnenlandse vaste inrichting naar de buitenlandse hoofdonderneming of vaste inrichting, voor zover hierdoor de heffingsbevoegdheid verloren gaat;

— bij een zetelverplaatsing van een vennootschap naar het buitenland, behalve voor de activa die verbonden blijven met een binnenlandse vaste inrichting;

— afin d'éviter que les intérêts payés aux paradis fiscaux au-dessous d'un montant de 3 000 000 euros soient déductibles sans limite par le biais de la règle précitée, la limitation existante, reprise à l'article 198, § 1^{er}, 11°, premier tiret, CIR 92, demeure en outre pleinement d'application sur ces intérêts;

— les intérêts qui n'ont pas pu être déduits par l'application de cette nouvelle limitation peuvent être reportés sans limite aux années suivantes;

— la mesure ne s'applique pas aux prêts conclus dans le cadre de la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la réglementation en matière de marchés publics;

— les "entités autonomes" et les entreprises financières, telles que définies à la directive ATAD, sont exclues de la mesure.

CFC

En vue de poursuivre l'élargissement de la base imposable, les dispositions relatives aux sociétés étrangères contrôlées (*Controlled Foreign Companies ou "CFC"*), telles que prévues aux articles 7 et 8 de la directive ATAD, sont transposées.

Sur base de ces règles, certains revenus non-distribués d'une CFC doivent être imposés en Belgique dans le chef du contribuable contrôlant.

Imposition à la sortie

En vue de poursuivre l'élargissement de la base imposable, les dispositions de l'article 5 de la directive ATAD, sont transposées.

L'article 5 de cette directive impose aux États membres d'appliquer une imposition à la sortie lorsque des actifs sont transférés:

— d'une entreprise résidente à un de ses établissements stables étrangers, pour autant que le droit d'imposition soit perdu;

— d'un établissement stable résident à la société principale étrangère ou à un établissement stable étranger, pour autant que le droit d'imposition soit perdu;

— lors d'un transfert de siège social d'une société à l'étranger, à l'exception des actifs qui restent effectivement rattachés à un établissement stable résident;

— bij de overbrenging van een vaste inrichting naar een andere lidstaat, voor zover hierdoor de heffingsbevoegdheid verloren gaat.

Bij overdrachten binnen de Europese Economische Ruimte dient de mogelijkheid te worden toegestaan om de heffing gespreid in te vorderen. De wet van 1 december 2016 zorgde reeds voor de omzetting van deze modaliteiten.

België kent op dit ogenblik een exit heffing voor zetelverplaatsing van vennootschappen, alsook een heffing bij onttrekking van activa aan een Belgische inrichting. Het geval van overdracht van activa van een Belgische hoofdonderneming naar een buitenlandse vaste inrichting wordt op dit ogenblik niet gevat.

De voormelde richtlijn schrijft bovendien voor dat wanneer activa, de fiscale woonplaats of het bedrijf van een vaste inrichting naar een andere lidstaat worden overgebracht, die andere lidstaat de waarde die is vastgesteld door de lidstaat van de belastingplichtige of van de vaste inrichting aanvaardt als beginwaarde van deze activa voor belastingdoeleinden, tenzij deze niet overeenstemt met de marktwaarde (zgn. *step-up* regeling).

Bij uitbreiding wordt voorzien dat deze *step-up* regeling ook geldt voor dergelijke overdrachten vanuit een niet EU-lidstaat (uitgezonderd de overdrachten bedoeld in het vigerende art. 184ter, § 2, derde lid, WIB 92), voor zover de betrokken meerwaarden in het land van vertrek aan belasting worden onderworpen en voor zover met dat land uitwisseling van fiscale inlichtingen mogelijk is op grond van een bilateraal akkoord of een bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument. Op deze manier wordt dubbele economische belasting vermeden ingeval van onder meer immigratie van vennootschappen naar België.

C. Groepsbijdrage-regeling

Teneinde de aantrekkelijkheid van het Belgisch fiscale stelsel te verhogen ten aanzien van Belgische en multinationale groepen van vennootschappen, wordt aan deze groepen de mogelijkheid geboden om in bepaalde omstandigheden het verlies van het jaar van een verlieslatende groepsvennootschap af te zetten tegen de winst van een andere groepsvennootschap.

In de ons omringende landen bestaan er diverse stelsels die het mogelijk maken om dit doel te bereiken. In deze hervorming wordt er gekozen voor een stelsel dat de eigenheid van het Belgische fiscale stelsel respecteert, en de aangifteprocedure ongewijzigd laat. Er wordt

— lors d'un transfert de l'activité exercée par un établissement stable à l'étranger, pour autant que le droit d'imposition soit perdu.

A l'occasion de transferts dans l'Espace économique européen, la possibilité doit être offerte d'étaler le recouvrement de l'imposition. La loi du 1^{er} décembre 2016 a déjà pourvu à la transposition de ces modalités.

La Belgique connaît actuellement une imposition à la sortie en ce qui concerne les transferts de siège social des sociétés, ainsi qu'une imposition lors d'un prélèvement des actifs à un établissement stable belge. Le cas d'un transfert d'actifs par une société principale belge à un établissement stable étranger n'est pas visé actuellement.

En outre, la directive précitée impose que lorsque les actifs, la résidence fiscale ou l'activité exercée par un établissement stable sont transférés vers un autre État membre, ce dernier accepte la valeur établie par l'État membre du contribuable ou de l'établissement stable comme valeur fiscale de départ des actifs, à moins que celle-ci ne corresponde pas à la valeur de marché (appelée règle *step-up*).

Par extension, il est prévu que ce *step-up* s'applique également aux transferts provenant d'un pays non-UE (à l'exception des transferts visés à l'art. 184ter, § 2, alinéa 3, CIR 92, en vigueur), à condition que les plus-values concernées soient soumises à l'impôt dans le pays de départ et pour autant que l'échange d'informations fiscales soit possible en vertu d'un accord bilatéral ou d'un instrument juridique bilatéral ou multilatéral. De cette façon, la double imposition économique est évitée entre autres dans le cas d'implantation de sociétés en Belgique.

C. Régime de transfert intra-groupe

Afin de relever l'attractivité du régime fiscal belge pour les groupes belges et multinationaux de sociétés, la possibilité est offerte à ces groupes de compenser dans certaines circonstances les pertes de l'année d'une société du groupe en perte avec les bénéfices d'une autre société du groupe.

Dans nos pays voisins, il existe différents régimes qui permettent d'atteindre cet objectif. Dans la présente réforme, c'est un régime qui respecte la spécificité du régime fiscal belge qui est choisi, et la procédure de déclaration reste inchangée. C'est donc en d'autres

dus met andere woorden gekozen voor een methode die de verschillende groepsvennootschappen niet verplicht om tot een gezamenlijke groepsaangifte over te gaan.

Hierdoor wordt gekozen voor een stelsel dat geënt is op de stelsels die in Scandinavië worden toegepast, maar dan wel aangepast aan de Belgische juridische en fiscale context.

Zo wordt er gekozen voor een stelsel waarbij twee groepsvennootschappen met elkaar een overeenkomst kunnen sluiten waarbij het verlies van het tijdperk van de ene vennootschap kan worden overgedragen aan de andere vennootschap.

Een belangrijke voorwaarde voor de toepassing van deze consolidatiemethode is dus dat er tussen twee vennootschappen een overeenkomst moet zijn gesloten, die aangeeft dat beide partijen hebben ingestemd met de transactie. Er wordt geopteerd voor een evenwichtig stelsel, waarbij de rechten van de verschillende vennootschappen, de aandeelhouders van deze vennootschappen evenals de schuldeisers van deze vennootschappen worden gevrijwaard. Het stelsel werd zo geconcipieerd dat er tussen de overeenkomst sluitende vennootschappen geen vermogensoverdracht kan plaatsvinden.

Het gebrek aan vermogensoverdracht zorgt er niet alleen voor dat de rechten van de eventueel aanwezige minderheidsaandeelhouders of schuldeisers niet geschonden worden, maar ook dat de groepsbijdrage van de ene vennootschap naar de andere niet kan beschouwd worden als een dividenduitkering.

De vermogensneutraliteit wordt gewaarborgd doordat de verlieslijdende vennootschap wordt vergoed voor de vermindering van het overdraagbaar beroepsverlies met een equivalente vergoeding door de vennootschap die dit verlies van haar winst kan aftrekken.

De vergoeding die in functie van de uitvoering van de overeenkomst wordt overeengekomen wordt fiscaal geneutraliseerd, door deze bij de betaler niet als een beroepskost aan te merken en bij de ontvanger deze vrij te stellen van de belastbare grondslag.

De toepassing van deze maatregel wordt beperkt tot groepsvennootschappen die gedurende ten minste de laatste vijf opeenvolgende kalenderjaren met elkaar verbonden zijn.

termes une méthode qui n'oblige pas les différentes sociétés du groupe de souscrire à une déclaration de groupe commune qui est choisie.

Par conséquent, c'est un régime basé sur les régimes applicables en Scandinavie qui est choisi, mais adapté ensuite au contexte juridique et fiscal belge.

C'est donc un régime dans lequel deux sociétés du groupe peuvent conclure une convention par laquelle les pertes de la période d'une des deux sociétés peuvent être transférées à l'autre société qui est choisi.

Une condition importante pour l'application de cette méthode de consolidation est donc qu'entre les deux sociétés une convention doit être conclue, laquelle indique que les deux parties se sont accordées sur la transaction. Il est opté pour un régime équilibré, dans lequel les droits des différentes sociétés, des actionnaires de ces sociétés et même des créanciers de ces sociétés sont conservés. Le régime a donc été conçu de sorte qu'entre les sociétés ayant conclu la convention, aucun transfert d'actifs ne puisse avoir lieu.

L'absence de transfert d'actifs ne signifie pas seulement que les droits des actionnaires minoritaires ou des créanciers présents ne sont pas violés mais aussi que le transfert intra-groupe d'une société à une autre ne peut être considéré comme une distribution de dividende.

La neutralité des actifs est assurée par le fait que la société en perte est compensée de la diminution de la perte professionnelle transférable par une compensation équivalente par la société qui peut déduire cette perte de ses bénéfices.

La compensation qui est convenue en fonction de l'exécution de la convention est fiscalement neutralisée, du fait que celle-ci n'est pas prise en compte par le payeur comme frais professionnel et que le destinataire exonère celle-ci de la base imposable.

L'application de cette mesure est limitée aux sociétés du groupe qui durant au moins les cinq dernières années civiles successives sont liées les unes aux autres.

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Dit artikel bepaalt dat richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt tendele in dit wetsvoorstel wordt omgezet en dat richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen eveneens in dit voorstel wordt omgezet.

Hybride mismatches

Art. 3

Voor de toepassing van de bepalingen die betrekking hebben op hybride mismatches, meerdere woonplaatsen en meerdere belastingkredieten die door dit voorstel worden ingevoerd, zijn de definities van “hybride mismatch”, “hybride entiteit” en “hybride overdracht” respectievelijk onderwerp van de nieuwe punten 16°, 17° en 18° van artikel 2, § 1, WIB 92.

De richtlijn ATAD 2 en deze omzettingwet beogen de hybride mismatches waarvan kan worden aangenomen dat ze opgezet werden om de erosie van de belastbare grondslag van de betrokken vennootschappen te regelen, met name de hybride mismatches die opgezet zijn tussen geassocieerde ondernemingen, tussen belanghebbenden die deel uitmaken van dezelfde onderneming of tussen belanghebbenden die handelen in het kader van een regeling waarvan het verkregen belastingvoordeel reeds in de voorwaarden is ingecalculeerd of dat opgezet werd om dat belastingvoordeel op te leveren.

Zowel de richtlijn ATAD 2 als deze omzettingwet beogen ook de uitgaven die door een vennootschap mogen afgetrokken worden in verschillende Staten waarvan die vennootschap als inwoner beschouwd wordt en het krijgen van een belastingkrediet in verschillende Staten ter zake van de bronbelasting die van een inkomen werd geheven.

Overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd de Nederlandstalige terminologie uit dit voorstel aangepast zodat de bewoording ervan beter aansluit bij de tekst van de richtlijn.

CHAPITRE 1^{ER}**Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992**

Art. 2

Le présent article précise que la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur est partiellement transposée dans la présente proposition de loi et que la directive (UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers est également transposée dans la présente proposition de loi.

Dispositifs hybrides

Art. 3

Pour les besoins des dispositions consacrées aux dispositifs hybrides, aux résidences multiples et aux crédits d'impôt multiples qu'introduit la présente proposition, les définitions de “dispositif hybride”, d’ “entité hybride” et de “transfert hybride” font respectivement l'objet des nouveaux points 16°, 17° et 18° de l'article 2, § 1^{er}, CIR 92.

La directive ATAD 2, de même que la présente loi de transposition, visent les dispositifs hybrides dont on peut présumer qu'ils ont été mis en place en vue d'organiser l'érosion de la base imposable des sociétés impliquées, à savoir les dispositifs hybrides mis en place entre des entreprises associées, entre des intervenants faisant partie de la même entreprise ou entre des intervenants agissant dans le cadre d'un dispositif dont les termes intègrent la valorisation de l'avantage fiscal obtenu ou qui a été conçu en vue de générer cet avantage fiscal.

Sont aussi visés, tant par la directive ATAD 2 que par la présente loi de transposition, les dépenses déductibles par une société dans plusieurs États dans lesquels elle est considérée comme une société résidente, ainsi que l'obtention, dans plusieurs États, d'un crédit d'impôt au titre de la retenue à la source ayant grevé un revenu.

Conformément à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, la terminologie en néerlandais a été adaptée de sorte que la formulation utilisée correspond mieux au texte de la directive.

Kapitaalverminderingen

Art. 4, 1°, 4, 2°, 16 en 68

Voortaan leidt een kapitaalvermindering tot de toekenning van een belastbaar dividend in verhouding van het aandeel van de in het maatschappelijk kapitaal geïncorporeerde belaste reserves verhoogd met de andere belaste reserves en met de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves (pro-rata opdeling).

Het gedeelte van de kapitaalvermindering aangerekend op het werkelijk gestort kapitaal blijft onbelast. Hiervoor, wordt artikel 18, eerste lid, 2°, WIB 92 vervolledigd ten einde te voorzien dat de gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van het maatschappelijk kapitaaldividenden vormen, maar met uitzondering van het gedeelte van de terugbetaling dat wordt aangerekend op het gestort kapitaal overeenkomstig artikel 18, tweede lid, WIB 92, ingevoegd bij dit artikel.

Dezelfde regels zijn van toepassing op de gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies en van bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen: de als dusdanig terugbetaalde bedragen vormen dividend, maar met uitzondering van terugbetalingen van de bedragen die met het gestort kapitaal worden gelijkgesteld ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering genomen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen in de mate dat deze terugbetalingen overeenkomstig het artikel 18, tweede lid, ingevoegd bij dit artikel, zijn aangerekend op het gestort kapitaal of op de bedragen die met het gestort kapitaal worden gelijkgesteld. Hierbij wordt het nieuwe artikel 18, eerste lid, 2°bis, WIB 92, dan ook in die zin aangepast.

Betreffende de opmerkingen geformuleerd door de Raad van State over de beginselen die aan de basis liggen van het hierboven beschreven regime, wensen de indieners de volgende toelichtingen te geven:

1) Over het feit dat de bepalingen in ontwerp verder gaan dan het enkel belasten van inkomsten en over de fiscale neutraliteit van de maatregel ten aanzien van elke aandeelhouder of vennoot.

De indieners verduidelijken dat het wetsvoorstel niet tot doel heeft om het gestort kapitaal geheel of gedeeltelijk te belasten, maar om te voorzien dat, in het geval van een terugbetaling van gestort kapitaal of van bedragen gelijkgesteld met gestort kapitaal, terwijl er belaste reserves, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, of vrijgestelde reserves geïncorporeerd in kapitaal bestaan op het

Réductions de capital

Art. 4, 1°, 4, 2°, 16 et 68

Désormais, une réduction du capital entraîne l'attribution d'un dividende imposable proportionnellement à la part des réserves taxées incorporées dans le capital social, augmentée des autres réserves taxées non incorporées dans le capital et des réserves exonérées incorporées au capital (répartition au prorata).

La partie de la réduction de capital imputée sur le capital libéré demeure non imposable. A cette fin, l'article 18, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, est complété afin de prévoir que les remboursements totaux ou partiels de capital social constituent des dividendes mais à l'exception de la quotité de ce remboursement qui est imputée sur le capital libéré conformément à l'article 18, alinéa 2, CIR 92, nouveau inséré par le présent article.

Les mêmes règles s'appliquent aux remboursements totaux ou partiels de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires: les sommes remboursées à ce titre constituent des dividendes, mais à l'exception des remboursements de sommes assimilées à du capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de l'assemblée générale prise conformément aux dispositions du Code des sociétés applicables aux modifications des statuts dans la mesure où ces remboursements sont imputés sur le capital libéré ou sur les sommes assimilées au capital libéré conformément à l'article 18, alinéa 2, CIR 92, nouveau inséré par le présent article. L'article 18, alinéa 1^{er}, 2°bis, CIR 92, est par conséquent également adapté dans ce sens.

Concernant les remarques formulées par le Conseil d'État sur les principes qui sont à la base du régime décrit ci-dessus, les auteurs tiennent à apporter les explications suivantes:

1) Sur le fait que les dispositions en projet dépassent la simple taxation des revenus et sur la neutralité fiscale de la mesure à l'égard de tous les actionnaires ou associés.

Les auteurs précisent que la proposition de loi n'a pas pour objet de taxer tout ou partie du capital libéré mais de prévoir que, en cas de remboursement du capital libéré ou de sommes assimilées au capital libéré, alors que des réserves taxées, incorporées ou non au capital, ou des réserves exonérées incorporées au capital existent au moment du remboursement de capital, il y

moment van de terugbetaling van kapitaal, er rekening zal moeten worden gehouden met een prorata zodat een proportionele taxatie van deze reserves wordt toegepast in verhouding tot de som van deze reserves, het gestort kapitaal en de ermee gelijkgestelde bedragen. Deze anticipatie doet *in fine* geen afbreuk aan de integrale terugbetaling van gestort kapitaal zonder belastingheffing.

In tegenstelling tot sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, die de taxatie van vermogenswinst beogen, zoals de taxatie van meerwaarden voorzien in artikel 90, WIB 92, beoogt deze maatregel dus geenszins de taxatie van een vermogensbestanddeel, met name het gestort kapitaal.

Er rekening mee houdend dat een aandeel een gedeelte van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigt, wensen de indieners te verduidelijken dat het regime in ontwerp beoogt om iedere aandeelhouder of vennoot op strikt identieke wijze te behandelen op het moment van de verrichting, rekening houdend met de samenstelling van het eigen vermogen op dat eigenste moment. De wetgever kan uiteraard niet alle verschillende uitkomsten van de individuele gevallen voor elke aandeelhouder of vennoot onderscheiden en voorzien, iedere keer rekening houdend met het moment en de prijs van de inschrijving en van de verwerving van aandelen in hoofde van elk van deze aandeelhouders of vennoten.

In dat opzicht zou de door de Raad van State aanbevolen oplossing, voorzien in een wettelijk geregelde compensatie tussen de aandeelhouders of vennoten met als doel het behoud van de fiscale neutraliteit van de onderlinge verrichtingen, zijn plaats kunnen hebben in een tussen aandeelhouders te sluiten akkoord indien enige ongelijkheid *in fine* kwam vast te staan, meer bepaald zou er rekening worden gehouden met alle gevolgen van verrichtingen tot aan de gehele terugbetaling van het gestort kapitaal. De Raad van State verduidelijkt niet hoe, in het geval van latere verkoop van aandelen, deze compensatie zou werken tussen de verkoper en de koper. Het wil bovendien voorkomen dat het door artikel 259, WIB 92, ingevoerde regime, dat in het advies wordt aangehaald, tot doel heeft de toekenning van een fiscaal voordeel te verzekeren, specifiek in functie van de objectieve situatie van een van de contractueel verbonden partijen. Dat is in casu niet het geval.

Het regime in ontwerp respecteert niettemin het neutraliteitsprincipe voor aandeelhouders en vennoten wanneer rekening wordt gehouden met het geheel van de verrichtingen die een invloed kunnen hebben op het

aura lieu de tenir compte d'un prorata afin d'appliquer une taxation proportionnelle de ces réserves par rapport au total formé par celles-ci et le capital libéré et les sommes y assimilées. Cette anticipation ne porte pas atteinte *in fine* au remboursement intégral du capital libéré sans prélèvement d'impôt sur celui-ci.

Contrairement à certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, qui visent à imposer des gains en capital, comme la taxation des plus-values prévues à l'article 90, CIR 92, la présente mesure ne vise donc pas à imposer d'une quelconque façon un élément de patrimoine, à savoir le capital libéré.

Compte tenu qu'une action ou part représente une quotité du capital social, les auteurs tiennent à préciser que le régime en projet vise à traiter chaque actionnaire ou associé de manière strictement identique au moment de l'opération compte tenu des fonds propres existant à ce moment précis. Le législateur ne peut évidemment pas distinguer et prévoir des conséquences différentes selon la situation individuelle de chaque actionnaire ou associé compte tenu du moment et du prix de souscription et d'acquisition des actions ou parts dans le chef de chacun des actionnaires ou associés.

A cet égard, la solution préconisée par le Conseil d'État, afin de prévoir une compensation par voie légale entre les actionnaires ou associés dans le but de préserver la neutralité fiscale des opérations entre ceux-ci, pourrait le cas échéant avoir sa place dans un accord à définir entre actionnaires si une quelconque inégalité était établie *in fine*, c'est-à-dire en tenant compte de tous les effets des opérations jusqu'au remboursement total du capital libéré. Le Conseil d'État ne précise pas comment cette compensation serait traitée en cas de cessions d'actions ou parts ultérieures entre cédant ou cessionnaires. Il apparaît en outre que le régime instauré par l'article 259, CIR 92, mentionné dans l'avis, vise à garantir l'octroi d'un avantage fiscal spécifique en fonction de la situation objective d'une des parties liées contractuellement et disposant de droits différenciés et opposés par rapport à cet avantage fiscal. Tel n'est pas le cas en l'espèce.

Le régime en projet respecte néanmoins le principe de neutralité à l'égard des actionnaires et associés lorsqu'il est tenu compte de l'ensemble des opérations pouvant affecter le capital jusqu'à son remboursement

kapitaal tot aan de uiteindelijke terugbetaling, zonder enkel rekening te houden met op zichzelf staande verichtingen beoordeeld op een bepaald ogenblik.

Ter conclusie handhaven de bepalingen in ontwerp de fiscale neutraliteit tussen de aandelen in het gestort kapitaal en zullen deze niet leiden tot de taxatie van het door deze aandelen vertegenwoordigde gestort kapitaal.

2) De indieners verwijzen naar het antwoord van de gemachtigde betreffende de tweede opmerking van de Raad van State. De huidige situatie, onder andere in het huidige artikel 18, WIB 92, van rechtspersonen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, maar geen vennootschappen zijn in de zin van het Wetboek van vennootschappen, worden door de bepalingen in ontwerp niet gewijzigd.

3) Artikel 18, vijfde lid, WIB 92, in ontwerp werd aangepast teneinde rekening te houden met de opmerkingen van de Raad van State.

Commentaar van de bepalingen in ontwerp:

De niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves blijven buiten het toepassingsgebied van de bepaling in ontwerp: een kapitaalvermindering mag er niet toe leiden dat men hiervoor verplicht de niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves in het kapitaal moet laten belasten. Deze die in het maatschappelijk kapitaal zijn ingeschreven, zullen slechts getroffen worden, indien een vermindering van het maatschappelijk kapitaal het totaal aan gestort kapitaal en belaste reserves overstijgt.

De niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves worden dus niet in aanmerking genomen om de prorata te bepalen van de verrekening van de terugbetaalde bedragen op het gestort kapitaal of op de ermee gelijkgestelde bedragen enerzijds, en op de reserves anderzijds.

Het niet in aanmerking nemen van de geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata zou het dispositief in ontwerp minder doeltreffend maken.

Voorbeelden:

1) Huidige stelsel: verrekening op het gestorte kapitaal behoudens tegenbeslissing of afwezigheid van beslissing van de algemene vergadering: in dit geval, proportionele verrekening.

final, sans tenir compte uniquement d'opérations isolées appréciées à un moment déterminé.

En conclusion, les dispositions en projet préservent la neutralité fiscale entre les actions ou parts représentatives du capital libéré et n'entraîneront pas la taxation du capital libéré représenté par ces actions ou parts.

2) Les auteurs se réfèrent à la réponse du délégué concernant la deuxième remarque du Conseil d'État. Les dispositions en projet ne modifient pas la situation actuelle des personnes morales qui sont assujetties à l'impôt des sociétés mais qui ne sont pas des sociétés au sens du Code des sociétés, au regard notamment de l'article 18, CIR 92, actuel.

3) l'article 18, alinéa 5, CIR 92, en projet a été adapté afin de tenir compte des remarques du Conseil d'État.

Commentaire des dispositions en projet:

Les réserves exonérées non incorporées au capital demeurent hors du champ d'application de la disposition en projet: une réduction du capital ne doit pas entraîner l'imposition forcée des réserves exonérées qui ne sont pas incorporées dans le capital. Pour celles qui sont inscrites dans le capital social, elles ne seront affectées que si une réduction de capital social dépasse le total du capital libéré et des réserves taxées.

Les réserves exonérées non incorporées dans le capital ne sont donc pas prises en compte pour déterminer le prorata d'imputation des montants remboursés sur le capital libéré ou les sommes y assimilées, d'une part, et sur les réserves, d'autre part.

Ne pas tenir compte des réserves exonérées incorporées au capital pour le calcul du prorata rendrait moins efficace le dispositif en projet.

Exemples:

1) Régime actuel: imputation sur le capital libéré sauf décision contraire ou absence d'imputation par l'assemblée générale: dans ce cas, imputation proportionnelle.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 000
Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 800	

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	0
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	200
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1 200

Ven.B. en R.V. op 100 (opneming op de vrijgestelde reserves en dividenden voor een bedrag van 100)

2) Stelstel in ontwerp: verrekening volgens een prorata binnen welke worden de vrijgestelde reserves in rekening genomen.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 000

Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 800

$$\begin{aligned} & \frac{700}{700+300+600} \\ & = 0,4375 \end{aligned}$$

$800 * 43,75 \text{ pct.} = 350$ verrekenbaar op het gestorte kapitaal.

$$\text{Gestorte kapitaal} = 700 - 350 = 350$$

$800 * 56,25 \text{ pct.} = 450$ verrekenbaar bij voorrang op de belaste reserves

$$\text{Belaste reserves} = 600 - 450 = 150$$

Fiscaal resultaat: RV op 450

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	2 000
Réduction de capital de 800	

Fonds propres comptables	
Capital libéré	0
Réserves exonérées incorporées au capital	200
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	1 200

Résultat fiscal: ISoc. et Pr.M sur 100 (prélèvement sur réserves exonérées et dividende de 100)

2) Régime en projet: imputation suivant un prorata dans lequel les réserves exonérées incorporées au capital sont prises en compte.

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	2 000

Réduction de capital de 800

$$\begin{aligned} & \frac{700}{700+300+600} \\ & = 0,4375 \end{aligned}$$

$800 * 43,75 \text{ p.c.} = 350$ imputables sur le capital libéré.

$$\text{Capital libéré} = 700 - 350 = 350$$

$800 * 56,25 \text{ p.c.} = 450$ imputables en priorité sur les réserves taxées

$$\text{Réserves taxées} = 600 - 450 = 150$$

Résultat fiscal: Pr.M sur 450

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	350
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	150
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1 200

Fiscaal resultaat: R.V. op 450 (opneming op de belaste reserves en dividenden voor een bedrag van 450)

3) Geval waarin alle vrijgestelde reserves zouden uitgesloten worden bij de verrekening van de prorata.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	600
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 000

Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 800

$$\begin{aligned} &700 \\ &700+600 \\ &= 0,5384 \end{aligned}$$

$800 * 53,84 \text{ pct.} = 431$ verrekenbaar op het gestorte kapitaal.

$$\text{Gestorte kapitaal} = 700 - 431 = 269$$

$800 * 46,16 \text{ pct.} = 369$ verrekenbaar op de belaste reserves

$$\text{Belaste reserves} = 600 - 369 = 231$$

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestorte kapitaal	269
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	300
Belaste reserves	231
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1 200

Fiscaal resultaat: RV op 369 (opneming op de belaste reserves en dividenden voor een bedrag van 369)

Fonds propres comptables	
Capital libéré	350
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	150
Réserves exonérées	400
Total	1 200

Résultat fiscal: Pr.M sur 450 (prélèvement sur réserves taxées et dividendes de 450)

3) Hypothèse dans laquelle toutes les réserves exonérées seraient exclues pour le calcul du prorata.

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	600
Réserves exonérées	400
Total	2 000

Réduction de capital de 800

$$\begin{aligned} &700 \\ &700+600 \\ &= 0,5384 \end{aligned}$$

$800 * 53,84 \text{ p.c.} = 431$ imputables sur le capital libéré.

$$\text{Capital libéré} = 700 - 431 = 269$$

$800 * 46,16 \text{ p.c.} = 369$ imputables sur les réserves taxées

$$\text{Réserves taxées} = 600 - 369 = 231$$

Fonds propres comptables	
Capital libéré	269
Réserves exonérées incorporées au capital	300
Réserves taxées	231
Réserves exonérées	400
Total	1 200

Résultat fiscal: Pr.M sur 369 (prélèvement sur réserves taxées et dividendes de 369)

De *ratio legis* van het dispositief in ontwerp is dat er in eerste instantie tot uitkering van de uitkeerbare reserves dient over te gaan alvorens overgegaan wordt tot een kapitaalvermindering. De niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves zijn, gezien hun aard, niet bestemd voor uitkering, tenzij de algemene vergadering uitdrukkelijk besluit dat er een uitkering hiervan dient te gebeuren en bijgevolg de in artikel 190, WIB 92 bedoelde onaantastbaarheidsvoorwaarde om de vrijstelling te behouden, niet zal worden nageleefd.

De geïncorporeerde vrijgestelde reserves zijn in principe ook niet bestemd om als zodanig uitgekeerd te worden, tenzij er overgaan wordt tot een kapitaalvermindering die het gestort kapitaal overschrijdt. In het huidige regime zou de algemene vergadering in dat geval echter *de facto* eveneens besloten hebben om de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves aan te tasten en de onaantastbaarheidsvoorwaarde niet langer na te leven. Bijgevolg is het coherent om hiermee dan ook rekening te houden in de berekening van de prorata en pas een aanrekening op deze reserves te laten plaatsvinden nadat de al dan niet geïncorporeerde belaste reserves zijn aangerekend, teneinde de onaantastbaarheid van de geïncorporeerde vrijgestelde reserves zoveel mogelijk te waarborgen.

Bijkomend voorbeeld.

Hypothese waarin alle vrijgestelde reserves zouden uitgesloten worden bij de verrekening van de prorata.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	1 000
Belaste reserves	2 000
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	4 100

1) Uitkering van dividenden voor 1800 in jaar N door opnemings op de beschikbare reserves.

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	700
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	1 000
Belaste reserves	200
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	2 300

La *ratio legis* du dispositif en projet est qu'il faut procéder à une distribution des réserves distribuables avant que l'on procède à une réduction de capital libéré. Les réserves exonérées non-incorporées ne sont pas, par leur nature, destinées à être distribuées, sauf si l'assemblée générale décide expressément d'effectuer un prélèvement sur celles-ci et par conséquent de ne pas respecter la condition d'intangibilité visée à l'article 190, CIR 92, en vue du maintien de l'exonération.

Les réserves exonérées incorporées au capital ne sont en principe pas non plus destinées à être distribuées telles quelles, sauf si on procède à une réduction de capital social qui excède le capital libéré. En procédant de la sorte, dans le régime actuel, l'assemblée générale décide *de facto* de toucher également aux réserves immunisées qui sont incorporées dans le capital et de ne plus respecter la condition d'intangibilité. Dès lors, il est cohérent d'en tenir compte également dans le calcul du prorata et d'effectuer une imputation sur celles-ci après imputation sur les réserves taxées incorporées ou non dans le capital, afin de préserver autant que possible le statut d'intangibilité des réserves exonérées incorporées au capital.

Exemple additionnel.

Hypothèse dans laquelle toutes les réserves exonérées seraient exclues pour le calcul du prorata.

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	1 000
Réserves taxées	2 000
Réserves exonérées	400
Total	4 100

1) Distribution d'un dividende de 1800 en N par prélèvement sur les réserves taxées

Fonds propres comptables	
Capital libéré	700
Réserves exonérées incorporées au capital	1 000
Réserves taxées	200
Réserves exonérées	400
Total	2 300

2) Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 1600 in jaar N+1

$$\frac{700}{700+200} = 0,7777$$

$1600 * 77,77 \text{ pct.} = 1244$ verrekenbaar op het gestorte kapitaal.

Gestort kapitaal = $700 - 1244 = 0$

$800 * 22,23 \text{ pct.} = 356$ verrekenbaar op de belaste reserves

Belaste reserves = $200 - 200 = 0$

Het saldo van $(356 - 200) = 156$ is verrekenbaar op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves (cf. orde van verrekening van het saldo van de terugbetaalde bedragen op de reserves):

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	0
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	844
Belaste reserves	0
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	1244

Conclusie: in dit voorbeeld wordt aangetoond dat het niet opnemen van de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata dat het uiteindelijk resultaat onjuist is (eigen vermogen van 1244 i.p.v. 700).

Het juiste resultaat, de rekening houdend met de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata, is het volgende:

3) Vermindering van het kapitaal voor een bedrag van 1600 in jaar N+1

$$\frac{700}{700+1000+200} = 0,3684$$

$1600 * 36,84 \text{ pct.} = 589$ verrekenbaar op het gestorte kapitaal.

Gestort kapitaal = $700 - 589 = 111$

$800 * 63,16 \text{ pct.} = 1011$ verrekenbaar op de belaste reserves

Belaste reserves = $200 - 200 = 0$

Het saldo van $(1011 - 200) = 811$ is verrekenbaar op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves (cf.

2) Réduction de capital de 1600 in N+1

$$\frac{700}{700+200} = 0,7777$$

$1600 * 77,77 \text{ p.c.} = 1244$ imputables sur le capital libéré.

Capital libéré = $700 - 1244 = 0$

$1600 * 22,23 \text{ p.c.} = 356$ imputables sur les réserves taxées

Réserves taxées = $200 - 200 = 0$

Le solde de $(356 - 200) = 156$ est imputable sur les réserves exonérées incorporées au capital (cf. ci-après, ordre d'imputation du solde des sommes remboursées sur les réserves):

Fonds propres comptables	
Capital libéré	0
Réserves exonérées incorporées au capital	844
Réserves taxées	0
Réserves exonérées	400
Total	1 244

Conclusion: dans cet exemple, le fait de ne pas tenir compte des réserves exonérées incorporées dans le capital pour le calcul du prorata démontre que le résultat final est inexact (fonds propres de 1244 au lieu de 700).

Le résultat correct en tenant compte des réserves exonérées incorporées au capital pour le calcul du prorata est le suivant:

3) Réduction de capital de 1600 in N+1

$$\frac{700}{700+1000+200} = 0,3684$$

$1600 * 36,84 \text{ p.c.} = 589$ imputables sur le capital libéré.

Capital libéré = $700 - 589 = 111$

$1600 * 63,16 \text{ p.c.} = 1011$ imputables sur les réserves taxées

Réserves taxées = $200 - 200 = 0$

Le solde de $(1011 - 200) = 811$ est imputable sur les réserves exonérées incorporées au capital (cfr. ci-après,

orde van verrekening van het saldo van de terugbetaalde bedragen op de reserves):

Boekhoudkundig eigen vermogen	
Gestort kapitaal	111
In het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves	189
Belaste reserves	0
Vrijgestelde reserves	400
Totaal	700

Conclusie: in dit voorbeeld geeft de opname van de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata een correct uiteindelijke resultaat.

Deze logica rechtvaardigt de a priori verschillende benadering van de geïncorporeerde en de niet-geïncorporeerde vrijgestelde reserves voor de berekening van de prorata en voor de aanrekening van de terugbetaalde bedragen op de bestanddelen die het eigen vermogen vormen.

Om deze redenen wordt de prorata-opdeling van de terugbetalingen van het gestort kapitaal en/of van de bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld bedoeld in artikel 18, eerste lid, 2° en 2°bis, WIB 92, die bepaald wordt in het nieuw artikel 18, tweede lid, WIB 92, vervolledigd door een orde van verrekening:

1° Vastelling van de coëfficiënt van de prorata-opdeling van de terugbetalingen van gestort kapitaal, b.v. (artikel 18, tweede en derde lid, WIB 92, nieuw):

(Gestort kapitaal + met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven) = (T).....

(T)+(Al dan niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves + in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves)=(N);

2° Verrekening van de prorata-vermindering op het gestort kapitaal en/of op de ermee gelijkgestelde bedragen wegens de oorsprong van de terugbetaling, op basis van de coëfficiënt bepaalde door de hierboven vermelde formule.

Het tweede lid in ontwerp regelt eveneens de orde van verrekening van de prorata toegerekend op het belastbaar gestort kapitaal en de ermee gelijkgestelde bedragen eenmaal het bedrag van het gestort kapitaal

ordre d'imputation du solde des sommes remboursées sur les réserves):

Fonds propres comptables	
Capital libéré	111
Réserves exonérées incorporées au capital	189
Réserves taxées	0
Réserves exonérées	400
Total	700

Conclusion: dans cet exemple, le fait de tenir compte des réserves exonérées incorporées dans le capital pour le calcul du prorata donne un résultat final exact.

Cette logique justifie le traitement a priori différent des réserves immunisées incorporées et non-incorporées dans le capital pour le calcul du prorata et pour l'imputation des sommes remboursées sur les éléments constitutifs des fonds propres.

Pour ces motifs, la répartition au prorata des remboursements de capital et/ou de sommes assimilées au capital libéré visées à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2° et 2°bis, CIR 92 qui est déterminée à l'article 18, alinéa 2, CIR 92, nouveau, est complétée par un ordre d'imputation:

1° Détermination du coefficient de répartition des remboursements au prorata du capital libéré, par exemple (article 18, alinéas 2 et 3, CIR 92, nouveaux):

(Capital libéré + primes d'émission et sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires assimilées au capital libéré) = (N).....

(N)+(Réserves taxées incorporées ou non au capital + réserves exonérées incorporées au capital)=(D);

2° Imputation du prorata de la réduction sur le capital libéré et/ou les sommes y assimilées selon l'origine du remboursement, sur la base de coefficient déterminé par la formule ci-dessus.

L'alinéa 2 en projet règle également l'ordre d'imputation du prorata imputable sur le capital libéré et sur les sommes qui y sont assimilées lorsque le montant du capital libéré ou de ces sommes est insuffisant pour

of van haar bedragen onvoldoende is om de totaliteit van de proportionele vermindering door te rekenen op de ene of de andere categorie van deze hier;

3° Verrekening van het saldo van de terugbetaalde bedragen op de reserves in de volgende volgorde:

— op de in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves;

— vervolgens op de niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves;

— tenslotte op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves.

Artikel 18, zesde lid, WIB 92, in ontwerp, vermeldt dat de onaantastbaarheidsvoorwaarde bedoeld in artikel 190, WIB 92 niet langer wordt geacht voldaan te zijn in de mate dat de vermindering op de vrijgestelde reserves wordt aangerekend. Deze worden dus in deze mate belastbaar.

Het voorgaande geldt onverminderd de toepassing van art. 537, WIB 92, dat van toepassing blijft, ongeacht de bepalingen onder artikel 18, tweede en derde lid, WIB 92, in ontwerp.

Het artikel 18, vierde lid, WIB 92 in ontwerp bepaalt dat het bedrag van de reserves bepaald wordt op het einde van het belastbare tijdperk dat voorafgaat aan datgene waarin de terugbetaling van de in het artikel 18, eerste lid, 2° en 2°bis, WIB 92 bedoelde bedragen is verricht.

Het bedrag van deze reserves moet desgevallend logischerwijze verminderd worden met het bedrag van de tussentijdse dividenden, uitgekeerd tijdens het belastbare tijdperk en ten laatste op de datum waarop deze terugbetaling is verricht. Deze vermindering is niet van toepassing in geval van betaling van een voorschot op dividenden tijdens het belastbaar tijdperk die bedoeld zijn om de winst van het lopende boekjaar uit te keren (Cf. advies CBN 2009/1 dd. 14 januari 2009);

4° Van de belaste en vrijgestelde reserves die in aanmerking moeten worden genomen om de in artikel 18, tweede en derde lid, WIB 92, in ontwerp, bedoelde *pro rata* te bepalen, worden met het oog op de toepassing van deze bepalingen verschillende belaste en vrijgestelde reserves die worden opgesomd in het artikel 18, vijfde lid, WIB 92, in ontwerp, afgetrokken, met name:

— de negatieve belaste reserves, andere dan het overgedragen verlies en andere dan deze die naar

imputer la totalité de la réduction proportionnelle sur l'une ou l'autre catégorie de ceux-ci;

3° Imputation du solde des sommes remboursées sur les réserves dans l'ordre suivant:

— sur les réserves taxées incorporées au capital;

— ensuite, sur les réserves taxées non incorporées au capital;

— enfin sur les réserves exonérées incorporées au capital.

L'article 18, alinéa 6, CIR 92, en projet, précise que la condition d'intangibilité visée à l'article 190, CIR 92, n'est plus censée respectée dans la mesure où la réduction est imputée sur les réserves exonérées. Celle-ci deviennent donc imposables dans cette mesure.

Ce qui précède vaut sans préjudice de l'application de l'article 537, CIR 92, qui continue à s'appliquer indépendamment des dispositions de l'article 18, alinéas 2 et 3, CIR 92 en projet.

L'article 18, alinéa 4, CIR 92, en projet précise que le montant des réserves est déterminé à la fin de la période imposable qui précède celle au cours de laquelle le remboursement des sommes visées à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2° et 2°bis, CIR 92 est effectué.

Le montant de ces réserves doit le cas échéant être diminué logiquement du montant des dividendes intercalaires distribués pendant la période imposable et au plus tard à la date à laquelle ce remboursement est effectué. Cette diminution ne s'applique pas en cas de paiement d'un acompte sur dividende au cours de la période imposable qui a pour finalité la distribution du bénéfice de l'exercice en cours (cf. avis CNC 2009/1 du 14 janvier 2009);

4° Des réserves taxées et exonérées qui doivent être prises en compte pour déterminer les prorata visés à l'article 18, alinéas 2 et 3, CIR 92, en projet, il y a lieu de retirer, en vue de l'application de ces dispositions, différentes réserves taxées et immunisées qui sont énumérées à l'article 18, alinéa 5, CIR 92, en projet, soit:

— les réserves taxées négatives autres que la perte reportée et autres que celles constituées à l'occasion

aanleiding van een terugbetaling van kapitaal of van hierboven bedoelde met gestort kapitaal gelijkgestelde bedragen, zijn aangelegd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, en de andere vrijgestelde reserves die niet in het kapitaal zijn geïncorporeerd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, WIB 92, die in het kapitaal zijn geïncorporeerd in de mate dat ze niet uitgekeerd kunnen worden;

Ten gevolge van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wordt het vorige streepje aangevuld met de andere vrijgestelde reserves die in het kapitaal zijn geïncorporeerd en wordt het voorstel aangevuld met het volgende streepje:

— de vrijgestelde reserves, die in geval van fusie, splitsing, met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting of met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 211, § 1, in kapitaal worden heraangelegd wanneer de inbreng niet volledig wordt vergoed met nieuwe aandelen als bedoeld in artikel 211, § 2, derde lid, omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap.

Bij een verrichting als bedoeld in artikel 211, § 1, WIB 92 waarbij de overnemende of verkrijgende vennootschap in het bezit is van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap, bestaan twee methoden om de boekhoudkundig verdwenen vrijgestelde reserves terug aan te leggen. Enerzijds kunnen de vrijgestelde reserves worden heraangelegd via de resultatenrekening, anderzijds kunnen de vrijgestelde reserves worden heraangelegd via subrekeningen van de rekening “Kapitaal”.

De bepaling in het nieuwe artikel 18, vijfde lid, vierde gedachtestreepje, WIB 92 strekt ertoe deze vrijgestelde reserves in kapitaal (waarvan eenzelfde bedrag is terug te vinden onder de negatieve belaste reserves in kapitaal) op dezelfde manier te behandelen als deze die middels de resultatenrekening werden heraangelegd;

— de reserves bedoeld in de artikelen 24, eerste lid, 4°, 184^{quater} en 541, WIB 92;

— de wettelijke reserve ten belope van het wettelijk minimum;

— de onbeschikbare reserves voor eigen aandelen en voor eigen winstbewijzen binnen de grenzen als bepaald in artikel 620, § 1, 2°, van het Wetboek van

d'un remboursement du capital ou des sommes susvisées assimilées à du capital libéré;

— les réserves exonérées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°, et les autres réserves exonérées qui ne sont pas incorporées au capital;

— les réserves exonérées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°, CIR 92, qui sont incorporées au capital, dans la mesure où elles ne peuvent pas être distribuées;

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, le précédent tiret est complété par les autres réserves incorporées au capital et la proposition était complétée par le tiret suivant:

— des réserves exonérées, qui en cas de fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou d'opération assimilée à la scission visées à l'article 211, § 1^{er}, sont reprises dans le capital lorsque l'apport n'est pas entièrement rémunéré par des actions ou parts nouvelles comme visé à l'article 211, § 2, alinéa 3, parce que de les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée.

Lors d'une opération visée à l'article 211, § 1^{er}, CIR 92, par laquelle la société absorbante ou bénéficiaire détient des actions ou parts de la société absorbée ou scindée, il existe deux méthodes afin de faire apparaître à nouveau les réserves exonérées disparues. Les réserves exonérées peuvent être reconstituées d'une part via le compte de résultats et d'autre part via un sous-compte du compte “Capital”.

La nouvelle disposition figurant à l'article 18, alinéa 5, 4^e tiret, CIR 92, vise à traiter ces réserves exonérées dans le capital (dont un même montant se retrouve en réserves taxées négatives dans le capital) de la même manière que celles qui sont reconstituées via le compte de résultats;

— des réserves visées aux articles 24, alinéa 1^{er}, 4°, 184^{quater} et 541, CIR 92;

— de la réserve légale à concurrence de son minimum légal;

— des réserves indisponibles pour actions ou parts propres et pour parts bénéficiaires propres dans les limites fixées à l'article 620, § 1^{er}, 2°, du Code des

vennootschappen of, voor buitenlandse vennootschappen, in gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht;

— de voorzieningen voor risico's en kosten en waardeverminderingen, al dan niet vrijgesteld overeenkomstig artikelen 48, WIB 92, 194, WIB 92 in ontwerp en 194*bis*, WIB 92.

Tenslotte voorziet artikel 18, zevende lid, WIB 92, in ontwerp, de mogelijkheid van een vrijwillige toepassing van de bepalingen onder het tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp, voor zover dat de algemene vergadering een wijze van aanrekening van de vermindering van het eigen vermogen bepaalt die tot eenzelfde of hoger resultaat leidt dan datgene voortvloeiende uit een vermindering voor hetzelfde bedrag van gestort kapitaal of van ermee gelijkgestelde bedragen waarop de in het artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92 bedoelde regels zouden zijn toegepast, en dat als zodanig is geboekt. Het bedrag van de dividenden wordt in dit geval op basis van deze beslissing bepaald.

Bijvoorbeeld, wanneer de algemene vergadering naar aanleiding van een vermindering van het eigen vermogen zoals het bestaat bij het begin van het belastbaar tijdperk, beslist om een bedrag van 1 000 aan de aandeelhouders of vennoten uit te keren en dat zij zelf beslist om dit bedrag op een dusdanige manier aan te rekenen dat zij slechts op grond van artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp, een correcte prorata van 200 op het gestort kapitaal en 800 op de reserves aanrekent, zal het bedrag van het dividend ten belope van 800 als dusdanig aanvaard worden.

Met andere woorden, voor zover de door de algemene vergadering besliste aanrekeningen correct zijn en aanleiding geven tot de bepaling van een dividend dat ten minste gelijk is aan datgene voortvloeiend uit de toepassing van de bepalingen in ontwerp, zal het niet nodig zijn het afgezonderde bedrag van vermindering van gestort kapitaal ten belope van 200 verder op te delen.

Een dergelijke situatie heeft het voordeel dat de fiscale – en de boekhoudkundige toestand blijft overeenstemmen zonder dat correcties hoeven aangebracht te worden. Hierdoor ontstaan er geen discrepanties tussen beide bestanddelen.

In het geval dat de vennootschap het bedrag van de door de algemene vergadering besliste vermindering van het eigen vermogen niet correct heeft aangerekend, wordt de vermindering van het maatschappelijk kapitaal of van de ermee gelijkgestelde bedragen afzonderlijk aan artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp, onderworpen, met dien verstande dat de door de Algemene vergadering besliste en op de reserves

sociétés ou des dispositions analogues de droit étranger pour les sociétés étrangères;

— des provisions pour risques et charges et réductions de valeur, exonérées ou non conformément à l'article 48, 194, CIR 92, en projet, et 194*bis*, CIR 92.

Enfin, l'article 18, alinéa 7, CIR 92, en projet, prévoit la possibilité d'une application volontaire des dispositions de l'article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet, pour autant que l'assemblée générale détermine un mode d'imputation de la réduction des fonds propres qui aboutit à un résultat supérieur ou égal à celui résultant d'une réduction de capital libéré ou des sommes y assimilées d'un même montant auquel auraient été appliquées les règles prévues à l'article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet, et qui est comptabilisé comme tel. Dans ce cas, le montant des dividendes est déterminé sur la base de cette décision.

Par exemple, si l'assemblée générale décide d'attribuer une somme de 1000 aux actionnaires ou associés à l'occasion d'une réduction de fonds propres existant au début de la période imposable et qu'elle décide elle-même d'imputer cette somme de telle sorte qu'elle n'impute qu'un prorata correct de 200 sur le capital libéré et de 800 sur les réserves, résultant de l'application de l'article 18, alinéa 2 à 6, CIR 92, en projet, le montant du dividende distribué de 800 sera admis comme tel.

En d'autres mots, pour autant que les imputations décidées par l'assemblée générale sont correctes et permettent de déterminer un dividende au moins égal à celui qui résulterait de l'application des dispositions en projet, il n'y aura pas lieu de repartir du montant de 200 de réduction du capital libéré pris isolément.

Une telle situation a l'avantage de faire correspondre la situation fiscale et la situation comptable sans devoir effectuer ultérieurement des corrections. Ainsi, il n'y a aucune discordance entre les deux éléments.

Dans le cas où la société n'a pas imputé correctement le montant de la diminution des fonds propres décidée par l'assemblée générale, la réduction du capital social ou des sommes y assimilées est soumise isolément à l'article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet, étant toutefois entendu que les dividendes distribués suite à la décision de l'assemblée générale et imputés sur les réserves sont considérés comme des dividendes

aangerekende uitgekeerde dividenden als tussentijdse dividenden worden beschouwd voor de toepassing van de bepalingen in ontwerp.

Voorbeelden van toepassing van artikel 18, eerste lid, 2° en 2°bis, en tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp:

1) Vermindering van het oorspronkelijk maatschappelijk kapitaal van 1 000 voor een bedrag van 400 tijdens het boekjaar N.

1.1. *Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap:*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	1 000
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	600
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Vrijgestelde reserve	150

1.2. *Fiscale verrekening van de vermindering van 400 aan kapitaal:*

$$\frac{(1\,000 + 400)}{(1\,400 + 800^{**})} = 63,6 \text{ pct.}$$

Proportionele verrekening op het gestorte kapitaal:
400 x 63,6 pct. = 255

Proportionele verrekening op de belaste reserves:
400 x 36,4 pct. = 145

(*) Er wordt vanuit gegaan dat het gestort kapitaal overeenstemt met het maatschappelijk kapitaal.

(**) Met uitzondering van de wettelijke reserve van 50 ten belope van het wettelijk minimum, hetzij (1 000 x 10 pct.) = 100

intercalaires pour l'application des dispositions en projet.

Exemples d'application de l'article 18, alinéas 1^{er}, 2° et 2°bis, et 2 à 6, CIR 92, en projet:

1) Réduction du capital social initial de 1 000 pour un montant de 400 durant l'exercice comptable N.

1.1. *Fonds propres comptables de la société:*

Situation de début:

Capital social	1 000
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	600
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserves immunisées	150

1.2. *Imputation fiscale de la réduction de 400 de capital:*

$$\frac{(1\,000 + 400)}{(1\,400 + 800^{**})} = 63,6 \text{ p.c.}$$

Imputation proportionnelle sur le capital libéré et les sommes y assimilées: 400 x 63,6 p.c. = 255

Imputation proportionnelle sur les réserves taxées:
400 x 36,4 p.c. = 145

(*) Le capital libéré correspond par hypothèse au capital social

(**) Exclusion de la réserve légale de 50 à concurrence de son minimum légal, soit (1 000 x 10 p.c.) = 100

1.3. *Tabel van het eigen vermogen (328D):***Begintoestand:**

Maatschappelijk kapitaal	1 000
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	0
Totaal	1 400

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	745
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	-145
Totaal	1 000

1.4. *Tabel van de belaste reserves:***Begintoestand:**

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Negatieve reserve	0
Totaal	850

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Negatieve reserve	-145
Totaal	705

1.5. *Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:*

Beweging van de belaste reserves in N:	-145
Uitgekeerde dividenden:	145
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	0

1.6. *Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking:*

145 x 30 pct. = 43,5

1.3. *Tableau des capitaux propres (328D):***Situation de début:**

Capital social	1 000
Primes d'émission	400
Réserve négative	0
Total	1 400

Situation à la fin:

Capital social	745
Primes d'émission	400
Réserve négative	-145
Total	1 000

1.4. *Tableau des réserves taxées:***Situation de début:**

Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserve négative	0
Total	850

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserve négative	-145
Total	705

1.2. *Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:*

Mouvement des réserves taxées en N:	-145
Dividendes distribués:	145
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

1.6. *Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation:*

145 x 30 p.c. = 43,5

1.7. Fiscaal resultaat bij een vennootschap-aandeelhouder

Onderwaardering op aandelen:	145
Beweging van de belaste reserves in N:	145
Definitief belaste inkomsten:	-137,75
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	7,25

2) Vervolgens gaat de vennootschap over tot een uitkering van dividenden voor 700 door opnemings op de beschikbare reserves.

2.1. Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap:

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	600
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	600
Uitgiftepremies	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	100
Vrijgestelde reserve	150

2.2. Tabel van het eigen vermogen (328D):

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	745
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	-145
Totaal	1 000

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	700
Uitgiftepremies	400
Negatieve reserve	-100
Totaal	1 000

1.7. Résultat fiscal dans le chef d'une société actionnaire:

Sous-estimation sur actions:	145
Mouvement des réserves taxées en N:	145
Revenus définitivement taxés:	-137,75
Base imposable à l'impôt des sociétés:	7,25

2) La société procède ensuite à une distribution de dividendes de 700 par prélèvement sur les réserves disponibles en N+1.

2.1. Fonds propres comptables de la société:

Situation de début:

Capital social	600
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	600
Primes d'émission	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	100
Réserves immunisées	150

2.2. Tableau des capitaux propres (328D):

Situation de début:

Capital social	745
Primes d'émission	400
Réserve négative	-145
Total	1 000

Situation à la fin:

Capital social	700
Primes d'émission	400
Réserve négative	-100
Total	1 000

2.3. Tabel van de belaste reserves:

Begintoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	800
Negatieve reserve	-145
Aanpassingen in meer van de begin- toestand der reserves (art. 74, KB/ WIB 92)	45
Totaal	750

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	100
Negatieve reserve	-100
Totaal	50

2.4. Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:

Beweging van de belaste reserves in N:	-700
Uitgekeerde dividenden:	700
Belastbare grondslag in de vennoot- schapsbelasting:	0

2.5. Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking (*):

655 x 30 pct. = 196,5
(*) Artikel 264, eerste lid, 3°, c, WIB 92

2.6. Fiscaal resultaat bij een vennootschap-aandeelhouder

Overgedragen winst:	700
Onderwaardering op aandelen:	145
Beweging van de belaste reserves in N:	845-145 = 700
Definitief belaste inkomsten:	-665
Belastbare grondslag in de ven- nootschapsbelasting:	35

2.3. Tableau des réserves taxées:

Situation de début:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	800
Réserve négative	-145
Majoration de la situation de début des réserves taxées (art. 74, AR/CIR 92)	45
Total	750

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	100
Réserve négative	-100
Total	50

2.4. Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:

Mouvement des réserves taxées en N:	-700
Dividendes distribués:	700
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

2.5. Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation (*):

655 x 30 p.c. = 196,5
(*) article 264, alinéa 1^{er}, 3°, c, CIR 92

2.6. Résultat fiscal dans le chef d'une société actionnaire:

Bénéfice reporté:	700
Sous-estimation sur actions:	145
Mouvement des réserves taxées en N:	845-145 = 700
Revenus définitivement taxés:	-665
Base imposable à l'impôt des sociétés:	35

3) **Nieuwe gegevens, met opeenvolgende verminderingen van kapitaal: Vermindering van het oorspronkelijk maatschappelijk kapitaal van 1 000 voor een bedrag van 400 tijdens het boekjaar N en voor een bedrag van 200 tijdens het boekjaar N+1.**

3.1. *Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap in N:*

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	1 000
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	600
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

3.2. *Fiscale verrekening van de vermindering van 400 aan kapitaal:*

$$\begin{aligned} & \frac{(1\,000^*)}{(1\,000)+(600^{**})} \\ & = 62,5 \text{ pct.} \end{aligned}$$

Proportionele verrekening op het gestorte kapitaal:
 $400 \times 62,5 \text{ pct.} = 250$

Proportionele verrekening op de belaste reserves:
 $400 \times 37,5 \text{ pct.} = 150$

(*) Er wordt vanuit gegaan dat het gestort kapitaal overeenstemt met het maatschappelijk kapitaal.

(**) Met uitzondering van de wettelijke reserve van 50 ten belope van het wettelijk minimum, hetzij $(1\,000 \times 10 \text{ pct.}) = 100$

3) **Nouvelles données, avec réductions successives de capital: Réduction de capital social initial de 1 000 pour un montant de 400 durant l'exercice comptable N et de 200 durant l'exercice comptable N+1.**

3.1. *Fonds propres comptables de la société en N:*

Situation de début:

Capital social	1 000
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	600
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

3.2. *Imputation fiscale de la réduction de 400 de capital:*

$$\begin{aligned} & \frac{(1\,000^*)}{(1\,000)+(600^{**})} \\ & = 62,5 \text{ p.c.} \end{aligned}$$

Imputation proportionnelle sur le capital libéré et les sommes y assimilées: $400 \times 62,5 \text{ p.c.} = 250$

Imputation proportionnelle sur les réserves taxées:
 $400 \times 37,5 \text{ p.c.} = 150$

(*) Le capital libéré correspond par hypothèse au capital social

(**) Exclusion de la réserve légale de 50 à concurrence de son minimum légal, soit $(1\,000 \times 10 \text{ p.c.}) = 100$

3.3. *Tabel van het eigen vermogen (328D):***Begintoestand:**

Maatschappelijk kapitaal	1 000
Negatieve reserve	0
Totaal	1 000

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	750
Negatieve reserve	-150
Totaal	600

3.4. *Tabel van de belaste reserves:***Begintoestand:**

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	0
Totaal	650

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	-150
Totaal	500

3.5. *Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:*

Beweging van de belaste reserves in N:	-150
Uitgekeerde dividenden:	150
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	0

3.6. *Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking:*

150 x 30 pct. = 45

3.6. *Fiscaal resultaat bij een vennootschap-aandeelhouder*

Onderwaardering op aandelen:	150
Beweging van de belaste reserves in N:	150
Definitief belaste inkomsten:	-142,5
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	7,5

3.3. *Tableau des capitaux propres (328D):***Situation de début:**

Capital social	1 000
Réserve négative	0
Total	1 000

Situation à la fin:

Capital social	750
Réserve négative	-150
Total	600

3.4. *Tableau des réserves taxées:***Situation de début:**

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	0
Total	650

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	-150
Total	500

3.5. *Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:*

Mouvement des réserves taxées en N:	-150
Dividendes distribués:	150
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

3.6. *Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation:*

150 x 30 p.c. = 45

3.6. *Résultat fiscal dans le chef d'une société actionnaire:*

Sous-estimation sur actions:	150
Mouvement des réserves taxées en N:	150
Revenus définitivement taxés:	-142,5
Base imposable à l'impôt des sociétés:	7,5

3.7. Boekhoudkundig eigen vermogen van de vennootschap in N+1:

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	600
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	400
Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Vrijgestelde reserve	150

3.8. Fiscale verrekening van de vermindering van 200 aan kapitaal:

$$\begin{aligned} & \frac{(750^*)}{(750)+(600-150)^{**}} \\ & = 62,5 \text{ pct.} \end{aligned}$$

Proportionele verrekening op het gestorte kapitaal:
 $200 \times 62,5 \text{ pct.} = 125$

Proportionele verrekening op de belaste reserves:
 $200 \times 37,5 \text{ pct.} = 75$

(*) Er wordt vanuit gegaan dat het gestort kapitaal overeenstemt met het maatschappelijk kapitaal.

(**) Met uitzondering van de wettelijke reserve van 50 ten belope van het wettelijk minimum, hetzij $(600 \times 10 \text{ pct.}) = 60$. De negatieve belaste reserve die naar aanleiding van de eerste terugbetaling van kapitaal is aangelegd, wordt voor de berekening in aanmerking genomen.

3.9. Tabel van het eigen vermogen (328D):

Begintoestand:

Maatschappelijk kapitaal	750
Negatieve reserve	-150
Totaal	600

3.7. Fonds propres comptables de la société en N+1:

Situation de début:

Capital social	600
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

Situation à la fin:

Capital social	400
Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserves immunisées	150

3.8. Imputation fiscale de la réduction de 200 de capital:

$$\begin{aligned} & \frac{(750^*)}{(750)+(600-150)^{**}} \\ & = 62,5 \text{ p.c.} \end{aligned}$$

Imputation proportionnelle sur le capital libéré et les sommes y assimilées: $200 \times 62,5 \text{ p.c.} = 125$

Imputation proportionnelle sur les réserves taxées:
 $200 \times 37,5 \text{ p.c.} = 75$

(*) Le capital libéré correspond par hypothèse au capital social.

(**) Exclusion de la réserve légale de 50 à concurrence de son minimum légal, soit $(600 \times 10 \text{ p.c.}) = 60$. La réserve négative constituée à l'occasion du 1^{er} remboursement du capital est prise en compte pour le calcul.

3.9. Tableau des capitaux propres (328D):

Situation de début:

Capital social	750
Réserve négative	-150
Total	600

Eindtoestand:

Maatschappelijk kapitaal	625
Negatieve reserve	-225
Totaal	400

3.10. *Tabel van de belaste reserves:***Begintoestand:**

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	-150
Totaal	500

Eindtoestand:

Wettelijke reserve	50
Beschikbare reserve	600
Negatieve reserve	-225
Totaal	425

3.11. *Fiscaal resultaat in de vennootschapsbelasting:*

Beweging van de belaste reserves in N:	-75
Uitgekeerde dividenden:	75
Belastbare grondslag in de vennootschapsbelasting:	0

3.12. *Verschuldigde roerende voorheffing bij afwezigheid van verzaking:*

75 x 30 pct. = 22,5

Artikel 16 van dit voorstel vult het artikel 184, WIB 92 aan teneinde, voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, rekening te houden met het feit dat het bedrag van het in het artikel 184, eerste lid, WIB 92 bedoelde gestorte kapitaal, van de uitgiftepremies en van de sommen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen die overeenkomstig het artikel 184, tweede lid, WIB 92, met het kapitaal worden gelijkgesteld, geacht wordt niet verminderd te zijn ten belope van de vermindering van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bovenvermelde sommen die ten gevolge van de toepassing van artikel 18, tweede tot vijfde lid, WIB 92 in ontwerp, als dividenden op de belaste reserves en op de vrijgestelde reserves zijn aangerekend.

Bij gebrek aan deze precisering zouden het in de artikelen 2, § 1, 6° en 184, eerste lid, WIB 92 gestorte

Situation à la fin:

Capital social	625
Réserve négative	-225
Total	400

3.10. *Tableau des réserves taxées:***Situation de début:**

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	-150
Total	500

Situation à la fin:

Réserve légale	50
Réserves disponibles	600
Réserve négative	-225
Total	425

3.11. *Résultat fiscal à l'impôt des sociétés:*

Mouvement des réserves taxées en N:	-75
Dividendes distribués:	75
Base imposable à l'impôt des sociétés:	0

3.12. *Précompte mobilier dû en l'absence de renonciation:*

75 x 30 p.c. = 22,5

L'article 16 de la présente proposition complète l'article 184, CIR 92, afin de tenir compte, pour l'application de l'impôt des sociétés, du fait que le montant du capital libéré visé à l'article 184, alinéa 1^{er}, CIR 92, des primes d'émission et des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires qui sont assimilées au capital conformément à l'article 184, alinéa 2, CIR 92, est censé ne pas être diminué à concurrence de la réduction du capital social, des primes d'émission ou des sommes susvisées qui a été imputée sur les réserves taxées et sur les réserves exonérées suite à l'application de l'article 18, alinéas 2 à 5, CIR 92, en projet.

A défaut de cette précision, le capital libéré défini aux articles 2, § 1^{er}, 6° et 184, alinéa 1^{er}, CIR 92 et les

kapitaal en de in artikel 184, tweede lid, WIB 92 ermee gelijkgestelde bedragen niet meer overeenstemmen met het resterend verminderd kapitaal na verrekening van de terugbetaalde bedragen op de reserves in toepassing van het artikel 18, tweede tot zesde lid, WIB 92, in ontwerp.

Artikel 68 van dit project vervolledigt artikel 264, WIB 92 om de roerende voorheffing geen tweede keer te heffen op dividenden voortvloeiend uit reserves die zowel worden onderworpen aan hun eigen fiscaal regime in hoofde van de uitkerende vennootschap als in hoofde van de aandeelhouders.

Deze vrijstelling van roerende voorheffing is beperkt tot de uitkeringen in het kader van gewone dividenden en geldt niet in geval van een terugkoop operatie van eigen aandelen en in geval van liquidatie van de vennootschap. In deze gevallen komt het gestorte kapitaal waarop de vermindering van het maatschappelijk kapitaal niet werd toegerekend, in mindering van het uitgekeerde bedrag, met inbegrip van het bedrag van de betreffende reserves, hetgeen een vermindering inhoudt van het bedrag van het belastbaar dividend.

De maatregelen in ontwerp zullen van toepassing zijn op vanaf 1 januari 2018 uitgevoerde verrichtingen, meer bepaald op door de algemene vergadering vanaf deze datum besliste kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen.

Het artikel 86, C, eerste lid, van dit wetsvoorstel dat de inwerkingtreding van deze bepaling regelt, werd in deze zin aangepast om rekening te houden met het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

Markttrente

Art. 4, 3°

Interesten van voorschotten kunnen onder bepaalde voorwaarden worden geherkwalificeerd in dividenden (artikel 18, eerste lid, 4°, WIB 92). Als voorschot wordt beschouwd elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening die door een natuurlijke persoon wordt verstrekt aan een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of waarin hij bedrijfsleider eerste categorie is, en elke geldlening die door de echtgenoot of een minderjarig kind van een aandeelhouder of bedrijfsleider eerste categorie aan de vennootschap wordt verstrekt (huidig artikel 18, tweede lid, WIB 92).

Het begrip “geldlening” geeft aanleiding tot heel wat discussie, vooral wanneer een vordering voor een

sommes assimilées visées à l'article 184, alinéa 2, CIR 92, ne correspondraient plus au capital réduit restant après l'imputation des montants remboursés sur les réserves en application de l'article 18, alinéas 2 à 6, CIR 92, en projet.

L'article 68 du présent projet complète l'article 264, CIR 92, de manière à ne pas soumettre une deuxième fois au précompte mobilier les dividendes qui proviennent de réserves qui ont subi leur régime fiscal propre tant dans le chef de la société distributrice que dans le chef des actionnaires.

Cette exonération de précompte mobilier est limitée aux prélèvements effectués dans le cadre de dividendes ordinaires et n'est pas valable en cas d'opération de rachat d'actions ou parts propres et en cas de liquidation de la société. En effet, dans ces situations le capital libéré sur lequel n'a pas été imputé la réduction de capital social vient en diminution de la somme distribuée, y compris les prélèvements sur les réserves en cause, ce qui implique une réduction du montant du dividende imposable.

Les mesures en projet s'appliqueront aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2018, c'est-à-dire aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui seront décidées par assemblée générale à partir de cette date.

L'article 86, C, alinéa 1^{er}, de la présente proposition de loi réglant l'entrée en vigueur de cette mesure a été adapté en ce sens afin de tenir compte de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Taux d'intérêt du marché

Art. 4, 3°

Sous certaines conditions, les intérêts d'avances peuvent être requalifiés en dividendes (article 18, alinéa 1^{er}, 4°, CIR 92). Est considéré comme avance, tout prêt d'argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou dans laquelle elle est dirigeant d'entreprise de la 1^{re} catégorie, et tout prêt d'argent consenti par le conjoint ou un enfant mineur d'un actionnaire ou un dirigeant d'entreprise de la 1^{re} catégorie à la société (l'actuel article 18, alinéa 2, CIR 92).

La notion “prêt d'argent” a entraîné de nombreuses discussions, surtout lorsqu'une créance relative à une

verkoop met uitstel van betaling van de koopprijs wordt ingeschreven op het credit van de rekening-courant. De rechtspraak neigt vaak naar een juridische, burgerrechtelijke invulling van het begrip “geldlening”, maar houdt ook rekening met de feitelijke omstandigheden om te beoordelen of er al dan niet van een geldlening sprake kan zijn. Gelet op de finaliteit van artikel 18, eerste lid, 4°, WIB 92, zijn de indieners van oordeel dat er een ruime, economische invulling moet worden gegeven aan de bestaande tekst. Om meer rechtzekerheid te geven, wordt het toepassingsgebied van artikel 18, eerste lid, 4°, WIB 92 verduidelijkt. Eerder dan een fiscale definitie van de notie geldlening in te voegen in het WIB 92, stellen de indieners voor om voorschotten opnieuw als “vorderingen” te omschrijven (artikel 4, 3°, van het voorstel).

Art. 5 tot 7

Deze artikelen worden toegelicht in het artikel 41 van dit wetsvoorstel.

Art. 8

De huidige rechtspraak gaat ervan uit dat de geldboeten die niet het karakter van een strafrechtelijke sanctie hebben, of berekend zijn op basis van een als beroepskost aftrekbare belasting, niet noodzakelijk worden beoogd door de huidige formulering van artikel 53, 6°, WIB 92. Bijgevolg kunnen zij als beroepskosten worden afgetrokken wanneer de in artikel 49, WIB 92 vermelde voorwaarden zijn voldaan. Dit is bijvoorbeeld het geval voor belastingverhogingen of evenredige administratieve geldboeten inzake BTW, registratierechten, onroerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing en voor verhogingen van sociale bijdragen. Ook met betrekking tot de aftrekbaarheid van geldboeten opgelegd door de mededingingsautoriteiten (zgn. kartelboeten) bestond in het verleden onenigheid, gezien dergelijke boeten niet worden opgelegd op grond van een strafwet. Het grondwettelijk hof bevestigde echter dat dergelijke boeten niet als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt (GwH 20 december 2012, nr. 161/2012).

Artikel 53, 6° WIB 92 wordt thans verduidelijkt zodat alle administratieve geldboeten opgelegd door overheden niet meer worden aangemerkt als beroepskosten, zelfs indien zij betrekking hebben op aftrekbare belastingen en ongeacht de kwalificatie van deze boeten of verhogingen als strafsancie op grond van het Belgisch recht of op grond van artikel 6 van het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens. Vergoedingen die aan te merken zijn als retributies (bijvoorbeeld parkeerretibuties) en schadevergoedingen van contractuele aard,

vente avec report du paiement du prix d'achat est comptabilisée au crédit du compte-courant. La jurisprudence tend souvent vers une interprétation juridique, civiliste de la notion de “prêt d'argent”, mais tient aussi compte des circonstances de fait pour apprécier s'il peut s'agir ou non d'un prêt d'argent. Vu la finalité de l'article 18, alinéa 1^{er}, 4°, CIR 92, les auteurs estiment qu'une interprétation large et économique doit être donnée au texte existant. Afin de donner plus de sécurité juridique, le champ d'application de l'article 18, alinéa 1^{er}, 4°, CIR 92 est clarifié. Plutôt que d'insérer une définition fiscale de la notion de prêt d'argent dans le CIR 92, les auteurs proposent de revenir à la notion de “créances” pour définir les avances (article 4, 3°, de la proposition).

Art. 5 à 7

Ces articles sont commentés avec l'article 41 de la présente proposition de loi.

Art. 8

La jurisprudence actuelle tend à considérer que les amendes qui n'ont pas le caractère d'une sanction pénale, ou qui sont calculées sur base d'un impôt déductible, ne sont pas nécessairement visées par la formulation actuelle de l'article 53, 6°, CIR 92. Par conséquent, elles peuvent être déduites en tant que frais professionnels si les conditions visées à l'article 49, CIR 92 sont remplies. C'est par exemple le cas des majorations d'impôt ou amendes administratives en matière de TVA, de droits d'enregistrement, de précompte immobilier ou précompte professionnel, et pour les majorations de cotisations sociales. En ce qui concerne la déductibilité des amendes imposées par les autorités de concurrence (dites amendes de cartel) il existait également un désaccord dans le passé, étant donné que de telles amendes n'étaient pas établies en vertu d'une loi pénale. La Cour Constitutionnelle a cependant confirmé que de telles amendes ne pouvaient pas être considérées comme des frais professionnels déductibles (C. const. 20 décembre 2012, n°. 161/2012).

L'article 53, 6°, CIR 92 est désormais clarifié afin que toutes les amendes administratives infligées par des autorités publiques ne puissent plus constituer des frais professionnels, même si elles sont relatives à des impôts déductibles et indépendamment de la qualification de ces amendes ou majorations en tant que sanction pénale en vertu du droit belge ou en vertu de l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme. Les indemnités qui doivent être considérées comme des rétributions (par exemple les rétributions

blijven evenwel aftrekbaar als beroepskosten, voor zover aan de voorwaarden van artikel 49 WIB 92, is voldaan. Daarentegen zijn gemeentelijke administratieve sancties die handelingen verbonden met de uitoefening van de beroepswerkzaamheid zouden bestraffen, zoals het zonder toelating op straat verdelen van reclamedrukwerk of het voor een bepaald uur op de openbare weg plaatsen van vuilniszakken, niet aftrekbaar.

De circulaire Ci.RH. 243/588 588 (AOIF 25/2008) van 13 augustus 2008 zal dienovereenkomstig dienen worden aangepast.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wordt het voorstel aangepast, zodat “verhogingen van sociale bijdragen” expliciet opgenomen worden in artikel 53, 6°, WIB 92. Zoals hierboven uiteengezet heeft dit artikel in ontwerp als doel om te verduidelijken dat niet enkel niet-proportionele administratieve geldboeten niet als beroepskosten aftrekbaar zijn, maar dat ook voor administratieve geldboeten waarvan de hoogte bepaald wordt op basis van de onderliggende belasting de fiscale aftrek niet toegestaan wordt. In het geval van sociale bijdragen wordt er echter niet gesproken van administratieve geldboeten, maar van verhogingen. Om duidelijk te maken dat ook de “verhogingen van sociale bijdragen” niet aftrekbaar zijn, worden zij dus expliciet vermeld in de wettekst.

Wat de zogenaamde kartelboetes betreft, heeft het grondwettelijk hof al op 20 december 2012 geoordeeld dat deze niet als beroepskosten kunnen worden aangemerkt. De toevoeging van een § 3 aan artikel IV. 70, § 3, van het Wetboek van Economisch Recht, waarin gesteld wordt dat kartelboeten fiscaal niet aftrekbaar zijn, gebeurde nadien bij de wet van 3 april 2013. De aan artikel 53, 6°, WIB 92, aangebrachte wijzigingen, tezamen met de verduidelijkingen in de memorie van toelichting, bevestigen dat deze kartelboeten als niet aftrekbare beroepskosten moeten worden beschouwd en zijn dus volledig in overeenstemming met de tekst van artikel IV. 70, § 3, van het Wetboek van Economisch Recht. Elk van deze artikelen leidt dus, los van elkaar, tot dezelfde uitkomst. Het wordt dan ook niet nodig geacht in dit kader verdere wijzigingen aan te brengen.

Art. 9

Interesten op schulden, leningen, deposito's, ... zijn in beginsel slechts aftrekbaar in de mate dat ze niet hoger zijn de marktrentevoet (artikel 55, WIB 92). Bovendien worden interesten op geldleningen die door

de stationnement) et les indemnités de nature contractuelle restent cependant déductibles en tant que frais professionnels, pour autant que les conditions de l'article 49 CIR 92, soient remplies. En revanche, les sanctions administratives communales qui frapperaient des actes liés à l'exercice de l'activité professionnelle, comme – distribution d'imprimés publicitaires en rue sans autorisation ou le dépôt de sacs poubelles sur la voie publique avant une certaine heure, ne sont pas déductibles.

La circulaire CIRH 243/588 588 (AGFisc 25/2008) du 13 août 2008 devra être adaptée en conséquence.

A la suite de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, la proposition est adaptée de telle sorte que “les majorations des cotisations sociales” sont explicitement reprises dans l'article 53, 6°, CIR 92. Comme indiqué ci-dessus, cet article en projet a comme objectif de clarifier que des amendes administratives non seulement non-proportionnelles ne sont pas déductibles au titre de frais professionnels, mais aussi que la déduction fiscale n'est pas admise pour des amendes administratives dont le niveau est déterminé sur la base de l'impôt sous-jacent. Dans le cas des cotisations sociales, on ne parle pas d'amendes administratives, mais de majorations. Pour préciser que les “majorations de cotisations sociales” ne sont pas déductibles, elles sont explicitement reprises dans le texte de loi.

En ce qui concerne lesdites amendes de cartel, la Cour Constitutionnelle a jugé, le 20 décembre 2012, que celles-ci ne doivent pas être considérées comme des frais professionnels. L'ajout d'un paragraphe 3 à l'article IV. 70, § 3, du Code de Droit économique, qui stipule que les amendes de cartel ne sont pas fiscalement déductibles, a eu lieu par après par la loi du 3 avril 2013. Les modifications apportées à l'article 53, 6°, CIR 92, ainsi que les éclaircissements dans l'exposé des motifs confirment que l'on doit considérer ces amendes de cartel comme des frais professionnels non-déductibles et cela est donc entièrement en conformité avec le texte de l'article IV. 70, § 3, du Code de Droit économique. Tous ces articles aboutissent donc, indépendamment l'un de l'autre, au même résultat. Ce n'est pas donc nécessaire dans le présent cadre d'apporter des modifications complémentaires.

Art. 9

Les intérêts de créances, de prêts, de dépôts, ... sont en principe seulement déductibles dans la mesure où ils ne dépassent pas le taux d'intérêt du marché (article 55, CIR 92). De plus, les intérêts perçus sur les prêts

een aandeelhouder of bedrijfsleider eerste categorie aan de vennootschap worden verstrekt in de mate dat de markrentevoet wordt overschreden, geherkwalificeerd in dividenden (artikel 18, tweede lid, WIB 92).

Voor de hoogte van de markrentevoet voor rekeningen-courant met creditstand blijkt in de praktijk veel aanleiding te geven tot discussie.

Om meer rechtszekerheid te bieden, stellen de indieners voor om het criterium “markrente” als maximum interestvergoeding voor de creditstand van rekeningen-courant te vervangen door de rentevoet die door de Belgische monetaire financiële instellingen (MFI-rente) wordt aangerekend voor leningen van minder dan 1 000 000 euro aan niet financiële instellingen met een duurtijd van minder dan één jaar, verhoogd met 2,5 pct. De MFI-rentetarieven worden maandelijks door de Nationale Bank van België berekend en meegedeeld aan de Europese Centrale Bank in het kader van de toepassing van Verordening (EU) nr 1072/2013 van de Europese Centrale Bank van 24 september 2013 met betrekking tot statistieken van door monetaire financiële instellingen gehanteerde rentetarieven. Ze worden ook gepubliceerd op de site van de Nationale Bank van België (https://www.nbb.be/doc/dq/mir/nl/data/mir_statmir.htm).

Om de fiscaal aanvaarde bovengrens van de rentevoet op rekeningen-courant met een creditstand te bepalen, zal rekening moeten worden gehouden met de rentevoet voor leningen tot 1 000 000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling tot 1 jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen voor de contracten gesloten in de maand november van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarop de interesten betrekking hebben. De MFI-rentetarieven voor de maand november moeten door de Nationale Bank uiterlijk op 19 december aan de ECB worden meegedeeld en wordt rond die datum ook op de site van de Nationale Bank gepubliceerd. De maximale fiscaal aanvaarde rentevoet voor een creditsaldo R/C voor de interesten met betrekking tot 2018 zal dus gelijk zijn aan het door de Nationale Bank van België gepubliceerde MFI-rentetarief voor leningen tot 1 000 000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling tot 1 jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen voor contracten gesloten in november 2017, verhoogd met 2,5 pct.

Er wordt verduidelijkt dat de overeenkomstig artikel 55, eerste lid, 1°, WIB 92, bepaalde rentevoet niet van toepassing is met betrekking tot de interesten die worden betaald aan een verbonden vennootschap in het kader van raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer binnen een groep (zgn. cash pooling).

d'argent consentis par un actionnaire ou un dirigeant d'entreprise de la première catégorie à la société sont requalifiés en dividendes dans la mesure où le taux du marché est dépassé (article 18, alinéa 2, CIR 92).

C'est principalement la hauteur du taux du marché pour les comptes courants créditeurs qui semble donner lieu à beaucoup de discussion dans la pratique.

Afin d'offrir plus de sécurité juridique, les auteurs proposent de remplacer le critère de “taux du marché” comme versement maximum d'intérêts pour le solde créditeur des comptes courants par le taux calculé par les institutions financières monétaires belges (taux IFM) pour les prêts de moins de 1 000 000 euros aux institutions non financières avec une durée de moins de 1 an, augmenté de 2,5 p.c. Les taux IFM sont calculés mensuellement par la Banque nationale de Belgique et communiqués à la Banque Centrale Européenne dans le cadre de l'application du Règlement (EU) n° 1072/2013 de la Banque Centrale Européenne du 24 septembre 2013 concernant les statistiques sur les taux d'intérêt appliqués par les institutions financières monétaires. Ils sont également publiés sur le site de la Banque nationale de Belgique (https://www.nbb.be/doc/dq/mir/fr/data/mir_statmir.htm).

Pour déterminer la limite supérieure admise du taux d'intérêt sur les comptes courants avec solde créditeur, il doit être tenu compte du taux d'intérêt pour les prêts jusqu'à 1 000 000 euros avec taux variable et fixation initiale du taux d'une durée inférieure ou égale à 1 an octroyés aux sociétés non financières, pour les contrats conclus au cours du mois de novembre de l'année qui précède l'année à laquelle les intérêts se rapportent. Les taux d'intérêts IFM pour le mois de novembre doivent être communiqués par la Banque nationale à la BCE au plus tard le 19 décembre et sont également publiés sur le site de la Banque nationale autour de cette date. Le taux d'intérêt maximal fiscalement admis pour un solde créditeur d'un compte-courant pour les intérêts relatifs à 2018 sera donc égal au taux d'intérêt IFM publié par la Banque nationale de Belgique pour les prêts jusqu'à 1 000 000 euros avec taux variable et fixation initiale du taux d'une durée inférieure ou égale à 1 an octroyés aux sociétés non financières pour les contrats conclus en novembre 2017, augmenté de 2,5 p.c.

Il est clarifié que le taux d'intérêt déterminé conformément à l'article 55, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92 n'est pas applicable en ce qui concerne les intérêts payés à une entreprise liée dans le cadre d'une convention-cadre pour la gestion centralisée de la trésorerie au sein d'un groupe (dite cash pooling).

Art. 10 en 11

Deze artikelen worden toegelicht in het artikel 41 van dit voorstel.

Art. 12 en 43

Deze artikelen verhogen het basispercentage van de in artikel 69, § 1, 1°, WIB 92, bedoelde investeringsaftrek voor de aanslagjaren 2019 en 2020 van 8 naar 20 pct., voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019. Deze verhoging geldt zowel eenmanszaken die aan de personenbelasting in PB zijn onderworpen (art. 12) als voor “kleine vennootschappen die aan vennootschapsbelasting zijn onderworpen (art. 43) aan.

Het is duidelijk dat de in het artikel 69, § 1, 2°, WIB 92 bedoelde afwijking niet van toepassing indien is het basispercentage van de in artikel 69, § 1, 1° bedoelde aftrek voor investeringen gunstiger is voor de belastingplichtige.

Door deze tijdelijke bepaling hopen de indieners een boost aan de economie te geven door een heropleving van investeringen.

In antwoord op de opmerkingen van de Raad van State wordt verduidelijkt dat met betrekking tot vooruitbetalingen op vaste activa en vaste activa in aanbouw de geldende regels van toepassing blijven, meer bepaald dat de investeringsaftrek moet worden toegepast voor het boekjaar waarin deze vooruitbetalingen en activa in aanbouw als materiële of immateriële vaste activa moeten worden geboekt, en dit ongeacht de keuze die inzake de aanvang van de afschrijvingen dienaangaande aan de belastingplichtige wordt gelaten.

In het voorbeeld dat de Raad van State aanhaalt, zal de nog niet voltooide investering op het einde van het belastbaar tijdperk geboekt worden op de rekening “27 vaste activa in aanbouw en vooruitbetalingen” ten belope van de reeds werkelijk eraan bestede vervaardigingsprijs. De belastingplichtige heeft de keuze om ofwel meteen te starten met afschrijven op het op de rekening 27 geboekte gedeelte ofwel om hiermee te wachten tot de investering volledig is voltooid.

Verder kan worden verduidelijkt dat het in toepassing van artikel 69, § 1, 2°, WIB 92, verhoogde percentage van de aftrek voor een aantal specifieke investeringen, niet moet worden toegepast indien het in artikel 69, § 1, 1°, WIB 92 tijdelijk verhoogde percentage van 20 pct. hoger uitvalt. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn voor investeringen in digitale vaste activa, waarvoor

Art. 10 et 11

Ces articles sont commentés avec l'article 41 de la présente proposition.

Art. 12 et 43

Les présents articles augmentent le pourcentage de base de la déduction pour investissement visé à l'article 69, § 1^{er}, 1°, CIR 92 en le portant de 8 à 20 p.c. pour les exercices d'imposition 2019 et 2020, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1^{er} janvier 2018 et le 31 décembre 2019, tant pour les entreprises soumises à l'IPP (art. 12) que pour les petites sociétés soumises à l'impôt des sociétés (art. 43).

Il va de soi que la dérogation visée à l'article 69, § 1^{er}, 2°, CIR 92 n'est pas applicable si le pourcentage de base de la déduction pour investissement visé à l'article 69, § 1^{er}, 1° est plus favorable au contribuable.

Par cette mesure temporaire, les auteurs espèrent donner un coup de fouet à l'économie via une relance des investissements.

En réponse aux remarques du Conseil d'État, il est précisé, à propos des acomptes versés sur les immobilisations et les immobilisations en cours, que les règles en vigueur restent d'application, plus précisément que la déduction pour investissement doit être appliquée pour l'exercice comptable durant lequel ces acomptes ou ces immobilisations en cours doivent être comptabilisés comme immobilisations corporelles ou incorporelles, et ce nonobstant le choix laissé au contribuable quant au début de la période d'amortissement.

Dans l'exemple cité par le Conseil d'État, l'investissement non encore achevé à la fin de la période imposable sera comptabilisé au compte “27 – Immobilisations corporelles en cours et acomptes versés” à concurrence du prix de revient déjà réellement affecté. Le contribuable a le choix entre directement commencer à amortir les parties comptabilisées au compte 27, ou bien attendre que l'investissement soit totalement réalisé.

De plus, il peut être précisé que le pourcentage majoré de la déduction pour un certain nombre d'investissements spécifiques en application de l'article 69, § 1^{er}, 2°, CIR 92, ne doit pas être appliqué si le pourcentage temporairement majoré de 20 p.c. de l'article 69, § 1^{er}, 1°, CIR 92, est plus élevé. Cela peut par exemple être le cas pour des investissements dans des immobilisations

het percentage van de aftrek voor aanslagjaar 2018 13,5 pct. bedraagt.

Art. 13 en 89

Er wordt verwezen naar hoofdstuk 3 van dit voorstel voor de toelichting van de artikelen 13 en 89 die zijn aangepast ten gevolge de intrekking van de specifieke aftrek voor hoogtechnologische investeringen.

Art. 14 en 15

De indieners stellen voor om de belasting op de meerwaarden die worden verwezenlijkt bij de stopzetting van zijn éénmanszaak vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting, te verlagen en te harmoniseren.

Momenteel worden die meerwaarden als volgt belast:

— meerwaarden op materiële vaste activa: 16,5 pct. (artikel 171, 4°, a, WIB 92);

— meerwaarden op immaterieel vast actief, in de mate dat ze niet meer bedragen dan de som van de netto gezamenlijk belaste winst en baten van de vier vorige jaren: 16,5 pct. (artikel 171, 4°, b, WIB 92);

— meerwaarden op immaterieel vast actief, in de mate dat ze meer bedragen dan de som van de netto gezamenlijk belaste winst en baten van de vier vorige jaren: progressief tarief;

— meerwaarden op financiële vaste activa en aandelen, in zoverre het belastbare bedrag hoger is dan het bedrag van de vroeger aanvaarde waardeverminderingen verminderd met de bij toepassing van artikel 24, 3°, WIB 92 reeds herbelaste meerwaarden: 16,5 pct. (art. 171, 4°, a, en 173, WIB 92);

— meerwaarden op voorraden, bestellingen in uitvoering, handelsvorderingen....: progressief tarief.

De indieners stellen voor om de aanslagvoet uniform op 10 pct. vast te leggen voor meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van zijn éénmanszaak vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting, met dien verstande dat stopzettingsmeerwaarden op financiële vaste activa en andere aandelen enkel aan het tarief van 10 pct. zullen worden onderworpen in zoverre het belastbare bedrag ervan hoger

en actiefs numeriques, pour lesquelles le pourcentage de déduction pour l'exercice d'imposition 2018 s'élève à 13,5 p.c.

Art. 13 et 89

Il est renvoyé au chapitre 3 de la présente proposition pour les commentaires des articles 13 et 89 qui sont adaptés suite au retrait de la déduction spécifique pour des investissements de haute technologie.

Art. 14 et 15

Les auteurs proposent d'abaisser et d'harmoniser l'impôt sur les plus-values qu'un indépendant réalise à la cessation de son activité à partir de l'âge de 60 ans, à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée.

Actuellement, les plus-values sont taxées comme suit:

— plus-values sur immobilisations corporelles: 16,5 p.c. (article 171, 4°, a, CIR 92);

— plus-values sur immobilisations incorporelles, dans la mesure où elles n'excèdent pas la somme des bénéfices et profits nets imposés globalement des quatre années précédentes: 16,5 p.c. (article 171, 4°, b, CIR 92);

— plus-values sur immobilisations incorporelles, dans la mesure où elles excèdent la somme des bénéfices et profits nets imposés globalement des quatre années précédentes: taux progressif;

— plus-values sur immobilisations financières et actions ou parts, pour autant que le montant imposable dépasse le montant des moins-values antérieurement admises, diminuées des plus-values déjà imposées en vertu de l'article 24, 3°, CIR 92: 16,5 p.c. (article 171, 4°, a, et 173, CIR 92);

— plus-values sur stocks, commandes en cours d'exécution, créances commerciales....: taux progressif.

Les auteurs proposent de fixer le taux d'imposition à un taux uniforme de 10 p.c. pour les plus-values de cessation obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans, ou à la suite du décès, ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée, étant entendu que les plus-values de cessation sur immobilisations financières et autres actions ou parts ne seront soumises au taux de 10 p.c. que dans la mesure où le montant imposable est plus

is dan het totale bedrag van de minderwaarden die er vroeger op aangenomen zijn. De aanslagvoet wordt vastgelegd op 10 pct. naar analogie van de aanslagvoet waartegen de bijzondere aanslag wordt gevestigd bij het aanleggen van een liquidatiereserve als bedoeld in artikel 184*quater*, WIB 92.

Hiertoe worden de volgende bepalingen aangepast, hersteld of ingevoegd:

— artikel 171, 1°, c, WIB 92: er wordt een verwijzing naar artikel 171, 2°, a, WIB 92 in ontwerp ingevoegd om de stopzettingsmeerwaarden die op immateriële vaste activa die worden vastgesteld of verkregen vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting uit te sluiten van het toepassingsgebied van artikel 171, 1°, c, WIB 92;

— artikel 171, 2°, a, WIB 92: de bepaling wordt hersteld voor de belastingheffing op stopzettingsmeerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting tegen een aanslagvoet van 10 pct.;

De aanslagvoet van 10 pct. geldt ook voor stopzettingsmeerwaarden op voorraden, handelsvorderingen. Hij geldt echter niet voor het gedeelte van de stopzettingsmeerwaarden op immateriële vaste activa dat de 4 x 4 grens overschrijdt.

— artikel 171, 4°, a, WIB 92: de stopzettingsmeerwaarden op materiële en financiële vaste activa en andere aandelen die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting de activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting worden uitgesloten uit het toepassingsgebied van de bepaling (invoegen van een verwijzing naar artikel 171, 2°, a, WIB 92 in ontwerp);

— artikel 171, 4°, b, WIB 92: de stopzettingsmeerwaarden op immaterieel vast actief die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van de activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting worden geschrapt uit het toepassingsgebied van deze bepaling. De aanslagvoet van 16,5 pct. wordt beperkt tot de compensatievergoedingen die in “gunstige omstandigheden” worden uitgekeerd en voor zover ze niet meer bedragen dan de som van de netto gezamenlijk belaste winst en baten van de vier vorige jaren;

— artikel 173, WIB 92: regelt de compensatie met aangenomen minderwaarden om te bepalen welk bedrag van de meerwaarden op financiële vaste activa en

élevé que le montant total des moins-values qui sont antérieurement reprises. Le taux est fixé à 10 p.c. par analogie avec le taux auquel la cotisation distincte est soumise lors de la constitution d'une réserve de liquidation visée à l'article 184*quater*, CIR 92.

A cette fin, les dispositions suivantes sont adaptées, rétablies ou insérées:

— article 171, 1°, c, CIR 92: une référence à l'article 171, 2°, a, CIR 92 en projet est insérée afin d'exclure les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée du champ d'application de l'article 171, 1°, c, CIR 92;

— article 171, 2°, a, CIR 92: la disposition est rétablie pour la taxation des plus-values de cessation obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée au taux d'imposition de 10 p.c.;

Le taux de 10 p.c. s'applique également aux plus-values de cessation sur stocks, créances commerciales. Il ne s'applique toutefois pas à la partie des plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles qui excède la règle de 4 x 4.

— article 171, 4°, a, CIR 92: les plus-values de cessation sur immobilisations corporelles et financières et autres actions ou parts, obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée sont exclues du champ d'application de la disposition (insertion d'une référence à l'article 171, 2°, a, CIR 92 en projet);

— article 171, 4°, b, CIR 92: les plus-values de cessation sur immobilisations incorporelles obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée sont supprimées du champ d'application de cette disposition. Le taux d'imposition de 16,5 p.c. est limité aux indemnités de compensation qui sont perçues pour “conditions favorables” et pour autant qu'elles n'excèdent pas la somme des bénéfices et profits nets imposés globalement des quatre années précédentes;

— article 173, CIR 92: réglemente la compensation avec les moins-values admises afin de déterminer quel montant des plus-values sur immobilisations financières

andere aandelen in aanmerking komt voor een belastingheffing tegen een aanslagvoet van 10 pct.

Aangenomen minderwaarden en waardeverminderingen op voorraden en op handelsvorderingen moeten verantwoord kunnen worden in het licht van de toepassing van de afzonderlijke aanslagvoet van 10 pct. voor de meerwaarden. Desgevallend kunnen ze alsnog worden verworpen op grond van artikel 344, § 1, WIB 92.

Er wordt voorgesteld om de verlaging van de belastingheffing op stopzettings-meerwaarden te laten ingaan vanaf aanslagjaar 2019.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State, werd de aanslagvoet voor de belastingheffing op stopzettingsmeerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van activiteit vanaf de leeftijd van 60, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting in de memorie van toelichting aangepast naar 10 pct.

Art. 16

Deze bepaling die artikel 184, WIB 92 wijzigt, werd toegelicht in artikel 4 van dit voorstel.

Art. 17 en 61, 2°

Dit artikel heeft tot doel de bepaling van artikel 5, vijfde lid, van de ATAD-richtlijn om te zetten.

De artikelen 184ter, § 2, en 229, WIB 92, worden gewijzigd, teneinde deze artikelen aan te vullen met de in voormelde richtlijn bedoelde verrichtingen die nog niet door deze artikelen geviseerd werden, namelijk:

1° de overdracht van één of meerdere bestanddelen verbonden aan een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting naar de Belgische maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting, de zetel van bestuur of beheer of een andere Belgische inrichting;

2° de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van een buitenlandse vennootschap naar een Belgische inrichting;

3° de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief van een buitenlandse inrichting naar een

et autres actions ou parts est pris en considération pour une taxation au taux d'imposition de 10 p.c.

Les moins-values et réductions de valeurs admises sur stocks et sur créances commerciales doivent pouvoir être justifiées dans le contexte de l'application du taux distinct de 10 p.c. aux plus-values. Le cas échéant, elles peuvent toujours être rejetées sur la base de l'article 344, § 1^{er}, CIR 92.

Afin d'abaisser la taxation sur les plus-values de cessation, il est proposé de permettre son introduction dès l'exercice d'imposition 2019.

A la suite de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, le taux d'imposition pour la taxation des plus-values de cessation obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée est adapté dans l'exposé des motifs à 10 p.c.

Art. 16

La présente disposition modifiant l'article 184, CIR 92, a été commentée avec l'article 4 de la présente proposition.

Art. 17 et 61, 2°

Le présent article a pour objectif d'introduire la disposition de l'article 5, alinéa 5, de la directive ATAD.

Les articles 184ter, § 2, et 229, CIR 92 sont modifiés, afin que ces articles soient complétés par les mesures visées dans ladite directive qui n'étaient pas déjà prévues, à savoir:

1° le transfert vers le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration d'un autre établissement belge d'un ou de plusieurs éléments liés à un établissement étranger dont les bénéfices ont été exonérés en Belgique suivant une convention préventive de la double imposition;

2° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d'administration d'une société étrangère à un établissement belge;

3° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'un établissement étranger à l'établissement

Belgische inrichting, voor zover deze buitenlandse inrichting en deze Belgische inrichting deel uitmaken van dezelfde buitenlandse vennootschap;

4° de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief die blijvend worden aangewend door een buitenlandse inrichting van een buitenlandse vennootschap in het geval deze inrichting naar België wordt verplaatst en ten gevolge hiervan wordt beschouwd als een Belgische inrichting.

Hierbij werd ervoor geopteerd om naar aanleiding van de omzetting van artikel 5 van de voormelde richtlijn de regeling te herzien die werd voorzien in de wet van 11 december 2008 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met de richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de richtlijn 2005/19/EEG van de Raad van 17 februari 2005. Ten gevolge van deze wet werd in artikel 184ter, WIB 92 voorzien dat voor de bepaling van de latere meer- en minderwaarden en de afschrijvingen en waardeverminderingen op de in het buitenland gelegen bestanddelen die worden verkregen in het kader van de beoogde verrichtingen, wordt uitgegaan van de boekwaarde van deze bestanddelen op het tijdstip van de verrichting.

Het aannemen van de boekwaarde van deze bestanddelen op het tijdstip van de verrichting had tot doel om te vermijden dat een eventuele meerwaarde die was ontstaan voor de verrichting alsnog aan de inkomstenbelasting in België onderworpen zou worden.

Dit doel werd evenwel onvoldoende gerealiseerd, aangezien de vigerende regels uitgaan van de boekwaarde op het tijdstip van de verrichting. De boekwaarde reflecteert evenwel niet altijd de werkelijke waarde van het betrokken bestanddeel. Dit is in het bijzonder het geval indien de boekhoudkundige regels geen herwaardering toelaten, hetgeen in de regel het geval is indien de betrokken verrichtingen gebeuren met juridische continuïteit.

Ten gevolge hiervan wordt ervoor gekozen om niet meer uit te gaan van de boekwaarde van de bestanddelen op het tijdstip van de verrichting, maar van de werkelijke waarde van deze bestanddelen die wordt vastgesteld op het tijdstip van de verrichting.

In dit voorstel wordt het onderscheid gemaakt tussen twee gevallen, met name enerzijds het geval waarbij

belge, pour autant que cet établissement étranger et cet établissement belge fassent partie de la même société étrangère;

4° le transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif qui restent affectés à un établissement étranger d'une société étrangère dans l'éventualité où cet établissement est transféré en Belgique et par conséquent est considéré comme un établissement belge.

Les auteurs ont pour cela, suite à la transposition de l'article 5 de la directive précitée, opté pour revoir la mesure qui dans la loi du 11 décembre 2008 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance avec la Directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'États membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un État membre à un autre, modifiée par la Directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005. Suite à cette loi, l'article 184ter, CIR 92, prévoit que les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement et les amortissements et réductions de valeur sur les éléments situés à l'étranger qui sont obtenus dans le cadre des opérations visées, soient déterminés sur base de la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération.

La prise en compte de la valeur comptable de ces éléments au moment de l'opération avait pour but d'éviter qu'une plus-value éventuelle générée lors de l'opération soit encore soumise à l'impôt sur les revenus en Belgique.

Cet objectif était toutefois insuffisamment réalisé, vu les règles en vigueur basées sur la valeur comptable au moment de l'opération. La valeur comptable ne reflète toutefois pas toujours la valeur réelle des éléments concernés. Ceci est particulièrement vrai lorsque les règles comptables ne permettent aucune réévaluation, ce qui est habituellement le cas lorsque les opérations concernées se produisent en continuité juridique.

Par conséquent, il a été décidé de ne plus se baser sur la valeur comptable des éléments au moment de l'opération, mais sur la valeur réelle de ces éléments déterminée au moment de l'opération.

Dans la présente proposition, la distinction est faite entre deux cas, à savoir d'une part le cas dans lequel

België naar aanleiding van de verrichting de heffingsbevoegdheid over de bestanddelen verwerft en een actief wordt overgedragen dat door een andere Staat aan een exitheffing wordt onderworpen en anderzijds het geval, waarbij België ten gevolge van de verrichting de heffingsbevoegdheid over de bestanddelen verwerft, maar het bestanddeel niet aan een exitheffing onderworpen wordt.

Dit onderscheid is pertinent omdat in het eerste geval de werkelijke waarde van de bestanddelen wordt vastgesteld door de andere Staat en in het andere geval de werkelijke waarde niet wordt vastgesteld. Vervolgens is dit onderscheid van belang omdat in het eerste geval de regeling die wordt voorzien in artikel 5 van de voormelde richtlijn van toepassing is en in het andere geval de lidstaat vrij is om zelf de regels te bepalen.

Er wordt in dit voorstel dan ook geopteerd om in het geval er een werkelijke waarde wordt vastgesteld door een andere Staat deze waarde fiscaal te aanvaarden. Om de heffingsrechten van België over de op haar grondgebied opgebouwd meerwaarden te vrijwaren, kan dit vermoeden evenwel worden weerlegd indien wordt aangetoond dat de werkelijke waarde van de betrokken bestanddelen lager is dan de door de voormelde Staat vastgestelde waarde. Ook zal de waarde die wordt vastgesteld door deze andere Staat slechts worden aanvaard indien er met deze andere Staat daadwerkelijk fiscale gegevens kunnen worden uitgewisseld.

In het geval er geen werkelijke waarde wordt vastgesteld door een andere Staat, ingevolge de toepassing van een exitheffing of indien met deze Staat geen fiscale gegevens kunnen worden uitgewisseld, wordt de werkelijke waarde van het bestanddeel slechts in aanmerking genomen indien de belastingplichtige deze waarde kan aantonen. In het geval de werkelijke waarde van het bestanddeel niet wordt aangetoond wordt uitgegaan van de aanschaffings- of beleggingswaarde, verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die overeenkomstig de regels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zouden zijn toegepast geweest indien België sinds de aanschaffing, vervaardiging of inbreng van het bestanddeel de heffingsbevoegdheid had gehad.

Net zoals vandaag van toepassing is, is de voorgaande regeling evenwel niet van toepassing wat betreft de overbrenging vanuit een vennootschap als bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1^o, WIB 92.

In het geval er geen werkelijke waarde wordt vastgesteld door een andere Staat, ingevolge de toepassing van een exitheffing, worden, ongeacht de mogelijkheid voor de belastingplichtige om de werkelijke waarde

la Belgique a, suite à l'opération, le pouvoir d'imposition sur les éléments acquis, et dans lequel un actif est transféré de telle sorte qu'il est soumis à une taxe à la sortie par un autre État, et, d'autre part, le cas dans lequel la Belgique dispose, en conséquence de l'opération, du pouvoir d'imposition sur les éléments acquis, mais dans lequel l'élément n'est pas soumis à une imposition à la sortie.

La distinction est pertinente vu que dans le premier cas la valeur réelle des éléments est déterminée par l'autre État, et dans l'autre cas la valeur réelle n'est pas déterminée. Il s'ensuit que cette distinction revêt toute son importance parce que dans le premier cas c'est la mesure qui est prévue à l'article 5 de la directive précitée qui s'applique et dans le second, l'État membre est libre de déterminer ses propres règles.

Il est également décidé dans la présente proposition que dans le cas où une valeur réelle est déterminée par un autre État, cette valeur soit admise fiscalement. Afin de préserver le droit d'imposition de la Belgique sur les plus-values établies sur son territoire, cette présomption peut cependant être renversée s'il est démontré que la valeur réelle des éléments concernés est plus basse que la valeur établie par l'État précité. Aussi, la valeur qui est déterminée par cet autre État ne sera acceptée que si des données fiscales peuvent effectivement être échangées avec cet autre État.

Dans le cas où aucune valeur réelle n'est déterminée par un autre État suite à l'application d'une taxe à la sortie ou si des données fiscales ne peuvent pas effectivement être échangées avec cet État, la valeur réelle de l'élément n'est prise en compte que si le contribuable peut démontrer cette valeur. Dans le cas où la valeur réelle de l'élément n'est pas démontrée, elle est basée sur la valeur d'investissement ou de revient, diminuée des réductions de valeur et les amortissements qui auraient été appliqués conformément au Code des impôts sur les revenus 1992 si la Belgique avait eu le pouvoir d'imposition depuis l'acquisition, la constitution ou l'apport de l'élément.

Tout comme elle est applicable aujourd'hui, la règle précitée n'est cependant pas applicable en ce qui concerne le transfert d'une société telle que visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92.

Dans le cas où il n'y a pas de valeur réelle déterminée par un autre État à la suite de l'application d'une taxe à la sortie, quelle que soit la possibilité pour le contribuable de démontrer la valeur réelle, les amortissements ne

ervan aan te tonen, de afschrijvingen, evenwel slechts in aanmerking worden genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings-of beleggingswaarde en worden de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan. Net zoals de huidige tekst van het bestaande artikel 184ter, § 2, zesde lid, strekt deze bepaling ertoe om in de beoogde gevallen (waarin de meerwaarden bij vertrek niet aan belasting worden onderworpen) een fiscale “step-up” te vermijden die voor de buitenlandse inkomsten tot een complementair verlies zou leiden dat zou doorwerken op het Belgische belastbare resultaat. Deze bepaling werd evenwel geherformuleerd om rekening te houden met verwijzing naar de werkelijke waarde in plaats van de boekwaarde van de bestanddelen.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State, werd het woord “zouden” toegevoegd aan het ontworpen zevende lid van paragraaf 2.

Art. 18

Het tweede lid, dat door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92, heeft tot doel de hybride mismatches te bestrijden waarbij een buitenlandse belanghebbende een betaling aftrekt die werd gedaan aan een buitenlandse vaste inrichting van een binnenlandse vennootschap, zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van die vaste inrichting tegenover staat, op grond van het feit dat die vaste inrichting in het rechtsgebied waar ze gevestigd is niet als dusdanig beschouwd wordt. Voor het welslagen van dergelijke constructie is het nodig dat de winst die vanuit Belgisch standpunt kan worden toegerekend aan de vaste inrichting (die door België als dusdanig beschouwd wordt) in hoofde van de binnenlandse vennootschap vrijgesteld wordt op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

Dit tweede lid dat wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92 betekent dat België de door de overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting voorziene vrijstelling weigert, althans wanneer die overeenkomst gesloten werd met een Staat die de richtlijn ATAD 2 eveneens moet omzetten, met andere woorden, met een lidstaat van de Europese Unie.

Het derde lid, dat door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92, heeft tot doel de constructies te bestrijden waarbij een betaling, door een buitenlandse belanghebbende, aan een entiteit opgericht of

sont toutefois pris en compte que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient et les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminés à partir de leur valeur d'investissement ou de revient diminuée des réductions des valeurs et des amortissements effectués conformément aux dispositions du présent Code. Tout comme l'actuel article 184ter, § 2, alinéa 6, cette disposition vise à éviter un “step-up” fiscal dans les cas visés (dont les plus-values en cas de sortie qui ne sont pas soumises à l'impôt), ce qui pour les revenus étrangers pourrait mener à une perte complémentaire qui serait répercutée sur le résultat imposable en Belgique. Cette disposition est cependant reformulée pour tenir compte du renvoi à la valeur réelle à la place de la valeur comptable des éléments.

A la suite de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, le mot “pourraient” a été inséré dans l'alinéa 7 du paragraphe 2 en projet.

Art. 18

L'alinéa 2 qu'insère le présent article à l'article 185, § 1^{er}, CIR 92 vise à lutter contre les dispositifs hybrides impliquant la déduction, dans le chef d'un intervenant étranger, d'un paiement effectué à un établissement stable étranger d'une société résidente, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables de cet établissement stable en raison du fait que, dans la juridiction où il est situé, celui-ci n'y est pas considéré comme tel. La réussite d'un tel montage nécessite que les bénéfices attribuables, du point de vue de la Belgique, à l'établissement stable (lequel est considéré comme tel par la Belgique), soient exonérés dans le chef de la société résidente en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Cet alinéa 2 inséré à l'article 185, § 1^{er}, CIR 92 implique, de la part de la Belgique, le refus de l'exonération prévue par la convention préventive de la double imposition, du moins lorsque celle-ci a été conclue avec un État également tenu de transposer la directive ATAD 2, c'est-à-dire avec un État membre de l'Union européenne.

L'alinéa 3 qu'insère le présent article à l'article 185, § 1^{er}, CIR 92 vise à lutter contre les montages impliquant un paiement, par un intervenant étranger, à une entité constituée ou établie en Belgique et considérée

gevestigd in België en die wordt beschouwd als fiscaal transparant in België. Het slagen van een dergelijke nodige constructie vereist dat de rechtsgebieden van partners van deze entiteit, deze constructie als fiscaal niet-transparant beschouwen. In dit geval, is de betaling aftrekbaar in hoofde van diegene die het heeft uitgevoerd, zonder waaronder de belastbare inkomsten van de partners van de entiteit.

Dit derde lid dat wordt ingevoegd in artikel 185, § 1, WIB 92 betekent dat België, een entiteit opgericht of gevestigd in België, beschouwt als een binnenlandse vennootschap van België waarvan de winsten in eigen hoofde belastbaar zijn. In ieder geval waar haar winsten niet elders zijn belast in hoofde van de partners van de entiteit, hetzij in België (op basis van de artikelen 29, 228, § 2, e, of 228, § 2 en 229, § 3, WIB 92, hetzij in een ander rechtsgebied.

Een uitzondering op dit derde lid wordt voorzien in het vierde lid voor de instellingen voor collectieve belegging.

Paragraaf 2/1, die door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, WIB 92, heeft tot doel twee soorten van hybride mismatches tegen te gaan waarbij een betaling afgetrokken wordt in hoofde van een buitenlandse belanghebbende zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger tegenover staat.

De eerste van deze twee soorten hybride mismatches betreft, zoals artikel 203, § 1, 6°, WIB 92 (maar onverminderd dat artikel dat het enige artikel is dat van toepassing is wanneer er sprake is van inkomsten die in aanmerking komen om het voordeel te genieten van het stelsel van de definitief belaste inkomsten) de financiële instrumenten waarvan de inkomsten aftrekbaar zijn in hoofde van de buitenlandse belanghebbende die ze betaalt, zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger tegenover staat, wegens de verschillen in kwalificatie die door België en de Staat van de betaler gegeven wordt aan het financieel instrument of aan de inkomsten die het oplevert. Paragraaf 2/1 heeft tot gevolg dat die inkomsten opgenomen worden in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger.

De tweede van deze twee soorten hybride mismatches betreft de inkomsten die zijn betaald door een entiteit die door België als fiscaal transparant, maar door het rechtsgebied waar de entiteit gevestigd is als fiscaal niet-transparant beschouwd wordt (met andere woorden, door een hybride entiteit). Dit verschil in opvatting resulteert in een aftrek in hoofde van de hybride entiteit zonder dat daar een daarmee overeenstemmende

comme fiscalement transparente en Belgique. La réussite d'un tel montage nécessite que les juridictions des partenaires de cette entité considèrent celle-ci comme fiscalement non-transparente. Dans ce cas, le paiement est déductible dans le chef de celui qui l'a effectué, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables des partenaires de l'entité.

Cet alinéa 3 inséré à l'article 185, § 1^{er}, CIR 92 implique, de la part de la Belgique, de considérer l'entité constituée ou établie en Belgique comme une société résidente de la Belgique dont les bénéfices sont imposables dans son propre chef. Du moins dans la mesure où ces bénéfices ne sont pas par ailleurs imposés dans le chef des partenaires de l'entité, soit en Belgique (sur base de l'article 29, CIR 92, de l'article 228, § 2, e, CIR 92, ou des articles 228, § 2, et 229, § 3, CIR 92) soit dans toute autre juridiction.

Une exception à cet alinéa 3 est prévue à l'alinéa 4 pour les organismes de placement collectif.

Le § 2/1 qu'insère le présent article à l'article 185, CIR 92 vise à lutter contre deux types de dispositifs hybrides impliquant la déduction d'un paiement, dans le chef d'un intervenant étranger, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge.

Le premier de ces deux types de dispositifs hybrides concerne, comme l'article 203, § 1^{er}, 6°, CIR 92 (mais sans préjudice de cet article, seul applicable en présence de revenus susceptibles de bénéficier du régime des revenus définitivement taxés), les instruments financiers dont les revenus sont déductibles dans le chef de l'intervenant étranger qui les paye, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge en raison de différences existant dans la qualification donnée par la Belgique et l'État du payeur à l'instrument financier ou aux revenus qu'ils génèrent. Le § 2/1 conduit à inclure ces revenus parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge.

Le second de ces deux types de dispositifs hybrides concerne les revenus payés par une entité considérée comme fiscalement transparente par la Belgique mais comme fiscalement non-transparente par la juridiction dans laquelle elle est établie (c'est-à-dire par une entité hybride). Il résulte de cette divergence de vues une déduction dans le chef de l'entité hybride sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du

opname in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger tegenover staat. Paragraaf 2/1 heeft tot gevolg dat die inkomsten opgenomen worden in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger voor zover ze voor die hybride entiteit aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische ontvanger.

Teneinde de samenhang te verzekeren tussen de regels die voortvloeien uit de omzetting van de richtlijn ATAD 2 met de regels die ter zake door de OESO worden aanbevolen, werd de draagwijdte van deze § 2/1, die door dit artikel wordt ingevoegd in artikel 185, WIB 92, beperkt tot deze twee soorten van hybride mismatches, zoals uitdrukkelijk toegestaan door de richtlijn ATAD 2

Artikel 185, § 3, WIB 92 wordt aangepast in die zin dat beroepsverliezen geleden in staten waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten in principe niet langer in de belastbare grondslag worden opgenomen.

In het eerste lid van paragraaf 3 wordt daartoe voorzien dat het negatief resultaat dat verband houdt met activiteiten waarvan de inkomsten conform de overeenkomsten tot voorkoming van dubbele belasting in België worden vrijgesteld niet langer in aanmerking worden genomen voor de bepaling van het belastbaar resultaat, tenzij het gaat om definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte. De uitsluiting uit het resultaat vindt toepassing ongeacht of de buitenlandse staat voorziet in de (juridische) mogelijkheid om de beroepsverliezen af te trekken of te verrekenen of niet.

In afwijking van het eerste lid voorziet het tweede lid in een specifieke regeling voor beroepsverliezen geleden door vaste inrichtingen die zijn gelegen in staten waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, en indien de overeenkomst de inkomsten onder bepaalde voorwaarden niet vrijstelt van belasting maar de Belgische belasting op deze inkomsten vermindert. Dergelijke regeling is opgenomen in de overeenkomsten tot voorkoming van dubbele belasting gesloten met het Eiland Man (cf. artikel 24, par. 2, a), 2e lid van het verdrag), Oeganda (cf. artikel 24, par. 2, a), tweede lid van het verdrag) en de Seychellen (cf. artikel 21, par. 1, a), 2e lid van het verdrag). Aangezien de inkomsten uit de activiteiten van dergelijke inrichtingen in België worden onderworpen aan een verminderde belasting (herleiding tot de helft of tot een derde) is het logisch de verliezen geleden in dergelijke inrichtingen slechts verhoudingsgewijs op te nemen in de belastbare grondslag.

bénéficiaire belge. Le paragraphe 2/1 conduit à inclure ces revenus parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge, dans la mesure où ils sont, pour cette entité hybride, déductibles de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire belge.

Afin d'assurer la cohérence des règles issues de la transposition de la directive ATAD 2 avec les règles recommandées en la matière par l'OCDE, la portée de ce § 2/1 qu'insère le présent article à l'article 185, CIR 92 a été limitée à ces deux types de dispositifs hybrides, comme le permet expressément la directive ATAD 2.

L'article 185, § 3, CIR 92, est modifié en ce sens que les pertes professionnelles situées dans des États avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition ne sont plus, en principe, admises dans la base imposable.

A l'alinéa 1^{er} du paragraphe 3, il est prévu que le résultat négatif lié aux activités dont les revenus sont exemptés en Belgique conformément aux conventions préventives de la double imposition ne soit plus pris en considération pour la détermination du résultat imposable, à moins qu'il ne s'agisse de pertes professionnelles définitives dans un État membre de l'Espace Economique Européenne. L'exclusion du résultat s'applique indépendamment du fait que l'État tiers prévoit ou non la possibilité (juridique) de déduire ou de compenser les pertes professionnelles.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'alinéa 2 prévoit un régime spécifique pour les pertes professionnelles supportées par des établissements stables situés dans des États avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, et à condition que la convention n'exonère pas d'imposition les revenus sous certaines conditions mais que l'impôt belge sur ces revenus soit réduit. Une telle mesure est prévue dans les conventions préventives de la double imposition conclues avec l'Ile de Man (cf. article 24, par. 2, a), deuxième alinéa de la convention), l'Ouganda (cf. article 24, par. 2, a), deuxième alinéa de la convention) et les Seychelles (cf. article 21, par. 1 a) deuxième alinéa de la convention). Puisque les revenus des activités de tels établissements sont soumis à un taux réduit en Belgique (réduction de moitié ou d'un tiers), il est logique de reprendre les pertes supportées par ces établissements seulement de manière proportionnée dans la base imposable.

Het nieuwe derde lid definieert het begrip “definitief beroepsverlies” dat voorkomt in het eerste lid. Een beroepsverlies is pas definitief indien de activiteiten van een vaste inrichting gelegen in de buitenlandse staat definitief worden stopgezet en voor zover de verliezen in de liggingsstaat van deze inrichting niet werden verrekend met andere inkomsten. Verliezen zijn dus niet definitief indien ze in de liggingsstaat van de vaste inrichting werden afgetrokken van inkomsten van andere inrichtingen of in het kader van een nationale fiscale consolidatie werden afgetrokken van de inkomsten van andere ondernemingen. Dezelfde redenering geldt ook voor verliezen geleden met betrekking tot activa gelegen in de buitenlandse staat.

Het vierde lid voegt daaraan toe dat beroepsverliezen niet definitief zijn indien ze in de liggingsstaat van de buitenlandse inrichting of van de activa op het ogenblik van de stopzetting van de activiteiten nog in aanmerking kunnen komen voor aftrek of verrekening met inkomsten van andere activiteiten. Indien de verliezen na de stopzetting van de activiteit van een bepaalde vaste inrichting overgaan op een andere vaste inrichting van de vennootschap of op een verbonden onderneming die in diezelfde staat actief is zijn deze niet definitief.

Het vijfde lid beoogt situaties waarbij vennootschappen hun verlieslatende activiteiten in een buitenlandse staat stopzetten, een definitief beroepsverlies in aftrek brengen van het resultaat en na verloop van tijd terug werkzaamheden opstarten in deze buitenlandse staat. Indien de vennootschap terug activiteiten opstart binnen de drie jaar na de stopzetting die aanleiding heeft gegeven tot de aftrek van een definitief beroepsverlies wordt het bedrag van het definitief beroepsverlies dat destijds in aftrek is genomen terug opgenomen in de belastbare grondslag van de vennootschap.

Art. 19

België kent op dit ogenblik een exit heffing voor zetelverplaatsing van vennootschappen (art. 210, § 1, 4°, WIB 92), alsook een heffing bij onttrekking van activa aan een Belgische inrichting (artikel 228, § 2, 3°bis, WIB 92). Het geval van overdracht van activa van een Belgische hoofdonderneming naar een buitenlandse vaste inrichting wordt op dit ogenblik niet gevat. Thans wordt ook in de belastbaarheid voorzien van de niet-gerealiseerde meerwaarden bij een overdracht door een Belgische vennootschap aan haar buitenlandse vaste inrichting, waarvan de winst in België wordt vrijgesteld op grond van een verdrag tot het vermijden van dubbele belasting.

Le nouvel alinéa 3 définit le concept de “pertes professionnelles définitives” mentionné à l’alinéa 1^{er}. Une perte professionnelle n’est définitive que si les activités d’un établissement stable situé dans un État tiers ont cessé, et dans la mesure où les pertes n’ont pas été compensées avec d’autres revenus dans l’État de résidence de cet établissement. Les pertes ne sont donc pas définitives si elles ont été déduites des revenus d’autres établissements dans l’État de résidence de l’établissement stable ou si elles ont été déduites des revenus d’autres entreprises dans le cadre d’une consolidation fiscale nationale. Le même régime vaut également pour les pertes inhérentes aux actifs situés dans l’État tiers.

L’alinéa 4 ajoute que les pertes professionnelles ne sont pas définitives si elles peuvent encore être déduites ou compensées par les revenus d’autres activités dans l’État de résidence de l’établissement étranger ou d’actifs au moment de la cessation des activités. Si, après la cessation de l’activité d’un établissement stable déterminé, les pertes passent à un autre établissement stable de la société ou à une entreprise liée qui sont actifs dans le même État, celles-ci ne sont pas définitives.

L’alinéa 5 vise les situations où les sociétés cessent leurs activités déficitaires dans un État tiers, déduisent une perte professionnelle du résultat et après un certain temps, recommencent des activités dans cet État tiers. Si la société reprend des activités dans les trois ans qui suivent la cessation qui a donné lieu à la déduction d’une perte professionnelle définitive, le montant de la perte définitive déduite à ce moment-là est repris dans la base imposable de la société.

Art. 19

La Belgique connaît actuellement une imposition à la sortie en ce qui concerne les transferts de siège social des sociétés (art. 210, § 1^{er}, 4°, CIR 92) ainsi qu’une imposition lors d’un prélèvement des actifs à un établissement stable belge (art. 228, § 2, 3°bis, CIR 92). Le cas d’un transfert d’actifs par une société principale belge à un établissement stable étranger n’est pas visé actuellement. Il est désormais prévu à l’impossibilité des plus-values non-réalisées lors d’un transfert d’actif par une société belge à son établissement stable étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d’une convention préventive de la double imposition.

Art. 20, 44 en 45

Dit artikel heeft tot doel om de in richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt voorziene CFC bepaling om te zetten.

Een CFC is luidens artikel 7, lid 1, van deze richtlijn een entiteit of vaste inrichting die aan volgende voorwaarden voldoet:

1) In het geval van een entiteit: een entiteit waarvan een binnenlandse belastingplichtige (alleen of met zijn verbonden ondernemingen) rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50 pct. beschikt van de stemrechten of van het kapitaal, of recht heeft op meer dan 50 pct. van de winst.

2) De door de entiteit of vaste inrichting daadwerkelijke betaalde vennootschapsbelasting op de winsten is lager dan het verschil tussen (a) de vennootschapsbelasting die in België zou zijn betaald overeenkomstig de regels die van toepassing zijn om de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten te vestigen en (b) de door de entiteit of vaste inrichting daadwerkelijk betaalde vennootschapsbelasting.

In voormeld artikel van de richtlijn wordt voorzien om de maatregel zowel toe te passen op buitenlandse vennootschappen als op buitenlandse vaste inrichtingen. Er kan vermoed worden dat de vermelding van deze buitenlandse vaste inrichtingen zijn oorsprong vindt in het feit dat andere lidstaten in sommige gevallen ervoor opteren om winst die wordt behaald in vaste inrichtingen die gelegen zijn in een land waarmee zij geen overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting, vrij te stellen. In dergelijke gevallen kan het relevant zijn om via deze in artikel 7 van de voormelde richtlijn opgenomen minimumbepaling deze andere lidstaten te verplichten om in de in dat artikel omschreven gevallen toch een belasting te heffen.

België belast echter onverkort de wereldwijde winst die door de binnenlandse vennootschap werd verkregen, tenzij deze werd vrijgesteld krachtens een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn evenwel geen wettelijke bepalingen opgenomen die deze vrijstelling regelen. In de praktijk wordt voor de toepassing van deze verdragen teruggesproken op de OESO-commentaar.

Teneinde de samenhang van de regels van de Belgische inkomstenbelastingen niet te bruskeren,

Art. 20, 44 et 45

Le présent article a pour objectif de transposer la disposition CFC prévue dans la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur.

D'après l'article 7, alinéa 1^{er}, de cette directive, une CFC est une entité ou un établissement stable qui répond aux conditions suivantes:

1) Dans le cas d'une entité: une entité dans laquelle un contribuable belge (seul ou avec ses entreprises associées) détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits de vote ou du capital, ou est en droit de recevoir plus de 50 p.c. des bénéfices.

2) L'impôt des sociétés réel que l'entité ou l'établissement stable paie sur ses bénéfices est inférieur à la différence entre (a) l'impôt des sociétés qui aurait été payé en Belgique sur base des règles qui sont d'application pour établir l'impôt belge sur les revenus dérogatoires correspondants et (b) l'impôt des sociétés que l'entité ou l'établissement stable paie réellement sur ses bénéfices.

A l'article précité de la directive, il est prévu que la mesure s'applique tant bien aux sociétés étrangères qu'aux établissements stables étrangers. On peut penser que la mention de ces établissements stables étrangers trouve sa source dans le fait que d'autres États membres ont, dans certains cas, opté pour l'exonération des bénéfices acquis dans les établissements stables qui sont situés dans un pays avec lequel ils n'ont aucune convention préventive de la double imposition. Dans de tels cas, il peut s'avérer pertinent pour la disposition minimale reprise à l'article 7 de la directive précitée que ces autres États membres aient l'obligation, pour les cas définis dans cet article, de quand même prélever un impôt.

La Belgique, cependant, taxe inévitablement les bénéfices mondiaux qui sont recueillis par la société résidente, sauf ceux qui ont été exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition. Aucune disposition légale réglant cette exonération n'est toutefois reprise dans le Code des impôts sur les revenus 1992. Dans la pratique, pour l'application de ces traités, on se rattache au commentaire de l'OCDE.

Afin de ne pas perturber la cohésion des règles des impôts sur les revenus belges, il est proposé, pour en

wordt voorgesteld om het gebruik te respecteren om geen bepalingen in de wet te integreren die inwerken op bepalingen die bij verdrag zijn overeengekomen. In geen geval kan immers de indruk gewekt worden dat de omzetting van een richtlijn tot gevolg kan hebben dat België haar verdragsverplichtingen niet meer nakomt. Hierdoor is het verantwoord om bij de omzetting van deze CFC bepaling de buitenlandse inrichtingen uit het toepassingsgebied van de wet te houden.

In lijn met de geest van artikel 7 van de voormelde richtlijn, opteert België ervoor om een maatregel uit te werken die de buitenlandse vennootschappen en de buitenlandse vaste inrichtingen op gelijke voet behandelt.

Artikel 7 van de voormelde richtlijn biedt twee verschillende bouwstenen aan waarop een internrechtelijke CFC-bepaling kan uit worden geconstrueerd. In dit voorstel wordt ervoor in functie van de hierboven beschreven problematiek ervoor gekozen om de niet-uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap die voortkomen uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen te viseren.

Op pagina 53, voetnoot 12 van het rapport van de OESO omtrent actiepunten 3 van het BEPS-actieplan (Designing Effective Controlled Foreign Company Rules), dat als inspiratiebron voor de totstandkoming van deze richtlijn heeft gediend, wordt vermeld dat de oorsprong van deze optie moet worden gezocht in artikel 7 van het OESO-modelverdrag en de daarbij horende commentaar, waarin de toerekening wordt besproken van de winst aan vaste inrichtingen. De keuze voor de omzetting van het tweede lid, b) van artikel 7 van richtlijn 2016/1164 beoogt dan ook in de mate van het mogelijke een gelijk speelveld te creëren voor de relaties tussen hoofdhuis en in een verdragsland gelegen vaste inrichting enerzijds en de relaties tussen verbonden vennootschappen anderzijds, waarbij in het ene geval de OESO-commentaar zal moeten worden toegepast, en in het andere geval de nieuwe wettelijke bepaling een grond biedt om de winstallocatie te corrigeren.

Alvorens de winstcorrectie kan plaatsvinden moet er voldaan zijn aan een aantal voorwaarden. Vooreerst moet de buitenlandse vennootschap voldoen aan de taxatievoorwaarde.

Om na te gaan of de buitenlandse vennootschap al dan niet voldoet aan de taxatievoorwaarde moet eerst en vooral de vennootschapsbelasting van deze vennootschap worden bepaald volgens de regels die van

respecter l'usage, de n'intégrer dans la loi aucune disposition qui entre en vigueur par disposition conclue par traité. En aucun cas, l'impression ne peut en effet être donnée que la transposition d'une directive puisse avoir comme conséquence que la Belgique ne remplirait plus ses obligations liées aux traités. Il est donc légitime de maintenir les établissements étrangers en dehors du champ d'application de la transposition de cette disposition CFC.

En ligne avec l'esprit de l'article 7 de la directive précitée, la Belgique choisit d'élaborer une mesure qui garde sur un même pied d'égalité les sociétés étrangères et les établissements stables étrangers.

L'article 7 de la directive précitée présente deux structures différentes sur lesquelles une disposition CFC de droit interne peut être basée. Dans la présente proposition, en fonction de la problématique décrite ci-dessus, il est choisi de viser les bénéfices non distribués d'une société étrangère provenant de constructions artificielles qui sont mises en œuvre avec pour objectif essentiel d'obtenir un avantage fiscal.

A la page 56, note infrapaginale 12 du rapport de l'OCDE relatif à l'action 3 du plan d'action BEPS (Designing Effective Controlled Foreign Company Rules), qui a servi de source d'inspiration pour la mise en œuvre de cette directive, il est précisé que l'origine de cette option doit être recherchée à l'article 7 du modèle de convention de l'OCDE et dans le commentaire qui l'accompagne, dans lequel est évoquée l'imputation des bénéfices aux établissements stables. Le choix de la transposition de l'alinéa 2, b), de l'article 7 de la directive 2016/1164 vise donc également dans la mesure du possible à créer des règles de jeu identiques pour les relations entre la maison-mère et un établissement stable situé dans un pays signataire d'une convention, d'une part, et les relations entre les sociétés liées, d'autre part, de sorte que dans le premier cas le commentaire de l'OCDE devra s'appliquer, et dans l'autre cas la nouvelle disposition légale servira de base pour corriger l'allocation des bénéfices.

Avant que la correction du bénéfice puisse se faire, un certain nombre de conditions doivent être remplies. D'abord la société étrangère doit répondre à la condition de taxation.

Pour vérifier si la société étrangère répond ou non à la condition de taxation, l'impôt des sociétés de cette société doit d'abord et avant tout s'établir suivant les règles qui sont d'application dans le Code des impôts

toepassing zijn in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 alsof deze vennootschap in België zou zijn gelegen.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd deze taxatievoorwaarde geherformuleerd zodat de tekst ervan beter aansluiting vindt bij hetgeen in richtlijn 2016/1164 werd vastgelegd.

In het geval de inkomstenbelasting die de buitenlandse vennootschap in de vestigingsstaat verschuldigd is, lager is dan de helft van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze vennootschap in België zou zijn gelegen, voldoet deze vennootschap aan de taxatievoorwaarde.

Daarnaast dient de belastingplichtige ook te voldoen aan de deelnemingsvoorwaarde waaraan wordt voldaan indien deze rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50 pct. beschikt van de stemrechten of van het kapitaal, of recht heeft op meer dan 50 pct. van de winst van de buitenlandse vennootschap.

Er wordt een kunstmatige constructie vastgesteld in het geval activa worden geïdentificeerd waarvan de buitenlandse vennootschap de eigendom bezit en waarover de strategische beslissingen worden genomen door de belastingplichtige of personen die door deze belastingplichtige worden tewerkgesteld.

Een geval van een kunstmatige verplaatsing van een actief is bijvoorbeeld de verplaatsing van de intellectuele rechten op een binnen een binnenlandse vennootschap ontwikkelde computerprogramma naar een kleindochtervennootschap die gevestigd is in een belastingparadijs, waarbij dit computerprogramma nog regelmatig wordt bijgewerkt door werknemers van de binnenlandse vennootschap.

Aangezien de sleutelfuncties voor dit computerprogramma nog steeds worden uitgeoefend door de binnenlandse vennootschap, voorziet het in dit voorstel voorgestelde artikel dat de winst die de kleindochtervennootschap heeft behaald in gevolge de verkoop of verhuur van licenties voor het gebruik van dit programma, toekomt aan de binnenlandse vennootschap.

Daarnaast is er ook sprake van een kunstmatige constructie indien er in hoofde van de buitenlandse vennootschap risico's worden geïdentificeerd die door de of buitenlandse vennootschap worden gedragen, maar waarover de strategische beslissingen worden genomen door de belastingplichtige of personen die door deze belastingplichtige worden tewerk gesteld.

sur les revenus 1992 comme si cette société était située en Belgique.

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État cette condition de taxation a été reformulée de sorte que son texte s'accorde mieux avec celui qui a été déterminé dans la directive 2016/1164.

Dans le cas où l'impôt sur les revenus est dû dans l'état de résidence de la société étrangère est supérieure à la moitié de l'impôt des sociétés qui aurait été dû si cette société était située en Belgique, cette société répond à la condition de taxation.

En outre, le contribuable doit également remplir la condition de participation à laquelle il aurait dû répondre si celle-ci détenait directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits de vote ou du capital, ou avait des droits sur plus de 50 p.c. du bénéfice, de la société étrangère.

Un montage non authentique se détermine dans le cas où des actifs sont identifiés dont la propriété est détenue par la société étrangère et pour lesquels les décisions stratégiques sont prises par le contribuable ou par les personnes qui sont employées par ce contribuable.

Un cas de transfert artificiel d'actif est, par exemple, le transfert de droits de propriété intellectuelle d'un programme informatique développé au sein d'une société résidente vers une société sous-filiale qui est établie dans un paradis fiscal, dans laquelle ce programme informatique est encore régulièrement mis à jour par les travailleurs de la société résidente.

Vu que les fonctions-clés pour ce programme informatique sont encore toujours exécutées par la société résidente, l'article proposé dans la présente proposition prévoit que les bénéfices qui ont été retirés par la société sous-filiale suite à la vente ou à la location de licences pour l'utilisation de ce programme, reviennent à la société résidente.

En outre, l'on parle également de montage non authentique si dans le chef de la société étrangère des risques sont identifiés qui sont supportés par la société étrangère, mais dont les décisions stratégiques sont prises par le contribuable ou des personnes qui sont employées par ce contribuable.

Gelet op de oorsprong van deze begrippen is het in deze context zeker relevant om te verwijzen naar de “*authorised OECD approach*” die de OESO hanteert bij de winstallocatie tussen hoofdhuis en vaste inrichtingen, en die in meer detail wordt uiteengezet in de verschillende rapporten.

De indieners kiezen in dit kader dus voor een zogenaamde transactionele benadering. In het eerder aangehaalde rapport van de OESO omtrent actiepunten 3 wordt aangehaald dat dergelijke transactionele benadering accurater en proportioneler is om CFC-inkomen te belasten en enkel inkomsten te treffen waarbij risico's inzake BEPS (base erosion and profit shifting) zich zouden voordoen. Dergelijke benadering is luidens het rapport dan ook consistenter met het BEPS-actieplan van de OESO.

Bovendien verlaagt dergelijke benadering aanzienlijk het risico op dubbele belasting, gezien in de regel slechts 1 vennootschap de sleutelfuncties uitoefent met betrekking tot een bepaalde activiteit die de betrokken inkomsten genereert. Dit is van belang, gezien de CFC-regeling zich ook uitstrekt tot entiteiten waarin een belastingplichtige een indirecte deelneming heeft en dus interactie met CFC-regels van andere landen mogelijk is.

CFC-wetgeving is bijzonder complex, doet vele risico's op dubbele belasting ontstaan in verschillende landen en kan op die manier een belangrijke rem zijn voor het internationale handelsverkeer en nadelig zijn voor België als investeringsland. Daarom moet voorzichtig worden omgesprongen met de invoering ervan en daarom werd tot op heden geen CFC-regeling in België ingevoerd, maar werd misbruik dat CFC-wetgeving tracht tegen te gaan op andere wijzen bestreden (zie in dat kader ook het antwoord van de minister van financiën op parlementaire vraag nr. 54 d.d. 19 december 2011 van de heer Mathot).

De eventuele dubbele belasting wordt vermeden door de invoering van een aanvullende DBI-aftrek, die voorziet in de mogelijkheid om de dividendinkomsten van de belastbare basis af te trekken, in het geval deze dividendinkomsten niet kunnen worden afgetrokken via de gewone DBI-aftrek en uiteraard in de mate dat het de uitkering van inkomsten betreft die voorheen als niet uitgekeerde winst in België werden belast in hoofde van de binnenlandse vennootschap in toepassing van artikel 185/2, WIB 92.

Vervolgens maakt deze maatregel eventuele de minimis bepalingen overbodig. Zo voorziet de richtlijn van 12 juli 2016 de mogelijkheid voor wat betreft beide

Etant donné l'origine de ces notions, il est dans ce contexte plus pertinent de se référer à la “*authorised OECD approach*” que l'OCDE utilise pour la répartition du bénéfice entre la maison principale et l'établissement stable, et qui est expliquée plus en détail dans les différents rapports.

Les auteurs optent donc dans ce cadre pour une approche dite transactionnelle. Dans le rapport susmentionné de l'OCDE relatif au point d'action 3, il est mentionné qu'une telle approche transactionnelle est plus précise et plus proportionnée pour taxer les revenus-CFC et n'atteindre que les revenus pour lesquels les risques en matière de BEPS (érosion de la base d'imposition et transfert des bénéfices) perdureraient. Une telle approche est donc aussi, selon le rapport, plus cohérente avec le plan d'action-BEPS de l'OCDE.

En outre, une telle approche réduit considérablement le risque de double imposition, vu qu'en règle générale une seule société exerce les fonctions-clés liées à une activité déterminée qui génère les revenus concernés. Ceci est important, vu que les règles-BEPS s'étendent également aux entités dans lesquelles un contribuable possède une participation indirecte, ce qui rend donc possible l'interaction avec les règles-BEPS d'autres pays.

La législation CFC est spécialement complexe, entraînant l'existence de nombreux risques de double imposition dans des pays différents et pouvant donc constituer de la sorte un important frein au commerce international et désavantager la Belgique en tant que pays d'investissement. Dès lors, c'est avec précaution que nous devons entreprendre son introduction et c'est pourquoi aucun régime-CFC n'a été introduit en Belgique à ce jour, mais nous nous sommes efforcés de lutter par d'autres voies contre les abus que la législation-CFC tente de contrer (voir aussi dans ce cadre la réponse du ministre des finances à la question parlementaire n° 54 du 19 décembre 2011 de Monsieur Mathot).

La double imposition éventuelle est évitée par l'insertion d'une déduction RDT complémentaire, qui prévoit la possibilité de déduire les revenus de dividendes de la base imposable, dans le cas où ces revenus de dividendes ne peuvent être déduits via la déduction RDT ordinaire et évidemment dans la mesure où la distribution des revenus concerne ceux qui ont antérieurement été taxés en Belgique en tant que bénéfices non distribués, dans le chef de la société résidente en application de l'article 185/2, CIR 92.

Ensuite, cette mesure rend d'éventuelles dispositions de minimis superflues. Ainsi, la directive du 12 juillet 2016 prévoit la possibilité, en ce qui concerne

opties van de Richtlijn om de CFC-regeling niet toe te passen onder bepaalde grenzen, om administratieve complexiteit te vermijden.

Niettemin wordt de toepassing van deze maatregel in deze richtlijn reeds beperkt tot kunstmatige constructies en voorziet de richtlijn reeds een taxatievoorwaarde en een controlevoorwaarde van 50 pct. Indien aan al deze drempels is voldaan en dus vaststaat dat de verrichtingen gericht zijn op profit shifting, wordt het dan ook onnodig geacht een de minimis uitzondering te voorzien.

Tot slot wordt in toepassing van artikel 3 van richtlijn 2016/1164 gekozen voor een maatregel die een hogere bescherming biedt voor de nationale vennootschapsbelastinggrondslag, dan de maatregel die in de richtlijn wordt beschreven.

Zo wordt ervoor geopteerd om geen verrekening mogelijk te maken van de door de buitenlandse vaste inrichting of buitenlandse vennootschap betaalde belasting. Dit wordt gemotiveerd door het feit dat deze maatregel beoogt om de kunstmatige verschuiving van activa en winst naar staten die een lage belasting heffen tegen te gaan en het dus niet wenselijk is om de kosten die gepaard gaan met deze kunstmatige verplaatsing te compenseren.

Ook wordt ervoor geopteerd om de opname van de winst van de buitenlandse vennootschap in de grondslag niet evenredig te beperken tot de deelneming van de belastingplichtige in deze buitenlandse vennootschap. Dit wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel enkel kunstmatige constructies viseert, waarbij er een kunstmatige verschuiving van activa en winst plaatsvinden waarbij de strategische beslissingen omtrent de activa en de risico's in België worden genomen.

Art. 21

Deze bepaling die artikel 185^{ter}, WIB 92 wijzigt, wordt toegelicht in artikel 41 van dit voorstel.

Art. 22

Artikel 190^{bis}, WIB 92, wordt gewijzigd als gevolg van de opheffing van de 120 pct. aftrekbaarheid voor voertuigen met een uitstoot van 0 gram CO₂ per kilometer.

Dit artikel wordt overigens toegelicht in artikel 41 van dit voorstel.

les deux options de la Directive de règlement-CFC, de ne pas les appliquer endéans certaines limites, afin d'éviter la complexité administrative.

Néanmoins, l'application de cette mesure se limite déjà dans cette directive aux constructions artificielles et la Directive prévoit déjà une condition de taxation et une condition de contrôle de 50 p.c. Si tous ces seuils sont atteints et qu'il est donc établi que les opérations ciblent le transfert de bénéfices, il est alors également jugé inutile de prévoir une exception de minimis.

Enfin, pour l'application de l'article 3 de la directive 2016/1164, une mesure qui offre une protection plus élevée, pour la base imposable de l'impôt des sociétés, que la mesure qui est décrite dans la directive, a été choisie.

Ainsi, l'option retenue est de ne permettre aucune compensation pour l'impôt payé par l'établissement stable étranger ou la société étrangère. Ceci se justifie par le fait que cette mesure vise à contrer le glissement d'actifs et de bénéfices vers un état à plus faible taux d'imposition et il n'est donc pas souhaitable de compenser les coûts qui accompagnent ce déplacement artificiel.

Il est également choisi, pour l'enregistrement du bénéfice de la société étrangère dans la base imposable, de ne pas la limiter au prorata de la participation du contribuable dans cette société étrangère. Ceci est justifié par le fait que la mesure ne vise que les montages non authentiques, dans lesquels un glissement artificiel d'actifs et de bénéfices a lieu, et dont les décisions stratégiques relatives aux actifs et risques sont prises en Belgique.

Art. 21

Cet article modifiant l'article 185^{ter}, CIR 92, est commenté avec l'article 41 de la présente proposition.

Art. 22

L'article 190^{bis}, CIR 92, est modifié en conséquence de l'abrogation de la déductibilité de 120 p.c. pour les véhicules qui émettent 0 gramme de CO₂ par kilomètre.

Cet article est commenté par ailleurs avec l'article 41 de la présente proposition.

Art. 23

Dit artikel heft artikel 191, WIB 92 op met betrekking tot de meerwaarden die door vennootschappen voor huisvesting zijn verwezenlijkt naar aanleiding van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen zoals bepaald in artikel 216, 2°, b, WIB 92.

Voorwaarden voor de vrijstelling van meerwaarde op aandelen in overeenstemming met de conform DBI-voorwaarden

Art. 24

De vrijstelling van meerwaarden op aandelen vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, wordt verder afgestemd op de DBI-voorwaarden vermeld in de artikelen 202 en 203, WIB 92. Dit houdt in dat naast de taxatievoorwaarde en de voorwaarde dat de aandelen minstens één jaar in volle eigendom moeten zijn behouden, voortaan ook de participatiedrempel (10 pct. van het kapitaal van de vennootschap of minimaal 2,5 miljoen euro aanschaffingswaarde) vermeld in artikel 202, § 2, eerste lid, 1°, WIB 92, zal gelden om te genieten van de vrijstelling van de meerwaarden.

Daarnaast zal er, om te bepalen of de verwezenlijkte meerwaarden al dan niet kunnen worden vrijgesteld, ook rekening worden gehouden met de afwijkingen van de DBI-voorwaarden, vermeld in artikel 202, § 2, derde lid, WIB 92. Indien dus bijvoorbeeld binnen het jaar een meerwaarde wordt verwezenlijkt op de verkoop van aandelen van een beleggingsvennootschap of op de verkoop van aandelen door een beleggingsvennootschap, zal dit geen effect hebben op het al dan niet toekennen van de vrijstelling, omdat de voorwaarde dat de aandelen minstens één jaar in volle eigendom moeten zijn behouden of dat de aandelen ten minste 10 pct. van het kapitaal dienen te vertegenwoordigen of een aanschaffingswaarde van minimaal 2,5 miljoen euro moeten hebben, niet van toepassing is op aandelen van een beleggingsvennootschap en op aandelen gehouden door een beleggingsvennootschap.

Er wordt nog verduidelijkt dat een private privak voor de toepassing van artikel 202, § 2, derde lid, 3°, als beleggingsvennootschap kwalificeert en dat noch een aandeelhouder van een private privak, noch de private privak zelf bijgevolg hoeft te voldoen aan de participatievoorwaarde of aan de voorwaarde dat de aandelen minstens één jaar in volle eigendom moeten zijn behouden teneinde de betreffende meerwaarde vrij te stellen.

Art. 23

Cet article abroge l'article 191, CIR 92, relatif à l'exonération des plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique par des sociétés de logement visées à l'article 216, 2°, b, CIR 92.

Conditions d'exonération des plus-values sur actions ou parts conformes aux conditions-RDT

Art. 24

L'exonération de plus-values sur actions ou parts visée à l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, est alignée davantage sur les conditions-RDT visées aux articles 202 et 203, CIR 92. Cela signifie qu'outre la condition de taxation et la condition que les actions ou parts doivent être détenues en pleine propriété pendant une période d'au moins un an, désormais le seuil de participation (10 p.c. du capital de la société ou au moins 2,5 millions d'euros valeur d'investissement) visé à l'article 202, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, s'appliquera également pour bénéficier de l'exonération des plus-values.

En outre, afin de déterminer si les plus-values réalisées peuvent être exonérées ou non, il sera également tenu compte des dérogations aux conditions-RDT, visées à l'article 202, § 2, alinéa 3, CIR 92. Ainsi, si endéans l'année, par exemple, une plus-value est réalisée sur la vente d'actions ou parts d'une société d'investissement ou sur la vente d'actions ou parts par une société d'investissement, cela n'aura aucun effet sur l'octroi de l'exonération ou non, car la condition que les actions ou parts doivent être détenues en pleine propriété pendant une période d'au moins un an ou que les actions ou parts atteignent un pourcentage minimum de 10 p.c. du capital ou une valeur d'investissement de minimum 2,5 millions d'euros ne s'applique pas sur les actions ou parts d'une société d'investissement et sur les actions ou parts qui sont détenues par une société d'investissement.

Il est encore précisé qu'une PRICAF privée est considérée comme une société d'investissement pour l'application de l'article 202, § 2, alinéa 3, 3°, CIR 92, et que ni un actionnaire d'une PRICAF privée ni la PRICAF privée elle-même ne doit pas satisfaire à la condition de participation et à la condition que les actions doivent être détenue en pleine propriété pendant une période d'au moins un an pour que la plus-value concernée soit exonérée.

Er wordt verder verduidelijkt dat de aanschaffingswaarde van aandelen die worden onderschreven doch niet geheel worden volstort, gelijk is aan het totale bedrag waarvoor de aandeelhouder het aandeel heeft onderschreven en derhalve niet beperkt is tot het bedrag dat onmiddellijk wordt volstort.

Tot slot wordt in de nieuwe tekst verduidelijkt dat in de gevallen waar DBI-aftrek slechts gedeeltelijk mag worden toegepast, wat zich kan voordoen bij de door een BEVEK of GVV uitgekeerde dividenden, voortaan de vrijstelling van de verwezenlijkte meerwaarden op de betreffende aandelen in dezelfde mate zal worden verleend en dat voor verwezenlijkte meerwaarden op aandelen die als dekkingsactiva deel uitmaakten van de “doorlopende inventaris” van een verzekeringsonderneming enkel aan de taxatievoorwaarde en de houdperiode van ten minste een jaar voldaan moet zijn om vrijgesteld te worden.

Om ervoor te zorgen dat de verzekeringsverplichtingen te allen tijde zijn afgedekt door voldoende activa dienen verzekeringsondernemingen immers een “doorlopende inventaris” aan te houden, zoals bepaald in de artikelen 194 en 195 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen (“wet Solvency II”). Deze “doorlopende inventaris” is een speciaal register waarin alle activa genoteerd worden die voor elk afzonderlijk beheer worden aangehouden. Dekkingsactiva zijn de activa die verzekeraars wettelijk verplicht zijn aan te houden ter waarborg van hun verplichtingen t.a.v. de verzekerden. Op deze verplichting wordt prudentieel toezicht uitgeoefend door de Nationale bank van België. De verzekeringsondernemingen zijn ertoe gehouden 100 pct. van hun engagementen ten aanzien van de verzekerden af te dekken. Dit is van cruciaal belang voor de lange termijn engagementen t.a.v. de verzekerden, zoals aanvullende pensioenen, klassieke levensverzekeringen, hospitalisatieverzekeringen (levenslange contracten), pensioensparen, arbeidsongevallen, zware lichamelijke schade en gewaarborgd inkomen (levenslange uitkeringen). Deze dekkingsactiva vormen een afgezonderd vermogen binnen het patrimonium van de verzekeringsonderneming. Dat afgezonderd vermogen is voorbehouden aan de verzekerden. In geval van moeilijkheden (zoals faillissement of vereffening) gaan de dekkingsactiva prioritair naar de verzekerden. Zij komen aan bod vóór de schuldeisers van de verzekeringsonderneming.

De toepassing van de participatievoorwaarde op deze activa en de bijgevolg waarschijnlijke taxatie van de verwezenlijkte meerwaarden zou aldus rechtstreeks de waarborg van de verzekerden aantasten.

Il est à nouveau clarifié que la valeur d'investissement d'actions ou parts qui ont été souscrites, mais non entièrement payées, est égale au montant total pour lequel l'actionnaire a souscrit l'action ou part et n'est donc pas limitée au montant qui est immédiatement et entièrement payé.

Enfin, il est clarifié dans le nouveau texte que dans les cas où la déduction-RDT peut ne s'appliquer que partiellement, ce qui peut se passer avec les dividendes distribués par une SICAV ou une SIR, l'exonération des plus-values réalisées sur les actions ou parts concernées ne sera désormais accordée que dans la même proportion et que, pour les plus-values réalisées sur des actions ou parts qui font en tant qu'actifs de couverture partie des “actifs circulants” d'une entreprise d'assurances, celles-ci doivent uniquement satisfaire à la condition de taxation et au délai de détention d'au moins un an pour être exonérées.

Afin de veiller à ce que les obligations d'assurance soient en tout temps couvertes par des actifs suffisants, les entreprises d'assurance doivent toujours garder un “inventaire permanent”, tel que défini aux articles 194 et 195 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance et de réassurance (“Loi Solvabilité II”). Cet “inventaire permanent” est un registre spécial dans lequel est répertoriée toute immobilisation qui est détenue par chaque gestion distincte. Les actifs de couverture sont les immobilisations que les assureurs sont légalement tenus de garder afin de garantir leur obligation envers les assurés. Pour cette obligation, une surveillance prudentielle est assurée par la Banque nationale de Belgique. Les entreprises d'assurance sont tenues de payer 100 p.c. de leurs engagements à l'égard de l'assuré. Ceci est d'une importance cruciale pour les engagements à long terme envers l'assuré, comme les pensions complémentaires, l'assurance-vie classique, l'assurance hospitalisation (contrats à vie), épargnes pensions, accidents de travail, dommages physiques lourds et revenus garantis (indemnités à vie). Ces actifs de couverture constituent des actifs distincts au sein du patrimoine de l'entreprise d'assurance. Ces actifs distincts sont réservés aux assurés. En cas de difficulté (comme la faillite ou la liquidation) les actifs de couverture vont prioritairement aux assurés. Ils viennent en considération avant les créanciers de l'entreprise d'assurance.

L'application de la condition de participation sur ces actifs et la probable imposition des plus-values réalisées qui s'en suivrait affecteraient directement la garantie de l'assuré.

Samengevat zal door deze wijzigingen en de wijzigingen aan het algemeen tarief, het regime van de meerwaarden op aandelen in de vennootschapsbelasting als volgt evolueren:

Huidig systeem:

Pour résumer, par ces modifications et les modifications du taux normal, le régime des plus-values sur des actions ou parts évoluera à l'impôt des sociétés comme suit:

Système actuel:

	Condition de taxation remplie/ Taxatievoorwaarde <u>voldaan</u>	Condition de taxation non remplie/ Taxatievoorwaarde <u>niet</u> voldaan
Détention < 1 an/ Houdduur < 1 jaar	25,75 %	Taux normal/Standaardtarief 33,99 %
Détention ≥ 1 an/ Houdduur ≥ 1 jaar	0,412 % 0 % (PME)(KMO)	Taux réduit progressif (PME)/ Verlaagd opklimmend tarief (KMO)

Nieuw systeem:

FASE 1 van de hervorming:

Nouveau système

PHASE 1 de la réforme:

phase 1 de la réforme/ fase 1 hervorming	Condition de taxation <u>et</u> de participation remplie/ Taxatie- <u>en</u> participatie- voorwaarde <u>voldaan</u>	Condition de taxation ou de participation <u>non</u> remplie/ Taxatie- <u>of</u> participatievoor- waarde <u>niet</u> voldaan
	25,50 %	
Détention < 1 an/ Houdduur < 1 jaar	20,40 % pour la partie de la base im- posable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20,40 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)	Taux normal/Standaardtarief 29,58 % 20,40 % pour la partie de la base im- posable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20,40 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)
Détention ≥ 1 an/ Houdduur ≥ 1 jaar	0 %	

FASE 2 van de hervorming:

PHASE 2 de la réforme:

phase 2 de la réforme/ fase 2 hervorming	Condition de taxation <u>et</u> de participation remplie/ Taxatie- <u>en</u> participatie- voorwaarde <u>voldaan</u>	Condition de taxation ou de participation <u>non</u> remplie/ Taxatie- <u>of</u> participatievoor- waarde <u>niet</u> voldaan
	Taux normal/Standaardtarief 25 %	
Détention < 1 an/ Houdduur < 1 jaar	20 % pour la partie de la base imposable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)	Taux normal/Standaardtarief 25 % 20 % pour la partie de la base imposable ≤ 100.000 euro (PME)/ 20 % voor deel belastbare grondslag ≤ 100.000 euro (KMO)
Détention ≥ 1 an/ Houdduur ≥ 1 jaar	0 %	

Omdat het gewone tarief vanaf aanslagjaar 2021 maximaal 25 pct. bedraagt, wordt dit aparte tarief vanaf dat aanslagjaar opgeheven en zal een vennootschap wanneer aan alle hierboven uiteengezette voorwaarden is voldaan, de verwezenlijkte meerwaarden op aandelen kunnen vrijstellen. Wanneer één van de voorwaarden niet is voldaan, zal het gewone tarief van toepassing zijn.

Het verder afstemmen op de DBI-voorwaarden van de vrijstelling vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, maakt ook een aanpassing aan het derde lid van artikel 192, § 1, WIB 92, noodzakelijk. De in dat lid vermelde maatregel strekt ertoe te voorkomen dat bij een vervreemding van aandelen gekregen n.a.v. een ruil, het in de meerwaarde geïncorporeerde deel dat reeds aanwezig was op het moment van de ruil en toen niet in aanmerking kwam om vrijgesteld te worden op basis van artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, maar n.a.v. de ruil tijdelijk werd vrijgesteld op basis van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, alsnog definitief wordt vrijgesteld op basis van artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92. Dit is een logische maatregel wanneer het zogenaamde “slechte” aandelen betreft waarvan de inkomsten niet in aanmerking komen om krachtens artikel 202, § 1, en 203, WIB 92, van de winst te worden afgetrokken, die via ruil in “goede” aandelen worden omgezet. Het ligt anders wanneer het “goede” aandelen betreft die omwille van het niet-voldoen aan de participatiedrempel en / of de houdperiode op het moment van de ruil geen aanspraak konden maken op de vrijstelling vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92. In dat geval zou de vrijstelling vermeld in artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, niet definitief verloren mogen zijn, maar moet de gehele meerwaarde bij verkoop van de geruilde aandelen op basis van artikel 192, § 1, eerste lid, WIB 92, kunnen worden vrijgesteld indien op dat moment aan de voorwaarden van dit lid is voldaan.

Inschakelingsbedrijven

Art. 25 tot 27

Overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen kan een erkend inschakelingsbedrijf de winst die ze in haar vermogen houdt en die is verwezenlijkt in de periode dat zij erkend is, vrijstellen van vennootschapsbelasting door deze op een afzonderlijke rekening van het passief te boeken. Voor zover voldaan blijft aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde zal deze vrijgestelde winst vrijgesteld blijven. In de praktijk komt dit erop neer dat een inschakelingsbedrijf enkel belast wordt op haar verworpen uitgaven en op de uitgekeerde dividenden.

Du fait que le taux normal s'élève à maximum 25 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 2021, ce taux particulier est abrogé à partir de cet exercice d'imposition, et une société pourra exonérer les plus-values réalisées sur actions (ou parts), lorsque toutes les conditions stipulées précédemment sont remplies. Lorsqu'une des conditions n'est pas remplie, ce sera le taux normal qui s'appliquera.

L'alignement amplifié sur les conditions-RDT de l'exonération visée à l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 apporte aussi une adaptation nécessaire à l'alinéa 3 de l'article 192, § 1^{er}, CIR 92. La mesure visée dans cet alinéa vise à empêcher que par une cession d'actions reçues dans le cadre d'un échange, la partie incorporée dans la plus-value qui était déjà présente au moment de l'échange et qui alors n'entraînait pas en considération pour l'exonération sur base de l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, mais était temporairement exonérée en raison de l'échange sur base de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 soit quand même exonérée sur base de l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92. Ceci est une mesure logique quand elle concerne les ainsi nommées “mauvaises” actions, dont les revenus sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203, CIR 92, qui suite à l'échange sont converties en “bonnes” actions. Il en est autrement quand cela concerne les “bonnes” actions qui, parce que le seuil de participation n'est pas atteint ou la période de détention n'est pas remplie au moment de l'échange, n'avaient pas droit à l'exonération visée à l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92. Dans ce cas, l'exonération visée à l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 ne peut pas être définitivement perdue mais la plus-value obtenue lors de la vente des actions échangées doit pouvoir être entièrement exonérée sur base de l'article 192, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92 si à ce moment les conditions de cet alinéa sont entièrement remplies.

Entreprises d'insertion

Art. 25 à 27

Conformément à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, une entreprise d'insertion reconnue peut exonérer de l'impôt des sociétés les bénéfices maintenus dans son patrimoine et qui sont réalisés dans la période pour laquelle elle est reconnue (comme entreprise d'insertion), en les portant à un compte distinct du passif. Cette réserve ne reste exonérée que dans la mesure où la condition d'intangibilité est remplie. En pratique cela veut dire qu'une entreprise d'insertion n'est imposée que sur ses dépenses non admises et sur les dividendes attribués.

Door de vrijstelling van de winsten, is er immers geen aangroei van de belastbare reserves.

Verder kan een inschakelingsbedrijf, net zoals andere vennootschappen, in bepaalde gevallen fiscale correcties doorvoeren aan de begintoestand van de reserves voor tewerkstellings- en beroepsoverstappremies bedoeld in artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92. In dergelijk geval kan het inschakelingsbedrijf de volledige winst (incl. de premies) overboeken naar een vrijgestelde reserve, waardoor er geen aangroei is van de belastbare reserves. Daarbovenop zal er voor het bedrag van de premies een verhoging van de begintoestand van de reserves plaatsvinden, wat zo resulteert in een negatief saldo dat gecompenseerd kan worden met de verworpen uitgaven of uitgekeerde dividenden van dat belastbaar tijdperk, of als compenseerbare verliezen naar volgende belastbare tijdperken kan worden overgedragen.

Om dergelijke dubbele vrijstelling van premies bedoeld in artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92, te voorkomen, zal voortaan het gedeelte van de winst dat bestaat uit premies die reeds in dat of een vorig belastbaar tijdperk op basis van artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92, zijn vrijgesteld, niet langer in aanmerking komen om via boeking op een afzonderlijke rekening van het passief vrijgesteld te worden.

Voorbeeld 1

Een inschakelingsbedrijf realiseert een winst € 30 000, die bestaat uit een operationeel resultaat van € 25 000 en een tewerkstellingspremie van € 5 000. Deze € 5 000 wordt reeds definitief vrijgesteld via een verhoging van de begintoestand van de reserves. De resterende € 25 000 winst kan overgeboekt worden naar een vrijgestelde reserve.

En effet à cause de l'exonération des bénéfices il n'y a pas d'accroissements des réserves imposables.

En outre une entreprise d'insertion peut, comme d'autres sociétés, dans certains cas réaliser des corrections fiscales à la situation de début des réserves pour des primes de remise au travail et des primes de transition professionnelle visées à l'article 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92. Dans tel cas une entreprise d'insertion peut transférer tous les bénéfices (incl. les primes) à une réserve exonérée, de sorte qu'il n'y aura pas d'accroissement des réserves imposables. En plus il y aura une majoration de la situation de début des réserves à concurrence du montant des primes, ce qui aboutit à un solde négatif qui peut être compensé avec des dépenses non admises ou de dividendes distribués de cette période imposable, ou peut être reporté aux périodes imposables suivantes comme des pertes récupérables.

Pour éviter une telle double exonération, des primes visées à l'article 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, la partie du bénéfice qui résulte des primes ayant déjà été exonérées dans une période imposable antérieure sur base de l'article 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, n'entre désormais plus en compte pour être exonéré via la comptabilisation sur un compte distinct du passif.

Exemple 1

Une entreprise d'insertion réalise un bénéfice de 30 000 €, qui résulte d'un résultat opérationnel de 25 000 € et d'une prime de remise au travail de 5 000 €. Ces 5 000 € sont déjà définitivement exonérés via une majoration de la situation de début des réserves. Les 25 000 € restants peuvent être portées à une réserve exonérée.

	début de la période imposable/ begin belastbaar tijdperk	fin de la période imposable/ einde belastbaar tijdperk
Réserves imposables/ Belastbare reserves	0	5 000
Majoration de la situation de début/ Verhoging begintoestand	+ 5 000	
Accroissement/ Aangroei		0
Réserves exonérées/ Vrijgestelde reserves	0	25 000

Daarnaast zal de winst van een inschakelingsbedrijf ook niet meer onvoorwaardelijk worden vrijgesteld, maar wordt voortaan de link gelegd met het aantal personeelseenheden dat behoort tot de doelgroep van moeilijk te plaatsen werklozen. De hierboven uitgelegde maximaal

De plus, le bénéfice d'une entreprise d'insertion n'est plus inconditionnellement exonéré, mais désormais le lien est établi avec le nombre de membres du personnel qui appartient au groupe-cible de chômeurs difficilement reclassables. Le bénéfice maximum à

vrij te stellen winst zal jaarlijks beperkt worden tot een bedrag gelijk aan de bruto-loonkosten van de in België tewerkgestelde werknemers die tot deze doelgroep behoren, met een minimum van 7 440 euro per in België tewerkgestelde personeelseenheid (voltijds equivalent) behorend tot deze doelgroep. Dit minimum is jaarlijks indexeerbaar. Net zoals voor de winst die is vrijgesteld op basis van het oude artikel 67 van de voormelde wet van 26 maart 1999 het geval was, moet worden voldaan blijven aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

Deze maatregel kan, totdat de betrokken bepalingen worden opgeheven, niet gecombineerd worden met de economische vrijstellingen voorzien in de artikelen 67 (bijkomende aanwerving in het kader van uitvoer en integrale kwaliteitszorg), 67*bis* (vrijstelling deel bezoldigingen stagiairs) en 67*ter*, WIB 92 (bijkomend personeel).

Teneinde de zichtbaarheid van deze maatregel te vergroten, wordt deze bepaling overgeheveld van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen naar een nieuw artikel 193*quater* in het WIB 92.

Beperking voorzieningen voor risico's en kosten

Art. 28 en 29

Het huidige artikel 194, WIB 92, voorziet, in hoofde van ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen, de vrijstelling van de sommen die door opnemings op de jaarlijkse winst worden gebruikt voor het aanleggen van een voorziening in zover dat zij niet meer bedragen dan 50 pct. van de belastbare winst uit de verkoop, in ruwe staat of na veredeling van de producten gewonnen uit in België ontgonnen lagen. Deze bepaling zal duidelijk nooit toepasbaar zijn en de Koning heeft nooit gebruik gemaakt van de hem bij deze bepaling verleende macht.

Voor die redenen worden de huidige bepalingen van het artikel 194, WIB 92 geschrapt en vervangen door de bepaling in ontwerp.

Inzake vennootschapsbelasting blijft de vrijstelling voor voorzieningen voor risico's en kosten bestaan maar enkel voor risico's en kosten die voortvloeien uit op een balansdatum bestaande contractuele, wettelijke of reglementaire verplichtingen (andere dan de verplichtingen die voortvloeien uit de toepassing van de wetgeving op

exonérer expliqué plus haut sera limité annuellement à un montant équivalent aux charges salariales brutes des travailleurs occupés en Belgique qui appartiennent à ce groupe-cible, limité à un minimum de 7 440 euros par unité de personnel (équivalent temps plein) qui appartient à ce groupe-cible. Ce minimum est annuellement indexable. Exactement comme c'était le cas pour les bénéfices exonérés sur la base de l'ancien article 67 de ladite loi du 26 mars 1999, la condition d'intangibilité doit continuer à être respectée.

La présente mesure ne peut, jusqu'à l'abrogation des dispositions concernées, se combiner avec les exonérations économiques prévues aux articles 67 (recrutement supplémentaire dans le cadre de l'exportation et de la gestion intégrale de la qualité), 67*bis* (exonération partielle des rémunérations de stagiaires) et 67*ter*, CIR 92 (personnel supplémentaire).

Afin d'agrandir la visibilité de la présente mesure, cette disposition reprise de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses est insérée dans le CIR 92, dans un nouvel article 193*quater*.

Dispositions limitatives des provisions pour risques et charges

Art. 28 et 29

L'article 194, CIR 92, actuel, prévoit l'exonération, dans le chef des entreprises se livrant en Belgique à l'exploitation de gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux, des sommes affectées, par prélèvement sur les bénéfices annuels, à la constitution d'une provision, dans la mesure où elles ne dépassent pas 50 p.c. des bénéfices imposables provenant de la vente, en l'état ou après transformation, des produits extraits des gisements exploités en Belgique. Cette disposition ne sera de toute évidence jamais applicable et le Roi n'a jamais fait usage du pouvoir qui lui est conféré par cette disposition.

Pour ces motifs, les dispositions actuelles de l'article 194, CIR 92, sont abrogées et remplacées par la disposition en projet.

En matière d'impôt des sociétés, l'exonération des provisions pour risques et charges continue à s'appliquer mais uniquement pour des risques et charges qui découlent d'obligations contractuelles, légales ou réglementaires existant à la date de clôture des comptes annuels (autres que les obligations qui découlent de

de boekhouding en de jaarrekening die op de onderworpen entiteit van toepassing is).

Daarom wordt de uitsluiting van de verplichtingen die louter voortvloeien uit de toepassing van de wetgeving op de boekhouding en op de jaarrekening uitdrukkelijk in de wettekst opgenomen, rekening houdend dat deze bepalingen boekhoudverplichtingen voor voorzieningen voor risico's en kosten voorschrijven die niet zijn voorzien door andere contractuele, wettelijke of reglementaire verplichtingen dan de verplichtingen inzake het boekhoudrecht, zoals bijvoorbeeld de voorzieningen voor grote herstellingswerken en grote onderhoudswerken.

Dit wil zeggen dat de vrijstelling behouden blijft voor voorzieningen voor contractuele verplichtingen, zoals bijvoorbeeld garantieverplichtingen, of voor wettelijke en reglementaire verplichtingen (andere dan de verplichtingen die louter voortvloeien uit de toepassing van de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening die op de onderworpen entiteit van toepassing is), zoals bijvoorbeeld ontslaguitkeringen na betekening van het ontslag of werkloosheid met bedrijfstoeslag (SWT), milieuverplichtingen, enz.

Het voorstel werd aangepast overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

De kosten van een milieuverplichting ingevoegd in de jaarrekeningen door het koninklijk besluit van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad dat heeft beoogd een aanvulling van de niet-limitatieve opsomming van de aan te leggen voorzieningen door de toevoeging van een vierde situatie waarin een voorziening moet worden gevormd, nl. voor de kosten van een milieuverplichting, worden ook door het artikel in ontwerp bedoeld wanneer ze voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen. Meer precies beogen de artikelen 9 en 22, 2° van het koninklijk besluit van 18 december 2015 een aanvulling van de niet-limitatieve opsomming van de aan te leggen voorzieningen door de toevoeging van een vierde situatie waarin een voorziening moet worden gevormd, nl. voor de kosten van een milieuverplichting.

Dit zou bijvoorbeeld het geval zijn voor voorzieningen voor asbestverwijdering of voor de sanering van door

l'application de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels qui est applicable à l'entité concernée).

A cette fin, l'exclusion des obligations qui découlent uniquement de l'application de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels est expressément prévue dans le texte légal compte tenu que ces dispositions prescrivent des obligations de comptabilisation de provisions pour risques et charges qui ne sont pas prévues par d'autres obligations contractuelles, légales ou réglementaires que les dispositions en matière de droit comptable, comme par exemple les provisions pour grosses réparations et gros entretiens.

Cela signifie que l'exonération continue à s'appliquer pour des provisions visant à faire face à obligations contractuelles, comme des obligations liées à des garanties, ou à des obligations légales et réglementaires (autres que les obligations découlant uniquement de l'application de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels qui est applicable à l'entité concernée), comme des allocations de licenciement après la notification du licenciement ou du régime de chômage avec complément d'entreprise (RCC), des obligations environnementales, etc.

La proposition a été adaptée conformément à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Les charges découlant d'une obligation environnementale introduites dans les comptes annuels par l'arrêté royal du 18 décembre 2015 transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, qui a ajouté une quatrième situation à la liste non limitative des provisions à constituer, plus particulièrement pour les charges découlant d'une obligation environnementale, sont également visées par l'article en projet lorsqu'elles résultent d'obligations légales, réglementaires ou contractuelles. Plus précisément, les articles 9 et 22, 2° de l'arrêté royal du 18 décembre 2015 ajoutent à la liste des provisions à constituer, une quatrième hypothèse, entraînant l'obligation de constituer une provision pour les frais résultant d'obligations environnementales.

Ce serait par exemple le cas de provisions pour désamiantage ou pour assainissement des sols occupés par

tankstations gebruikte gronden, die zouden kunnen worden vrijgesteld indien een decreet of een besluit van een gewestelijke regering dit soort verplichting voorziet.

Wat betreft de voorzieningen voor hangende geschillen brengt het wetsvoorstel geen wijzigingen met zich mee aan de huidige regeling. Een voorziening voor de kosten die dergelijk geschil met zich meebrengt betreft kosten die voortvloeien uit een bedoelde verplichting. Deze blijven eveneens vrijstelbaar in de mate dat deze kosten geacht worden normaal op de uitslagen van dat tijdperk te drukken.

Wat betreft de voorzieningen voor herstellingen en groot onderhoud wordt niet langer voorzien in een mogelijkheid tot vrijstelling. Dergelijke kosten zijn immers kosten die vrijwillig worden aangegaan en zijn onder meer afhankelijk van de uiteindelijke beslissing om de kost al dan niet te doen en van het behoud van het actief in het patrimonium.

Met het wetsvoorstel wordt niet beoogd om fiscaal een wijziging aan te brengen aan de bestaande regeling waarbij een tijdens het boekjaar verkregen vergoeding wegens schadegevallen, onteigeningen, opeisingen in eigendom of andere gelijkaardige gebeurtenissen wordt gecompenseerd door het aanleggen van een fiscaal vrijstelbare voorziening, althans ten belope van het bedrag dat overeenstemt met de geraamde kost van het herstel. Volgend voorbeeld illustreert dit: een werknemer veroorzaakt een ongeval (in fout) met een vrachtwagen van de onderneming. De schade aan de vrachtwagen bedraagt 20 000 euro maar deze is gedekt door een verzekering. De vergoeding wordt toegekend tegen het eind van het boekjaar, de herstelling zal plaats vinden in het volgende boekjaar. In plaats van het boeken van een fiscaal aftrekbare minderwaarde (uitzonderlijke afschrijving) ten belope van de reële minderwaarde (artikel 24, WIB 92) kan de onderneming een fiscaal vrijgestelde voorziening vormen ten bedrage van de geraamde kost van de herstelling.

Daartegenover blijft het in artikel 48, WIB 92 bedoelde stelsel van de waardeverminderingen ongewijzigd: het huidige stelsel blijft volledig van toepassing onder de daartoe bepaalde voorwaarden en maakt dus geen deel uit van de door de maatregel in ontwerp beoogde bestanddelen.

De bepalingen in ontwerp zullen niet van toepassing zijn op de voorzieningen die voorafgaand aan aanslagjaar 2019 zijn aangelegd, m.a.w. op de tot aanslagjaar 2018 aangenomen bedragen aan voorzieningen. Voor de vanaf aanslagjaar 2019 nieuw uitgevoerde toevoegingen aan reeds bestaande voorzieningen of voor de vanaf aanslagjaar 2019 uitgevoerde toevoegingen aan

des stations-service de carburants qui pourraient être exonérées si un décret ou un arrêté d'un gouvernement régional prévoit ce type d'obligation.

En ce qui concerne les provisions pour litiges en cours, la proposition de loi n'apporte pas de modifications aux règles actuelles. Une provision pour couvrir les frais qu'un tel litige entraîne concerne des frais qui découlent d'une obligation visée. Ces provisions restent exonérées dans la mesure où ces frais sont normalement censés grever les résultats de la période concernée.

En ce qui concerne les provisions pour grosses réparations et gros entretiens, il n'est pas prévu d'accorder plus longtemps de la possibilité d'exonérer celles-ci. De tels frais sont en effet des qui sont engagés volontairement et qui dépendent entre autres de la décision finale d'exposer ou non ces frais et de maintenir l'actif dans l'avoir social.

La proposition de loi ne vise pas à apporter de modification aux dispositions fiscales existantes par lesquelles une indemnité perçue pendant l'exercice comptable en raison de sinistres, d'expropriations, de réquisitions en propriété ou d'autres événements similaires est compensée par la constitution d'une provision exonérée, du moins à concurrence des montants qui correspondent au coût estimé des réparations. L'exemple suivant illustre ce qui précède: un travailleur cause un sinistre, à ses torts, à un camion de l'entreprise. Les dégâts occasionnés au camion s'élèvent à 20 000 euros mais ils sont couverts par une assurance. L'indemnité est liquidée à la fin de l'exercice comptable mais la réparation ne sera effectuée qu'au cours de l'exercice comptable suivant. Au lieu de comptabiliser une moins-value déductible (amortissement exceptionnel) à concurrence de la moins-value réelle (article 24, CIR 92), l'entreprise peut constituer une provision exonérée fiscalement à concurrence du coût estimé de la réparation.

En revanche, le régime des réductions de valeur visé à l'article 48, CIR 92 n'est pas modifié: le régime actuel reste entièrement d'application aux conditions prévues à cet effet et il ne fait donc pas partie éléments qui sont visés par la mesure en projet.

Les dispositions en projet ne seront pas applicables aux provisions qui ont été constituées avant l'exercice d'imposition 2019, c'est-à-dire aux montants des provisions admis jusqu'à l'exercice d'imposition 2018. Pour les nouvelles dotations effectuées à partir de l'exercice d'imposition 2019 pour des provisions préexistantes ou pour les dotations effectuées pour de nouvelles

nieuw aangelegde voorzieningen zullen de nieuwe bepalingen van toepassing zijn.

De nieuwe bepalingen zullen van toepassing zijn op voorzieningen die worden aangelegd vanaf 1 januari 2018, met inbegrip van vanaf die datum gedane toevoegingen aan bestaande voorzieningen.

Art. 30

Artikel 194ter, § 2, WIB 92 wordt aangepast met betrekking tot de belastbare winst die kan worden vrijgesteld in functie van de bedragen waartoe de in aanmerking komende investeerder in het kader van het stelsel van de Tax Shelter “audiovisueel” en “podiumkunsten” zich verbonden heeft.

Deze aanpassing heeft tot doel om het fiscale voordeel dat de investeerder kan bekomen, op een gelijkwaardig niveau als het huidige niveau te behouden, rekening houdend met de daling van het tarief van de vennootschapsbelasting.

Daarnaast wordt artikel 194ter, § 4, 4°, en § 7, vierde lid, WIB 92 aangepast met betrekking tot de beperking van de definitieve winstvrijstelling bepaald in functie van de fiscale waarde van het Tax Shelter-attest.

Deze aanpassing heeft tot doel het maximaal bedrag dat met toepassing van winstvrijstelling in hoofde van de investeerders kan worden opgehaald, op het huidige niveau te behouden, rekening houdend met de aanpassing van het percentage van deze winstvrijstelling in artikel 194ter, § 2.

Art. 31

De in artikel 194quater, WIB 92 bedoelde regeling van de investeringsreserve wordt opgeheven voor belastbare tijdperken die aanvangen vanaf 1 januari 2018. De investeringsverplichting blijft van toepassing voor de lopende reserves en dooft van nature uit volgens de termijnen voorzien voor de toepassing van deze maatregel.

Art. 32

Dit artikel wordt toegelicht in het artikel 53 van dit wetsvoorstel.

provisions constituées à partir de l'exercice d'imposition 2019, les nouvelles dispositions s'appliqueront.

Les nouvelles dispositions s'appliqueront aux provisions qui sont constituées à partir du 1^{er} janvier 2018, y compris aux dotations aux provisions effectuées à partir de cette date pour des provisions existantes.

Art. 30

L'article 194ter, § 2, CIR 92 est adapté en ce qui concerne le bénéfice imposable qui peut être exonéré en fonction des sommes pour lesquelles l'investisseur éligible dans le cadre du régime de Tax Shelter “audio-visuel” et “arts de la scène” s'est engagé.

Cette adaptation a pour but de maintenir l'avantage fiscal que l'investisseur peut obtenir à un niveau équivalent au niveau actuel compte tenu de la diminution du taux de l'impôt des sociétés.

En plus, l'article 194ter, § 4, 4°, et § 7, alinéa 4, CIR 92 est adapté en ce qui concerne la limite d'exonération de bénéfices déterminée en fonction de la valeur fiscale de l'attestation Tax Shelter.

Cette adaptation a pour objectif de maintenir au niveau actuel le plafond applicable de l'exonération de bénéfices qui peut être acquise dans le chef des investisseurs, compte tenu de l'adaptation du pourcentage de cette exonération d'impôt à l'article 194ter, § 2.

Art. 31

Le régime de réserve d'investissement visé à l'article 194quater, CIR 92 est abrogé pour les périodes imposables qui débutent à partir du 1^{er} janvier 2018. L'obligation d'investir reste d'application pour les réserves déjà constituées et viendra naturellement à expiration suivant les délais prévus pour l'application de cette mesure.

Art. 32

Cet article est commenté avec l'article 53 de la présente proposition de loi.

Art. 33

Dit artikel voegt de onderafdeling “Specifieke vrijstellingen” toe, teneinde de artikelen 194*sexies* en 194*septies*, WIB 92 in ontwerp te bevatten.

Art. 34

Dit artikel voegt artikel 194*sexies*, WIB 92 toe betreffende de voorwaarden en grenzen voor de toepassing van de intresten die niet in aanmerking komen als beroepskost.

Dit artikel voegt artikel 194*sexies*, WIB 92 toe dat tot doel heeft het mogelijk te maken dat de in toepassing van artikel 198/1, WIB 92 in een vorig belastbaar tijdperk verworpen interestuitgave alsnog in een later tijdperk met de winst kan worden verrekend. Dit wordt bereikt door een nieuwe mogelijkheid tot vrijstelling te genereren die de winst van een belastbaar tijdperk vrijstelt.

De grootte van de vrijstelling wordt enerzijds beperkt tot de in de vorige belastbare tijdperken verworpen interestaftrek in zoverre dat deze verworpen uitgave krachtens de toepassing van dit artikel niet werd gecompenseerd door een vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige of een andere vennootschap of vaste inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep als de beastingsplichtige.

Dit is mogelijk in het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen.

De grootte van de vrijstelling kan anderzijds niet groter zijn dan de het gedeelte van de in artikel 198/1, § 3, WIB 92 gedefinieerde EBITDA of het bedrag van 3 000 000 euro dat nog niet werd geconsumeerd door het in artikel 198/1, § 2, WIB 92 bedoelde financieringskostensurplus.

Het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd gevolgd waar het adviseerde, om redenen van bevoegdheid van de wetgever, de delegatie aan de minister inzake de totstandkoming van het model van verklaring voor de in het artikel 194*sexies*, WIB 92 bedoelde vrijstelling, te vervangen door een delegatie aan de Koning.

Art. 35

Dit artikel wordt toegelicht in de artikelen 47 en 48 van dit wetsvoorstel.

Art. 33

Le présent article insère la sous-section “Exonérations spécifiques”, destiné à contenir les articles 194*sexies* et 194*septies*, CIR 92 en projet.

Art. 34

Le présent article introduit l'article 194*sexies*, CIR 92 relatif aux conditions et limites d'application de l'exonération des intérêts qui n'entrent pas en compte comme frais professionnels.

Le présent article introduit l'article 194*sexies*, CIR 92 qui a pour but de permettre que les dépenses d'intérêt rejetées au cours d'une période imposable précédente en application de l'article 198/1, CIR 92 puissent encore être imputées sur les bénéfices au cours d'une période imposable ultérieure. Cela est atteint en créant une nouvelle possibilité d'exonération qui exonère les bénéfices d'une période imposable.

L'ampleur de l'exonération est d'une part limitée à la déduction pour intérêt rejetée au cours des périodes imposables précédentes, pour autant que cette dépense rejetée n'ait pas été compensée par une exonération des bénéfices dans le chef du contribuable ou d'une autre société ou établissement stable qui fait partie, en tant que contribuable, du même groupe, en application de cet article.

Cela est possible dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés.

D'autre part, l'ampleur de l'exonération ne peut pas être supérieure à la partie de l'EBITDA défini à l'article 198/1, § 3, CIR 92, ou au montant de 3 000 000 euros qui n'a pas encore été utilisé pour les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, CIR 92.

L'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État a été suivi dans son conseil pour des raisons de compétence du législateur de remplacer la délégation au ministre relative à l'établissement du modèle de relevé pour l'exonération visée à l'article 194*sexies*, CIR 92 par une délégation au Roi.

Art. 35

Cet article est commenté avec les articles 47 et 48 de la présente proposition de loi.

Art. 36 en 39, 8°

Deze bepalingen hebben tot doel om de fiscale behandeling van de vergoedingen die worden betaald tussen de binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen, voor de vrijstelling van de winst op basis van de niet aftrekbare financieringskostensurplus dat werd vastgesteld in hoofde van een andere vennootschap of vaste inrichting.

De betaling van een vergoeding voor het gebruik van het financieringskostensurplus heeft tot doel om te voorkomen dat de mogelijkheid tot vrijstelling wordt verplaatst van de ene belastingplichtige naar de andere belastingplichtige, zonder dat hiervoor een compensatie in ruil wordt gegeven. Hiermee wordt dus vermeden dat deze maatregel tot gevolg zou hebben dat de rechten van de eventueel aanwezige minderheidsaandeelhouders en schuldeisers zonder worden aangetast.

Teneinde de fiscale neutraliteit te waarborgen wordt voorgesteld om de betaling van deze vergoeding aan te merken als een verworpen uitgave en de verkrijging van deze vergoeding vrij te stellen.

Veronderstel bijvoorbeeld twee binnenlandse vennootschappen A en B die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen.

In het geval bij vennootschap A in een vorig belastbaar tijdperk een financieringskostensurplus van 100 niet als beroepskost werd aangemerkt, en in het geval vennootschap B een overschot aan EBITDA heeft van 100 of meer kunnen beide vennootschappen een overeenkomst sluiten, waarin wordt voorzien dat vennootschap B de winst vrijstelt ten belope van het financieringskostensurplus, in ruil voor een vergoeding van 25.

Vooruitbetaalde kosten

Art. 37

Een veelgebruikte techniek in de praktijk bestaat erin om kosten die in de realiteit, en ook boekhoudkundig volgens het *“matching principle”* aan het volgende boekjaar dienen te worden verbonden, te verrichten als aftrekbare beroepskosten voor het lopende jaar.

Hierbij wordt gebruik gemaakt van de algemene fiscale principes voor aftrek van beroepskosten. De kosten zijn fiscaal aftrekbaar indien ze in het belastbaar tijdperk zijn gedaan of gedragen. In tegenstelling tot het boekhoudrecht wordt op fiscaal gebied geen *matching* opgedragen van de kosten of het gedeelte van de kosten

Art. 36 et 39, 8°

Ces dispositions ont pour objectif le traitement fiscal des compensations qui sont payées entre les sociétés résidentes et établissements belges qui font partie du même groupe de sociétés, pour l'exonération des bénéfices sur base des surcoûts d'emprunt non déductibles qui sont déterminés dans le chef d'une autre société ou établissement stable.

Le paiement d'une compensation pour l'utilisation de surcoûts d'emprunt a pour objectif d'empêcher la possibilité que les exonérations soient déplacées d'un contribuable à un autre contribuable, sans qu'il ne soit donné de compensation en échange. Cela empêche donc que cette mesure ait pour conséquence que les droits des éventuels actionnaires minoritaires et créanciers ne soient affectés.

Afin de garantir la neutralité fiscale, il est prévu de prendre en compte le paiement de cette compensation comme une dépense non admise et d'exonérer le paiement de cette compensation.

Supposons par exemple 2 sociétés A et B qui font partie du même groupe de sociétés.

Dans le cas où la société A, dans une précédente période imposable, un surcoût d'emprunt de 100 n'a pas été pris en compte comme coût lié à l'activité, et le cas où la société B, l'EBITDA a un excédent de 100 ou plus, les deux sociétés peuvent conclure une convention, par laquelle il est prévu que la société B exonère les bénéfices à concurrence des surcoûts d'emprunt, en échange d'une compensation de 25.

Frais payés anticipativement

Art. 37

Une technique courante en pratique consiste à considérer les frais qui, dans la réalité et d'un point de vue comptable, selon le *“matching principle”*, doivent être associés à l'exercice suivant, comme des frais professionnels déductibles pour l'année en cours.

En l'espèce, il est fait usage des principes généraux relatifs à la déduction des frais professionnels en matière fiscale. Les frais sont fiscalement déductibles s'ils sont faits ou supportés pendant la période imposable. Contrairement au droit comptable, sur le plan fiscal il n'est pas procédé à un *matching* entre les frais ou la

aan het boekjaar waarop deze kosten of dit gedeelte betrekking hebben.

Artikel 49, WIB 92, betreffende de beroepskosten is zowel van toepassing inzake de personenbelasting als de vennootschapsbelasting.

Deze bepaling voorziet dat de kosten die, tijdens het belastbaar tijdperk daadwerkelijk zijn betaald of gedragen of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt, worden beschouwd als in het belastbaar tijdperk gedaan of gedragen en bijgevolg aftrekbaar zijn indien aan de andere voorwaarden zijn voldaan.

Dit houdt in dat de kosten kunnen afgetrokken worden als beroepskosten voor het belastbaar tijdperk waarin zij vooruit worden betaald of zij het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen, zelfs indien deze kosten geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een of meer van de volgende belastbare tijdperken.

De commentaar op het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 herneemt op dit vlak onderstaande principes:

“Om de kosten van het brutobedrag van de beroepsinkomsten te mogen aftrekken, is het niet nodig dat ze zijn gedaan voor het verkrijgen of het behouden van de inkomsten van het jaar of het boekjaar tijdens hetwelk ze zijn gedaan; het is voldoende dat die kosten bijdragen tot het verkrijgen of behouden van de beroepsinkomsten (Cass., 22.12 1964, NV Ets. Jean Pankert, Bull. 423, blz. 1758).

Aldus zijn de in een bepaald jaar of boekjaar werkelijk betaalde kosten, die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een toekomstig tijdperk, aftrekbaar als beroepskosten van het jaar of boekjaar van de betaling (b.v. in december voor het volgende jaar betaalde verkeersbelasting, vooruitbetaalde huur of interest, enz.).

Er is echter geen bezwaar tegen, dat belastingplichtigen die regelmatig boekhouden de aldus betaalde kosten in de passende verhouding als een voorlopig actief in een overlopende rekening (490 Over te dragen kosten) boeken en de overeenstemmende kostenrekeningen slechts debiteren voor het boekjaar waarop die kosten betrekking hebben.” (Com.IB 92, nr. 49/12 tot 49/14).

Vooruitbetaling van kosten staat toe om aan het einde van het jaar de belastbare winst te drukken indien deze te hoog uitvalt (en te verschuiven naar andere jaren),

partie des frais et l'exercice comptable auquel ces frais ou cette partie des frais ont trait.

L'article 49, CIR 92 relatifs aux frais professionnels s'applique aussi bien à l'impôt des personnes physiques qu'à l'impôt des sociétés.

Cette disposition prévoit que sont considérés comme ayant été faits ou supportés pendant la période imposable, et sont dès lors déductibles lorsque les autres conditions sont réunies, les frais qui, pendant la période imposable, sont effectivement payés ou supportés ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisés comme tels.

Ceci implique que les frais peuvent être déduits à titre de frais professionnels de la période imposable au cours de laquelle ils sont payés d'avance ou ils ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides, même lorsque ces frais se rapportent totalement ou partiellement à une ou plusieurs périodes imposables suivantes.

Le commentaire du Code des impôts sur les revenus 1992 rappelle à cet égard les principes suivants:

“Pour que des frais puissent être déduits du montant brut des revenus professionnels, il n'est pas nécessaire qu'ils aient été faits ou supportés en vue d'acquérir ou de conserver les revenus de l'année ou de l'exercice comptable au cours de laquelle (duquel) ils ont été faits: il peut suffire que lesdits frais concourent à l'acquisition ou à la conservation de revenus professionnels (Cass., 22.12 1964, SA Ets. Jean Pankert, Bull. 423, p. 1699).

Dès lors, les frais qui ont été réellement payés pendant une année ou un exercice comptable déterminé et qui se rapportent partiellement ou totalement à une période future, sont déductibles au titre de frais professionnels de l'année ou de l'exercice comptable de leur paiement (p. ex., taxe de circulation, loyer ou intérêt, etc., acquittés en décembre pour l'année suivante).

Rien ne s'oppose toutefois à ce que les contribuables qui tiennent une comptabilité régulière portent les frais ainsi payés dans la proportion convenable, à un compte de régularisation, comme actif provisoire (490: “Charges à reporter”) et ne débitent les comptes de charges correspondants que pendant l'exercice comptable auquel lesdites charges se rapportent.” (Com.IR 92, n^{os} 49/12 à 49/14).

Le paiement anticipé des frais permet de réduire les bénéfices imposables à la fin de l'année si ces derniers sont trop élevés (et de les déplacer vers une autre

bijvoorbeeld om onder bepaalde maxima te blijven (bv. het bedrag waaronder de winst aan een verlaagd tarief is onderworpen), of om op deze manier winst te verschuiven naar het volgende jaar, waar bepaalde aftrekken kunnen worden afgezet.

De belastingplichtige ten behoeve van wie deze kosten werden gedaan of gedragen dient bovendien, in het geval van een vennootschap, deze opbrengsten gespreid in het resultaat te nemen. Deze opbrengsten worden aldus gespreid belast bij deze laatste. In bepaalde gevallen kan ook een belastingplichtige-natuurlijke persoon deze opbrengsten verdelen over de periode waarop zij betrekking hebben (Com.IB 92, nr. 13/5, 6°). Een veelvoorkomend voorbeeld is vooruitbetaalde huur.

Deze techniek wordt voortaan verhinderd door te expliciteren in artikel 195/1, WIB 92, in ontwerp, dat kosten verbonden aan activiteiten of inkomsten van het volgende boekjaar, slechts in dit volgende boekjaar aftrekbaar zijn en door de meer algemene vereiste dat kosten slechts aftrekbaar zijn indien ze betrekking hebben op het bedoelde belastbaar tijdperk.

Concreet, zijn de desbetreffende kosten slechts aftrekbaar als beroepskosten van het boekjaar of de boekhoudkundige periode van, hun betaling of hun boeking als verlies, of van de volgende boekjaren of de boekhoudkundige periodes in de mate dat de desbetreffende kosten betrekking hebben op het boekjaar of de boekhoudkundige periode.

Wijziging afschrijvingsregimes

Art. 38

Artikel 196, WIB 92, wordt dermate gewijzigd dat het degressieve afschrijvingsstelsel niet langer van toepassing is in de vennootschapsbelasting en voortaan ook kleine vennootschappen verplicht worden hun eerste afschrijvingsannuïteiten te "proratiseren".

Verder wordt het in artikel 62, WIB 92 bedoelde stelsel van de bij de aankoop komende kosten lichtjes gewijzigd. De vennootschappen die op grond van artikel 15, § 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, behouden nog steeds de keuze tussen het ineens of gespreid over meerdere jaren afschrijven, maar wanneer zij voor de laatste mogelijkheid kiezen, moeten zij de bijkomende kosten voortaan op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afschrijven.

année), par exemple pour rester en dessous d'un certain maximum (par exemple, le montant en-dessous duquel le taux réduit est appliqué), ou pour reporter de cette manière des bénéfices sur l'année suivante, au cours de laquelle certaines déductions peuvent être effectuées.

Le contribuable au profit de qui ces frais sont faits ou supportés doit de plus, dans le cas d'une société, reprendre ces revenus de façon étalée dans son résultat. Ces revenus sont donc imposés de façon étalée chez celui-ci. Dans certains cas, un contribuable personne physique peut également répartir ces revenus sur la période à laquelle ils se rapportent (Com.IR 92, n°. 13/5, 6°). Un exemple fréquent est le loyer anticipé.

Cette technique est empêchée en prévoyant expressément à l'article 195/1, CIR 92, en projet, que les frais liés aux activités ou aux revenus de l'exercice comptable suivant sont uniquement déductibles dans cet exercice comptable suivant et par l'exigence plus générale que les frais ne sont déductibles que dans la mesure où ils se rapportent à la période imposable concernée.

Concrètement, les frais en question ne seront déductibles au titre de frais professionnels de l'année ou de l'exercice comptable de leur paiement ou de leur comptabilisation comme dette, ainsi que des années ou exercices comptables suivants, que dans la proportion des charges de l'année ou de l'exercice comptable auquel lesdites charges se rapportent.

Modification du régime des amortissements

Art. 38

L'article 196, CIR 92, est modifié de telle sorte que le régime d'amortissements dégressifs n'est plus applicable à l'impôt des sociétés et que dorénavant les petites sociétés seront aussi obligées de "proratiser" leurs premières annuités d'amortissement.

De plus, le régime d'amortissement des frais accessoires au prix d'achat visé à l'article 62, CIR 92, est légèrement modifié. Les sociétés qui, sur base de l'article 15, § 1^{er} à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l'immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, conservent toujours le choix d'amortir en une fois ou de répartir l'amortissement sur plusieurs années, mais lorsqu'ils choisissent cette dernière possibilité, ils doivent désormais amortir les frais accessoires de la même manière que le montant en principal.

Ingevolge het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State, wordt in artikel 196 WIB 92 van dit ontwerp het tweede lid van § 2 nu aangeduid als een afzonderlijk § 3, zodat de indruk niet wordt gewekt dat de niet-toepasselijkheid van de degressieve afschrijvingsstelsel slechts een maatregel zou zijn toepasselijk op de eerste afschrijvingsannuïteit. De niet-toepasselijkheid geldt voor alle belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting.

Interestaftrekbepaling, hybride mismatches en diverse bepalingen

Art. 39

In artikel 198, WIB 92 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de nieuwe afzonderlijke aanslag vermeld in het via dit ontwerp ingevoegde artikel 219^{quinquies}, WIB 92 wordt uitgesloten van de toepassing van artikel 198, § 1, 1°, WIB 92 en zal een aftrekbare beroepskost in de vennootschapsbelasting vormen;

2° de ingevolge artikel 219, WIB 92 verschuldigde afzonderlijke aanslag wordt toegevoegd aan de niet-aftrekbare kosten vermeld in § 1, 1°;

3° in § 1, wordt de bepaling onder 6° opgeheven, gegeven dat de bijzondere taks op kasbons in het bezit van de financiële tussenpersonen, bedoeld in de artikelen 201³ tot 201⁹ van het Wetboek diverse rechten en taksen is opgeheven bij de wet van 25 april 2014 tot aanpassing in de fiscale wetgeving van de benamingen van de administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën en houdende verscheidene andere wetswijzigingen;

4° in § 1, wordt de bepaling onder 8° opgeheven, gegeven dat de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183^{duodecies} van het Wetboek diverse rechten en taksen is opgeheven bij de wet van 25 april 2014 tot aanpassing in de fiscale wetgeving van de benamingen van de administraties van de Federale Overheidsdienst Financiën en houdende verscheidene andere wetswijzigingen.

Deze opgeheven bepaling wordt vervangen door een nieuwe bepaling onder 8° met betrekking tot het disconto op schulden. Op boekhoudkundig vlak dient bij de boeking van renteloze of abnormaal laagrentende schulden in bepaalde gevallen een disconto (berekend op basis van de marktrente) te worden geboekt. Dit is het geval wanneer de schulden betaalbaar zijn na meer dan één jaar en betrekking hebben op de overdracht van vaste activa. De schuld zal dan aan de nominale

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, à l'article 196, CIR 92 en projet, l'alinéa 2 du § 2 est maintenant présenté comme un paragraphe 3, distinct, de sorte qu'il ne donne pas l'impression que la non-applicabilité du régime d'amortissements dégressifs soit uniquement une mesure pour la première annuité d'amortissement. Cette non-applicabilité vaut pour tous les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés.

Limitation de la déductibilité des intérêts, dispositifs hybrides et dispositions diverses

Art. 39

Dans l'article 198, CIR 92, les modifications suivantes sont apportées:

1° la nouvelle cotisation distincte visée à l'article 219^{quinquies}, CIR 92, inséré par la présente proposition de loi, est exclue de l'application de l'article 198, § 1^{er}, 1°, CIR 92 et sera un frais professionnel déductible à l'impôt des sociétés;

2° la cotisation distincte due en vertu de l'article 219, CIR 92 est ajoutée aux frais non-déductibles visés au § 1^{er}, 1°;

3° au § 1^{er}, le 6° est abrogé étant donné que la taxe spéciale sur les avoirs en bons de caisse détenus par les intermédiaires financiers prévue par les articles 201³ à 201⁹ du Code des droits et taxes divers est abrogée par la loi du 25 avril 2014 adaptant dans la législation fiscale les dénominations des administrations du Service public fédéral Finances et portant diverses autres modifications législatives;

4° au § 1^{er}, le 8° actuel est abrogé étant donné que la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme qui était prévue par l'article 183^{duodecies} du Code des droits et taxes divers est abrogée par la loi du 25 avril 2014 adaptant dans la législation fiscale les dénominations des administrations du Service public fédéral Finances et portant diverses autres modifications législatives.

Cette disposition abrogée est remplacée par une nouvelle disposition 8° en matière d'escompte sur des dettes. Sur le plan comptable, lors de la comptabilisation des dettes non productives d'intérêt ou de dettes à rendement anormalement faible avec un taux d'intérêt réduit dans le bilan pour leur valeur nominale, un escompte (calculé sur base du taux pratiqué sur le marché) doit dans certains cas être comptabilisé. Tel est le cas lorsque les dettes exigibles sont supérieures à un an et

waarde op het passief van de balans opgenomen worden, het disconto wordt in mindering gebracht van de aanschaffingswaarde van het vaste actief. Vervolgens wordt dit disconto via de over te dragen kosten *pro rata temporis* in resultaat (kosten) genomen.

In het geval de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto, kan aldus een onbestaande kost in het resultaat worden genomen.

In het geval het afschrijfbaar vaste activa betreft, kan het boeken van een disconto hoogstens op korte termijn tot een fiscale onderwaardering leiden. Op langere termijn zal deze, door de lagere afschrijvingen, weggewerkt worden. Bij niet-afschrijfbaar vaste activa echter blijft de fiscale onderwaardering als gevolg van het geboekte disconto bestaan.

Het Hof van Cassatie heeft onlangs bevestigd dat een vennootschap met het boeken van een disconto, ook al is dat op niet-afschrijfbaar activa, niet afwijkt van de boekhoudregels en er wel degelijk sprake is van een boekhoudkundig correcte waardering (Cass. 11 maart 2016, F.14 0120.F). Ook de huidige fiscale regels voorzien niet in een bepaling waarop de kosten die voortkomen uit het geboekte disconto kunnen verworpen worden.

Daarom voegt dit artikel in ontwerp een bepaling toe aan artikel 198, WIB 92, zodat voortaan het in resultaat nemen van een disconto voor schulden met betrekking tot niet-afschrijfbaar activa, niet langer als aftrekbare kost zal worden aanvaard, voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto;

5° Punt 10°/1, dat door artikel 39, 5° wordt ingevoegd in artikel 198, § 1, WIB 92, heeft tot doel de hybride mismatches tegen te gaan waarbij een betaling zowel door een buitenlandse als door een Belgische belanghebbende mag afgetrokken worden. De aftrek van dergelijke betalingen wordt geweigerd, zowel tijdens het belastbaar tijdperk waarop ze betrekking hebben als tijdens elk volgend belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de aftrek zou gevraagd worden, voor zover de Belgische belanghebbende die ze wenst af te trekken zulks wenst te doen van de inkomsten die niet eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van een buitenlandse belanghebbende.

Punt 10°/2, dat door artikel 39, 5° wordt ingevoegd in artikel 198, § 1, WIB 92, heeft tot doel zes soorten van hybride mismatches tegen te gaan waarbij een betaling aftrekbaar is in hoofde van een Belgische

se rapporten au transfert d'immobilisations. La dette sera alors reprise pour sa valeur nominale au passif du bilan, l'escompte étant porté en diminution de la valeur d'amortissement de l'immobilisation. Par conséquent, cet escompte est repris, *pro rata temporis*, au résultat (en charges) par le biais des charges à reporter.

Dans le cas où le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle majorée de l'escompte, un coût inexistant peut être repris dans le résultat.

Dans le cas qui concerne les immobilisations amortissables, les comptes d'un escompte peuvent tout au plus donner lieu à court terme à une sous-valorisation fiscale. À plus long terme, celle-ci sera effacée par les plus grands amortissements. Pour les immobilisations non-amortissables, la sous-valorisation fiscale demeure cependant, tel qu'il en résulte de l'escompte comptabilisée.

La Cour de Cassation a récemment confirmé qu'une société avec un compte d'escompte, comme cela est déjà le cas pour les immobilisations non-amortissables, ne s'écarte pas des règles comptables et qu'il constitue quand même une valorisation comptable correcte (Cass. 11 mars 2016, F.14 0120.F). Les règles fiscales ne prévoient pas non plus de disposition par laquelle les charges qui proviennent de l'escompte comptabilisé pourraient se rejeter.

Le présent article en projet insère pour ces raisons une disposition dans l'article 198, CIR 92, de sorte que dorénavant, la prise en compte, dans le résultat, d'un escompte sur des dettes relatives aux actifs non amortissables ne sera plus acceptée à titre de charges déductibles, pour autant que le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle augmentée de l'escompte;

5° Le point 10°/1 qu'insère l'article 39, 5°, à l'article 198, § 1^{er}, CIR 92 vise à lutter contre les dispositifs hybrides impliquant la déduction d'un paiement à la fois par un intervenant étranger et par un intervenant belge. La déduction de tels paiements est refusée, aussi bien durant la période imposable à laquelle ils se rattachent que lors de toute période imposable suivante au cours de laquelle leur déduction serait sollicitée, dans la mesure où l'intervenant belge qui entend les déduire entend les déduire de revenus qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'un intervenant étranger.

Le point 10°/2 qu'insère l'article 39, 5°, à l'article 198, § 1^{er}, CIR 92 vise à lutter contre six types de dispositifs hybrides impliquant la déduction d'un paiement, dans le chef d'un intervenant belge, sans inclusion

belanghebbende zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse belanghebbende tegenover staat. De aftrek van de in het kader van die hybride mismatches gedane betalingen wordt geweigerd.

De eerste van die zes soorten van hybride mismatches stemt overeen met de eerste van de twee soorten van hybride mismatches die zijn bedoeld in artikel 185, § 2/1, WIB 92, dat door artikel 18 van dit voorstel van wet wordt ingevoegd, maar ditmaal bekeken vanuit het standpunt van de betaler en niet vanuit het standpunt van de ontvanger.

De aftrek van de betalingen die in het kader van dergelijke hybride mismatch zijn gedaan wordt evenwel niet geweigerd indien de afwezigheid van een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse belanghebbende slechts tijdelijk is. Er is immers geen sprake van het regelen van de uitholling van de belastbare grondslag wanneer de afwezigheid van een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse belanghebbende te wijten is aan het feit de betrokken rechtsgebieden verschillende belastbare tijdperken gebruiken en verschillende regels toepassen om te bepalen wanneer verkregen inkomsten of verrichte uitgaven in aanmerking worden genomen. Daartegenover staat dat de aftrek van betalingen die niet binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger worden opgenomen, geweigerd moet worden.

De tweede van die zes soorten van hybride mismatches betreft betalingen aan een omgekeerde hybride entiteit. In dit geval wordt onder omgekeerde hybride entiteit een hybride entiteit verstaan die beschouwd wordt als een entiteit die belastbaar is op grond van de Belgische wetgeving en als een entiteit waarvan de inkomsten en uitgaven beschouwd worden als inkomsten en uitgaven van één of meer andere personen op grond van de wetgeving van een ander rechtsgebied.

De derde van die zes soorten van hybride mismatches betreft betalingen aan een entiteit die over één of meer vestigingen beschikt wanneer het gegeven dat die betaling niet opgenomen is in de belastbare inkomsten van die entiteit het gevolg is van verschillen in de toerekening van betalingen tussen het hoofdkantoor van die entiteit en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die entiteit op grond van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de entiteit haar bedrijf uitoefent. Het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit is van oordeel dat de betalingen toerekenbaar zijn aan een vestiging die in een ander rechtsgebied

correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger. La déduction des paiements effectués dans le cadre de ces dispositifs hybrides est refusée.

Le premier de ces six types de dispositifs hybrides correspond au premier des deux types de dispositifs hybrides visés à l'article 185, § 2/1, CIR 92, inséré par l'article 18 de cette proposition de loi, mais envisagé, cette fois, du point de vue de l'auteur du paiement et non plus du point de vue du bénéficiaire.

La déduction des paiements effectués dans le cadre d'un tel dispositif hybride n'est toutefois pas refusée si l'absence d'inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger n'est que temporaire. Il n'est en effet pas question d'organisation d'une érosion de base imposable lorsque l'absence d'inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger s'explique par le fait que les juridictions concernées utilisent des périodes imposables différentes et appliquent des règles différentes pour la prise en compte du moment où des éléments de revenus ou de dépenses ont été respectivement perçus ou supportés. En revanche, la déduction de paiements qui ne sont pas inclus dans un délai raisonnable parmi les revenus imposables du bénéficiaire doit être refusée.

Le deuxième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements à une entité hybride inversée. Dans cette hypothèse, une entité hybride inversée est une entité hybride qui est considérée comme une entité imposable en vertu des lois belges et comme une entité dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d'une ou plusieurs autres personnes en vertu des lois d'une autre juridiction.

Le troisième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements en faveur d'une entité disposant d'une ou plusieurs implantations, lorsque le fait que ce paiement ne figure pas parmi les revenus imposables de cette entité résulte de différences dans l'attribution des paiements entre le siège de cette entité et son implantation ou entre deux implantations ou plus de cette entité en vertu des lois des juridictions où l'entité mène ses activités. La juridiction du siège de l'entité considère que les paiements sont attribuables à une implantation située dans une autre juridiction, et les exonère en conséquence, alors que la juridiction de l'implantation

gevestigd is en stelt die betalingen bijgevolg vrij, terwijl het rechtsgebied van de vestiging van oordeel is dat de betalingen toerekenbaar zijn aan het hoofdkantoor van de entiteit en ze dus evenmin belast.

Er werd gekozen om de uitdrukking “vestiging” te gebruiken in de plaats van “vaste inrichting” wegens het feit dat er geen sprake zou kunnen zijn van een vaste inrichting wanneer er tussen België en het rechtsgebied van de entiteit waaraan de betalingen worden gedaan geen van kracht zijnde overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting zou bestaan.

De vierde van die zes soorten van hybride mismatches betreft betalingen aan een vestiging die beschouwd wordt als aanleiding gevend tot een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waartoe ze behoort, maar die niet beschouwd wordt als een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied waar de vestiging zich bevindt. Het resultaat van dergelijke hybride mismatch is dat de betalingen in principe vrijgesteld zijn in hoofde van het hoofdkantoor van de entiteit (tenzij het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit gebruik maakt van het verrekeningsstelsel of een regel toepast die vergelijkbaar is met die van artikel 185, § 1, tweede lid, WIB 92, dat door artikel 18 van dit wetsvoorstel wordt ingevoegd), terwijl ze niet belast worden in hoofde van de vestiging.

De vijfde van die zes soorten van hybride mismatches stemt overeen met de tweede van de twee soorten hybride mismatches die zijn bedoeld in artikel 185, § 2/1, WIB 92 dat door artikel 18 van dit wetsvoorstel wordt ingevoegd, maar ditmaal bekeken vanuit het standpunt van de betaler en niet vanuit het standpunt van de ontvanger.

Vanuit dat standpunt bekeken, betreft dat soort van hybride mismatches betalingen die gedaan worden door een entiteit die in België gevestigd is en die door België als fiscaal niet-transparant maar door het rechtsgebied van de ontvanger als fiscaal transparant beschouwd wordt. Dit verschil in opvatting resulteert in een aftrek in hoofde van de hybride entiteit zonder een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de buitenlandse ontvanger. Artikel 198, § 1, 10^o/2, WIB 92 heeft tot gevolg dat de aftrek van die betalingen geweigerd wordt, voor zover ze zonder deze bepaling zouden afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger.

De zesde van die zes soorten van hybride mismatches betreft veronderstelde betalingen tussen het

considère qu'ils sont attribuables au siège de l'entité, et ne les impose donc pas non plus.

Le terme d' “implantation” a été préféré au terme d' “établissement stable” en raison du fait qu'il ne saurait être question d'établissement stable dans l'hypothèse où il n'existe pas de convention préventive de la double imposition en vigueur entre la Belgique et la juridiction de l'entité en faveur de laquelle les paiements sont effectués.

Le quatrième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements en faveur d'une implantation qui est considérée comme donnant lieu à un établissement stable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont elle fait partie, mais qui n'est pas considéré comme un établissement stable selon les lois de la juridiction où l'implantation est située. Il résulte d'un tel dispositif hybride que les paiements sont en principe exonérés dans le chef du siège de l'entité (à moins que la juridiction du siège de l'entité recoure au système de l'imputation ou fasse application d'une règle comparable à celle de l'article 185, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92, inséré par l'article 18 de cette proposition de loi), tout en n'étant pas imposés dans le chef de l'implantation.

Le cinquième de ces six types de dispositifs hybrides correspond au deuxième des deux types de dispositifs hybrides visés à l'article 185, § 2/1, CIR 92, inséré par l'article 18 de cette proposition de loi, mais envisagé, cette fois, du point de vue de l'auteur du paiement et non plus du point de vue du bénéficiaire.

Envisagé de ce point de vue, ce type de dispositifs hybrides concerne les paiements effectués par une entité établie en Belgique et considérée comme fiscalement non-transparente par la Belgique mais comme fiscalement transparente par la juridiction du bénéficiaire. Il résulte en principe de cette divergence de vues une déduction dans le chef de l'entité hybride sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger. L'article 198, § 1^{er}, 10^o/2, CIR 92 conduit à refuser la déduction de ces paiements, dans la mesure où en l'absence de cette disposition, ces paiements seraient déduits de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Le sixième de ces six types de dispositifs hybrides implique des paiements réputés effectués entre le siège

hoofdkantoor en de vestiging van een onderneming of tussen twee of meer vestigingen van dezelfde onderneming.

De aftrek van die betalingen in hoofde van de in België gevestigde belanghebbende, zonder dat daar een daarmee overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten van de in het buitenland gevestigde belanghebbende Belgische ontvanger tegenover staat, kan meer bepaald het gevolg zijn van verschillen in de toerekening van immateriële activa (tussen het hoofdkantoor van de onderneming en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die onderneming) ten opzichte van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de onderneming haar bedrijf uitoefent. In dat geval oordeelt België dat de activa voor het gebruik waarvan de betalingen als compensatie dienden, toerekenbaar zijn aan de in het buitenland gevestigde ontvanger, en staat het bijgevolg de aftrek van die betalingen toe, terwijl het rechtsgebied van de ontvanger van oordeel is dat de activa toerekenbaar zijn aan de in België gevestigde belanghebbende en dat de betalingen bijgevolg niet belastbaar zijn in hoofde van deze ontvanger.

Artikel 198, § 1, 10^o/2, WIB 92 heeft tot gevolg dat de aftrek van die betalingen geweigerd wordt, voor zover ze zonder deze bepaling zouden afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger.

Punt 10^o/3 dat door artikel 39, 4^o wordt ingevoegd in artikel 198, § 1, WIB 92 heeft tot doel om geïmporteerde hybride mismatches tegen te gaan, dit wil zeggen, hybride mismatches die opgezet zijn tussen belanghebbenden die in buitenlandse rechtsgebieden gevestigd zijn maar waarvan de gevolgen zich verspreiden naar België.

Die hybride mismatches leiden tot uitgaven die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse belanghebbenden, of in hoofde van één buitenlandse belanghebbende, maar zonder dat er in dit geval met die uitgaven inkomsten overeenstemmen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de ontvanger. Die gevolgen verspreiden zich naar België doordat de aftrek naar daar verplaatst wordt via een gewoon financieel instrument zoals een klassieke lening die een Belgische belanghebbende aangaat (die eveneens partij is bij de hybride mismatch in de zin van artikel 2, § 1, 16^o, WIB 92) bij een van de buitenlandse belanghebbenden.

De aftrek van de door de Belgische belanghebbende gedane betalingen wordt in principe geweigerd, tenzij de andere betrokken rechtsgebieden zelf de gevolgen van de hybride mismatch neutraliseren in hoofde van de buitenlandse belanghebbenden.

d'une entreprise et l'implantation de celle-ci ou entre deux implantations ou plus de la même entreprise.

La déduction de ces paiements, dans le chef de l'intervenant situé en Belgique, sans inclusion correspondante parmi les revenus imposables du bénéficiaire situé à l'étranger, peut notamment résulter de différences dans l'attribution d'actifs incorporels (entre le siège de l'entreprise et son implantation ou entre deux implantations ou plus de cette entreprise) au regard des lois des juridictions où l'entreprise mène ses activités. Dans cette hypothèse, la Belgique considère que les actifs en rémunération de l'utilisation desquels les paiements sont effectués sont attribuables au bénéficiaire situé à l'étranger, et, par conséquent, permet leur déduction, tandis que la juridiction du bénéficiaire considère que les actifs sont attribuables à l'intervenant situé en Belgique, et, que, par conséquent, les paiements ne sont pas imposables dans le chef de ce bénéficiaire.

L'article 198, § 1^{er}, 10^o/2, CIR 92 conduit à refuser la déduction de ces paiements, dans la mesure où en l'absence de cette disposition, ces paiements seraient déduits de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Le point 10^o/3 qu'insère l'article 39, 4^o, à l'article 198, § 1^{er}, CIR 92 vise à lutter contre les dispositifs hybrides importés, c'est-à-dire les dispositifs hybrides mis en place entre des intervenants localisés dans des juridictions étrangères mais dont les effets se propagent en Belgique.

Ces dispositifs hybrides engendrent des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs intervenants étrangers, ou dans le chef d'un seul intervenant étranger mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire étranger. Ces effets sont propagés en Belgique en y transférant la déduction au moyen d'un instrument financier ordinaire tel qu'un emprunt classique, que contracte un intervenant belge (également partie au dispositif hybride au sens de l'article 2, § 1^{er}, 16^o, CIR 92) auprès d'un des intervenants étrangers.

La déduction des paiements effectués par l'intervenant belge est en principe refusée, à moins que les autres juridictions concernées neutralisent elles-mêmes les effets du dispositif hybride dans le chef des intervenants étrangers.

Punt 10°/4 tenslotte, dat door artikel 39, 5° ingevoegd wordt in artikel 198, § 1, WIB 92, heeft tot doel de dubbele of meervoudige aftrek te bestrijden die een binnenlandse vennootschap, die door één of meer andere rechtsgebieden eveneens als een binnenlandse vennootschap beschouwd wordt, kan genieten. De aftrek van de door die vennootschap gedane betalingen wordt geweigerd voor zover deze (in het rechtsgebied of de rechtsgebieden die haar eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwen) aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet opgenomen zijn in haar inkomsten die belastbaar zijn in België.

Wanneer het andere betrokken rechtsgebied of de andere betrokken rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie, die deze uit de richtlijn ATAD 2 voortkomende regel net als België moeten toepassen, wordt de aftrek enkel geweigerd in de lidstaat waarvan de vennootschap niet geacht wordt inwoner te zijn bij toepassing van de overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die tussen de betrokken lidstaten van kracht is;

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werden in het Nederlandse tekst van dit artikel de woorden “een door een hybride mismatch gedane betaling” vervangen door de woorden “een door een hybride entiteit gedane betaling”.

6° tot 15° De overige wijzigingen in dit artikel hebben tot doel om de vigerende in § 1, 11° opgenomen maatregel tegen onderkapitalisatie op te splitsen, zodat deze maatregel, in de mate dat deze betrekking heeft op interesten die worden betaald aan verkrijgers die niet onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen zijn aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België van toepassing blijft, ongeacht of deze interesten eveneens worden gevisieerd door de nieuwe in artikel 198/1, WIB 92 opgenomen maatregel. De vigerende maatregel zal, in de mate dat deze betrekking hebben op verkrijgers die deel uitmaken van dezelfde groep, niet meer van toepassing zijn op interesten die verschuldigd zijn voor leningen die na 17 juni 2016 zijn gesloten.

Art. 40

Dit artikel voegt een nieuw artikel 198/1, WIB 92 toe dat tot doel heeft de maatregel ter beperking van de aftrekbaarheid van vreemd vermogen, als voorzien in artikel 4 van de richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (ATAD-richtlijn) om te zetten.

Enfin, le point 10°/4 qu’insère l’article 39, 5°, à l’article 198, § 1^{er}, CIR 92 vise à lutter contre les doubles ou multiples déductions dont est susceptible de bénéficier une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions. La déduction des paiements qu’elle effectue est refusée dans la mesure où ceux-ci sont déductibles (dans la ou les autres juridictions qui la considèrent également comme une société résidente) de revenus imposables qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique.

Lorsque la ou les autres juridictions concernées sont des États membres de l’Union européenne tenus, comme la Belgique, d’appliquer cette règle issue de la directive ATAD 2, la déduction n’est refusée que dans l’État membre dans lequel la société n’est pas réputée être résident en application de la convention préventive de la double imposition en vigueur entre les États membres concernés;

Suite à l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État 62.368/3, dans le texte en néerlandais, les mots “een door een hybride mismatch gedane betaling” sont remplacés par les mots “een door een hybride entiteit gedane betaling”.

6° à 15° Les autres modifications dans le présent article ont pour but de scinder la mesure contre la sous-capitalisation en vigueur, reprise au § 1^{er}, 11°, de sorte que cette mesure demeure applicable dans la mesure où elle concerne les intérêts payés à des bénéficiaires qui ne sont pas soumis à un impôt sur les revenus ou, pour ces revenus, sont soumis à un régime d’imposition notablement plus avantageux que celui qui résulte des dispositions de droit commun applicable en Belgique, indépendamment du fait que ces intérêts soient également visés par la nouvelle mesure contenue à l’article 198/1 CIR 92. La mesure en vigueur, dans la mesure où elle a trait à des bénéficiaires qui font partie d’un même groupe, ne s’appliquera plus aux intérêts payés pour des prêts conclus après le 17 juin 2016.

Art. 40

Le présent article ajoute un nouvel article 198/1, CIR 92, afin de transposer la mesure limitant la déduction des fonds de tiers, telle que prévue à l’article 4 de la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d’évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur (directive ATAD).

Dit nieuw artikel 198/1, WIB 92, in ontwerp heeft meer bepaald als doel om kosten van interesten van leningen te verwerpen indien deze kosten, na aftrek van de inkomsten van interesten van leningen, excessief zouden zijn in vergelijking met de EBITDA van deze vennootschap.

Aangezien in artikel 2 van de voormelde richtlijn een definitie van financieringskosten is opgenomen die breder is dan de definitie van interesten die in het WIB 92 is opgenomen, aangezien in deze definitie ook andere kosten zijn begrepen die economisch equivalent zijn aan interesten, wordt aan de Koning een delegatie verleend om deze andere kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel te plaatsen. De Koning zal hierbij vertrekken van de opsomming die in de in de richtlijn opgenomen definitie is opgenomen en zal alleen maar deze kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel kunnen opnemen indien de equivalentie met interesten kan worden aangetoond. De omvang van de delegatie aan de Koning is dus beperkt tot het verfijnen van het toepassingsgebied van dit artikel, en laat dus niet toe dat andere kosten die niet economisch equivalent zijn met interesten in het toepassingsgebied worden opgenomen.

De richtlijn voorziet dat de EBITDA wordt berekend door de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van het financieringskostensurplus en de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van waardeverminderingen en afschrijvingen op te tellen bij de winst die in de lidstaat van de belastingplichtige aan vennootschapsbelasting onderworpen is. Belastingvrije winst wordt uitgesloten uit de EBITDA van een belastingplichtige.

Bij de omzetting werd ervoor gekozen om de definitie van de EBITDA te enten op het resultaat van het tijdperk na de eerste bewerking. Vervolgens worden verschillende correcties uitgevoerd om tot de in de richtlijn omschreven EBITDA te komen.

Teneinde de belastingvrije winst uit het resultaat te filteren worden de winst die krachtens een dubbelbelastingverdrag wordt vrijgesteld en de inkomsten die in aanmerking komen als DBI-inkomsten, innovatie-inkomsten of octrooi-inkomsten van dit resultaat afgetrokken.

In antwoord op het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wordt verduidelijkt dat in richtlijn 2016/1164 enkel wordt voorzien in de uitsluiting van belastingvrije winst uit de ebitda van een belastingplichtige. Andere aftrekken, zoals bijvoorbeeld de investeringsaftrek of de aftrek voor risicokapitaal, die niet gegrond zijn op bepaalde winstbestanddelen hoeven dus niet uit de grondslag van de EBITDA worden uitgesloten.

Ce nouvel article 198/1, CIR 92, en projet, a plus spécifiquement pour but de rejeter les coûts des intérêts de prêts lorsque ces coûts, après déduction des revenus d'intérêts de prêts, sont excessifs en comparaison avec l'EBITDA de cette société.

Vu qu'à l'article 2 de la directive précitée est reprise une définition des coûts de financement qui est plus large que la définition des intérêts qui est reprise dans le CIR 92, vu que dans cette définition d'autres coûts qui sont économiquement équivalents à des intérêts sont également compris, une délégation est accordée au Roi pour placer ces autres coûts dans le champ d'application du présent article. Le Roi s'écartera de l'addition qui est reprise dans la définition reprise dans la directive et ne pourra inclure ces coûts dans le champ d'application du présent article que si l'équivalence avec les intérêts peut être démontrée. La portée de la délégation au Roi est donc limitée à l'affinage du champ d'application du présent article, et ne permet donc pas que soient reprises dans le champ d'application d'autres coûts qui ne sont pas économiquement équivalents à des intérêts.

La directive prévoit que l'EBITDA est calculé en rajoutant au revenu soumis à l'impôt sur les sociétés dans l'État membre du contribuable les montants ajustés à des fins fiscales correspondant aux surcoûts d'emprunt ainsi que les montants ajustés à des fins fiscales correspondant à la dépréciation et à l'amortissement. Les revenus exonérés d'impôts sont exclus de l'EBITDA d'un contribuable.

À l'occasion de la transposition, il a été choisi de lier la définition de l'EBITDA au résultat de la période après la 1^{re} opération. Ensuite, différentes corrections sont apportées pour arriver à l'EBITDA décrit dans la directive.

Afin de filtrer les revenus exonérés d'impôt du résultat, les revenus exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition et les revenus pris en considération en tant que RDT, revenus d'innovation ou revenus de brevets, sont déduits de ce résultat.

En réponse à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, il est clarifié que la directive 2016/1164 prévoit seulement l'exclusion du bénéfice exonéré de l'EBITDA d'un contribuable. D'autres déductions, comme par exemple la déduction pour investissement ou la déduction pour capital à risque, qui ne trouvent pas leur origine dans des éléments de revenu ne doivent pas être exclues de la base EBITDA.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, waartoe ook andere binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen behoren, worden de effecten van een fiscale consolidatie gesimuleerd. Dit heeft tot gevolg dat voor de bepaling van het financieringskostensurplus en de bepaling van de EBITDA de verrichtingen die tussen deze vennootschappen of inrichtingen plaatsvinden niet in aanmerking worden genomen.

Ook de minimale aftrek van het bedrag van drie miljoen euro wordt evenredig verdeeld over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die er deel van uitmaken, in verhouding tot de belastingperiode waarin zij onderdeel waren van deze groep.

De daadwerkelijke consolidatie zal vervolgens worden gerealiseerd door de toepassing van het nieuwe artikel 196sexies, waarin de mogelijkheid wordt voorzien dat de verschillende leden van de groep elkaars overschot aan financieringskostensurplus in aftrek kunnen nemen (door een vrijstelling van de winst).

Met deze simulatie wordt dus vermeden dat elke vennootschap die deel uitmaakt van een groep moet overgaan tot een daadwerkelijk geconsolideerde aangifte.

Er wordt in navolging van de mogelijkheden die richtlijn 2016/1164 biedt gekozen om een aantal vennootschappen uit het toepassingsgebied uit te sluiten. Zo wordt in de eerste plaats in paragraaf 6, 1° tot 12° ervoor geopteerd om de belastingplichtigen die beantwoorden aan de definitie van financiële ondernemingen van het toepassingsgebied uit te sluiten.

Vervolgens worden ook belastingplichtigen wiens enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking van het toepassingsgebied uitgesloten. In antwoord op het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State kan worden verduidelijkt dat hier de keuze wordt gemaakt om te voorzien in toepassing van artikel 3 van richtlijn 2016/1164 voor een omschrijving die een hoger niveau van bescherming garandeert voor de Belgische vennootschapsbelastinggrondslag.

Anderzijds wordt door deze bewoording voorzien in continuïteit door in de uitsluiting van eenzelfde groep van belastingplichtigen te voorzien als in de groep bedoeld in artikel 198, § 3, WIB 92.

De laatste twee bepalingen van paragraaf 6 hebben tot doel om gebruik te maken van de in richtlijn 2016/1164 voorziene mogelijkheid om de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, auquel appartient également d'autres sociétés résidentes ou établissements belges, les effets d'une consolidation fiscale sont simulés. Cela a pour conséquence que pour le paiement des surcoûts d'emprunt et le paiement de l'EBITDA, les opérations qui prennent place entre ces sociétés ou établissements ne sont pas pris en ligne de compte.

En outre, la déduction minimale du montant de 3 millions d'euros est divisée au prorata pour les sociétés résidentes et établissements belges qui y prennent part, par rapport à la période imposable dans laquelle ils font partie de ce groupe.

La consolidation effective sera ensuite réalisée par application du nouvel article 196sexies, dans lequel est prévue la possibilité que les différents membres du groupe puissent reprendre en déduction les uns des autres les excédents des surcoûts d'emprunt (par une exonération des bénéfices).

Avec cette simulation, il est donc évité que chaque société qui fait partie d'un groupe n'ait l'obligation de passer par une déclaration effectivement consolidée.

Le choix est fait, suite à la possibilité qu'offre la directive 2016/1164, qu'un nombre d'entreprises soit exclue du champ d'application. Ainsi est-il choisi en premier lieu aux paragraphes 6, 1° à 12°, d'exclure du champ d'application pour les contribuables qui répondent à la définition d'entreprise financière.

Ensuite, sont également exclus du champ d'application les contribuables dont la seule activité résulte de l'exécution d'un partenariat public-privé. En réponse à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, il peut être précisé que le choix est ici fait de prévoir, en application de l'article 3 de la directive 2016/1164, une définition qui garantisse un niveau de protection plus élevé pour la base imposable des sociétés belges.

D'autre part, en prévoyant continuellement ce vocable, il est prévu l'exclusion d'un même groupe de contribuables en tant que groupe visé à l'article 198, § 3, CIR 92.

Les deux dernières dispositions du paragraphe 6 ont pour but de faire usage de la possibilité prévue dans la directive 2016/1164 d'exclure les entités autonomes.

Onder zichzelfstaande entiteit moet worden verstaan, een belastingplichtige die geen deel uitmaakt van een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep en geen gelieerde onderneming of vaste inrichting heeft.

In richtlijn 2016/1164 wordt een gelieerde onderneming als volgt gedefinieerd:

a) een entiteit waarin de belastingplichtige rechtstreeks of middellijk een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 pct. of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van die entiteit;

b) een natuurlijke persoon of een entiteit die rechtstreeks of middellijk een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 percent of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van de belastingplichtige;

Indien een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of middellijk een deelneming van 25 pct. of meer houdt in een belastingplichtige en een of meer entiteiten, worden alle betrokken entiteiten, waaronder de belastingplichtige, eveneens als gelieerde ondernemingen beschouwd.

De bepalingen die in het voorstel werden opgenomen, beogen dan ook de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten, rekening houdend met de definities die in de richtlijn werden opgenomen.

Autokosten

Art. 5 tot 7, 10, 11, 21 en 22, 41 en 64

In de personenbelasting zijn enkel de beroepskosten van personenwagens e.d. onderworpen aan een aftrekbeperking van 75 pct. Er is geen enkele link met de CO₂ uitstoot, zoals dit wel het geval is in de vennootschapsbelasting. Om de vergroening van het wagenpark ook bij de eenmanszaken te ondersteunen en de regeling inzake autokosten te harmoniseren, wordt hetzelfde regime, dat reeds van toepassing is in de vennootschapsbelasting, ingevoerd in de personenbelasting. De maatregel treedt in werking vanaf aanslagjaar 2019. Teneinde de rechtszekerheid te bewaren, wordt in een overgangsregeling voorzien. Voor de personenwagens die reeds aangeschaft waren vóór 1 januari 2018, blijven de autokosten in de toekomst voor minimum 75 pct. aftrekbaar. Het is hiervoor niet noodzakelijk dat de belastingplichtige reeds economisch eigenaar is van de wagen op 1 januari 2018. Ook de op dat moment reeds bestelde, maar nog niet geleverde personenwagens zullen in aanmerking komen voor dit overgangsregime. Wat

Il faut entendre par entité autonome, un contribuable qui ne fait pas partie d'un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière et n'a pas d'entreprise associée ou d'établissement stable.

Dans la directive 2016/1164, une "entreprise associée" se définit comme suit:

a) une entité dans laquelle le contribuable détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital, ou dont il est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices;

b) une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital du contribuable, ou qui est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices de ce contribuable;

Si une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital d'un contribuable et d'une ou plusieurs entités, toutes les entités concernées, y compris le contribuable, sont également considérées comme des entreprises associées.

Les dispositions qui sont reprises dans la proposition visent donc également l'exclusion des entités autonomes, compte tenu des définitions qui ont été reprises dans la directive.

Frais de voiture

Art. 5 à 7, 10, 11, 21 et 22, 41 et 64

À l'impôt des personnes physiques, les frais professionnels des voitures personnelles et assimilées sont uniquement soumis à une limitation de déduction de 75 p.c. Il n'y a absolument aucun lien avec l'émission de CO₂, comme c'est le cas à l'impôt des sociétés. Afin de soutenir le verdissement du parc automobile également dans le chef des entreprises individuelles et d'harmoniser les règles en matière de frais de voiture, le même régime que celui applicable à l'impôt des sociétés est introduit à l'impôt des personnes physiques. La mesure entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2019. Une mesure transitoire est prévue pour préserver la sécurité juridique. Pour les voitures personnelles qui étaient déjà achetées avant le 1^{er} janvier 2018, les frais de voiture restent déductibles dans le futur à concurrence du minimum de 75 p.c. Il n'est pas nécessaire pour cela que le contribuable soit déjà le propriétaire économique du véhicule au 1^{er} janvier 2018. Les voitures déjà commandées mais non encore livrées pourront

betreft de personenwagens die operationeel geleased worden en waarvan de economische eigendom dus niet overgedragen wordt, zal gekeken worden naar de datum van het afsluiten van het leasecontract.

Vanaf de tweede fase van de hervorming (aanslagjaar 2021) worden met de invoering van een algemene formule ook de aftrekpercentages die gelinkt zijn aan de CO₂-uitstoot herzien. Het aftrekpercentage wordt echter beperkt tot 100 pct.

Daarom zal de fiscaliteit van alle voertuigen, zowel in de personenbelasting als in de vennootschapsbelasting, voortaan ecologisch correcter en responsabiliserend zijn. De meest vervuilende voertuigen zullen meer belast worden, en de milieuvriendelijkere voertuigen fiscaal aangemoedigd, teneinde tot een vergroening van het wagenpark te komen en de ecologische impact van onze vervoersmodi te verminderen.

Art. 5 en 6

De artikelen 5 (winsten) en 6 (baten) passen de belastbare basis aan van meerwaarden op voertuigen zoals bedoeld in artikel 66, WIB 92.

Binnen de personenbelasting was slechts 75 pct. van de gerealiseerde meerwaarden op die voertuigen belastbaar, terwijl het percentage binnen de vennootschapsbelasting onrechtstreeks afhankelijk is van de CO₂-uitstoot (door toepassing van de artikel 185ter en artikel 198bis, eerste lid, 2°, WIB 92).

Het binnen de vennootschapsbelasting van toepassing zijnde stelsel wordt thans eveneens van toepassing binnen de personenbelasting. Dit houdt in dat de meerwaarden belastbaar zullen zijn voor een percentage gelijk aan de verhouding tussen de fiscaal aangenomen afschrijvingen en de geboekte afschrijvingen.

Art. 7

Dit artikel beoogt het gebruik van “valse hybrides” te bestrijden, meer bepaald voertuigen die deels werken op brandstof en deels op een oplaadbare elektrische batterij, maar waarvan de capaciteit van de elektrische batterij geen aanzienlijk gebruik van het voertuig toelaat via deze energiebron.

De regeling wordt beperkt tot oplaadbare hybride voertuigen (zgn. plug-in hybrides). Anders dan een full hybride voertuig, waarbij de elektrische batterij door middel van de verbrandingsmotor en/of remenergie wordt

également bénéficier de ce régime de transition. En ce qui concerne les voitures personnelles qui sont en leasing opérationnel et dont la propriété économique n'est donc pas transférée, c'est la date de conclusion du contrat de bail qui sera regardée.

A partir de la deuxième phase de la réforme (l'exercice d'imposition 2021) on revoit également les pourcentages de déduction liés à l'émission CO₂ par l'introduction d'une formule générale. Le pourcentage de déduction est désormais limité à 100 p.c.

Dès lors, la fiscalité de tous les véhicules, tant à l'impôt des personnes physiques qu'à l'impôt des sociétés, sera désormais écologiquement plus juste et responsable. Les véhicules les plus polluants se verront davantage taxés, et les véhicules verts fiscalement encouragés, afin d'évoluer vers un verdissement du parc automobile et une réduction de l'impact écologique de nos modes de transport.

Art. 5 et 6

Les articles 5 (bénéfices) et 6 (profits) adaptent la base imposable des plus-values sur les véhicules visés à l'article 66, CIR 92.

À l'impôt des personnes physiques, seuls 75 p.c. des plus-values réalisées sur ces véhicules étaient imposables, tandis qu'à l'impôt des sociétés, le pourcentage dépend indirectement de l'émission CO₂ (via les articles 185ter et 198bis, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92).

Le régime applicable à l'impôt des sociétés est désormais également applicable à l'impôt des personnes physiques. Cela signifie que les plus-values seront imposables pour un pourcentage égal au rapport entre les amortissements fiscaux admis et les amortissements comptabilisés.

Art. 7

Cet article vise à combattre l'utilisation de “fausses hybrides”, c'est-à-dire des véhicules qui fonctionnent partiellement à l'aide de carburants et partiellement à l'aide d'une batterie électrique rechargeable, mais dont la capacité de la batterie électrique ne permet pas un usage significatif du véhicule via cette source d'énergie.

Ce régime est limité aux véhicules hybrides rechargeables (dits hybrides plug-in). Contrairement à un véhicule full hybride, où la batterie électrique est rechargée au moyen d'un moteur à combustion et/ou par l'énergie

opgeladen, wordt de elektrische batterij bij een plug-in hybride herladen door het voertuig aan te sluiten op een externe energiebron. Indien de elektrische batterij van een plug-in hybride voertuig niet wordt herladen of het herladen van de batterij slechts een beperkte autonomie toelaat, wordt dus bijna uitsluitend de aandrijving via brandstof gebruikt en amper tot nooit de aandrijving via de elektrische batterij.

De CO₂-uitstoot met betrekking tot deze voertuigen die gebruikt wordt bij het berekenen van het voordeel alle aard (VAA) wijkt dus ver af van de werkelijke CO₂-uitstoot ten gevolge van het eigenlijk gebruik. Een dergelijke afwijking zorgt ervoor dat een lager VAA berekend wordt, omdat het voertuig een “valse hybride” is, dan bij eenzelfde type voertuig dat uitsluitend door brandstof wordt aangedreven, terwijl de werkelijke CO₂-uitstoot van beide voertuigen, rekening houdend met het reëel gebruik, geen verschil in berekening van het VAA kan verantwoorden.

Het huidige artikel vervolledigt dus artikel 36, § 2, achtste lid, WIB 92 opdat het VAA dat resulteert uit de ter beschikking stelling van een “valse hybride” door de werkgever, berekend wordt, abstractie makend van de elektrische batterij en bijgevolg met een CO₂-uitstoot die volledig berekend wordt op de aandrijving via brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat die uitsluitend voorzien is van een brandstofmotor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5. Deze coëfficiënt van 2,5 wordt ingevoegd teneinde de potentiële juridische leegte te vullen in het geval dat er voor een valse hybride geen overeenstemmend voertuig bestaat dat voorzien is van een motor die uitsluitend dezelfde brandstof gebruikt. Deze coëfficiënt weerspiegelt de gemiddelde verhouding tussen de meegedeelde uitstoot van een valse hybride en deze van een overeenstemmend voertuig voorzien van een motor die uitsluitend dezelfde brandstof gebruikt.

Onder oplaadbaar hybride voertuig wordt verstaan het in artikel 65, WIB 92 bedoelde voertuig dat zowel is uitgerust met een brandstofmotor als een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig.

Daarnaast wordt een analoge maatregel aangenomen wat betreft de aftrekbaarheid van kosten van voertuigen (artikel 66, § 1, nieuw derde lid, WIB 92).

In ieder geval, teneinde de rechtszekerheid te bewaren, zullen de hybride voertuigen die worden aangekocht vóór 1 januari 2018, in de toekomst kunnen blijven genieten van het huidige van toepassing zijnde regime.

de freinage, la batterie électrique d’une hybride plug-in est rechargée en branchant le véhicule sur une source d’énergie extérieure. Si la batterie d’un véhicule hybride n’est pas rechargée ou si la recharge de la batterie ne permet qu’une autonomie limitée, c’est presque exclusivement la propulsion par carburant qui est utilisée, et presque pas, voire pas du tout, la propulsion par la batterie électrique.

L’émission de CO₂ utilisée dans le calcul de l’avantage de toute nature (ATN) relatif à de tels véhicules s’éloigne donc largement de l’émission réelle de CO₂ qui résulte de l’usage qui en est fait. Une telle distorsion fait en sorte qu’il soit calculé un ATN moins important lorsqu’un véhicule est un “faux hybride”, que lorsque le même type de véhicule est alimenté exclusivement par le même carburant, alors que l’émission réelle de CO₂ entre ces deux véhicules, vu l’usage qui en est réellement fait, ne justifie pas de différence dans le calcul de l’ATN.

Le présent article complète donc l’article 36, § 2, alinéa 8, CIR 92, afin que l’ATN résultant de la mise à disposition par l’employeur d’une “fausse hybride” soit calculé abstraction faite de la batterie électrique, et donc avec une émission de CO₂ entièrement calculée sur la propulsion par carburant. S’il n’existe pas de véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur d’émission est multipliée par 2,5. Ce coefficient de 2,5 est inséré afin de parer au vide juridique potentiel dans le cas où une fausse-hybride ne posséderait pas de véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant. Ce coefficient représente en moyenne la différence entre l’émission annoncée par une fausse-hybride et celle du véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant.

Par véhicule hybride rechargeable, on entend le véhicule visé à l’article 65, CIR 92 qui est à la fois équipé d’un moteur à carburant et d’une batterie électrique qui peut être rechargée via une connexion à une source d’alimentation externe hors du véhicule.

Par ailleurs, une mesure analogue est adoptée en ce qui concerne la déductibilité des frais de véhicule (article 66, § 1^{er}, alinéa 3 nouveau, CIR 92).

Toutefois, afin de préserver la sécurité juridique, les véhicules hybrides achetés avant le 1^{er} janvier 2018 pourront continuer à bénéficier dans le futur du régime actuellement applicable.

Art. 10

De aftrekbaarheid aan 120 pct. van de kosten die zijn gedaan of gedragen wanneer een werkgever of een groep van werkgevers het gemeenschappelijk vervoer van personeelsleden tussen de woonplaats en de plaats van tewerkstelling heeft ingericht, zoals bepaald in artikel 64ter, WIB 92, wordt opgeheven. Deze kosten maken niet langer het voorwerp uit van een fiscaal voordeel, maar worden aftrekbaar aan 100 pct.

Art. 11

Het huidig artikel vervangt artikel 66, § 1, WIB 92. Deze paragraaf bepaalt momenteel het volgende:

“Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts tot 75 pct. aftrekbaar.

De in het eerste lid bedoelde beroepskosten omvatten ook de op die voertuigen geleden minderwaarden.”.

De nieuwe bepaling bevat drie verschillende onderdelen. Het eerste bevat het tarief van aftrekbaarheid voor voertuigen zoals bedoeld in artikel 65. Het tweede beoogt de hierboven beschreven “valse hybriden”. Het derde deel buigt zich over het tarief van aftrekbaarheid voor gerealiseerde minderwaarden op deze voertuigen.

1° Tarief van aftrekbaarheid van autokosten

De eerste twee leden beogen het vaststellen van een tarief van aftrekbaarheid voor beroepskosten met betrekking tot wagens zoals bedoeld in artikel 65, WIB 92.

In de eerste fase van de hervorming (vanaf aanslagjaar 2019) wordt het tarief van aftrekbaarheid van autokosten in de personenbelasting geharmoniseerd met de regeling in de vennootschapsbelasting, voorzien in artikel 198bis, WIB 92. Voortaan zal het tarief van aftrekbaarheid in de personenbelasting aldus eveneens worden bepaald aan de hand van een formule die rekening houdt met de CO₂-uitstoot per kilometer van het betrokken voertuig. Deze aanpassing draagt ertoe bij om ook in de personenbelasting de vergroening van het wagenpark aan te moedigen. De autokosten betreffende personenwagens die reeds aangeschaft waren vóór 1 januari 2018, zullen in de toekomst voor minimum 75 pct. aftrekbaar blijven. Het is hiervoor niet noodzakelijk dat de belastingplichtige reeds economisch eigenaar is van de wagen op 1 januari 2018. Ook de op dat moment reeds bestelde, maar nog niet geleverde personenwagens zullen in aanmerking komen voor dit overgangsregime. Wat betreft de personenwagens die

Art. 10

La déductibilité à 120 p.c. des frais faits ou supportés lorsqu'un employeur ou un groupe d'employeurs a organisé le transport collectif des membres du personnel entre le domicile et le lieu de travail, reprise à l'article 64ter, CIR 92, est abrogée. Ces frais ne font désormais plus l'objet d'un avantage fiscal, mais seront classiquement déductibles à 100 p.c.

Art. 11

Le présent article remplace l'article 66, § 1^{er}, CIR 92. Actuellement, ce paragraphe dispose:

“Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles qu'à concurrence de 75 p.c.

Les frais professionnels visés à l'alinéa 1^{er} comprennent également les moins-values sur ces véhicules.”.

La nouvelle disposition contient trois parties bien distinctes. La première concerne le taux de déduction des véhicules visés à l'article 65. La deuxième vise les “fausses hybrides” décrites ci-dessus. La troisième partie se penche sur le taux de déductibilité des moins-values réalisées sur ces véhicules.

1° Taux de déduction des frais de véhicule

Les deux premiers alinéas visent à fixer le taux de déductibilité des frais professionnels liés à des véhicules visés à l'article 65, CIR 92.

Lors de la première phase de la réforme (à partir de l'exercice d'imposition 2019), le taux de déduction des frais de voiture à l'impôt des personnes physiques est harmonisé avec le régime de l'impôt des sociétés, prévu à l'article 198bis, CIR 92. Désormais, le taux de déduction à l'impôt des personnes physiques sera également déterminé à l'aide d'une formule tenant compte de l'émission CO₂ par kilomètre du véhicule concerné. Cette adaptation contribue également à encourager le verdissement du parc automobile à l'impôt des personnes physiques. Les coûts de voiture touchant aux voitures personnelles qui étaient déjà achetées avant le 1^{er} janvier 2018 resteront déductibles dans le futur à minimum 75 p.c. Il n'est pas nécessaire pour cela que le contribuable soit déjà le propriétaire économique du véhicule au 1^{er} janvier 2018. Les voitures déjà commandées mais non encore livrées pourront également bénéficier de ce régime de transition. En ce qui concerne les voitures personnelles qui sont en leasing opérationnel

operationeel geleased worden en waarvan de economische eigendom dus niet overgedragen wordt, zal gekeken worden naar de datum van de afsluiting van het leasecontract.

In de tweede fase van de hervorming (vanaf aanslagjaar 2021) wordt de formule voor de vaststelling van het tarief van de aftrekbaarheid tenslotte aangepast. Het tarief zal worden vastgesteld volgens onderstaande formule:

120 pct. – (0,5 pct. * coëfficiënt * aantal gram CO₂ per kilometer),

waarbij de coëfficiënt wordt vastgesteld op 1 voor voertuigen met een dieselmotor en op 0,95 voor voertuigen met een andere motor (bv. een motor met benzine, LPG, biobrandstof, elektrische motor, of anderen). Wanneer het voertuig is uitgerust met een aardgasmotor (CNG) en een belastbaar vermogen heeft van minder dan 12 fiscale paardenkracht wordt de coëfficiënt verder verlaagd tot 0,90. Er wordt een delegatie aan de Koning verleend met de mogelijkheid deze coëfficiënt van 0,90 verder te verlagen tot minimum 0,75.

Op deze manier kunnen beroepskosten die gelinkt zijn aan een dieselvoertuig met een CO₂-uitstoot van 98 gram per kilometer, afgetrokken worden voor 71 pct. (ofwel 120 pct. – [0,5 pct. * 1 * 98]). Indien een voertuig, aangedreven op benzine, eveneens een CO₂-uitstoot van 98 gram per kilometer heeft, dan zou het tarief van aftrekbaarheid 73,45 pct. bedragen (ofwel 120 pct. – [0,5 pct * 0,95 * 98]). Een voertuig met een CO₂-uitstoot van 98 gram per kilometer en met een aardgasmotor zou uitkomen op een tarief van aftrekbaarheid van 75,90 pct. (ofwel 120 pct. – [0,5 pct. * 0,90 * 98]).

Het gebruik, in deze formule, van verschillende coëfficiënten in functie van het type motor beoogt het behoud van het bestaande onderscheid tussen dieselwagens en andere wagens, teneinde het gebruik van die laatste, minder vervuilende categorie, te stimuleren. Dezelfde logica wordt gebruikt bij de accijnzen, waarbij thans de accijnzen voor benzine afnemen en deze voor diesel sterk toenemen, teneinde het gebruik van deze meer vervuilende brandstof te ontmoedigen. In dit kader past ook de verhoogde aftrekbaarheid voor kosten betreffende een personenwagen die is uitgerust met een aardgasmotor. Voertuigen met een aardgasmotor hebben een aantoonbaar lagere uitstoot van CO₂, maar stoten ook aanzienlijk minder NO_x en fijn stof uit dan gelijkaardige benzinevoertuigen.

Het tarief dat door middel van een dergelijke formule verkregen wordt, mag niet meer dan 100 pct. bedragen en niet lager zijn dan 50 pct., tenzij voor voertuigen die

et dont la propriété économique n'est donc pas transférée, c'est la date de conclusion du contrat de bail qui sera regardée.

Lors de la deuxième phase de la réforme (à partir de l'exercice d'imposition 2021), la formule pour la détermination du taux de déduction est finalement adaptée. Le taux sera déterminé selon la formule ci-dessous:

120 p.c. – (0,5 p.c. * coefficient * gramme CO₂ par kilomètre),

avec un coefficient fixé à 1 pour les véhicules utilisant un moteur au diesel, et à 0,95 pour les véhicules équipés d'un autre moteur (par exemple un moteur à essence, LPG, biocarburant, électrique, ou autre). Lorsque le véhicule est équipé d'un moteur au gaz naturel (CNG) et sa puissance fiscale est inférieure à 12 chevaux fiscaux le coefficient est réduit à 0,90. Une délégation est donnée au Roi qui lui permet de diminuer ce coefficient de 0,90 à minimum 0,75.

Ainsi, les frais professionnels liés à un véhicule diesel émettant 98 grammes de CO₂ par kilomètre, pourront être déduits à 71 p.c. (soit 120 p.c. – [0,5 p.c. * 1 * 98]). Si un véhicule émettant également 98 grammes de CO₂ par kilomètre était alimenté par de l'essence, le taux de déduction serait de 73,45 p.c. (soit 120 p.c. – [0,5 p.c. * 0,95 * 98]). Un véhicule avec des émissions de CO₂ de 98 grammes par kilomètre et avec un moteur au gaz naturel représenterait un taux de déductibilité de 75,90 p.c. (ou 120 p.c. – [0,5 p.c. * 0,90 * 98]).

L'utilisation, dans la formule, de coefficients différents en fonction du type de moteur utilisé vise à conserver la différence existante entre les véhicules roulant au diesel et les autres véhicules, afin que l'usage de ces derniers, catégorie moins polluante, soit stimulé. La même logique est appliquée aux accises, qui voient actuellement les accises sur l'essence diminuer et celles sur le diesel fortement augmenter, afin de décourager l'utilisation de ce carburant plus polluant. Dans ce cadre, la déductibilité plus élevée pour des coûts concernant une voiture personnelle équipée d'un moteur au gaz naturel a aussi été adaptée. Les véhicules avec un moteur au gaz naturel ont véritablement une moindre émission de CO₂, mais rejettent significativement moins de NO_x et de fines particules que des véhicules semblables à essence.

Le taux obtenu au moyen d'une telle formule ne peut dépasser 100 p.c., ni être inférieur à 50 p.c., sauf pour les véhicules émettant 200 grammes de CO₂ par kilomètre

200 gram CO₂ of meer uitstoten per kilometer. Voor laatstbedoelde voertuigen wordt het tarief van aftrekbaarheid beperkt tot 40 pct.

De aftrekbaarheid van kosten gelinkt aan een voertuig met 0 gram CO₂ uitstoot per kilometer (een elektrisch voertuig) wordt dus in alle gevallen beperkt tot 100 pct. en niet meer op 120 pct. bepaald, in tegenstelling tot het regime dat momenteel van toepassing is in de vennootschapsbelasting.

Daarnaast zal het tarief dat op die manier berekend wordt ook van toepassing zijn op de brandstofkosten, hoewel de aftrekbaarheid van dergelijke kosten momenteel in alle gevallen beperkt wordt tot 75 pct., zowel in de vennootschapsbelasting als in de personenbelasting. Deze verandering is, in de lijn van het voorgaande, te verklaren doordat er rekening wordt gehouden met de milieuproblematiek in deze hervorming. De aftrek van brandstofkosten zal dus voortaan hetzelfde regime volgen als dat voor de overige autokosten, en zal voor- of nadeliger zijn afhankelijk van de CO₂-uitstoot van het voertuig en de soort gebruikte brandstof. Samen met de nieuwe formule zal de gewijzigde aftrekbaarheid van de brandstofkosten in werking treden tijdens een tweede fase (vanaf aanslagjaar 2021), waardoor de belastingplichtigen, mocht dit nodig zijn, twee jaar de tijd hebben hun car-policy aan te passen aan deze gewijzigde omstandigheden.

Deze nieuwe formule die gelinkt is aan de CO₂-uitstoot is zowel in de personenbelasting als in de vennootschapsbelasting van toepassing. Om deze reden zal deze formule worden ingeschreven in artikel 66, § 1, WIB 92, en zal in artikel 198bis, WIB 92, enkel nog voorzien worden in een afwijking van het in artikel 66, § 1, tweede lid, WIB 92, vermelde minimum van 75 pct.

In ieder geval wordt verduidelijkt dat deze formule niet van toepassing is op de financieringskosten van voertuigen. Deze kosten blijven voor 100 pct. aftrekbaar.

2° Valse hybriden

Wat betreft de aftrekbaarheid van kosten die verbonden zijn met een voertuig dat gekwalificeerd is als “valse hybride”, wordt hier dezelfde bepaling ingevoerd als die van toepassing bij de berekening van het VAA. Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 7 van het huidig wetsvoorstel.

3° Minderwaarden

De minderwaarden op deze voertuigen vallen binnen de personenbelasting momenteel onder het tarief van aftrekbaarheid van 75 pct.

ou plus. Le taux de déductibilité pour ces derniers véhicules est fixé à 40 p.c.

Contrairement au régime actuellement en vigueur à l'impôt des sociétés, la déductibilité des frais liés à un véhicule émettant 0 gramme de CO₂ par kilomètre (c'est-à-dire, un véhicule électrique) est donc dans tous les cas limitée à 100 p.c., et non plus fixée à 120 p.c.

Par ailleurs, le taux ainsi calculé s'applique également aux frais de carburant, alors qu'actuellement, la déductibilité de tels frais, tant à l'impôt des sociétés qu'à l'impôt des personnes physiques, est dans tous les cas limitée à 75 p.c. Ce changement est, dans la lignée de ce qui précède, justifié par la prise en compte de la problématique écologique dans cette réforme. La déduction des frais de carburant suivra donc désormais le régime des autres frais de voiture, et sera plus ou moins avantageuse en fonction de l'émission de CO₂ du véhicule et du type de carburant utilisé. En parallèle avec la nouvelle formule, la déductibilité modifiée des frais de carburant entrera en vigueur dans la deuxième phase (à partir de l'exercice d'imposition 2021), ainsi, les contribuables pourront avoir, si cela est nécessaire, deux ans pour adapter leur police-auto à ces situations modifiées.

Cette nouvelle formule liée à l'émission de CO₂ s'applique tant à l'impôt des personnes physiques qu'à l'impôt des sociétés. Pour cette raison, cette formule sera inscrite à l'article 66, § 1^{er}, CIR 92, et dans l'article 198bis, CIR 92 sera seulement prévu le minimum visé de 75 p.c. par dérogation à l'article 66, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92.

Toutefois, il est à préciser que cette formule ne s'applique pas aux frais de financement des véhicules. Ces frais restent déductibles à 100 p.c.

2° Fausses hybrides

La même disposition que celle applicable au calcul de l'ATN est ici introduite en ce qui concerne la déductibilité des frais liés à un véhicule qualifié de “faux hybride”. Il est renvoyé au commentaire à l'article 7 de la présente proposition de loi.

3° Moins-values

Actuellement, les moins-values sur ces véhicules sont, à l'impôt des personnes physiques, compris dans le taux de déduction de 75 p.c.

Het stelsel dat van toepassing is in de vennootschapsbelasting wordt voortaan ook van toepassing in de personenbelasting.

Het tarief van de in aanmerking te nemen minderwaarden zal dus eveneens worden bepaald op basis van het gedeelte van de vóór verkoop geboekte afschrijvingen die fiscaal werden aangenomen.

Met de in artikel 12, 4°, van deze wet opgenomen wijziging wordt een specifiek probleem rechtgezet.

Artikel 66, § 1, WIB 92, beperkt de aftrek van beroepskosten betreffende het gebruik van voertuigen bedoeld in artikel 65, WIB 92 tot de hoogte van het percentage bepaald overeenkomstig het eerste lid.

Deze grens is evenwel niet van toepassing in de gevallen bepaald in artikel 66, § 2, WIB 92, die hieronder vermeld worden:

1° op voertuigen die uitsluitend gebruikt worden voor een taxidienst of voor verhuring met bestuurder en op grond daarvan van de verkeersbelasting op de autovoertuigen vrijgesteld zijn;

2° op voertuigen die in erkende autorijscholen uitsluitend worden gebruikt voor praktisch onderricht en daartoe speciaal zijn uitgerust;

3° op voertuigen die uitsluitend aan derden worden verhuurd.

In deze drie gevallen zijn de beroepskosten betreffende de voertuigen aftrekbaar ten belope van 100 pct.

Het eerste deel van artikel 66, § 3, WIB 92, voorziet erin dat de beperking vermeld in § 1 van toepassing blijft in geval de voertuigen zoals bedoeld in artikel 66, § 2, 1° en 3°, WIB 92 toebehoren aan derden. De aftrek ten belope van 100 pct. wordt in feite dus enkel toegekend aan de eigenaars van deze voertuigen.

Deze bepaling heeft geleid tot talrijke vragen met betrekking tot de situatie van garagehouders die een vervangwagen ter beschikking stellen aan hun klanten. Hun situatie verschilde evenwel van diegenen die zelf eigenaar of huurder (bijvoorbeeld van de autoconstructeurs) waren van deze voertuigen.

Een gelijkaardige situatie kan zich voordoen bij taxibedrijven of autoverhuurbedrijven. In deze gevallen paste de administratie een beperkte administratieve tolerantie toe door het toekennen van een volledige aftrek

Le régime en vigueur à l'impôt des sociétés est désormais également applicable à l'impôt des personnes physiques.

Le taux des moins-values à prendre en considération sera donc aussi déterminé sur la base de la partie des amortissements comptabilisés avant la vente qui a été fiscalement acceptée.

En ce qui concerne la modification reprise à l'article 12, 4°, de la présente loi, elle répond à une problématique précise.

L'article 66, § 1^{er}, CIR 92 limite la déduction des frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65, CIR 92 à hauteur du pourcentage déterminé conformément à l'alinéa 1^{er}.

Cette limite n'est toutefois pas applicable dans les hypothèses visées à l'article 66, § 2, CIR 92, qui sont les suivantes:

1° aux véhicules qui sont affectés exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et sont exemptés à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles;

2° aux véhicules qui sont affectés exclusivement à l'enseignement pratique dans des écoles de conduite agréées et qui sont spécialement équipés à cet effet;

3° aux véhicules qui sont donnés exclusivement en location à des tiers.

Dans ces trois hypothèses, les frais professionnels afférents aux véhicules sont donc déductibles à hauteur de 100 p.c.

La première partie de l'article 66, § 3, CIR 92, prévoit que la limitation du § 1^{er} reste toutefois applicable dans le cas où les véhicules visés à l'article 66, § 2, 1° et 3°, CIR 92 appartiennent à des tiers. La déduction à 100 p.c. n'est donc, dans les faits, accordée qu'aux propriétaires desdits véhicules.

Cette disposition a suscité de nombreuses questions quant à la situation des garagistes mettant à disposition de leurs clients des voitures de remplacement. En effet, leur situation différerait selon qu'ils étaient propriétaires des véhicules, ou louaient eux-mêmes ces véhicules (aux constructeurs automobiles par exemple).

Une situation similaire peut se rencontrer chez les entreprises de taxis, ou dans les sociétés de location de voiture. Dans ces hypothèses, l'administration appliquait une tolérance administrative stricte en accordant une

van beroepskosten met betrekking tot de betrokken voertuigen. Deze administratieve praktijk gaat evenwel in tegen de wettekst en tegen het arrest van het Hof van Cassatie van 15 maart 2012, zodat deze momenteel niet meer toegepast kan worden.

Dit verschil in behandeling op basis van eigendoms-criteria werd door het Grondwettelijk Hof beoordeeld als zijnde objectief maar niet relevant in haar arrest n° 153/2013 van 13 november 2013. De algemene aftrekbeperking van autokosten schendt het gelijkheidsbeginsel, "...in die zin is geïnterpreteerd dat de beperking (...) op de garagehouders van toepassing is voor de kosten met betrekking tot de vervangwagens die zij uitsluitend aan hun klanten verhuren wanneer zij geen eigenaar van die vervangwagens zijn".

Om aan deze discriminatie tegemoet te komen, beperkt artikel 11, 4° de aftrekbeperking voor voertuigen toebehorend aan derden tot de belastingplichtige die eindgebruiker is van deze voertuigen.

Op deze manier wordt de aftrek ten belope van 100 pct. toegekend in hoofde van de belastingplichtigen die de voorwaarden bepaald in artikel 66, § 2, WIB 92 respecteren en die zelf eigenaar van het voertuig zijn of die het voertuig verhuren aan een derde indien ze niet de eindgebruiker van het goed zijn.

Op die manier wordt de economie van de algemene aftrekbeperking gerespecteerd: deze beperking zal zich slechts één keer voordoen in hoofde van de eindgebruiker (de finale huurder) daar hij zijn werkelijke beroepskosten zal aftrekken en deze aftrek niet meer zal kunnen bekomen in hoofde van het verhuurbedrijf (of van de garagehouder) die zelf het voertuig huurt bij een derde.

De belastingplichten moeten telkens aan de administratie het bewijs leveren dat de voertuigen uitsluitend verhuurd worden aan derden.

Artikel 66, WIB 92 wordt tenslotte gewijzigd teneinde te verduidelijken dat autokosten die voor hetzelfde bedrag en door middel van een uitdrukkelijke en afzonderlijke vermelding op de factuur, aan derden worden doorgefactureerd bij deze derden dienen beperkt te worden en niet bij de belastingplichtige die ze doorfactureert.

Art. 21

Artikel 185ter, dat de gerealiseerde meerwaarde op voertuigen, zoals bedoeld in artikel 65, WIB 92 bepaalt en die belastbaar zijn binnen de vennootschapsbelasting,

déduction complète des frais professionnels afférents aux véhicules en question. Cette pratique administrative va toutefois à l'encontre du texte de la loi, et à l'encontre de l'arrêt de la Cour de Cassation du 15 mars 2012, de telle sorte qu'elle ne peut plus être appliquée à l'heure actuelle.

Cette différence de traitement sur base du critère de propriété a été jugé objectif mais non pertinent par la Cour Constitutionnelle dans son arrêt n° 153/2013 du 13 novembre 2013. La limitation générale de déduction des frais de voiture viole le principe d'égalité, "si elle est interprété(e) en ce sens que la limitation (...) est applicable aux garagistes pour les frais afférents aux voitures de remplacement qu'ils donnent exclusivement en location à leurs clients lorsqu'ils ne sont pas propriétaires de ces voitures de remplacement".

Afin de remédier à cette discrimination, l'article 11, 4° restreint la limitation de la déduction pour les véhicules appartenant à des tiers au contribuable qui est l'utilisateur final desdits véhicules.

De cette façon, la déduction est admise à hauteur de 100 p.c. dans le chef des contribuables qui respectent les conditions de l'article 66, § 2, CIR 92, qu'ils soient eux-mêmes propriétaires du véhicule ou qu'ils le louent à un tiers, s'ils ne sont pas les utilisateurs finaux du bien.

L'on respecte ainsi l'économie de la limitation générale de la déduction: cette limitation ne se rencontrera plus qu'une seule fois dans le chef de l'utilisateur final (le locataire final) lorsqu'il déduira ses frais professionnels réels, et ne sera plus susceptible de se rencontrer également en amont dans le chef de l'entreprise de location (ou du garagiste) qui prend elle-même le véhicule en location chez un tiers.

Les contribuables doivent toujours fournir la preuve à l'administration que les véhicules sont donnés exclusivement en location à des tiers.

L'article 66, CIR 92 est enfin adapté afin d'expliquer que les frais de voiture qui sont répercutés, clairement et pour le même montant et au moyen d'une indication explicite et séparée sur la facture, à des tiers devront être limités chez ces tiers et pas chez le contribuable qui répercute.

Art. 21

L'article 185ter, qui détermine les plus-values réalisées sur les véhicules visés à l'article 65, CIR 92, qui sont imposables à l'impôt des sociétés, est abrogé. En

wordt geschrapt. Dit stelsel is voortaan namelijk ook van toepassing in de personenbelasting door toepassing van artikel 24, derde lid en artikel 27, derde lid en zal dus ook van toepassing zijn binnen de vennootschapsbelasting door middel van artikel 183, WIB 92.

Art. 22

Dit artikel past artikel 190*bis*, WIB 92, aan ingevolge de wijzigingen aan de artikelen 64*ter* en 198*bis*, eerste lid, 1^o, a, WIB 92. De aftrek van 20 pct. van de in die artikelen bedoelde kosten dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten is voortaan niet meer mogelijk in de vennootschapsbelasting. Voor het behoud van de vroegere toegepaste verhoogde kostenaf trek blijven de voorwaarden bedoeld in artikel 190, tweede lid, WIB 92, van toepassing.

Art. 41

Dit artikel wijzigt artikel 198*bis*, WIB 92. Dit artikel werd destijds ingevoegd in het stelsel van de vennootschapsbelasting om de aftrekbaarheid van aan voertuigen verbonden kosten te linken aan de mate van hun vervuiling, uitgedrukt in CO₂-uitstoot per kilometer (artikel 198*bis*, eerste lid, 1^o, WIB 92). Deze tarieven worden enerzijds herzien en geharmoniseerd door middel van een algemene formule en anderzijds worden zij ook van toepassing in de personenbelasting (artikel 65, § 1, nieuw eerste en nieuw tweede lid, WIB 92).

Anderzijds wordt het specifieke tarief dat van toepassing is op de minderwaarden (artikel 198*bis*, eerste lid, 2^o, WIB 92) voortaan ook opgenomen in de personenbelasting (artikel 66, § 1, nieuw vierde lid, WIB 92).

Verder zijn deze specifieke tarieven binnen de vennootschapsbelasting niet van toepassing op brandstofkosten, die nog steeds aftrekbaar zijn ten belope van 75 pct. (artikel 198*bis*, eerste lid, inleidende zin, WIB 92). Er werd beslist een einde te maken aan deze afwijking en de aftrekbaarheid van brandstofkosten te linken aan de CO₂-uitstoot van het voertuig.

Het tweede lid van dit artikel bevat tenslotte een overgangsbepaling die geen impact meer heeft daar het derde en vierde lid specifiek de aftrekbaarheid ten belope van 120 pct. voor voertuigen met een CO₂-uitstoot van 0 gram per kilometer voorzien, welke wordt geschrapt.

effet, ce régime est désormais applicable aussi à l'impôt des personnes physiques via les articles 24, alinéa 3 et 27, alinéa 3, et s'appliquera donc également à l'impôt des sociétés au moyen de l'article 183, CIR 92.

Art. 22

Le présent article adapte l'article 190*bis*, CIR 92 suite aux modifications des articles 64*ter* et 198*bis*, alinéa 1^{er}, 1^o, a, CIR 92. La déduction de 20 p.c. des frais visés à ces articles qui a été admise au-delà du montant des coûts réellement faits ou supportés n'est dorénavant plus possible dans l'impôt des sociétés. Pour le maintien de la déduction des frais majorée antérieurement appliquée, les conditions visées à l'article 190, alinéa 2, CIR 92, restent applicables.

Art. 41

Le présent article modifie l'article 198*bis*, CIR 92. Cet article avait été introduit dans le régime de l'impôt des sociétés pour lier la déductibilité des frais liés à des véhicules à leur niveau de pollution, exprimé par l'émission de CO₂ au kilomètre (article 198*bis*, alinéa 1^{er}, 1^o, CIR 92). D'une part, ces taux sont revus et harmonisés via une formule générale et, d'autre part, ils sont désormais également applicables à l'impôt des personnes physiques (article 66, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2 nouveaux, CIR 92).

Par ailleurs, le taux spécifique applicable aux moins-values (article 198*bis*, alinéa 1^{er}, 2^o, CIR 92) est désormais repris également à l'impôt des personnes physiques (article 65, § 1^{er}, alinéa 4 nouveau, CIR 92).

En outre, ces taux particuliers à l'impôt des sociétés ne s'appliquent pas aux frais de carburant, toujours déductibles à 75 p.c. (article 198*bis*, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, CIR 92). Il a été décidé de mettre fin à cette dérogation et de lier la déductibilité des frais de carburant à l'émission CO₂ du véhicule.

Enfin, l'alinéa 2 dudit article contient une disposition transitoire qui n'a plus d'effet, tandis que les alinéas 3 et 4 sont spécifiques à la déductibilité à 120 p.c. des véhicules émettant 0 gramme de CO₂ par kilomètre, laquelle est supprimée.

Art. 64

Dit artikel past artikel 235, 2°, WIB 92, aan ingevolge de schrapping van artikel 185^{ter}, WIB 92.

Schrapping van belastingvrijstellingen in VenB

Art. 42

Artikel 67, WIB 92, dat voorziet in een vrijstelling voor bijkomend personeel tewerkgesteld voor een betrekking van diensthoofd voor de uitvoer of een betrekking van diensthoofd van de afdeling Integrale kwaliteitszorg, is niet meer van toepassing in de vennootschapsbelasting.

Artikel 67^{bis}, WIB 92, dat voorziet in een vrijstelling voor winsten en baten ten belope van 40 pct. op bezoldigingen betaald aan bepaalde stagiairs, is niet meer in toepassing in de vennootschapsbelasting.

Artikel 67^{ter}, WIB 92, dat voorziet in een vrijstelling voor bijkomend personeel is niet meer van toepassing in de vennootschapsbelasting.

Art. 43

Dit artikel werd toegelicht in artikel 12 van dit wetsvoorstel.

Art. 44

Dit artikel werd toegelicht in artikel 20 van dit wetsvoorstel.

In navolging van het advies van de Raad van State wordt verduidelijkt dat de bepalingen onder artikel 202, § 1, 4° en 5°, WIB 92 die door de in dit artikel voorziene vervanging worden opgeheven, zonder voorwerp zijn geworden

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 4°, WIB 92: Het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer werd opgericht n.a.v. de Conventie van 6 februari 1965 tussen België en de democratische republiek van Kongo over de regeling van kwesties i.v.m. de openbare schuld en de portefeuille van de kolonie van Belgisch Congo. Het fonds hield zich bezig met de uitgifte, de delging en het beheer van leningen om onder meer Belgen te vergoeden die schade opliepen aan eigendommen tijdens de onafhankelijkheid van Congo of bij latere onlusten.

Om voldoende middelen voor het Fonds te voorzien, werd door de Programmawet van 27 december 2004

Art. 64

Le présent article adapte l'article 235, 2°, CIR 92, suite à l'abrogation de l'article 185^{ter}, CIR 92.

Suppression d'exonérations d'impôt à l'ISoc

Art. 42

L'article 67, CIR 92, prévoyant une exonération pour personnel supplémentaire affecté à un emploi de chef de service des exportations ou de chef de service de la section Gestion intégrale de la qualité, n'est plus applicable à l'impôt des sociétés.

L'article 67^{bis}, CIR 92, prévoyant une exonération des bénéfices et profits à concurrence de 40 p.c. des rémunérations versées à certains stagiaires, n'est plus applicable à l'impôt des sociétés.

L'article 67^{ter}, CIR 92, prévoyant une exonération pour personnel supplémentaire n'est plus applicable à l'impôt des sociétés.

Art. 43

Le présent article a été commenté avec l'article 12 de la présente proposition de loi.

Art. 44

Le présent article a été commenté avec l'article 20 de la présente proposition de loi.

Suite à l'avis du Conseil d'État, il est précisé que les dispositions de l'article 202, § 1^{er}, 4° et 5°, CIR 92 qui sont abrogées en raison du remplacement prévu dans le présent article sont devenues sans objet.

En ce qui concerne la disposition de l'article 202, § 1^{er}, 4°, CIR 92: le Fonds belgo-congolais d'amortissement et de gestion a été créé par la Convention du 6 février 1965 entre la Belgique et la République démocratique du Congo à propos du règlement des questions relatives à la dette publique et au portefeuille de la colonie du Congo belge. Le Fonds a été affecté à l'émission, l'amortissement et la gestion d'emprunts pour, entre autres, rembourser les Belges qui ont subi des dommages à leurs propriétés au cours de l'indépendance du Congo ou en cas de troubles ultérieurs.

Afin d'assurer des moyens suffisants au Fonds, la loi-programme du 27 décembre 2004 a prévu que le

voorzien dat het Fonds zelf leningen mocht aangaan waarvan de Staat de lasten zou dragen.

Dezelfde programmawet hief in de artikelen 445-447 ook volgende bepalingen op die betrekking hadden op leningen van het Fonds die in 2005 afliepen:

- Artikel 12 van de Overeenkomst van 6 februari 1965 voor de regeling van aangelegenheden betreffende de Openbare schuld en de portefeuille van de Kolonie Belgisch-Kongo overeengekomen tussen het Koninkrijk België en de Democratische Republiek Kongo;

- Artikel 7 van de wet van 5 januari 1977 houdende uitgifte van de lening van een tweede tranche van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer en tot regeling van de problemen betreffende de leningen in Kongolese frank „Koloniale Schuld 4 . pc 1954-1974” en „Kongolese Schuld 4 pc 1955-1975”;

- Artikelen 4 en 5 van het koninklijk besluit van 20 december 1996 betreffende de tussenkomst van het Belgisch-Kongolees Fonds voor Delging en Beheer bij de betaling van de vergoedingen, verschuldigd door de Belgische Staat ter uitvoering van de bepalingen van het „Protocol houdende regeling van de vergoeding van gezairiseerde goederen die aan Belgische onderdanen hebben toebehoord en de daarop betrekking hebbende uitwisselingen van brieven” bij toepassing van de artikelen 2, § 1 en 3, § 1, 1^o van de wet van 26 juli 1996, strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie.

Op 1 januari 2010 werd het Fonds ontbonden in uitvoering van hoofdstuk 7 (artikelen 48 tot 52) van de wet van 21 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen. Hierbij werden alle taken, goederen, rechten en verplichtingen van het Fonds overgedragen aan de Federale Staat. Hierbij nam de Federale Staat onder andere de financiële dienst over van de op 30 juni 2013 terug te betalen aangegane leningen, die sinds de programmawet van 27 december 2004, het Fonds gemachtigd werd aan te gaan.

De leningen die door de Belgische staat werden uitgegeven en waarvan de financiële dienst ten laste was van België moesten omgewisseld worden tegen leningen van het Belgisch Congolees Fonds. De omwisseling is niet meer mogelijk bijgevolg zijn dergelijke effecten waardeloos geworden.

Wat betreft de bepaling onder artikel 202, § 1, 5^o, WIB 92:

Fonds pourrait lui-même conclure des emprunts dont l'État supporterait les charges.

La même loi-programme contenait également aux articles 445-447 les dispositions suivantes relatives aux emprunts du Fonds qui expiraient en 2005:

- L'article 12 de la Convention du 6 février 1965 pour le règlement des questions relatives à la Dette publique et au portefeuille de la Colonie du Congo belge conclue entre le Royaume de Belgique et la République démocratique du Congo;

- L'article 7 de la loi du 5 janvier 1977 portant émission d'une deuxième tranche d'emprunt du Fonds belgo-congolais d'Amortissement et de Gestion et réglant les problèmes relatifs aux emprunts en francs congolais “Dette coloniale 41/4 pc 1954-1974” et “Dette congolaise 4 pc 1955-1975”;

- Les articles 4 et 5 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 relatif à l'intervention du Fonds belgo-congolais d'Amortissement et de Gestion dans le paiement des indemnités dues par l'État belge en exécution des dispositions du “Protocole portant règlement de l'indemnisation des biens zaïrianisés ayant appartenu à des personnes physiques belges et échanges de lettres y relatifs” en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 1^o, de la loi du 26 juillet 1996, visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne.

Au 1^{er} janvier 2010, le Fonds a été dissout en exécution du chapitre 7 (articles 48 à 52) de la loi du 21 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses. Toutes les tâches, biens, droits et obligations du Fonds ont été transférés à l'État fédéral. L'État fédéral a pris en charge, entre autres, le service financier des emprunts contractés à rembourser restant à rembourser au 30 juin 2013, que le Fonds était autorisé à émettre depuis l'adoption de la loi-programme du 27 décembre 2004.

Les emprunts émis par l'État belge et pour lesquels le service financier était à charge de la Belgique ont été échangés contre des emprunts du Fonds belgo-congolais. L'échange n'est plus possible, de sorte que de tels effets sont devenus sans valeur.

En ce qui concerne la disposition de l'article 202, § 1^{er}, 5^o, CIR 92:

De Nationale Maatschappij voor de Huisvesting is de rechtsoptvolger van de Nationale Maatschappij voor Goedkope Woningen en Woonvertrekken die op 15 april 1920 werd opgericht door de wet van 11 oktober 1919 (BS 23/9/1920) met als doel het bevorderen van de oprichting van lokale of gewestelijke maatschappijen voor goedkope woningen en het verlenen van voorschotten aan deze maatschappijen. Via deze weg moest de bouw van goedkope huurwoningen voor gezinnen met lage inkomens worden gestimuleerd. De NMGWW was een vennootschap waarvan het basiskapitaal door de Staat, de provincies en de lokale huisvestingsmaatschappijen werd ingebracht. De Staat stelde voor de NMGWW ieder jaar een bedrag vast waarmee geld aan de huisvestingsmaatschappijen kon geleend worden. De nationale maatschappij betaalde aan de Staat een rente voor dit kapitaal waarvan de rentevoet jaarlijks bij wet werd vastgelegd.

Door de wet van 27 juni 1956 (BS 1/7/1956) werd de NMGWW herdoopt tot Nationale Maatschappij voor de Huisvesting.

De Nationale Landmaatschappij is de rechtsoptvolger van de Nationale Maatschappij voor den Kleinen Landeigendom die in 1935 bij KB van 27 februari 1935 (BS 27/2/1935) werd opgericht. De werking was gelijkaardig aan de NMGWW en was bedoeld om plattelandsvlucht tegen te gaan door voor huisvesting te zorgen en stukjes grond ter beschikking te stellen aan seizoensarbeiders die periodiek werkloos waren.

In 1970 veranderde de wet van 22 juli 1970 op de ruilverkaveling van landeigendommen (BS 4/9/1970) de NMKL in Nationale Landmaatschappij.

De staatshervorming van 1980 bepaalde dat huisvesting een bevoegdheid van de gewesten was. Pas door de wet van 28 december 1984 (BS 22/1/1985) werden de afschaffing van de NMH en de NLM voorzien. De echte overdracht van bevoegdheden gebeurde pas toen de regionale huisvestingsmaatschappijen (de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, De Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij- la Société du logement de Bruxelles-Capitale en de Société Wallonne du Logement) werden opgericht.

Op 4 mei 1987 werd er tussen de regionale regeringen een overeenkomst afgesloten met betrekking tot de regeling van de schulden en de lasten van het verleden inzake de sociale huisvesting. Deze overeenkomst werd bekrachtigd bij het KB nr. 518 van 31 maart 1987.

Bij deze overeenkomst werd een Amortisatiefonds opgericht ter bevordering van de samenwerking tussen

La Société nationale du logement est le successeur légal de la Société nationale des habitations et logements à bon marché créée le 15 avril 1920 par la loi du 11 octobre 1919 (MB 23/9/1920) dans le but de promouvoir la constitution de sociétés locales ou régionales de logements bon marché et l'octroi d'avances à ces sociétés. De cette manière, la construction de logements locatifs bon marché pour les familles à faible revenu devait être encouragée. La SNHL était une société dont le capital de base était apporté par l'État, les provinces et les sociétés de logement locales. L'État fixait chaque année un montant pour la SNHL qui pouvait être utilisé pour prêter de l'argent aux sociétés de logement. La société nationale payait un intérêt à l'État pour ce capital, dont le taux d'intérêt était fixé annuellement par la loi.

La SNHL fut rebaptisée la Société nationale du logement par la loi du 27 juin 1956 (MB 1/7/1956),

La Société nationale terrienne est le successeur légal de la Société nationale de la petite propriété terrienne créée en 1935 par l'arrêté royal du 27 février 1935 (MB 27/2/1935). Le fonctionnement était similaire à celui de la SNHL et visait à lutter contre l'exode des zones rurales en fournissant des logements et en mettant des parcelles à la disposition des travailleurs saisonniers qui étaient périodiquement au chômage.

En 1970, la loi du 22 juillet 1970 relative au remembrement légal de biens ruraux (MB 4/9/1970) a transformé la SNPT en Société nationale terrienne.

La réforme de l'État de 1980 a stipulé que le logement est une compétence des régions. Ce n'est que par la loi du 28 décembre 1984 (MB 22/1/1985) que la dissolution de la SNL et de la SNT a été prévue. Le véritable transfert de compétences n'a eu lieu que lorsque les sociétés de logement régionales (de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij, la Société du logement de Bruxelles-Capitale – de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij et la Société Wallonne du Logement) ont été constituées.

Le 4 mai 1987, un accord a été conclu entre les gouvernements régionaux en ce qui concerne le règlement des dettes et des charges du passé en matière de logement social. Cet accord a été confirmé par l'arrêté royal n° 518 du 31 mars 1987.

En vertu de cet accord, un Fonds d'amortissement a été créé pour promouvoir la coopération entre le

de federale overheid en de Gewesten dat tot doel had om op lange termijn het probleem van de schulden van het verleden op te lossen.

Het Fonds werd gemachtigd om het deel van de rentelasten te herfinancieren dat de annuïteiten gestort door de NMH en de NLM en de bijdragen van de Gewesten (en nadien ook van de Staat) overschreed. De jaarlijkse tekorten werden hierdoor gedekt door leningen onder staatswaarborg. In de artikelen 48 en 49 van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen werd voorzien dat deze interesten op deze leningen waren vrijgesteld van roerende voorheffingen en van de vennootschapsbelasting.

Aangezien de bijdragen door de verschillende entiteiten in de lasten van het Fonds in de praktijk vaak ontoereikend waren, werden tussen 1986 en 1989 regelmatig herfinancieringsleningen uitgegeven waarvan de interesten vrijgesteld waren van roerende voorheffing en van vennootschapsbelasting.

In 1995 werd beslist om geen leningen meer uit te geven vrijgesteld van roerende voorheffing en van de vennootschapsbelasting. Dit gebeurde door een wijziging van het artikel door artikel 3 van de wet van 22 maart 1995 die expliciet de leningen opsomde die nog wel zijn vrijgesteld, met name de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987.

Op 30 november 2007 werd het Amortisatiefonds afgeschaft.

De terugbetalingen van deze leningen zijn begonnen in 1992. De laatste terugbetaling zal gebeuren in 2017, waardoor de bepaling vanaf 2018 overbodig wordt.

Art. 45

Voortaan zullen alle voor de DBI-aftrek in aanmerking komende inkomsten voor 100 pct. aftrekbaar zijn. Verder past dit artikel de verwijzingen in artikel 204, WIB 92, aan ten gevolge van de wijzigingen die aan artikel 202, § 1, WIB 92 worden aangebracht door artikel 44 van dit wetsvoorstel.

In navolging van het advies van de Raad van State werd dit artikel aangepast zodat wordt verduidelijkt dat alle door artikel 202 § 1, WIB 92 bedoelde bedragen in voorkomend geval moeten vermeerderd met de ingehouden roerende voorheffing.

gouvernement fédéral et les Régions dans le but de résoudre le problème des dettes du passé à long terme.

Le Fonds a été autorisé à refinancer la partie des charges d'intérêts qui excédait les annuités payées par la SNL et la SNT et les contributions des Régions (et par la suite aussi de l'État). Les déficits annuels ont donc été couverts par des prêts garantis par l'État. Les articles 48 et 49 de la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales prévoyaient que ces intérêts sur ces prêts étaient exonérés de précompte mobilier et d'impôt des sociétés.

Compte tenu que les contributions des diverses entités aux charges du Fonds étaient souvent insuffisantes en pratique, des emprunts de refinancement ont été régulièrement émis entre 1986 et 1989, dont les intérêts étaient exonérés de précompte mobilier et d'impôt des sociétés.

En 1995, il a été décidé de ne plus émettre d'emprunts exonérés de précompte mobilier et d'impôt des sociétés. Ceci a été obtenu par une modification de l'article par l'article 3 de la loi du 22 mars 1995 qui énumérait explicitement les emprunts encore exonérés, en particulier les emprunts autorisés par les arrêtés royaux du 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987.

Le Fonds d'amortissement a été dissout le 30 novembre 2007.

Les remboursements de ces emprunts ont débuté en 1992. Le dernier remboursement sera effectué en 2017, rendant la disposition superflue à partir de 2018.

Art. 45

Dorénavant tous les revenus pris en considération pour la déduction RDT seront déductibles à 100 p.c. En outre, le présent article adapte des références à l'article 204, CIR 92 suite aux modifications apportées à l'article 202, § 1^{er}, CIR 92 par l'article 44 de la présente proposition de loi.

Suite à l'avis du Conseil d'État, le présent article a été adapté de sorte qu'il est précisé que tous les montants visés à l'article 202, § 1^{er}, CIR 92 doivent le cas échéant être majorés du précompte mobilier retenu.

Art. 46

Dit artikel past artikel 205, § 3, WIB 92 aan ten gevolge van de wijziging van de DBI-af trek tot 100 pct. aangebracht aan artikel 204, WIB 92 door artikel 45 van dit wetsvoorstel.

Aftrek van de groepsbijdrage

Art. 47 en 48

Artikel 48 voegt een nieuw artikel 205/5 toe aan het WIB 92. Dat artikel laat toe dat een groepsbijdrage in aftrek wordt genomen indien aan een aantal voorwaarden wordt voldaan.

Deze nieuwe bepaling steunt voornamelijk op het beginsel van de fiscale neutraliteit volgens hetwelk de fiscale behandeling van de winst en het verlies moet afgestemd zijn op de economische entiteit die de activiteiten uitoefent, ongeacht de manier waarop die economische entiteit gestructureerd en georganiseerd is en of het om één enkele entiteit of om een groep van vennootschappen gaat.

De regeling voor groepsbijdragen die in deze bepaling geschetst wordt, laat, onder bepaalde voorwaarden, de “verschuiving” toe van de winst tussen de entiteiten van dezelfde groep en moet de groepen van vennootschappen in de mogelijkheid stellen om een correcte compensatie te waarborgen tussen de winst die werd verwezenlijkt door sommige entiteiten binnen de groep en de verliezen die door andere entiteiten geleden werden.

Aan het einde van een bepaald belastingjaar zou de groep aldus belast moeten worden op zijn werkelijke totale resultaat, waardoor de belastingdruk niet zwaarder zou mogen zijn voor groepen van vennootschappen dan de belastingdruk op de activiteiten die door één enkele entiteit worden uitgeoefend.

Zoals ze door deze bepaling ingevoerd wordt, vereist de regeling voor groepsbijdragen dat er een sterke band is tussen de vennootschap die de groepsbijdrage verricht en deze die ze ontvangt. Zo is een deelname van 90 pct. vereist gedurende het volledige belastbare tijdperk.

Het toepassingsgebied van de maatregel wordt dan ook beperkt tot de moeder-, dochter- of zuster-vennootschap van de belastingplichtige, of de Belgische inrichtingen van deze vennootschappen.

Art. 46

Le présent article adapte l'article 205, § 3, CIR 92, suite à la modification de la déduction RDT à 100 p.c. apportée à l'article 204, CIR 92 par l'article 45 de la présente proposition de loi.

Déduction des transferts intra-groupe

Art. 47 et 48

L'article 48 insère un nouvel article 205/5 dans le CIR 92, autorisant la déduction d'un transfert intra-groupe dans le chef de la société cédante et prévoyant la taxation correspondante de ce transfert dans le chef de la société bénéficiaire.

Cette nouvelle disposition s'appuie avant tout sur le principe de neutralité de l'impôt, en vertu duquel le traitement fiscal des bénéfices et des pertes devrait se calquer sur l'entité économique qui exerce les activités, peu importe la manière dont cette entité économique est structurée et organisée, et peu importe qu'il s'agisse d'une entité unique ou d'un groupe de sociétés.

Le système de transfert intra-groupe conçu dans la présente disposition permet le “glissement” des bénéfices entre les entités d'un même groupe, à certaines conditions. Cet outil a vocation à permettre aux groupes de sociétés d'assurer une correcte compensation entre les bénéfices réalisés par certaines entités au sein du groupe et les pertes subies par d'autres.

À l'issue d'un exercice fiscal donné, le groupe devrait ainsi être taxé sur son résultat total réel. De la sorte, la charge fiscale pesant sur les groupes de sociétés ne devrait pas être plus lourde que la charge fiscale pesant sur les activités exercées par une seule entité.

Le système de transfert intra-groupe, tel qu'introduit par la présente disposition, requiert un lien fort entre la société qui réalise le transfert et celle qui le reçoit. Une participation de 90 p.c. est ainsi exigée durant l'entièreté de la période imposable.

Le champ d'application de la mesure est donc également limité aux sociétés-mères, filiales ou sociétés-sœurs du contribuable, ou des établissements belges de ces sociétés.

Het feit dat er rekening wordt gehouden met de groepsbijdragen binnen België is in overeenstemming met de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie (arrest OY AA, C-231/05 van 18 juli 2007).

Teneinde in eerste instantie de groepen die geen fiscale bestaansreden hebben toegang te verlenen tot deze maatregel, wordt vereist dat de band tussen deze vennootschappen gedurende ten minste 5 opeenvolgende belastbare tijdperken werd aangehouden.

Daarnaast worden de vennootschappen uitgesloten die niet aan de gemene regels van de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, zoals bijvoorbeeld de beleggingsvennootschappen die onder het toepassingsgebied van artikel 185*bis*, WIB 92 zijn opgenomen, de vennootschappen die in toepassing van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002 aan de tonnagetaks zijn onderworpen of de vennootschappen die in toepassing van artikelen 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015 aan het “Diamant Stelsel” zijn onderworpen.

Binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen die wel in België aan de gemene vennootschapsbelastingregels onderworpen worden kunnen in principe gebruik maken van deze nieuwe maatregel. Beleggingsvennootschappen die niet in het toepassingsgebied van artikel 185*bis*, WIB 92 zijn opgenomen, thesaurievennootschappen of financieringsvennootschappen zijn dus niet van het toepassingsgebied van deze maatregel uitgesloten.

Vennootschappen die een onroerend goed of een ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stellen aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, worden daarentegen wel uit het toepassingsgebied van deze maatregel geweerd.

De maatregel kan alleen worden toegepast indien tussen twee vennootschappen een overeenkomst wordt gesloten die voldoet aan een aantal kenmerken.

Vooreerst gaat de verlieslatende vennootschap of inrichting de verbintenis aan om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen. Concreet houdt dit in dat in de aangifte de begintoestand van de reserves moet worden verlaagd met een bedrag dat overeenstemt met het bedrag van de groepsbijdrage.

Le fait qu'il soit tenu compte des transferts intra-groupe internes à la Belgique est conforme à la jurisprudence de la CJUE (arrêt OY AA, C-231/05, du 18 juillet 2007).

Afin d'autoriser en première instance les groupes qui n'ont aucune raison fiscale d'exister d'avoir accès à la présente mesure, il est requis que la liaison entre ces sociétés perdure durant au moins 5 périodes imposables successives.

En outre, les sociétés qui ne sont pas soumises aux règles communes de l'impôt des sociétés sont exclues, comme par exemple les sociétés d'investissement qui sont reprises dans le champ d'application de l'article 185*bis*, CIR 92, les sociétés qui, en application des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002, sont soumises à la taxation au tonnage, ou les sociétés qui en application des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015 sont soumis au “Régime Diamant”.

Les sociétés résidentes ou les établissements belges qui sont bien assujetties en Belgique aux règles communes de l'impôt des sociétés peuvent en principe faire usage de cette nouvelle mesure. Les sociétés d'investissement qui ne sont pas reprises dans le champ d'application de l'article 185*bis*, CIR 92, les sociétés de trésorerie ou les sociétés de financement ne sont donc pas exclues du champ d'application de la présente mesure.

En revanche, les sociétés qui mettent un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, se situent bien en dehors du champ d'application de la présente mesure.

La mesure ne peut seulement s'appliquer que si une convention entre deux sociétés est conclue qui remplit un certain nombre de caractéristiques.

D'abord la société ou l'établissement déficitaire doit donner l'engagement de reprendre le transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable. Concrètement, cela signifie que dans la déclaration la situation de début de réserves doit être diminuée d'un montant qui est conforme au montant du transfert intra-groupe.

Daarnaast verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan de verlieslatende vennootschap of inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting die zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het tijdperk. Deze vergoeding moet de vermogensneutraliteit van de transactie garanderen.

Indien aan deze voorwaarden effectief wordt voldaan met andere woorden indien de winst daadwerkelijk in de aangifte van de verlieslatende vennootschap werd opgenomen en indien de vergoeding daadwerkelijk werd gestort, mag de belastingplichtige de groepsbijdrage in aftrek van de winst van het belastbaar tijdperk nemen.

Een groepsbijdrage-overeenkomst kan maar betrekking hebben op één belastbaar tijdperk. Dit heeft tot gevolg dat de groepsbijdrage die in aftrek van de winst wordt genomen niet groter kan zijn dan het verlies dat door de verlieslatende vennootschap in hetzelfde belastbaar tijdperk werd geleden. Het feit dat deze overeenkomst betrekking heeft op één belastbaar tijdperk heeft niet tot gevolg dat de vergoeding moet worden gestort binnen ditzelfde belastbaar tijdperk. Deze vergoeding kan dus ook op een later tijdstip worden gestort, maar het bewijs van deze storting moet echter wel kunnen worden geleverd op het ogenblik dat de aangifte van de belastingplichtige wordt ingediend.

Veronderstel bijvoorbeeld twee zustervenootschappen A en B wiens belastbare tijdperken overeenstemmen met een kalenderjaar. Na het afsluiten van de rekeningen van het jaar X in aanslagjaar X+1 en bij de opmaak van de belastingaangifte, stelt het management van vennootschap A vast dat A een fiscaal verlies heeft geleden van 200 en stelt het management van B een belastbaar resultaat in hoofd van B vast voor een bedrag van 400. In dat geval kan de vennootschap A met B een groepsbijdrage-overeenkomst sluiten, waarbij een groepsbijdrage van 200 wordt overeengekomen. In uitvoering van deze overeenkomst engageert A zich om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen. In functie van de vermogensneutraliteit te behouden, betaalt B aan A een vergoeding van 50.

Deze transactie heeft de volgende gevolgen voor vennootschap A:

Het initiële negatieve belastbaar resultaat van het jaar X, dat werd gevormd door een negatieve beweging in de reserves voor een bedrag van 250 en verworpen uitgaven van 50 (= resultaat na eerste bewerking van -200), wordt in uitvoering van de overeenkomst louter fiscaal gecorrigeerd met een verlaging van de begin-toestand van de reserves van 200. Dit heeft tot gevolg

Ensuite, le contribuable s'engage à payer à la société ou à l'établissement déficitaire une compensation qui est égale au supplément d'impôt qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas reprise en réduction des bénéfices de la période. Cette compensation doit garantir la neutralité des actifs.

Si ces conditions sont effectivement remplies, en d'autres termes, si les bénéfices sont réellement repris dans la déclaration de la société déficitaire et si la compensation est réellement libérée, le contribuable peut déduire le montant du transfert intra-groupe des bénéfices de la période imposable.

Une convention de transfert intra-groupe ne peut se rapporter qu'à une période imposable. Cela a pour conséquence que le montant du transfert intra-groupe qui est repris en déduction des bénéfices ne peut excéder la perte que la société déficitaire a éprouvée dans la même période imposable. Le fait que cette convention se rapporte à une période imposable n'a pas pour conséquence que la compensation dût être libérée endéans cette même période imposable. Cette compensation peut donc également être libérée à une période imposable ultérieure, mais la preuve de cette libération doit cependant pouvoir être fournie au moment où la déclaration du contribuable est introduite.

Supposons par exemple deux sociétés-sœurs A et B dont les périodes imposables correspondent à une année civile. Après la clôture des comptes de l'année X dans l'exercice d'imposition X+1 et à l'occasion de l'établissement de la déclaration fiscale, la direction de la société A détermine que A a éprouvé une perte fiscale de 200 et la direction de B détermine un résultat imposable dans le chef de B pour un montant de 400. Dans ce cas, la société A peut conclure avec B une convention de transfert intra-groupe, par laquelle un transfert intra-groupe de 200 est convenu. En exécution de cette convention, A s'engage à inscrire le transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable. En vue d'assurer la neutralité de l'avoir social, B paye à A une indemnité de 50.

Cette transaction entraîne les conséquences suivantes pour la société A:

Le résultat imposable initial négatif de l'année X, qui est constitué d'un mouvement négatif des réserves pour un montant de 250 et de dépenses non admises de 50 (= résultat après la 1^{re} opération de -200), est corrigé de manière purement fiscale en exécution de la convention par une diminution de la situation de début des réserves de 200. Il s'ensuit que le résultat fiscal de la société A

dat het fiscaal resultaat van vennootschap A voor dat tijdperk wordt herleidt tot 0, waardoor geen enkel verlies naar het volgende tijdperk kan worden overgedragen.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst ontvangt vennootschap A in het belastbaar tijdperk X+1 van vennootschap B een som van 50. Het verkrijgen van deze som heeft een positieve boekhoudkundige impact en bijgevolg ook op de beweging van de reserves van vennootschap A in het belastbaar tijdperk X+1. Om de fiscale impact op deze verrichting te neutraliseren, kan vennootschap A beroep doen op de in artikel 194septies, WIB 92 voorziene vrijstelling en de begintoestand van de reserves verhogen met 50, waardoor dit bedrag uit de grondslag van dat tijdperk wordt gehouden.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst door vennootschappen A en B kan B haar fiscale winst van het belastbaar tijdperk X verminderen met 200. Hierdoor daalt het belastbaar inkomen tot 200 en verkrijgt vennootschap B dus een fiscaal voordeel van 50.

In uitvoering van de overeenkomst betaalt B aan A in het belastbaar tijdperk X+1 dit fiscaal voordeel van 50 door aan A. Deze betaling vormt een boekhoudkundige kost van 50 en heeft een negatieve impact op de beweging van de reserves. Om deze negatieve impact voor de berekening van de belasting te neutraliseren, is B verplicht om deze kost aan te geven als een verworpen uitgave. Fiscaal is deze betaling dus een non-event.

Aangezien de vergoeding fiscaal wordt geneutraliseerd, door deze in hoofde van de betaler te kwalificeren als een verworpen uitgave en deze in hoofde van de verkrijger te kwalificeren als een vrijgesteld inkomen is het onnodig om te verduidelijken dat er geen afzonderlijke ficheverplichting zoals bedoeld in artikel 57, WIB 92 van toepassing is.

In de mate dat deze vergoeding wordt beperkt tot het bedrag aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk, kan deze vergoeding gelet op het gebrek aan vermogensoverdracht, niet kwalificeren als een in artikel 18, WIB 92 bedoeld dividend of een in artikel 26, WIB 92 bedoeld abnormaal en goedgunstig voordeel.

Notionele interestaftrek op bijkomend kapitaal

Het bestaande systeem van de NIA wordt naar analogie met enkele andere Europese landen en de

pour cette période est ramené à 0, de sorte qu'aucune perte ne peut être reportée sur la période suivante.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée, la société A reçoit une somme de 50 de la société B au cours de la période imposable X+1. La perception de cette somme a un impact comptable positif et s'accompagne également d'un mouvement de réserves de la société A de la période imposable X+1. Afin de neutraliser l'impact fiscal de cette opération, la société A peut faire appel à l'exonération prévue à l'article 194septies, CIR 92, et augmenter la situation de début des réserves de 50, de sorte que ce montant soit maintenu en dehors de la base imposable de cette période.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée par les sociétés A et B, B peut retrancher 200 des bénéfices fiscaux de la période imposable X. En raison de cela, le revenu imposable diminue à 200 et la société B reçoit donc un avantage fiscal de 50.

En exécution de la convention, B paie cet avantage fiscal de 50 à A dans la période imposable X+1. Ce paiement constitue une charge comptable de 50 et a un impact négatif sur le mouvement des réserves. Afin de neutraliser cet impact négatif pour le calcul de l'impôt, B est obligé de porter ce coût en dépense non admise. Ce paiement est donc fiscalement un non-événement.

Compte tenu que la compensation est neutralisée fiscalement, en la qualifiant de dépense non admise dans le chef de celui qui la paie et en la qualifiant de revenu exonéré dans le chef du bénéficiaire, il est inutile de préciser qu'il n'existe pas d'obligation d'établir de fiche distincte telle que visée à l'article 57, CIR 92.

Dans la mesure où cette compensation est limitée au montant de l'impôt qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'avait pas été déduit du bénéfice de la période imposable, cette compensation ne peut pas être qualifiée de dividende visé à l'article 18, CIR 92 ou d'avantage anormal ou bénévole visé à l'article 26, CIR 92, à défaut de transfert d'actifs.

Déduction d'intérêts notionnels sur capital supplémentaire

Le système actuel de la DCR est, par analogie avec plusieurs autres pays européens et les propositions de

voorstellen van de Europese Commissie omgevormd tot een systeem dat enkel betrekking heeft op het incrementele kapitaal.

In het nieuwe systeem zal enkel het bijkomend kapitaal ten aanzien van een voortschrijdend gemiddelde van de vijf voorbije jaren in aanmerking komen als berekeningsbasis.

Hiervoor wordt het gemiddelde van het eigen vermogen op het einde van het betrokken belastbaar tijdperk samen met de 4 voorgaande vergeleken met het gemiddelde van de 5 belastbare tijdperken voorafgaand aan het betrokken belastbaar tijdperk en wordt de aangroei berekend.

Aldus wordt de aftrek gespreid over een periode van 5 jaar en is de NIA minder gevoelig voor misbruik.

Ook dient er door het uitvlakken van aanpassingen (5 jaar-periode) aan het eigen vermogen geen correctie te gebeuren voor dalingen van dat eigen vermogen.

Het van toepassing zijnde tarief is dat van het inkomenjaar waarop de aangifte betrekking heeft.

De vorming en de uitsluitingen van deze incrementele NIA blijven hetzelfde als in het huidige systeem, inclusief het hogere percentage voor de KMO.

De overgangsbepaling voorzien in artikel 536 WIB 92 voor de overgedragen NIA t.e.m. aanslagjaar 2012, blijft van toepassing. De opgebouwde stocks van NIA blijven m.a.w. behouden, onder de beperkingen van artikel 536, WIB 92.

Art. 49

1° In artikel 205ter, WIB 92 worden § § 1 en 2 vervangen teneinde vanaf nu enkel de aangroei van het eigen vermogen in aanmerking te nemen voor de aftrek voor risicokapitaal.

In vereenvoudigde termen kan, de berekeningsformule van het risicokapitaal, samengevat worden als volgt:

De berekening van wat op heden het “jaarlijks bedrag van risicokapitaal” wordt genoemd, stemt overeen met de berekening van “risicokapitaal” zoals deze bestond voor de wijzingen gemaakt door deze wet.

De aftrek voor risicokapitaal wordt bepaald op basis van een vijfde van het positieve verschil tussen het jaarlijks bedrag van risicokapitaal van het betrokken

la Commission européenne, transformé en un système qui ne couvre que le capital incrémental.

Dans le nouveau système seul le capital supplémentaire vu en rapport à une moyenne reprenant les cinq années précédentes est éligible comme base de calcul.

A cette fin, la moyenne des capitaux propres à la fin de la période imposable en question prise avec les 4 périodes imposables précédentes est comparée à la moyenne des 5 périodes imposables précédant la période imposable concernée, et l'augmentation est calculée.

Ainsi, la déduction est répartie sur une période de 5 ans et la DCR est moins sensible aux abus.

De par le lissage des corrections (période de 5 ans), il ne faut pas non plus effectuer d'adaptations pour les diminutions des capitaux propres.

Le taux applicable est celui de l'année des revenus à laquelle la déclaration se rapporte.

La formation et les exclusions de cette DCR incrementale restent identiques au système actuel, y compris le taux plus élevé pour les PME.

La disposition transitoire prévue à l'article 536 du CIR 92 pour la DCR reportée jusqu'à l'exercice d'imposition 2012 y compris reste en vigueur. Les stocks accumulés de DCR restent, autrement dit, conservés, sous les restrictions de l'article 536, CIR 92.

Art. 49

1° A l'article 205ter, CIR 92, les § § 1^{er} et 2 sont remplacés afin de ne prendre dorénavant en considération pour l'application de la déduction pour capital à risque que les accroissements de capitaux propres.

En simplifiant les termes de la formule de calcul du capital à risque, celle-ci peut se résumer comme suit:

Le calcul de ce qui est appelé maintenant le “montant annuel de capital à risque” correspond au calcul du “capital à risque” tel qu'il était fait avant les modifications apportées par la présente loi.

La déduction pour capital à risque est déterminée sur base d'un cinquième de la différence positive entre le montant annuel de capital à risque de la période

belastbaar tijdperk en van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk.

Voor deze berekening worden zowel de aangroei als de verminderingen van het eigen vermogen, en van de af te trekken posten in aanmerking genomen.

Indien het eigen vermogen gedurende het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, is gestegen of gedaald, wordt deze stijging of daling slechts *pro rata* in rekening genomen voor de bepaling van het jaarlijks bedrag van risicokapitaal voor dat belastbaar tijdperk.

Indien het verschil tussen de jaarlijkse bedragen van risicokapitaal positief is (aangroei), kan een aftrek voor risicokapitaal worden toegekend. De aftrek wordt berekend door op deze aangroei het in artikel 205*quater* bedoelde tarief toe te passen.

Om ieder misverstand te vermijden, wordt er opgemerkt dat het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap nog niet bestond gelijk is aan nul.

Op vraag van de Raad van State in zijn advies nr. 62.368/3, wordt deze bemerking ingevoegd in de wettekst.

Zo zal voor de eerste vier belastbare tijdperken van een vennootschap vanaf haar oprichting, de aftrek voor risicokapitaal bepaald worden op basis van één vijfde van het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal van het betrokken belastbaar tijdperk.

Art. 50

In lijn met de aanpassingen aangebracht in artikel 205*ter*, WIB 92, worden in artikel 205*quinquies*, derde lid, WIB 92, op overeenkomstige wijze de activabestanden bepaald waarmee geen rekening wordt gehouden bij de bepaling van de aangroei op basis waarvan de aftrek voor risicokapitaal wordt berekend.

Art. 51

Artikel 205*novies*, WIB 92 wordt opgeheven gelet op de opheffing, in artikel 31, 2°, van dit wetsvoorstel van de investeringsreserve als bedoeld in artikel 194*quater*, WIB 92.

imposable concernée et celui de la cinquième période imposable précédente.

Pour ce calcul, tant les accroissements que les diminutions des capitaux propres, et que les éléments à déduire sont pris en considération.

Si les capitaux propres ont augmenté ou diminué durant la période imposable pour laquelle la déduction est appliquée, cette augmentation ou cette diminution n'est prise en considération pour la détermination du montant annuel de capital à risque qu'au *pro rata* pour cette période imposable.

Si la différence entre les montants annuels de capital à risque est positive (accroissement), une déduction pour capital à risque peut être octroyée. La déduction est calculée en appliquant le taux visé à l'article 205*quater* à cet accroissement.

Pour éviter tout malentendu, il est noté que le montant annuel de capital à risque d'une société qui n'existe pas au cours d'une période imposable est égal à zéro pour cette période imposable.

A la demande du Conseil d'État, dans son avis n° 62.368/3, cette note est insérée dans le texte de loi.

Ainsi, pour les quatre premières périodes imposables d'une société à partir de la période imposable de sa constitution, la déduction pour capital à risque est déterminée sur base d'un cinquième du montant annuel de capital à risque de la période imposable concernée.

Art. 50

Dans la lignée des adaptations apportées à l'article 205*ter*, CIR 92, l'on détermine de la même façon à l'article 205*quinquies*, alinéa 3, CIR 92, les actifs dont il n'est pas tenu compte pour la détermination de l'accroissement sur base duquel la déduction pour capital à risque est calculée.

Art. 51

L'article 205*novies*, CIR 92 est abrogé étant donné la suppression, à l'article 31, 2°, de la présente proposition de loi de la réserve d'investissement, telle que visée à l'article 194*quater*, CIR 92.

Art. 52, 1°

In artikel 52, 1°, van dit wetsvoorstel wordt een nieuwe regeling ingevoerd in artikel 185, 3°, WIB 92 voor verliezen geleden in staten waarmee België een overeenkomst tot het voorkomen van dubbele belasting heeft gesloten. Onder deze regeling komen enkel nog definitieve beroepsverliezen in aftrek van het belastbaar resultaat. Daarnaast geldt er nog een aftrekmogelijkheid voor verliezen die betrekking hebben op vaste inrichtingen in welbepaalde verdragslanden waarvan de inkomsten in België op een verminderde basis worden betrokken in de belastingheffing. Deze verliezen komen in aftrek van het resultaat van het belastbaar tijdperk en zijn overdraagbaar onder dezelfde voorwaarden als gelden voor verliezen van Belgische oorsprong. Er is geen nood om in artikel 206, WIB 92 hieromtrent specifieke regels in te voeren. Om die reden werd het tweede lid van artikel 206, § 1, WIB 92, in zijn huidige formulering, opgeheven.

Bovendien wordt verduidelijkt dat deze wijziging slechts betrekking heeft op beroepsverliezen die worden geleden in een buitenlandse inrichting in een belastbaar tijdperk dat aanvangt vanaf 1 januari 2020.

Het wetsvoorstel werd aangepast overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

Art. 52, 2° tot 6°

Het huidige artikel 206, § 2, WIB 92 voorziet dat na een inbreng van een bedrijfsafdeling of tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen, of na een fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting, de overnemende of verkrijgende vennootschap voor zowel de eigen beroepsverliezen, als deze geleden bij de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een proportionele verliesoverdracht moet toepassen. Meer bepaald zijn de eigen beroepsverliezen slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, telkens vóór een van de hierboven vermelde verrichtingen. De beroepsverliezen die de overgenomen vennootschap heeft geleden zijn bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in het totaal van de fiscale nettowaarden van de overnemende vennootschap en van de ingebrachte bestanddelen. Wanneer

Art. 52, 1°

Dans l'article 52, 1°, de la présente proposition de loi, un nouveau régime est introduit à l'article 185, 3°, CIR 92 pour les pertes supportées dans des États avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition. Selon ce régime, seules les pertes professionnelles définitives seront déduites du résultat imposable. En outre, il existe encore une possibilité de déduction pour les pertes inhérentes aux établissements stables dans des États contractants spécifiques pour lesquels les revenus sont taxés sur une base réduite. Ces pertes seront déduites du résultat de la période imposable et sont reportables sous les mêmes conditions que les pertes d'origine belge. L'introduction de nouvelles règles à l'article 206, CIR 92 n'est pas nécessaire. C'est pour cette raison que le deuxième alinéa de l'article 206, § 1^{er}, CIR 92, dans sa formulation actuelle, est abrogé.

De plus, il est clarifié que cette modification concerne seulement les pertes professionnelles antérieures qui sont subies dans un établissement étranger dans une période imposable qui commence à partir du 1^{er} janvier 2020.

La proposition de loi a été adapté conformément à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Art. 52, 2° à 6°

Le présent article 206, § 2, CIR 92 prévoit qu'après l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens, ou après une fusion, scission ou opération y assimilée, la société absorbante ou bénéficiaire doit appliquer une répartition proportionnelle des pertes pour leurs propres pertes professionnelles, tant que pour ceux éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse. En particulier, les propres pertes professionnelles ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, chaque fois avant une des opérations visées ci-dessus. Les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal des éléments absorbés dans le total des de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. Lorsqu'une société intra-européenne est concernée, seules les pertes professionnelles éprouvées avant une des opérations

een intra-Europese vennootschap betrokken is, komen enkel de vóór een van de hierboven vermelde verrichtingen geleden beroepsverliezen binnen haar Belgische inrichting in aanmerking.

De bepalingen in artikel 52, 2° tot 6°, in ontwerp, wijzigen artikel 206, § 2, WIB 92, zodat voortaan ook de overgedragen DBI-af trek op dezelfde proportionele wijze overgedragen wordt als de beroepsverliezen naar aanleiding van een van de hierboven vermelde verrichtingen. Er zal echter maar overgegaan worden tot beperking van de overgedragen DBI-af trek wanneer er geen overgedragen verliezen meer te beperken zijn, waardoor deze maatregel de overgedragen DBI-af trek nooit nadeliger zal behandelen dan de overgedragen verliezen. Het voorzien van een proportionele overdracht van overgedragen DBI-af trek na een van de hierboven vermelde verrichtingen wordt dan ook geacht niet in strijd te zijn met de Europese Moeder-Dochterrichtlijn, noch met de Europese Fusierichtlijn.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State betreffende dit artikel in ontwerp kan verwezen worden naar de aangebrachte verduidelijkingen bij artikel 53 in ontwerp.

Korf

Art. 53

Deze bepalingen onder 1°, 2°, 3°, 5° en 6° wijzigen artikel 207, WIB 92, die de toepassing van de aftrekken van de vennootschapsbelasting regelt, zoals bijvoorbeeld, de DBI-af trek, de aftrek voor innovatie-inkomsten, de aftrek voor risicokapitaal, de investeringsaftrek of de overgedragen vorige verliezen. De huidige leden 2 tot 5 voeren beperkingen in aan deze aftrekken.

Een nieuwe beperking aan deze aftrekken wordt ingevoerd. Deze beperking betreft slechts:

— de overdrachten van de aftrekken die niet konden worden toegekend in het jaar waarin de vennootschap in rechte was om hen te vorderen gelet op de voldoende overblijvende winst, met uitzondering van de overdrachten van de investeringsaftrek waarvan de overdracht reeds beperkt wordt op basis van artikel 72, tweede lid, WIB 92; en

— de aftrek voor risicokapitaal.

Hiertoe voegt dit artikel vijf nieuwe leden toe aan artikel 207, WIB 92 waardoor de aftrekken bedoeld in de artikelen 205, § 3, 205/1, § 1, lid 2, 205bis tot 205novies,

visées ci-dessus dans son établissement belge sont prises en considération.

Les dispositions dans l'article 52, 2° à 6°, en projet, modifient l'article 206, § 2, CIR 92, afin que dorénavant la déduction RDT reportée soit également reportée de la même façon proportionnelle que les pertes professionnelles suite à une des opérations décrites ci-dessus. Cependant, le transfert sera limité à la déduction RDT lorsqu'il n'y a aucun transfert qui limite des pertes, de sorte que cette mesure ne traitera jamais le transfert de la déduction RDT plus restrictivement que le transfert des pertes. Il est prévu un transfert proportionnel de la déduction RDT après que l'on ait considéré une des opérations décrites ci-dessus, de telle manière que ce ne soit pas contraire à la directive Mère-fille européenne, ni à la directive Fusions européenne.

Il est renvoyé aux explications apportées pour l'article 53 en projet suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État concernant le présent article en projet.

Corbeille

Art. 53

Les dispositions 1°, 2°, 3°, 5° et 6° adaptent l'article 207, CIR 92, qui règle l'application des déductions à l'impôt des sociétés, telles que par exemple la déduction des RDT, la déduction pour revenus d'innovation, la déduction pour capital à risque, la déduction pour investissement ou encore les pertes subies antérieurement. Les alinéas 2 à 5 actuels instaurent des limitations à ces déductions.

Une nouvelle limitation des déductions est instaurée. Cette limitation ne concerne que:

— les reports des déductions qui n'ont pu être accordées l'année où la société était en droit de les postuler, en raison de bénéfice subsistant suffisant, à l'exclusion des reports de déduction pour investissement dont le report est déjà limité sur base de l'article 72, alinéa 2, CIR 92; et

— la déduction pour capital à risque.

A cette fin, le présent article insère cinq alinéas nouveaux dans l'article 207, CIR 92, de sorte que les déductions visées aux articles 205, § 3, 205/1, § 1^{er},

206 en 536, WIB 92, worden uitgevoerd na de andere aftrekken in het kader van de korf van 1 000 000 euro, vermeerderd met 70 pct. van het gedeelte dat het bedrag van 1 000 000 euro overstijgt van de overblijvende winst, na toepassing van alle andere aftrekken bedoeld in artikel 207, eerste lid, WIB 92,

De volgorde van de aftrekken wordt in de wet beschreven, in functie van de aard van de overdracht, met of zonder beperking in tijd of zonder overdracht. Een delegatie wordt gegeven aan de Koning voor de verdere uitvoering van deze volgorde van aanrekening van de aftrekken in het kader gedefinieerd door de wet. Het KB/WIB 92 zal dienovereenkomstig worden aangepast. Dit beantwoordt eveneens aan een opmerking gemaakt door de Raad van State die bepaalde dat deze volgorde van aftrekken een invloed heeft op de belastbare grondslag en dat het wenselijk is om deze bepalingen in de wet te voorzien.

De aftrek voor innovatie-inkomsten wordt in bepaalde gevallen tijdelijk toegekend ingevolge artikel 194*quinquies*, WIB 92. Teneinde een gelijkwaardige behandeling tussen de intellectuele eigendomsrechten waarvan de aanvraag tot erkenning nog lopende is en deze die reeds kunnen genieten van een positieve beslissing te garanderen, wordt artikel 194*quinquies* aangepast teneinde de overdracht van de tijdelijke vrijstelling op dezelfde wijze te beperken.

Na de tweede bewerking in de vennootschapsbelasting, gebeuren een aantal aftrekbewerkingen om zo tot het finaal belastbare resultaat te komen. Deze aftrekbewerkingen zijn in de volgende volgorde:

Huidige volgorde		Beperking
3 ^{de} bewerking	Niet belastbare elementen:	
4 ^{de} bewerking	DBI van het jaar zelf + overgedragen DBI	
5 ^{de} bewerking	Aftrek octrooi-inkomsten	
6 ^{de} bewerking	NIA	
7 ^{de} bewerking	Overgedragen vorige verliezen	
8 ^{ste} bewerking	Investeringsaftrek	
	SALDO	
9 ^{de} bewerking	Overgedragen NIA	Beperkt tot 1 000 000 + 60 % van saldo > 1 000 000

Vaak worden positieve belastbare basissen herleid tot 0 door deze aftrekbewerkingen. Dit effect zal voortaan

alinéa 2, 205*bis* à 205*novies*, 206 et 536, CIR 92, sont opérées après les autres déductions dans le cadre d'une corbeille de 1 000 000 euros augmentés de 70 p.c. de la quotité qui excède 1 000 000 euros, des bénéfices qui subsistent après l'application de toutes les autres déductions visées à l'article 207, alinéa 1^{er}, CIR 92.

L'ordre des déductions est précisé dans la loi en fonction de la nature du report, avec ou sans limite de temps, ou de l'absence de report. Une délégation est donnée au Roi, pour la mise en œuvre plus avant de cet ordre d'imputation des déductions dans le cadre défini par la loi. L'AR/CIR 92 sera adapté en conséquence. Cela répond ainsi à une remarque déjà faite par le Conseil d'État qui relevait que cet ordre de déductions avait une influence sur la base imposable et qu'il était préférable de le prévoir dans la loi.

Pour ce qui concerne la déduction pour revenus d'innovation, celle-ci est dans certains cas accordée de manière temporaire en vertu de l'article 194*quinquies*, CIR 92. Afin de garantir un traitement équitable entre les droits de propriété intellectuelle pour lesquels la demande est encore en cours et ceux qui déjà bénéficient d'une décision positive, l'article 194*quinquies* est adapté afin de limiter le report de l'exonération temporaire de la même manière.

Après la 2^e opération à l'impôt des sociétés, un certain nombre d'opérations de déduction sont réalisées afin d'aboutir ainsi au résultat imposable final. Ces opérations de déduction sont réalisées dans l'ordre suivant:

Ordre actuel		Limitation
3 ^{ème} opération	Eléments non imposables	
4 ^{ème} opération	RDT de l'année en cours + RDT reportés	
5 ^{ème} opération	Déduction pour revenus de brevets	
6 ^{ème} opération	DCR	
7 ^{ème} opération	Pertes antérieures reportées	
8 ^{ème} opération	Déduction pour investissement	
	SOLDE	
9 ^{ème} opération	DCR reportée	Limitée à 1 000 000 + 60 % du solde > 1 000 000

Souvent, les bases imposables positives sont réduites à 0 suite à ces opérations de déduction. Cet effet sera

beperkt worden door een korf toe te passen van zodra het resterend belastbaar resultaat hoger is dan 1 000 000 euro. Zo zal 30 pct. van het belastbaar resultaat boven 1 miljoen niet kunnen worden afgetrokken.

Voorbeeld

In geval van overdraagbare verliezen van 10 miljoen euro, en een belastbaar resultaat van 3 miljoen euro, zal het eerste miljoen euro volledig gecompenseerd worden met de verliesaftrek, en zal de tweede schijf van de resterende 2 miljoen euro voor 70 pct. gecompenseerd worden. Men betaalt dus belasting op 30 pct. van 2 miljoen = 600 000 euro en draagt de andere overgedragen verliezen verder over.

De basis voor de korf is de belastbare basis na de investeringsaftrek. De volgorde is als volgt:

Nieuwe volgorde	Beperking
Niet belastbare elementen	
DBI van het jaar zelf	
Overgangsregeling aftrek octrooi-inkomsten	
Aftrek innovatie-inkomsten	
Investeringsaftrek	
SALDO	
NIA (incrementeel)	
Overgedragen DBI	Deze aftrekken worden samen beperkt in een korf die maximaal gelijk is aan 1 000 000 + 70 % op het positief saldo dat overblijft na de investeringsaftrek.
Overgedragen aftrek innovatie-inkomsten	
Overgedragen vorige verliezen	
Overgedragen NIA (onbeperkt)	
Overgedragen NIA (7 jaar)	

Het KB/WIB 92 dat voorziet in de volgorde van aftrek ter uitvoering van artikel 207, eerste lid, WIB 92 (dat het derde lid werd) zal worden aangepast, gelet op deze wijzigingen.

Voor kleine vennootschappen zal gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting de beperking op de aftrek van overgedragen verliezen niet van toepassing zijn.

4° deze bepaling vervolledigt het huidige artikel 207, tweede lid, WIB 92, (dat zevende lid werd) teneinde de daadwerkelijke aanslag volgend op belastingcontroles te verzekeren.

dorénavant limité par l'application d'une corbeille dès le moment où le résultat imposable restant est supérieur à 1 000 000 euros. Ainsi, 30 p.c. du résultat imposable supérieur à 1 million ne pourront pas être déduits.

Exemple

En cas de pertes reportables de 10 millions d'euros, et d'un résultat imposable de 3 millions d'euros, la première tranche d'un million d'euros sera entièrement compensée par la déduction de la perte, et la seconde tranche des 2 millions d'euros restants sera compensée à hauteur de 70 p.c. On paie donc des impôts sur 30 p.c. de 2 millions = 600 000 euros et on reporte les autres pertes reportables.

La base de la corbeille est la base imposable après déduction pour investissement. L'ordre est le suivant:

Nouvel ordre	Limitation
Eléments non imposables	
RDT de l'année en cours	
Mesures transitoires de la déduction pour revenus de brevets	
Déduction pour revenus d'innovation	
Déduction pour investissement	
SOLDE	
DCR (incrémentale)	Ces déductions sont limitées ensemble à une corbeille au maximum égale à 1 000 000 + 70 % du solde positif qui subsiste après la déduction pour investissement.
RDT reportés	
Déduction pour revenus d'innovation reportée	
Pertes antérieures reportées	
DCR reportée (illimitée)	
DCR reportée (7 ans)	

L'AR/CIR 92 prévoyant l'ordre des déductions en exécution de l'article 207, alinéa 1^{er}, CIR 92 (devenu l'alinéa 3) sera adapté au vu de ces modifications.

Pour les petites sociétés, la limitation de la déduction des pertes reportées ne sera pas d'application durant les quatre années comptables à partir de leur création.

4° la présente disposition complète l'article 207, alinéa 2, CIR 92 actuel (devenu l'alinéa 7) afin de garantir l'imposition effective des suppléments à la suite de contrôles.

Om de vennootschappen aan te sporen hun aangifteplichten correct te vervullen, zal er, met uitzondering van de DBI-af trek voor het jaar zelf, voortaan geen fiscale af trek meer worden toegestaan (dit geldt ook voor de verliezen van het boekjaar zelf), op de verhogingen van de belastbare grondslag die worden vastgesteld na een belastingcontrole (minimale belastbare grondslag). Deze maatregel beoogt eveneens om een grotere fiscale eenvormigheid te bekomen (“*compliance*”).

Deze bepaling zal evenwel slechts worden toegepast in geval van effectieve toepassing van de in artikel 444, WIB 92 vermelde belastingverhogingen tegen eenzelfde of een hoger percentage dan 10 pct.

De effectieve belasting, zonder af trek van aftrekbare elementen, op verhogingen van de belastbare grondslag zal van toepassing worden indien een belastingverhoging effectief wordt toegepast. In de gevallen waar een belastingverhoging van 10 pct. van toepassing is, maar deze niet effectief wordt toegepast (bij ontstentenis van kwade trouw), zal de maatregel geen toepassing vinden indien het een eerste overtreding betreft.

In de andere gevallen zal er steeds effectief belasting dienen te worden betaald door de belastingplichtige.

De bepaling in ontwerp zal dus steeds van toepassing zijn in geval van fraude, het tarief van de belastingverhogingen bedraagt in dat geval immers altijd minstens 50 pct.

5° Dit artikel zorgt er ook voor dat de aftrekbeperking voorzien in artikel 207, derde lid, dat het achtste lid wordt, WIB 92, eveneens van toepassing is op de overgedragen innovatie-af trek en de overgedragen DBI-af trek.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State betreffende de eventuele beperking van overgedragen DBI-af trek wordt nogmaals benadrukt dat de DBI-af trek van het jaar zelf niet in aanmerking wordt genomen voor de korf, noch voor de effectieve belasting van supplementen na belastingcontrole, noch voor de beperking van bepaalde aftrekken bij een controlewijziging die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften. Wanneer een moedervennootschap in het jaar waarin zij dividenden van een dochtervennootschap ontvangt over een belastbare basis beschikt waarop de DBI-af trek kan worden toegepast, zal dus geen enkele van deze drie maatregelen deze DBI-af trek in de weg staan. Het is enkel voor de overgedragen DBI-af trek, die dus de jaren voorheen omwille van onvoldoende belastbare basis niet is kunnen worden toegepast, dat de toepassing van deze drie

Pour inciter les entreprises à remplir correctement leurs obligations de déclaration, il n’y aura dorénavant, exception faite des déductions pour RDT non-encore effectuées pour l’année même, plus de déduction fiscale autorisée (cela vaut aussi pour les pertes de l’année d’exercice même) sur les suppléments de la base imposable qui sont établis à la suite d’un contrôle fiscal (base imposable minimale). Cette mesure vise également à obtenir une plus grande conformité des pratiques fiscales (“*compliance*”).

Toutefois, cette disposition ne s’appliquera qu’en cas d’application effective des accroissements visés à l’article 444, CIR 92, d’un pourcentage égal ou supérieur à 10 p.c.

La taxation effective sans déduction d’éléments déductibles sur les suppléments de base imposable sera d’application lorsqu’un accroissement d’impôt est effectivement appliqué. Dans les cas où un accroissement de 10 p.c. est applicable mais qu’il n’est pas effectivement appliqué (en l’absence de mauvaise foi), la mesure ne trouvera pas à s’appliquer si cela concerne une première infraction.

Dans les autres cas l’impôt devra toujours être effectivement payé par le contribuable.

La disposition en projet s’appliquera donc toujours en cas de fraude, le taux des accroissements étant dans ce cas toujours d’au moins 50 p.c.

5° Le présent article prévoit aussi que la limitation de déductibilité prévue à l’article 207, alinéa 3, devant l’alinéa 8, CIR 92, est également applicable à la déduction pour innovation reportée et la déduction des RDT reportée

Suite à l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État concernant l’éventuelle limitation de la déduction reportée des RDT, il est à nouveau souligné que la déduction des RDT de l’année même n’est pas prise en compte pour la corbeille, ni pour l’imposition effective des suppléments suite à un contrôle fiscal, ni pour la limitation de certaines déductions en cas de changement de contrôle qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère économique ou financier. Si, au cours de l’année au cours de laquelle elle perçoit des dividendes d’une filiale, une société mère dispose d’une base imposable sur laquelle la déduction des RDT peut être appliquée, aucune de ces trois mesures ne fera par conséquent obstacle à cette déduction. Ce n’est que pour la déduction reportée des RDT, qui n’a donc pas pu être appliquée au cours des années antérieures en raison d’une base imposable insuffisante, que l’application de ces trois mesures

maatregelen er toe kan leiden dat de aftrek niet zozeer wordt beperkt, maar meer in de tijd wordt gespreid, zij het nooit op een nadeligere wijze dan van toepassing zou zijn voor de overgedragen verliezen.

De door dit artikel ingevoegde maatregelen worden dan ook niet geacht in strijd te zijn met de Europese Moeder-Dochterrichtlijn, noch met de Europese Fusierichtlijn.

In het advies nr. 62.368/3 verwijst de Raad van State terecht naar de beschikking van het Hof van Justitie van de Europese Unie van 4 juni 2009 in de zaak in de zaak KBC Bank NV en Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV (C-439/07 en 499/07) waarin in randnummer 49 wordt bevestigd dat de lidstaten bevoegd zijn om voor de uitvoering van de richtlijnen de vorm en de middelen te kiezen waarmee het door de richtlijnen nagestreefde resultaat het best kan worden bereikt.

Het resultaat dat moet worden bereikt wordt beschreven in artikel 4, lid 1, van richtlijn 2011/96 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten:

“Wanneer een moedermaatschappij of haar vaste inrichting op grond van de deelgerechtigheid van de moedermaatschappij in haar dochteronderneming, uitgekeerde winst ontvangt, anders dan bij de liquidatie van de dochteronderneming, moeten de lidstaat van de moedermaatschappij en de lidstaat van haar vaste inrichting:

a) ofwel zich onthouden van het belasten van deze winst voor zover die winst niet aftrekbaar is bij de dochteronderneming van de moedermaatschappij, en deze winst belasten voor zover die winst aftrekbaar is bij de dochteronderneming van de moedermaatschappij;”

De meest effectieve vorm om het in de richtlijn omschreven doel te bereiken bestaat erin om de winst van belasting vrij te stellen. Deze methode wordt onder meer in Duitsland toegepast. Omwille van historische redenen, heeft België echter geopteerd om het in de richtlijn voorgeschreven resultaat te bereiken door middel van een aftrek van de winst.

Om na te gaan of het door de richtlijn voorgeschreven resultaat wordt bereikt moet dus een vergelijking worden gemaakt tussen het resultaat dat wordt bereikt door middel van een DBI-aftrek en het resultaat dat zou worden bereikt indien de dividenden van de winst zouden worden vrijgesteld.

peut conduire non pas tellement à ce que la déduction soit limitée mais à ce que la déduction soit davantage étalée dans le temps, mais jamais d’une manière plus préjudiciable que ce ne le serait en matière de pertes reportées.

Les dispositions introduites par le présent article ne sont donc pas considérées comme contraires à la directive européenne mère-filiale, ni à la directive européenne sur les fusions.

Dans son avis n° 62.368/3, le Conseil d’État se réfère à juste titre à l’ordonnance de la Cour de Justice de l’Union européenne du 4 juin 2009 dans l’affaire KBC Bank NV et Beleggen, Risicokapitaal, Beheer NV (C-439/07 et 499/07) dans lequel il est confirmé au n° 49 que les États membres bénéficient du choix de la forme et des moyens de mise en œuvre des directives permettant de garantir au mieux le résultat auquel ces dernières tendent.

Le résultat qui doit être atteint est décrit à l’article 4, paragraphe 1^{er} de la directive 2011/96/UE concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d’États membres différents:

“Lorsqu’une société mère ou son établissement stable perçoit, au titre de l’association entre la société mère et sa filiale, des bénéfices distribués autrement qu’à l’occasion de la liquidation de cette dernière, l’État membre de la société mère et l’État membre de son établissement stable:

a) soit s’abstiennent d’imposer ces bénéfices dans la mesure où ces derniers ne sont pas déductibles par la filiale, et les imposent dans la mesure où ils sont déductibles par la filiale;”

Le moyen le plus efficace d’atteindre l’objectif fixé par la directive est d’exempter d’impôt les bénéfices. Cette méthode est appliquée, entre autres, en Allemagne. Pour des raisons historiques, toutefois, la Belgique a opté pour la déduction des bénéfices afin d’atteindre le résultat prescrit par la directive.

Afin de déterminer si le résultat prescrit par la directive est atteint, il faut donc comparer le résultat obtenu au moyen d’une déduction des RDT et le résultat qui serait obtenu si les dividendes devaient être exonérés des bénéfices.

Voorbeeld 1

Veronderstel een vennootschap met 100 dividendenkomsten, 100 andere inkomsten en 50 aftrekbare beroepskosten.

	Resultaat bereikt door vrijstelling	Resultaat bereikt door DBI-aftrek
Inkomsten (+)	200	200
Waarvan vrijgesteld (-)	-100	NVT
Uitgaven (-)	-50	-50
Resultaat na 1^e bewerking (=)	50	150
DBI-aftrek (-)	NVT	-100
Resultaat na 4^{de} bewerking (=)	50	50

Voorbeeld 2

Veronderstel een vennootschap met 100 dividendenkomsten, 50 andere inkomsten en 100 aftrekbare beroepskosten.

	Resultaat bereikt door vrijstelling	Resultaat bereikt door DBI-aftrek
Inkomsten (+)	150	150
Waarvan vrijgesteld (-)	-100	NVT
Uitgaven (-)	-100	-100
Resultaat na 1^e bewerking (=)	-50 (+50 overdracht verlies)	50
DBI-aftrek (-)	NVT	50 (overdracht DBI = 50)
Resultaat na 4^{de} bewerking (=)	50	50

Uit het tweede voorbeeld blijkt duidelijk dat hetgeen conform het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt gekwalificeerd als een DBI-overschot, vanuit de optiek van de richtlijn moet worden aanzien als een overgedragen verlies.

Hierdoor kan worden geconcludeerd dat de invoering van een beperking op de aftrek van overgedragen DBI, niet verhindert dat het resultaat bedoeld in artikel 4 van richtlijn 2011/96/EU wordt bereikt, zolang deze overgedragen DBI-aftrek op dezelfde wijze behandeld wordt als een overgedragen verlies. Aangezien in dit wetsvoorstel niet enkel de aftrek van de overgedragen DBI wordt beperkt door middel van de korf maar ook de verliesaftrek op dezelfde wijze wordt beperkt, wordt hetzelfde resultaat bereikt als in het scenario waarbij de inkomsten uit in aanmerking komende dividenden daadwerkelijk van de winst zouden worden vrijgesteld.

Exemple 1

Supposons une société avec 100 de revenus sous forme de dividendes, 100 sous forme d'autres revenus et 50 de frais professionnels déductibles.

	Résultat obtenu par exonération	Résultat obtenu par déduction-RDT
Revenus (+)	200	200
Dont exonérés (-)	-100	N.A.
Dépenses (-)	-50	-50
Résultat après la 1^{re} opération (=)	50	150
Déduction-RDT (-)	N.A.	-100
Résultat après la 4^{ème} opération (=)	50	50

Exemple 2

Supposons une société avec 100 de revenus sous forme de dividendes, 50 sous forme d'autres revenus et 100 de frais professionnels déductibles.

	Résultat obtenu par exonération	Résultat obtenu par déduction-RDT
Revenus (+)	150	150
Dont exonérés (-)	-100	N.A.
Dépenses (-)	-100	-100
Résultat après la 1^{re} opération (=)	-50 (+50 report de pertes)	50
Déduction-RDT (-)	N.A.	50 (report de RDT = 50)
Résultat après la 4^{ème} opération (=)	50	50

Le deuxième exemple montre clairement que ce qui est qualifié d'excédent de RDT selon le Code des impôts sur les revenus 1992 doit être considéré comme une perte reportée sous l'angle de la directive.

Cela permet de conclure que l'introduction d'une restriction à la déduction des RDT reportés n'empêche pas d'atteindre le résultat visé à l'article 4 de la directive 2011/96/UE tant que cette déduction RDT transférée est traitée de la même manière qu'une perte reportée. Étant donné que dans la présente proposition de loi, ce n'est pas seulement la déduction des RDT reportés qui est limitée au moyen de la corbeille, mais également la déduction des pertes qui est limitée de la même manière, le même résultat est obtenu que dans le scénario où les revenus provenant des dividendes à prendre en compte seraient effectivement exonérés des bénéfices.

Deze redenering wordt ook ondersteund door het dictum van de voormelde beschikking waarin het Hof van Justitie voor recht verklaart dat:

“Artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435, gelezen in samenhang met lid 2 van dat artikel, moet aldus worden uitgelegd dat het de lidstaten niet verplicht toe te laten dat de winst die aan de in deze staat gevestigde moeder vennootschap wordt uitgekeerd door haar dochteronderneming met zetel in een andere lidstaat, volledig aftrekbaar is van het bedrag van de winst van het aanslagjaar van de moeder vennootschap, en dat het daaruit voortvloeiende verlies overdraagbaar is naar een volgend aanslagjaar. Het staat de lidstaten vrij, gelet op zowel de behoeften van hun nationale rechtsorde als de keuzemogelijkheid van artikel 4, lid 2, te bepalen volgens welke modaliteiten het in lid 1, eerste streepje, van dat artikel voorgeschreven resultaat wordt bereikt.

Wanneer een lidstaat voor de vrijstellingsmethode van artikel 4, lid 1, eerste streepje, van richtlijn 90/435 heeft gekozen en volgens de regeling van deze lidstaat verlies in beginsel overdraagbaar is naar latere aanslagjaren, verzet deze bepaling zich evenwel tegen een regeling van een lidstaat die ertoe leidt dat het verlies van de moeder vennootschap dat voor een dergelijke overdracht in aanmerking komt, vermindert ten belope van de ontvangen dividenden.”

Tarief

Art. 53

Dit artikel betreft een wijziging aan artikel 215, WIB 92, met betrekking tot het systeem van tarifiering van de belasting. De huidige wijziging past de tarieven aan vanaf 2018. De voorwaarden om aan dit tarief te kunnen profiteren worden minder.

1° Het nominale tarief daalt van de 33 pct. vandaag tot 29 pct. vanaf 2018. Voor kleine vennootschappen gaat het tarief naar 20 pct. vanaf 2018 voor de belastbare grondslag van de eerste 100 000 euro.

2° De in artikel 215, derde lid, 3°, WIB 92 bedoelde voorwaarde die de dividenduitkering beperkt om het verminderde KMO-tarief te kunnen genieten, wordt opgeheven.

3° Het nominale tarief daalt van 29 pct. tot 25 pct. vanaf 2020.

Ce raisonnement est également étayé par le dispositif de l'ordonnance précitée, dans lequel la Cour de justice déclare que:

“L'article 4, paragraphe 1^{er}, premier tiret, de la directive 90/435, lu en combinaison avec le paragraphe 2 du même article, doit être interprété en ce sens qu'il ne fait pas l'obligation aux États membres de nécessairement permettre que les bénéfices distribués à la société mère établie dans cet État par sa filiale ayant son siège dans un autre État membre soient intégralement déductibles du montant des bénéfices de l'exercice d'imposition de la société mère et que la perte qui en découle soit susceptible d'être reportée sur un exercice d'imposition ultérieur. Il appartient aux États membres de déterminer, compte tenu tant des nécessités de leur ordre juridique interne que de la faculté prévue audit article 4, paragraphe 2, les modalités selon lesquelles le résultat prescrit au paragraphe 1^{er}, premier tiret, du même article est atteint.

Toutefois, lorsqu'un État membre a choisi le système de l'exonération prévu à l'article 4, paragraphe 1^{er}, premier tiret, de la directive 90/435 et que, en principe, la réglementation dudit État membre admet le report des pertes sur des exercices fiscaux ultérieurs, ladite disposition s'oppose à une réglementation d'un État membre ayant pour effet de réduire les pertes de la société mère qui sont susceptibles de bénéficier d'un tel report à hauteur des dividendes perçus.”

Taux

Art. 53

Le présent article comporte une modification à l'article 215, CIR 92, relatif au système de taux d'imposition. La présente modification adapte les taux à partir de 2018. Les conditions pour pouvoir bénéficier de ce taux sont moindres.

1° Le taux nominal baisse de 33 p.c. aujourd'hui à 29 p.c. à partir de 2018. Pour les petites sociétés, le taux passera à 20 p.c. dès 2018 pour la base imposable des premiers 100 000 euros.

2° La condition visée à l'article 215, alinéa 3, 3°, CIR 92 qui vise les dividendes distribués pour pouvoir bénéficier du taux réduit “PME” est abrogée.

3° Le taux nominal baisse de 29 p.c. à 25 p.c. à partir de 2020.

4° De in artikel 215, derde lid, 4°, WIB 92 bedoelde voorwaarde betreffende de bezoldiging aan ten minste één van de bedrijfsleiders om te kunnen genieten van het verminderde KMO-tarief wordt verhoogd van 36 000 tot 45 000 euro. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45 000 euro moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk ten minste gelijk zijn aan het resultaat van het belastbare tijdperk; onder dit resultaat wordt het bedrag begrepen waarop de vennootschapsbelasting berekend wordt, dus onder andere na de toepassing van de aftrekbewerkingen. Anderzijds is deze voorwaarde niet van toepassing op kleine vennootschappen gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting.

De aanvullende crisisbijdrage wordt mee lineair uitgedoofd (zien art. 82 en 83).

Art. 55, 1° en 2°

Dit artikel in ontwerp past het tarief aan van de “exit taks” zoals bepaald in artikel 217, eerste lid, 1°, WIB 92, zodat het tarief van 16,5 pct. verlaagt tot 12,5 pct. tijdens de eerste fase de hervorming. Deze aanpassing zorgt ervoor dat het tarief van de exit taks behouden blijft op de helft van het nominale tarief in de vennootschapsbelasting. Om te vermijden dat de betrokken investeringen zouden worden uitgesteld tot op het moment van de daling van het nominale tarief in de vennootschapsbelasting naar 25 pct., wordt het tarief onmiddellijk vanaf de eerste fase op 12,5 pct. gebracht. In lijn met het investeringspact van deze regering wordt met dergelijk aanzuigeffect ook een boost aan infrastructuurinvesteringen gegeven, die zich kunnen realiseren via de in artikel 217, eerste lid 1°, WIB 92, beoogde verrichtingen. In de tweede fase wordt het tarief op 15 pct vastgelegd. Op die manier wordt de incentive nog verstrekt tijdens de eerste fase van de hervorming.

Art. 55, 3° en 4°

De wijzigingen aangebracht door dit artikel worden besproken bij artikel 24 van dit wetsvoorstel.

Art. 55, 5°

Artikel 55, 5° heft lid 1, 3° van artikel 217, WIB 92, op met betrekking tot een afzonderlijk belastingtarief van 0,40 pct. voor bepaalde soorten meerwaarden.

4° La condition visée à l'article 215, alinéa 3, 4°, CIR 92 relative à la rémunération minimum d'au moins un des dirigeants d'entreprise pour pouvoir bénéficier du taux réduit “PME” est rehaussée de 36 000 à 45 000 euros. Lorsque la rémunération est inférieure à 45 000 euros, cette rémunération à charge du résultat de la période imposable doit être au moins égale au résultat de la période imposable; ce résultat est à considérer comme étant le montant sur lequel est calculé l'impôt des sociétés, soit après entre autres l'application des déductions. Par ailleurs, cette condition ne s'applique pas aux petites sociétés, durant les quatre années comptables à partir de leur création.

La contribution complémentaire de crise prendra parallèlement fin progressivement (voir art. 82 et 83).

Art. 55, 1° et 2°

Le présent article en projet adapte le taux de l'exit tax visé à l'article 217, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, de sorte que le taux de 16,5 p.c. devient 12,5 p.c. pendant la première phase de la présente réforme. Cette adaptation veille à maintenir le taux de l'exit tax à la moitié du taux nominal de l'impôt des sociétés. Afin d'éviter que les investissements concernés ne soient reportés jusqu'au moment de la baisse du taux nominal de l'impôt des sociétés à 25 p.c., le taux est immédiatement porté à 12,5 p.c. à partir de la première phase. En alignement avec le pacte d'investissement de ce gouvernement, un tel effet de renforcement stimulera également l'investissement dans les infrastructures, lesquelles pourront se réaliser via les opérations visées à l'article 217, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92. Dans la seconde phase, le taux est fixé à 15 p.c. Ainsi, l'incitation sera encore amplifiée durant la première phase de la réforme.

Art. 55, 3° et 4°

Les modifications apportées par cet article sont commentées à l'article 24 de la présente proposition de loi.

Art. 55, 5°

L'article 55, 5° abroge l'alinéa 1^{er}, 3° de l'article 217, CIR 92, relatif au taux distinct de 0,40 p.c. pour certains types de plus-values.

Art. 56

De artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van het WIB 92 en artikel 122, § 2 van de programmawet van 2 augustus 2002 voorzien in de mogelijkheid om de in die artikelen bedoelde verwezenlijkte meerwaarden niet meteen in de belastbare winst op te nemen, maar deze gespreid te belasten of deze volledig vrij te stellen van belasting. Om hiervan te kunnen genieten moet een bedrag gelijk aan de verkregen schadevergoeding of de verkoopwaarde worden herbelegd in welbepaalde activa en dit binnen een bepaalde termijn. Wanneer de vennootschap hier niet in slaagt, wordt het nog niet belaste gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als winst van het belastbaar tijdperk. In dat geval zal de vennootschap ook nalatigheidsintrest verschuldigd zijn als sanctie voor de laattijdige inning van de belasting op de verwezenlijkte meerwaarde.

Deze sanctie kan echter tenietgedaan worden door de in de aanslagjaren 2019 en 2021 voorziene tariefverlagingen. Wanneer de belastbaarheid zich voordoet in een belastbaar tijdperk waarin het tarief lager ligt dan in het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, zal de sanctie van de nalatigheidsintresten niet opwegen tegen het voordeel van de tariefverlaging. Dit kan ertoe leiden dat een vennootschap aangemoedigd wordt verwezenlijkte meerwaarden op basis van de hierboven vermelde artikelen vrij te stellen, ook al weet zij al dat aan de gestelde voorwaarden niet zal voldaan worden.

Om dit pervers effect tegen te gaan, voegt artikel 56 een nieuw artikel 217/1, WIB 92, in dat erin voorziet dat het gedeelte van de oorspronkelijk vrijgestelde meerwaarde dat belastbaar is geworden door het niet tijdig naleven van de herbeleggingsvoorwaarden of door het niet langer naleven van de onaantastbaarheidsvoorwaarde vóór dat de herbeleggingstermijn is verstreken, wordt onderworpen aan het tarief dat van toepassing was in het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt.

Om bovendien te voorkomen dat voorzieningen of de investeringsreserve anticipatief (voorafgaand aan de tariefdaling van de vennootschapsbelasting) zouden worden aangelegd met het oog op de latere terugname aan een lager nominaal belastingtarief, wordt ook de terugname onder deze maatregel opgenomen.

Omdat de tweede en laatste tariefverlaging plaatsvindt in aanslagjaar 2021 zal deze maatregel enkel van toepassing zijn op vrijgestelde reserves en voorzieningen die ten laatste in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2020 zijn aangelegd. Voor de investeringsreserve maakt deze beperking geen verschil,

Art. 56

Les articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du CIR 92 et l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, prévoient dans l'éventualité de plus-values réalisées en vertu de ces articles de ne pas immédiatement les porter en bénéfices imposables, mais de les imposer de façon étalée, ou de les exonérer entièrement de l'impôt. Afin de pouvoir en bénéficier, un montant égal à l'indemnité perçue ou à la valeur d'achat doit être réinvesti dans des actifs spécifiques et cela endéans un délai déterminé. Lorsque la société n'y parvient pas, la partie encore non imposable de la plus-value réalisée est comptée comme bénéfice de la période imposable. Dans ce cas, la société sera également redevable d'intérêts de retard, à titre de sanction pour le recouvrement tardif de la taxation des plus-values réalisées.

Cette sanction peut toutefois être annulée par les diminutions de taux prévus aux exercices d'imposition 2019 et 2020. Lorsque l'imposition s'établit à une période imposable pour laquelle le taux est inférieur à celui de la période imposable à laquelle la plus-value est réalisée, la sanction des intérêts de retard n'enlèvera pas l'avantage de la réduction de taux. Cela peut conduire à encourager une société à exonérer des plus-values réalisées sur base des articles susmentionnés, même s'ils savent déjà que les conditions stipulées ne seront pas respectées.

Afin de contrecarrer cet effet pervers, l'article 56 ajoute un nouvel article 217/1, CIR 92, qui prévoit que la partie de la plus-value initiale exonérée, qui est devenue imposable en raison du non-respect dans les temps des conditions de réinvestissement ou par le non-respect de la condition d'intangibilité avant expiration du délai de réinvestissement, soit soumise au taux qui était d'application à la période imposable à laquelle la plus-value est réalisée.

Afin en plus d'éviter que des provisions soient constituées de manière anticipée (préalablement à la diminution du tarif de l'impôt des sociétés) en vue de soumettre les reprises ultérieures à un taux nominal d'imposition inférieur, la reprise des provisions est aussi comprise dans cette mesure.

Du fait que la seconde et dernière diminution de taux a lieu à l'exercice d'imposition 2021, cette règle ne sera d'application que pour les réserves exonérées et les provisions qui sont constituées au plus tard à une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2020. Pour la réserve d'investissement,

omdat de aanleg van de investeringsreserve niet meer mogelijk is vanaf aanslagjaar 2019.

De twee voorziene tarieven zijn de voor de betreffende aanslagjaren geldende standaardtarieven: 33,99 pct. voor de vrijgestelde reserves en voorzieningen ten laatste aangelegd in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2018 en 29,58 pct. voor deze aangelegd in een belastbaar tijdperk verbonden met aanslagjaar 2019 of 2020.

Voorafbetalingen

Art. 57

De aanpassing in ontwerp beoogt de belastingplichtige vennootschappen aan te moedigen om het totaal van hun inkomstenbelastingen te betalen tijdens dezelfde belastbaar tijdperk waarin ze hun inkomsten hebben verworven.

Deze aanmoediging wordt bekomen door bij de berekening van de vermeerdering, de basisrentevoet te verhogen.

De bepaling onder 1° van dit ontwerp van artikel past artikel 218, § 1, WIB 92 aan, zodat de in artikel 161, WIB 92 bedoelde basisrentevoet niet minder bedraagt dan 3 pct. voor wat betreft de berekening van de vermeerdering van de vennootschapsbelasting ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

De bepaling onder 2° van dit artikel in ontwerp past artikel 218, § 1, WIB 92 aan, zodat de uitsluiting van de verhoging voorzien in artikel 163, WIB 92 wanneer het bedrag een bepaald minimum niet bereikt, niet meer van toepassing zou zijn in vennootschappen.

Art. 58

Het tarief van 50 pct. van de afzonderlijke aanslag op de geheime commissielonen in het kader van de opname van verdoken meerwinsten in de boekhouding vermeld in artikel 219, tweede lid, WIB 92, wordt opgeheven gelet op de wet van 21 juli 2016 inzake de sociale en fiscale regularisatie.

Artikel 219, vierde lid, WIB 92, wordt bijgevolg opgeheven.

Op deze wijze zal de totale belastingdruk op verdoken meerwinsten doorheen de verschillende fasen van deze hervorming toenemen:

cette limitation ne fait aucune différence, parce que la constitution d'une réserve d'investissement n'est plus possible à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Les deux taux prévus sont pour les exercices d'imposition concernés sont les taux standards valables: 33,99 p.c. pour les réserves exonérées et les provisions constituées au plus tard à une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2018, et 29,58 p.c. pour ceux constituées à une période imposable qui se rattache aux exercices d'imposition 2019 et 2020.

Versements anticipés

Art. 57

L'adaptation en projet vise à inciter les contribuables sociétés à effectuer la totalité du paiement de leurs impôts sur les revenus dans la même période imposable que celle au cours de laquelle ils ont recueilli lesdits revenus.

Cette incitation est réalisée par l'augmentation du taux de base qui sert au calcul de la majoration.

Le 1° de cet article en projet adapte l'article 218, § 1^{er}, CIR 92, afin que le taux de référence visé à l'article 161, CIR 92 ne soit pas inférieur à 3 p.c. en ce qui concerne le calcul de la majoration de l'impôt des sociétés en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés.

Le 2° de cet article en projet adapte l'article 218, § 1^{er}, CIR 92, afin que l'exception de majoration prévue à l'article 163, CIR 92 quand le montant n'atteint pas un certain minimum ne soit plus applicable aux sociétés.

Art. 58

Le taux de 50 p.c. de la cotisation distincte sur les commissions secrètes dans le cadre de la réintégration des bénéfices dissimulés dans la comptabilité tel que visé à l'article 219, alinéa 2, CIR 92, est supprimé étant donné la loi du 21 juillet 2016 en matière de régularisation sociale et fiscale.

L'article 219, alinéa 4, CIR 92, est par conséquent abrogé.

De cette façon, la pression fiscale totale sur les surprofits dissimulés sera augmentée par les différentes étapes de cette réforme:

1° vandaag bedraagt de belastingdruk rekening houdend met de algemene crisisbijdrage en de aftrekbaarheid van de aanslag 34 pct. (50 pct. + 3 pct. crisisbijdrage en aftrekbaarheid aan 33,99 pct.);

2° bij de daling van het nominale tarief naar 29 pct. en de crisisbijdrage naar 2 pct., zal de totale belastingdruk stijgen naar 35,91 pct.;

3° vanaf 2020 kunnen de inkomsten enkel nog worden geregulariseerd. In het geval van niet-verjaarde beroepsinkomsten zal het nominale tarief worden toegepast dat van toepassing was met betrekking tot het belastbaar tijdperk waarin deze inkomsten werden behaald of verkregen, verhoogd met een boetetarief dat 25 pct. bedraagt vanaf 1 januari 2020. Voor fiscaal verjaarde kapitalen geldt vanaf 1 januari 2020 een tarief van 40 pct.

Art. 59 en 60

Deze maatregel kadert in het algemene doel dat het oprichten van een vennootschap, louter om fiscale doeleinden, wil ontmoedigen. De maatregel wil meer bepaald voorkomen dat vennootschappen die een voldoende niveau van winst genereren, verkiezen de medewerking van hun aandeelhouders met een aanzienlijk belang – met name de natuurlijke personen die actief zijn binnen de vennootschap –, of een beperkt aantal onder hen, hoofdzakelijk te vergoeden door middel van de storting van dividenden, eerder dan via een bezoldiging belastbaar in de personenbelasting en onderworpen aan sociale bijdragen.

Daarom wordt, bij de afdeling “Afzonderlijke aanslagen”, een nieuw artikel 219^{quinquies}, WIB 92 ingevoegd, dat een afzonderlijke aanslag zal vestigen in het geval van ontoereikende bedrijfsleiderbezoldigingen. Wanneer de vennootschap niet aan ten minste een van haar bedrijfsleiders een bezoldiging heeft toegekend die ten minste gelijk is aan, ofwel 45 000 euro, ofwel aan het belastbare resultaat indien dit kleiner is dan 45 000 euro, zal zij onderworpen worden aan deze nieuwe afzonderlijke aanslag. De grondslag van de aanslag is gelijk aan het verschil tussen de hierboven omschreven minimumbezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging die door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders is toegekend, anderzijds.

Het tarief van deze aanslag zal in een eerste fase (aanslagjaren 2019 en 2020) op 5 pct. bepaald worden en in een tweede fase (vanaf aanslagjaar 2021),

1° aujourd’hui la pression fiscale tient compte de la contribution complémentaire de crise générale et de la déductibilité du taux de 34 p.c. (50 p.c. + 3 p.c. de contribution complémentaire de crise et déductibilité à 33,99 p.c.);

2° par la baisse du taux nominal à 29 p.c. et de la contribution complémentaire de crise à 2 p.c., la charge fiscale totale augmentera à 35,91 p.c.;

3° à partir de 2020, les revenus ne pourront plus qu’être régularisés. Dans le cas de revenus professionnels non-annuels, le taux nominal de revenu professionnel sera applicable à eux en ce qui concerne la période imposable au cours de laquelle ces revenus ont été reçus ou attribués, augmentés d’un taux de pénalité que 25 p.c. à partir du 1^{er} janvier 2020. Pour les capitaux fiscalement prescrits, un taux de 40 p.c. sera appliqué à partir du 1^{er} janvier 2020.

Art. 59 et 60

Cette mesure s’inscrit dans un objectif général visant à décourager la création d’une société pour des raisons purement fiscales. Plus précisément, la mesure veille à empêcher que les sociétés qui engendrent un niveau suffisant de bénéfices ne préfèrent rémunérer la collaboration de leurs actionnaires et associés – à savoir les personnes physiques actives au sein de la société – ou un nombre limité d’entre eux, principalement via le versement de dividendes, plutôt que via la rémunération imposable à l’impôt des personnes physiques et soumis aux cotisations sociales.

C’est pourquoi un nouvel article 219^{quinquies} est inséré dans la section “Cotisations distinctes”, instaurant une cotisation distincte en cas de rémunération insuffisante de dirigeants d’entreprise. Lorsque la société n’a pas attribué une rémunération qui est au moins égale à, soit 45 000 euros, soit au résultat imposable si celui-ci est inférieur à 45 000 euros, à au moins un de ses dirigeants, cette société sera soumise à cette nouvelle cotisation distincte. La base imposable de la cotisation est égale à la différence entre, d’une part, la rémunération minimale définie plus-haut et, d’autre part, la plus haute rémunération qui est attribuée par la société à un de ses dirigeants.

Le taux de cette cotisation sera fixé à 5 p.c. dans la première phase (exercices d’imposition 2019 et 2020) et sera relevé à 10 p.c. dans la seconde phase (à partir de

wanneer de vennootschappen de tijd gehad hebben hun bezoldigingspolitiek aan te passen, verhoogd worden tot 10 pct.

Voor kleine vennootschappen zal gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting deze afzonderlijke aanslag bij onvoldoende bedrijfsleiderbezoldiging niet van toepassing zijn.

Voor de verbonden vennootschappen waarvan ten minste de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in ieder van deze betrokken vennootschappen, kan om de hoogte van de bezoldiging te bepalen het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht. Zonder deze bepaling, werd de minimum bezoldiging, bijvoorbeeld in het geval van twee verbonden vennootschappen met slechts een bedrijfsleider, twee keer op 45 000 euro, dus op 90 000 euro gebracht.

De verbonden vennootschappen die eenzelfde bedrijfsleider hebben worden in aanmerking genomen, gelijk als hij is een bedrijfsleider of als hij is een van meer bedrijfsleiders van de vennootschap. Aldus zal wanneer een andere verbonden vennootschap geleid wordt door deze bedrijfsleider en door een andere bedrijfsleider, de door deze andere verbonden vennootschap aan deze bedrijfsleider gestorte bezoldiging niet in aanmerking worden genomen om de hoogte van de in het vorige lid bedoelde bezoldiging te onderzoeken.

In het in het eerste lid bedoeld geval is de het vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat, tussen de bedoelde vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorwaarde van artikel 215, derde lid, 4° van de afzonderlijke aanslag verschuldigd.

Deze afzonderlijke aanslag is aanvullend is op elke andere belasting en zal aftrekbaar zijn in de vennootschapsbelasting.

Artikel 59 van het voorstel werd aangepast om rekening te houden van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

Art. 61, 1°

Het rapport van 2015 over actie 7 van het project van de OESO en de G20 rond de uitholling van de belastbare grondslag en de winstverschuiving (BEPS), met als titel "Voorkomen van de kunstmatige ontwijing

l'exercice d'imposition 2021), lorsque les sociétés auront eu le temps d'adapter leur politique de rémunération.

Pour les petites sociétés, cette cotisation distincte pour rémunération insuffisante de dirigeants ne sera pas d'application durant les quatre années comptables à partir de leur création.

Pour les sociétés liées dont au moins la moitié des dirigeants d'entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l'ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération pour apprécier la hauteur de la rémunération. Le total du montant de rémunération minimale est dans ce cas porté à 75 000 euros. Sans cette mesure, la rémunération minimale requise aurait été, dans le cas par exemple de deux sociétés liées avec un seul dirigeant d'entreprise, de deux fois 45 000 euros, soit 90 000 euros.

Sont prises en considération, dans ce cas, les sociétés liées qui ont au moins la moitié des dirigeants d'entreprise qui sont les mêmes, y compris le dirigeant d'entreprise concerné. Ainsi, si une autre société liée est aussi dirigée par ledit dirigeant d'entreprise mais que cette autre société ne répond pas à la condition d'au moins la moitié de mêmes dirigeants d'entreprise, la rémunération versée par cette autre société liée audit dirigeant d'entreprise ne sera pas prise en considération pour examiner la hauteur de la rémunération visée à l'alinéa précédent.

Dans le cas visé à l'alinéa précédent, c'est la société qui a le résultat imposable le plus élevé, parmi les sociétés liées visées qui ne remplissent pas la condition de rémunération visée à l'article 215, alinéa 3, 4° qui est redevable de cette cotisation distincte.

Cette cotisation distincte est complémentaire à tout autre impôt et sera déductible à l'impôt des sociétés.

L'article 59 de la proposition a été adapté afin de tenir compte de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Art. 61, 1°

Le Rapport de 2015 relatif à l'action 7 du Projet de l'OCDE et du G20 sur l'érosion de la base d'imposition et le transfert des bénéfices (BEPS), intitulé "Empêcher les mesures visant à éviter artificiellement le statut

van de kwalificatie als vaste inrichting” heeft geleid tot verscheidene wijzigingen aan de definitie van vaste inrichting in artikel 5 van het OESO-modelverdrag inzake belastingen. Die wijzigingen, die de definitie van vaste inrichting uitbreiden, zijn opgenomen in de versie 2017 van het OESO-modelverdrag. Ze zijn ook opgenomen in de “Multilaterale overeenkomst ter implementatie van aan belastingverdragen gerelateerde maatregelen ter voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving” dat België op 7 juni 2017 ondertekend heeft en dat tot doel heeft om de verdragsregels die het resultaat zijn van het BEPS-project te integreren in het netwerk van bestaande verdragen, zonder over elk van die verdragen nieuwe onderhandelingen te moeten voeren. Dit artikel past de definitie van Belgische inrichting in artikel 229 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan voor zover dit nodig is om ervoor te zorgen dat het intern recht geen beletsel vormt voor de toepassing van die nieuwe bepalingen wanneer deze zullen ingevoegd worden in de door België gesloten belastingverdragen.

Artikel 5 van het OESO-modelverdrag wordt in twee opzichten gewijzigd:

— de definitie van “personele” vaste inrichting wordt uitgebreid met het oog op de bestrijding van de kunstmatige ontwijking van de kwalificatie als vaste inrichting door het gebruik van commissionairs structuren en soortgelijke strategieën (zoals bijvoorbeeld gevallen waarbij contracten waarover in feite onderhandeld werd in een Staat niet formeel in die Staat gesloten worden omdat ze in het buitenland vervuldigd of goedgekeurd worden, of gevallen waarbij de persoon die gemachtigd is om contracten te sluiten voor rekening van een buitenlandse onderneming zich presenteert als een “onafhankelijke vertegenwoordiger” waarop de in paragraaf 6 vastgelegde uitzondering van toepassing is, zelfs indien hij nauw verbonden is met de onderneming voor rekening waarvan hij optreedt);

— de toepassing van uitzonderingen voor sommige specifieke werkzaamheden (die meestal voorbereidende of hulpwerkzaamheden zijn).

Bovendien wordt een specifieke regel voorgesteld om de misbruiken te bestrijden waarbij overeenkomsten op kunstmatige wijze gesplitst worden tussen afhankelijke ondernemingen om aldus de termijn te omzeilen na afloop waarvan de plaats van uitvoering van een bouwwerk een vaste inrichting vormt. Gezien een aanzienlijk aantal van de landen die aan het BEPS-project deelnemen van oordeel waren dat dergelijke regel niet nodig was, is deze dan ook niet opgenomen in artikel 5 van het modelverdrag maar wordt hij enkel voorgesteld in de commentaar.

d’établissement stable”, a abouti à plusieurs modifications de la définition de l’établissement stable qui figure à l’article 5 du Modèle de Convention fiscale de l’OCDE. Ces modifications, qui élargissent la définition de l’établissement stable, ont été intégrées dans la version 2017 du Modèle OCDE. Elles figurent également dans la “Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures relatives aux conventions fiscales pour prévenir l’érosion de la base d’imposition et le transfert de bénéfices” que la Belgique a signée le 7 juin 2017 et qui vise à insérer les mesures conventionnelles issues du projet BEPS dans le réseau de conventions existantes sans devoir renégocier séparément chacune de ces conventions. Le présent article adapte la définition de l’établissement belge qui figure à l’article 229 du Code des impôts sur les revenus 1992 dans la mesure nécessaire pour garantir que le droit interne ne fasse pas obstacle à l’application de ces nouvelles dispositions lorsque celles-ci seront intégrées dans les conventions fiscales conclues par la Belgique.

L’article 5 du Modèle OCDE est modifié de deux manières:

— la définition de l’établissement stable “personnel” est élargie afin de lutter contre l’évitement artificiel du statut d’établissement stable par l’utilisation d’accords de commissionnaire et de stratégies similaires (comme, par exemple, les situations dans lesquelles des contrats en fait négociés dans un État ne sont pas formellement conclus dans cet État parce qu’ils sont complétés ou autorisés à l’étranger, ou les situations dans lesquelles la personne habilitée à conclure des contrats pour le compte d’une entreprise étrangère se présente comme un “agent indépendant” auquel s’applique l’exception prévue par le paragraphe 6, même si elle est étroitement liée à l’entreprise pour le compte de laquelle elle agit);

— l’application des exceptions prévues pour certaines activités spécifiques (généralement préparatoires ou auxiliaires) est restreinte.

Par ailleurs, une règle spécifique est proposée pour lutter contre les abus consistant à scinder artificiellement des contrats entre des entreprises associées afin de contourner la période au-delà de laquelle un chantier de construction constitue un établissement stable. Étant donné qu’un nombre non négligeable des pays participant au projet BEPS n’estimaient pas qu’une telle règle était nécessaire, celle-ci n’est pas reprise dans l’article 5 du Modèle mais seulement dans les Commentaires.

De hierboven vermelde laatste twee wijzigingen vereisen geen wijziging van het intern recht. Artikel 229, WIB 92 voorziet immers niet in een uitzondering voor voorbereidende of hulpwerkzaamheden. Daarnaast bevat paragraaf 2/2 van dat artikel reeds een regeling die het mogelijk maakt om de onrechtmatige opsplitsing van contracten in de bouwsector tegen te gaan.

Dit artikel heeft dus uitsluitend tot doel om, door een aanpassing van artikel 229, § 2, WIB 92, de toepassing mogelijk te maken van de definitie van “personele” vaste inrichting van het OESO-modelverdrag, zoals gewijzigd overeenkomstig de aanbevelingen van het rapport over actie 7 van het BEPS-project. Deze meer uitgebreide definitie van vaste inrichting komt reeds voor in de nieuwe Overeenkomst tussen België en Japan die op 12 oktober 2016 ondertekend werd. Bij de ondertekening van de Multilaterale overeenkomst voor de uitvoering van de BEPS-maatregelen met betrekking tot de belastingverdragen, heeft België (zoals meer dan de helft van de ondertekenaars) een voorbehoud gemaakt tegen artikel 12 van die Overeenkomst, dat de bepalingen van de bestaande overeenkomsten over de personele vaste inrichting afstemt op de bepalingen van het OESO-modelverdrag 2017. Dat voorbehoud is het gevolg van een gebrek aan consensus tussen de deelnemers aan het BEPS-project over de winst die mag toegerekend worden aan de uit die uitbreiding van de definitie ontstane vaste inrichtingen, wat tot problemen van dubbele belasting en tegelijk tot onzekerheid voor de ondernemingen en de belastingadministraties zou kunnen leiden. Met het oog op een inwerkingtreding tegen 2020 zal de nieuwe definitie van personele vaste inrichting worden ingevoegd en zal dit voorbehoud wegvallen, rekening houdend met de initiatieven van de OESO.

De wijzigingen aan artikel 5 van het OESO-modelverdrag gaan uit van het principe dat, wanneer de werkzaamheden die een tussenpersoon uitoefent in een Staat tot doel hebben dat er regelmatig overeenkomsten worden gesloten die door een buitenlandse onderneming moeten uitgevoerd worden, die buitenlandse onderneming geacht moet worden een belastbare aanwezigheid te hebben in die Staat, behalve wanneer de tussenpersoon zijn werkzaamheden uitoefent in het kader van een onafhankelijke onderneming.

Paragraaf 5 van artikel 5 van het OESO-modelverdrag werd dus zodanig gewijzigd dat hij niet langer alleen de tussenpersonen beoogt die gewoonlijk overeenkomsten sluiten namens de buitenlandse onderneming voor rekening waarvan zij optreden, maar ook de tussenpersonen die, zoals de commissarissen, in hun eigen naam overeenkomsten sluiten inzake de eigendomsoverdracht van goederen die aan die onderneming toebehoren (of

Les deux dernières modifications mentionnées ci-avant ne requièrent pas de modification du droit interne. En effet, l'article 229, CIR 92 ne prévoit pas d'exception pour les activités “préparatoires ou auxiliaires”. Par ailleurs, le paragraphe 2/2 du même article contient déjà une règle permettant de lutter contre la scission abusive de contrats dans le secteur de la construction.

Le présent article vise donc uniquement, en adaptant l'article 229, § 2, CIR 92, à permettre l'application de la définition de l'établissement stable “personnel” du Modèle OCDE, telle que modifiée conformément aux recommandations du rapport sur l'action 7 du projet BEPS. Cette définition élargie de l'établissement stable figure déjà dans la nouvelle Convention belgo-japonaise signée le 12 octobre 2016. Par ailleurs, lors de la signature de la Convention multilatérale pour la mise en œuvre des mesures BEPS relatives aux conventions fiscales, la Belgique (comme plus de la moitié des signataires) a formulé une réserve à l'encontre de l'article 12 de cette Convention, qui aligne les dispositions des conventions existantes relatives à l'établissement stable personnel sur celles du Modèle OCDE 2017. Cette réserve est due à l'absence de consensus au sein des participants au projet BEPS concernant les bénéfices à attribuer aux établissements stables résultant d'un tel élargissement de la définition, ce qui risquerait de créer des problèmes de double imposition et de l'incertitude à la fois pour les entreprises et les administrations fiscales. En vue de son entrée en vigueur d'ici 2020, la nouvelle définition de l'établissement stable personnel sera intégrée et cette réserve sera annulée, en tenant compte des initiatives de l'OCDE.

Les modifications apportées à l'article 5 du modèle OCDE partent du principe que, lorsque les activités qu'un intermédiaire exerce dans un État visent la conclusion régulière de contrats devant être exécutés par une entreprise étrangère, celle-ci devrait être considérée comme ayant une présence imposable dans cet État, sauf si l'intermédiaire exerce ces activités dans le cadre d'une entreprise indépendante.

Le paragraphe 5 de l'article 5 du Modèle OCDE a donc été modifié de manière à ne plus seulement viser les intermédiaires qui concluent habituellement des contrats au nom de l'entreprise étrangère pour le compte de laquelle ils agissent mais également ceux qui, comme les commissionnaires, concluent en leur nom propre des contrats portant sur le transfert de la propriété de biens appartenant à cette entreprise (ou la

inzake het verlenen van het gebruiksrecht van goederen die aan die onderneming toebehoren of ter zake waarvan de onderneming het gebruiksrecht heeft) of inzake het verstrekken van diensten door die onderneming, alsmede de tussenpersonen die gewoonlijk de voornaamste rol spelen bij het sluiten van dergelijke overeenkomsten, die stelselmatig zonder belangrijke wijziging door de onderneming gesloten worden.

Paragraaf 6, die voorziet in een uitzondering voor de onafhankelijke vertegenwoordigers, werd eveneens gewijzigd. Die paragraaf bepaalt voortaan dat een persoon die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend optreedt voor een of meer ondernemingen waarmee hij nauw verbonden is, niet geacht wordt een onafhankelijk vertegenwoordiger te zijn ten aanzien van elk van die ondernemingen. Het begrip persoon die “nauw verbonden” is met een onderneming, is omschreven in een nieuwe paragraaf 8.

Artikel 229, § 2, WIB 92, bepaalt dat een vertegenwoordiger die werkzaam is voor een buitenlandse onderneming een Belgische vaste inrichting is, zelfs wanneer die persoon geen machtiging bezit om namens die onderneming overeenkomsten te sluiten. Deze formulering is ruim genoeg om alle werkzaamheden te dekken die zijn bedoeld in artikel 5, paragraaf 5 van het OESO-modelverdrag. Die formulering wordt dus niet substantieel gewijzigd door dit artikel. Het gebruik van de uitdrukking “vertegenwoordiger of andere tussenpersoon” maakt duidelijk dat alle soorten tussenpersonen bedoeld zijn, ongeacht of ze namens de onderneming of voor eigen naam maar voor rekening van de onderneming optreden. Bovendien wordt de uitdrukking “buitenlandse onderneming” gebruikt in de plaats van de uitdrukking “niet-inwoner als bedoeld in artikel 227” omwille van de samenhang met de andere bepalingen van artikel 229 (meer bepaald paragraaf 1 die de algemene definitie van de Belgische inrichting omvat).

De uitzondering met betrekking tot de onafhankelijke tussenhandelaars is onderwerp van twee nieuwe leden die deze uitzondering moeten afstemmen op die welke is voorzien door artikel 5, paragraaf 6 van het OESO-modelverdrag, zoals gewijzigd overeenkomstig de aanbevelingen van het rapport over actie 7 van het BEPS-project.

Het tweede lid dat in artikel 229, § 2, WIB 92 wordt ingevoegd, bepaalt dat een persoon die voor een buitenlandse onderneming werkzaam is geen Belgische vaste inrichting is indien hij in België een werkzaamheid als onafhankelijke tussenhandelaar uitoefent en voor de onderneming optreedt in het normale kader van die werkzaamheid van onafhankelijk tussenpersoon.

concession du droit d'utiliser des biens appartenant à l'entreprise ou que l'entreprise a le droit d'utiliser) ou sur la prestation de services par cette entreprise, ainsi que ceux qui jouent habituellement le rôle principal dans la conclusion de tels contrats qui, de façon routinière, sont conclus sans modification importante par l'entreprise.

Le paragraphe 6, qui prévoit une exception pour les agents indépendants, a également été modifié. Il prévoit désormais qu'une personne qui agit exclusivement ou presque exclusivement pour le compte d'une ou plusieurs entreprises auxquelles elle est étroitement liée n'est pas considérée comme un agent indépendant en ce qui concerne chacune de ces entreprises. La notion de personne “étroitement liée” à une entreprise est définie dans un nouveau paragraphe 8.

L'article 229, § 2, CIR 92 prévoit qu'un agent qui agit pour le compte d'une entreprise étrangère constitue un établissement belge alors même qu'il ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure des contrats au nom de cette entreprise. Cette formulation est suffisamment large pour couvrir l'ensemble des activités visées à l'article 5, paragraphe 5, du Modèle OCDE. Elle n'est donc pas substantiellement modifiée par le présent article. L'emploi de l'expression “agent ou autre intermédiaire” clarifie que tous les types d'intermédiaires sont visés, qu'ils agissent au nom de l'entreprise, ou en leur nom propre mais pour le compte de l'entreprise. Par ailleurs, l'expression “entreprise étrangère” est utilisée à la place de l'expression “non-résident visé à l'article 227” par souci de cohérence avec les autres dispositions de l'article 229 (notamment le paragraphe 1^{er} qui contient la définition générale de l'établissement belge).

L'exception relative aux intermédiaires de commerce autonomes fait l'objet de deux nouveaux alinéas destinés à aligner cette exception sur celle prévue par l'article 5, paragraphe 6, du Modèle OCDE, tel que modifié conformément aux recommandations du rapport sur l'action 7 du projet BEPS.

L'alinéa 2 inséré dans l'article 229, § 2, CIR 92 stipule qu'une personne qui agit pour le compte d'une entreprise étrangère ne constitue pas un établissement belge si cette personne exerce en Belgique une activité en tant qu'intermédiaire de commerce autonome et agit pour cette entreprise dans le cadre normal de cette activité d'intermédiaire autonome.

De tweede zin van dat tweede lid zegt bovendien dat een persoon die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend optreedt voor rekening van een of meer ondernemingen waarmee hij nauw verbonden is, niet geacht wordt onafhankelijk te zijn. Dit betekent evenwel niet dat een persoon die optreedt voor ondernemingen waarmee hij niet nauw verbonden is automatisch als een onafhankelijk tussenpersoon zal beschouwd worden. In dergelijk geval moet de onafhankelijkheid van de persoon beoordeeld worden op basis van factoren zoals de reikwijdte van de verplichtingen die hij heeft ten aanzien van de onderneming, de risico's die hij draagt of de vrijheid die hij geniet bij het uitoefenen van zijn werkzaamheden.

Het derde lid definieert het begrip persoon die "nauw verbonden" is met een onderneming in overeenstemming met paragraaf 8 van artikel 5 van het OESO-modelverdrag. De eerste zin van dat lid bevat een algemene definitie volgens dewelke een persoon nauw verbonden is met een onderneming indien uit alle relevante feiten en omstandigheden blijkt dat de ene zeggenschap heeft in de andere of dat ze beiden onder zeggenschap staan van dezelfde personen of ondernemingen. Volgens de nieuwe paragraaf 199 van de commentaar bij artikel 5 van het OESO-modelverdrag (versie 2017), zou die algemene regel bijvoorbeeld de gevallen omvatten waarbij een persoon (of een onderneming) zeggenschap heeft in een onderneming op grond van een bijzondere overeenkomst die deze persoon (of die onderneming) toestaat om gelijkaardige rechten uit te oefenen als die welke hij zou hebben indien hij middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. van het uiteindelijk belang in de onderneming zou bezitten.

De tweede zin stelt duidelijk dat de definitie van een persoon die nauw verbonden is met een onderneming in sommige omstandigheden automatisch van toepassing is. Op grond van die tweede zin wordt een persoon of een onderneming geacht nauw verbonden te zijn met een onderneming indien de ene middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang in de andere of indien een andere persoon middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang in de persoon en in de onderneming. In het geval van een vennootschap wordt deze voorwaarde als vervuld beschouwd indien een persoon middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het eigen vermogen van de vennootschap.

Het ontwerp van dit derde lid werd aangepast overeenkomstig het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State.

La deuxième phrase de cet alinéa 2 stipule en outre qu'une personne qui agit exclusivement ou presque exclusivement pour le compte d'une ou plusieurs entreprises auxquelles elle est étroitement liée n'est pas considérée comme un intermédiaire autonome. Ceci ne signifie toutefois pas qu'une personne qui agit pour des entreprises auxquelles elle n'est pas étroitement liée sera automatiquement considérée comme un intermédiaire autonome. Dans ce cas, l'autonomie de la personne devra s'apprécier sur la base de facteurs tels que l'étendue des obligations qui lui incombent à l'égard de l'entreprise, les risques qu'elle supporte ou la liberté dont elle dispose dans la conduite de ses activités.

L'alinéa 3 définit la notion de personne "étroitement liée" à une entreprise conformément au paragraphe 8 l'article 5 du Modèle OCDE. La première phrase de cet alinéa contient une définition générale selon laquelle une personne est étroitement liée à une entreprise si, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, l'une contrôle l'autre ou toutes deux sont sous le contrôle des mêmes personnes ou entreprises. Selon le nouveau paragraphe 199 des Commentaires sur l'article 5 du Modèle OCDE (version 2017), cette règle générale inclurait, par exemple, les situations dans lesquelles une personne (ou une entreprise) contrôle une entreprise en vertu d'un accord spécial permettant à cette personne (ou entreprise) d'exercer des droits similaires à ceux qu'elle détiendrait si elle possédait, directement ou indirectement, plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs dans l'entreprise.

La deuxième phrase précise que la définition d'une personne étroitement liée à une entreprise s'applique automatiquement dans certaines circonstances. En vertu de cette deuxième phrase, une personne ou entreprise est considérée comme étroitement liée à une entreprise si l'une détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des participations effectives dans l'autre ou si une autre personne détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs dans la personne et dans l'entreprise. Dans le cas d'une société, cette condition est considérée comme remplie si une personne détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions de la société ou des droits ou participations effectifs dans les fonds propres de la société.

Le présent alinéa 3 en projet a été adapté conformément à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État.

Er moet op gewezen worden dat de definitie van Belgische inrichting nog kan veranderen afhankelijk van de resultaten van de werkzaamheden die binnen de Europese Unie en de OESO verricht worden. Er wordt hierbij met name gedacht aan de werkzaamheden die verricht worden rond Actiepunt 1 van het BEPS-project “Aanpakken van de fiscale uitdagingen die de digitale economie met zich meebrengt”. Binnen de Europese Unie werd ook begonnen met werkzaamheden die moeten zorgen voor een billijke belasting van de digitale actoren. In het licht van deze werkzaamheden zal de definitie van vaste inrichting worden aangepast, als onderdeel van de hervorming van de vennootschapsbelasting.

Art. 61, 2°

De wijzigingen aangebracht door dit artikel worden besproken bij artikel 17 van dit wetsvoorstel.

Art. 62

In het licht van de wijzigingen aan artikel 229, § 2, WIB 92, zoals voorzien in artikel 61, 1°, van dit wetsvoorstel, wordt de uitzondering voorzien in artikel 231, § 1, 3°, WIB 92, voor verrichtingen van vertegenwoordigers die louter bestellingen inzamelen, opgeheven.

Art. 63

Dit artikel past de verwijzingen in artikel 234, eerste lid, WIB 92, aan ten gevolge van de wijzigingen die aan artikel 36, § 2, WIB 92 worden aangebracht door artikel 7 van dit wetsvoorstel.

Art. 64

Dit artikel dat artikel 235, WIB 92 wijzigt, werd toegelicht in artikel 41 van dit wetsvoorstel.

Art. 65

Dit artikel heft artikel 239, WIB 92, op ten gevolge van de opheffing van de aftrekbaarheid van de afzonderlijke aanslag als bedoeld in artikel 219, WIB 92 in de vennootschapsbelasting die eveneens van toepassing is in de belasting van niet-inwoners ingevolge artikel 233, tweede lid, WIB 92.

Il convient de noter que la définition de l'établissement belge est susceptible d'encore évoluer en fonction des résultats des travaux menés au sein de l'Union européenne et de l'OCDE. On pense, en particulier, aux travaux menés dans le cadre de l'Action 1 du projet BEPS, “Relever les défis fiscaux posés par l'économie numérique”. Des travaux visant à garantir une imposition équitable des acteurs du numérique ont également débuté au sein de l'Union européenne. À la lumière de ces travaux, la définition de l'établissement stable sera adaptée dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés.

Art. 61, 2°

Les modifications apportées par cet article sont commentées à l'article 17 de la présente proposition de loi.

Art. 62

À la lumière des modifications à l'article 229, § 2, CIR 92, telles que prévues à l'article 61, 1°, de la présente proposition de loi, l'exception prévue à l'article 231, § 1^{er}, 3°, CIR 92 pour les établissements de représentants qui se bornent à recueillir les ordres, est abrogée.

Art. 63

Le présent article adapte des références à l'article 234, alinéa 1^{er}, CIR 92 suite aux modifications apportées à l'article 36, § 2, CIR 92 par l'article 7 de la présente proposition de loi.

Art. 64

Le présent article modifiant l'article 235, CIR 92, a été commenté avec l'article 41 de la présente proposition de loi.

Art. 65

Le présent article abroge l'article 239, CIR 92 suite à l'abrogation de la déductibilité de la cotisation distincte visée à l'article 219, CIR 92, dans l'impôt des sociétés, qui est également applicable dans l'impôt des non-résidents conformément à l'article 233, alinéa 2, CIR 92.

Art. 66

Dit artikel wijzigt artikel 239/1, WIB 92, ingevolge de wijzigingen die aan artikel 207, WIB 92, werden aangebracht door artikel 53 van dit wetsvoorstel.

Art. 67

De bepaling onder 1° van dit artikel past de verwijzingen in artikel 246, eerste lid, 1°, WIB 92, aan ten gevolge van de invoering van artikel 217/1, WIB 92 door artikel 56 van dit wetsvoorstel.

De bepaling onder 2° van dit artikel past artikel 246, eerste lid, 2°, WIB 92 aan zoals artikel 219, WIB 92 is aangepast door artikel 58, 1°, van dit wetsvoorstel.

Aldus wordt het tarief van 50 pct. van de afzonderlijke aanslag op de geheime commissielonen in het kader van de opname van verdoken meerwinsten in de boekhouding vermeld in artikel 219, tweede lid, WIB 92, opgeheven gelet op de wet van 21 juli 2016 inzake de sociale en fiscale regularisatie.

Art. 68

Deze bepaling die artikel 264, WIB 92 wijzigt, werd toegelicht in artikel 4 van dit wetsvoorstel.

Art. 69 en 70

Aangezien in dit wetsvoorstel wijzigingen worden aangebracht aan de DBI-aftrek, waardoor de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, WIB 92 bedoelde inkomsten voor de volle 100 pct. in aftrek kunnen worden genomen, is het noodzakelijk om de regeling aan te passen die in de roerende voorheffing was voorzien ingevolge het arrest van 12 juli 2012 in de zaak C-384/11 (Tate & Lyle Investments Ltd).

Gelet op de aanpassing van de DBI-aftrek is niet meer mogelijk de geest van dit arrest te respecteren en het tarief van de roerende voorheffing in de in artikel 269/1, WIB 92 bedoelde gevallen te handhaven op 5 pct. van het tarief bedoeld in artikel 215, eerste lid, WIB 92, eventueel verhoogd met de aanvullende crisisbijdrage bedoeld in artikel 463bis, WIB 92.

Hierdoor is het noodzakelijk om artikel 269/1 WIB 92 op te heffen en een nieuwe vrijstelling in het leven te roepen voor de gevallen die voordien door dit artikel werden beoogd.

Art. 66

Le présent article modifie l'article 239/1, CIR 92 suite aux modifications qui sont apportées à l'article 207, CIR 92 par l'article 53 de la présente proposition de loi.

Art. 67

Le 1° du présent article adapte des références à l'article 246, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92 suite à l'introduction de l'article 217/1, CIR 92 par l'article 56 de la présente proposition de loi.

Le 2° du présent article adapte l'article 246, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, comme l'article 219, CIR 92 est adapté par l'article 58, 1°, de la présente proposition de loi.

Ainsi, le taux de 50 p.c. de la cotisation distincte sur les commissions secrètes dans le cadre de la réintégration des bénéfices dissimulés dans la comptabilité tel que visé à l'article 219, alinéa 2, CIR 92, est supprimé étant donné la loi du 21 juillet 2016 en matière de régularisation sociale et fiscale.

Art. 68

La présente disposition modifiant l'article 264, CIR 92, a été commentée avec l'article 4 de la présente proposition de loi.

Art. 69 et 70

Vu les modifications apportées dans la présente proposition de loi à la déduction RDT par lesquelles les revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 1° et 2°, CIR 92 pourront être entièrement déductibles à 100 p.c., il est nécessaire d'adapter la règle qui était prévue dans le précompte mobilier suite à l'arrêt du 12 juillet 2012 dans l'affaire C-384/11 (Tate & Lyle Investments Ltd).

Vu l'adaptation de la déduction RDT, il n'est plus possible de conserver l'esprit dudit arrêt et le taux du précompte mobilier dans les cas visés à l'article 269/1, CIR 92 est fixé à 5 p.c. du taux visé à l'article 215, alinéa 1^{er}, CIR 92 éventuellement augmenté de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463bis, CIR 92.

Ainsi, il est nécessaire d'abroger l'article 269/1, CIR 92 et de créer une nouvelle exonération pour les cas qui étaient précédemment prévus par cet article.

Verder werd van deze omvorming gebruik gemaakt om de bewoording van de wettekst beter af te stemmen op de bepalingen die in het KB/WIB 92 zijn opgenomen ten gevolge van de omzetting van de moeder-dochter-richtlijn (artikel 106, §§ 5 en 6, KB/WIB 92).

Wetenschappelijk onderzoek

Art. 71

De gedeeltelijke vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers, zoals bepaald in artikel 275³, van het WIB 92 bedraagt momenteel 80 pct. van de beoogde bezoldigingen.

De vrijstellingsmaatregel is van toepassing op:

- universiteiten en hogescholen en bepaalde wetenschappelijke fondsen;
- erkende wetenschappelijke instellingen;
- ondernemingen die samenwerkingsovereenkomsten hebben afgesloten met de onder de eerste twee gedachtestreepjes vermelde instellingen;
- Young Innovative Companies;
- ondernemingen die onderzoekers met specifieke diploma's tewerkstellen.

Voor de betrokken personeelsleden van de instellingen en ondernemingen vermeld in de eerste vier gedachtestreepjes stelt de wet geen diplomaveren, bijgevolg komt een professioneel bachelor diploma eveneens in aanmerking, vanzelfsprekend op voorwaarde dat aan alle andere vereisten is voldaan.

Voor de betrokken personeelsleden van de ondernemingen vermeld in het laatste gedachtestreepje worden momenteel slechts specifieke diploma's aanvaard welke in het de wet worden opgesomd (minimum masterdiploma).

De indieners wensen de vrijstellingsmaatregel voor ondernemingen die onderzoekers met specifieke diploma's tewerkstellen nu ook uit te breiden met professionele bachelorsdiploma's van specifieke studiegebieden, opgenomen in de wet (aanvulling van artikel 275³, § 2, WIB 92 met een bepaling onder 4°).

Ter zake wordt nog gepreciseerd dat productontwikkeling, wat betreft de professionele bacheloropleidingen in de Vlaamse gemeenschap, niet apart bestaat, maar is

Ensuite, il a été fait usage de cette transformation pour formuler d'une façon plus claire les dispositions qui sont reprises dans l'AR/CIR 92 suite à la transposition de la directive mère-fille (article 106, §§ 5 et 6).

Recherche scientifique

Art. 71

La dispense partielle de versement du précompte professionnel pour les chercheurs, telle que définie à l'article 275³ du CIR 92, s'élève actuellement à 80 p.c. des rémunérations visées.

La mesure de dispense s'applique:

- aux universités et hautes écoles et à certains fonds scientifiques;
- aux institutions scientifiques agréées;
- aux entreprises qui ont conclu des conventions de partenariat avec les institutions mentionnées sous les deux premiers tirets;
- aux Young Innovative Companies;
- aux entreprises qui embauchent des chercheurs qui ont un diplôme spécifique.

Pour les membres du personnel concernés des entreprises et des institutions mentionnées dans les quatre premiers tirets, la loi n'instaure aucune exigence de diplôme, par conséquent, un diplôme de bachelier professionnalisant est également pris en considération, évidemment sous réserve du respect de toutes les autres exigences.

Pour les membres du personnel concernés des entreprises mentionnées au dernier tiret, actuellement seuls des diplômes spécifiques sont acceptés, lesquels sont énumérés dans la loi (diplôme minimum de master).

Les auteurs souhaitent élargir la mesure de dispense pour les entreprises qui embauchent des chercheurs qui ont un diplôme spécifique, aux diplômes de bachelier professionnalisant dans des domaines d'études spécifiques, repris dans la loi (article 275³, § 2, CIR 92 complété d'un 4°).

À ce sujet, il est précisé que la conception de nouveaux produits, en ce qui concerne les formations de bachelier professionnalisant de la Communauté

begrepen in het studiegebied “industriële wetenschappen en technologie”.

De indieners stellen bovendien voor de lijst van studiegebieden voor masters ook te laten gelden voor academische bachelors waarvoor dezelfde vrijstelling wordt toegekend als voor de professionele bachelors (aanvulling van artikel 275³, § 2, WIB 92 met een bepaling onder 3°).

Met betrekking tot de invoeging van de bachelorsdiploma's wordt voorgesteld de maatregel gefaseerd in werking te laten treden: eerst ten belope van 40 pct. op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend (nieuw ingevoegd artikel 275³, zesde lid, WIB 92, gecombineerd met de beperking van het toepassing van artikel 275³, derde lid, 3°; WIB 92 tot onderzoekers met minimaal een masterdiploma voor bezoldigingen die worden betaald of toegekend van 1 januari 2018 tot 31 december 2019) en vervolgens ten belope van 80 pct. op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend (opheffing van het nieuw ingevoegde artikel 275³, zesde lid, WIB 92 en einde van de beperking van het toepassingsgebied van artikel 275³, derde lid, 3°; WIB 92 tot onderzoekers met minimaal een masterdiploma voor bezoldigingen die worden betaald of toegekend vanaf 1 januari 2020).

De indieners gaan ervan uit dat de houders van bachelorsdiploma's ondersteunende taken bij het onderzoek zullen vervullen, en dat de intellectuele ontwikkeling van de onderzoeksprojecten en -programma's voornamelijk zal gedragen worden door houders van een diploma van master of doctor. Aangezien het doel van deze regeling bestaat uit het stimuleren van innovatie, zijn de indieners van oordeel dat het voordeel in hogere mate dient te worden toegekend ten behoeve van de tewerkstelling van houders van een diploma van master of doctor, en in mindere mate ten behoeve van de tewerkstelling van houders van bachelorsdiploma's. Daarom stellen de indieners voor om de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de onderzoekers die houder zijn van een bachelorsdiploma te beperken tot 25 pct. van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de onderzoekers die houder zijn van minstens een masterdiploma (nieuw ingevoegd artikel 275³, zevende lid, WIB 92). Voor kleine vennootschappen wordt dit plafond verhoogd tot 50 pct. van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor onderzoekers die houder zijn van minstens een masterdiploma (nieuw ingevoegd artikel 275³, achtste lid, WIB 92).

flamande, n'existe pas comme domaine d'étude en soi, mais est inclus dans le domaine “sciences industrielles et de la technologie”.

En outre, les auteurs proposent que la liste des domaines d'études pour les masters s'applique également aux bacheliers de transition pour lesquels la même dispense est accordée que les bacheliers professionnalisant (article 275³, § 2, CIR 92, complété d'un 3°).

En ce qui concerne l'insertion des diplômes de bachelier, il est proposé de rendre cette mesure applicable par étapes: d'abord à concurrence de 40 p.c. aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2018 (article 275³, alinéa 6, CIR 92 nouvellement inséré, combiné avec la limitation du champ d'application de l'article 275³, alinéa 3, 3°, CIR 92 aux chercheurs avec un diplôme minimum de master pour les rémunérations payées ou attribuées entre le 1^{er} janvier 2018 et le 31 décembre 2019) et ensuite à concurrence de 80 p.c. aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020 (abrogation de l'article 275³, alinéa 6, CIR 92 nouvellement inséré et fin de la limitation du champ d'application de l'article 275³, alinéa 3, 3°, CIR 92 aux chercheurs avec un diplôme minimum de master pour les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020).

Les auteurs présument que les détenteurs des diplômes de bachelier effectueront des tâches de soutien dans la recherche et que le développement intellectuel des projets et des programmes de recherche sera principalement effectué par des titulaires de diplômes de master ou de doctor. Le but de ce programme étant de stimuler l'innovation, les auteurs estiment que l'avantage devrait être accordé dans une plus large mesure à l'emploi des titulaires de diplômes de master ou de doctor et, dans une moindre mesure, à l'emploi des titulaires de diplômes de bachelier. Dès lors, les auteurs proposent de limiter la dispense de versement du précompte professionnel pour les chercheurs qui sont titulaires d'un diplôme de bachelier à 25 p.c. de la dispense de versement pour les chercheurs qui sont titulaires d'un diplôme minimum de master (article 275³, alinéa 7, CIR 92, nouvellement inséré). Pour les petites sociétés, ce plafond est augmenté à 50 p.c. de la dispense de versement de précompte professionnel pour les chercheurs qui sont titulaires d'un diplôme minimum de master (article 275³, alinéa 8, CIR 92, nouvellement inséré).

De beperking van de vrijstelling wordt berekend op het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten aanzien van de tewerkgestelde houders van een masterdiploma.

Voorbeeld 1:

Een onderneming stelt vier onderzoekers tewerk met een masterdiploma, en drie onderzoekers met een bachelorsdiploma.

Op het loon van elk van de vier Masters wordt maandelijks 1 200 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden. In totaal wordt er voor deze categorie van onderzoekers dus 4 800 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor deze categorie onderzoekers bedraagt 80 pct. van 4 800 euro, zijnde 3 840 euro.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing die kan toegestaan worden voor onderzoekers met een bachelorsdiploma in die onderneming, is beperkt tot 25 pct. van dat bedrag, zijnde 960 euro.

Stel: In totaal wordt er voor de categorie van de Bachelors 2 400 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden. De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor deze onderzoeker bedraagt 40 pct., zijnde 960 euro.

Dit laatste bedrag, 960 euro, is niet hoger dan het plafond dat werd vastgesteld op basis van de vrijstelling die geldt voor de masters, met name 960 euro. Bijgevolg dient dit bedrag niet beperkt te worden.

Voorbeeld 2:

Idem als voorbeeld 1, maar in dit geval wordt er op het loon van één van de onderzoekers met een masterdiploma slechts 1 000 euro aan bedrijfsvoorheffing ingehouden. Het totaal ingehouden van bedrijfsvoorheffing voor de categorie onderzoekers met een masterdiploma is dan 4 600 euro.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor deze categorie onderzoekers bedraagt 80 pct. van 4 600, zijnde 3 680 euro.

De vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing die kan toegestaan worden voor onderzoekers met een bachelorsdiploma in die onderneming, is beperkt tot 25 pct. van dat bedrag, zijnde 920 euro.

La limitation de la dispense est calculée sur le montant total de la dispense de versement du précompte professionnel à l'égard des titulaires de diplômes de master.

Exemple 1:

Une entreprise engage quatre chercheurs avec un diplôme de master, et trois chercheurs avec un diplôme de bachelier.

Sur le salaire de chacun des quatre masters, 1 200 euros de précompte professionnel sont retenus mensuellement. Au total, 4 800 euros de précompte professionnel sont donc retenus pour cette catégorie de chercheurs.

La dispense de versement du précompte professionnel pour cette catégorie de chercheurs s'élève à 80 p.c. de 4 800 euros, c'est-à-dire 3 840 euros.

La dispense de versement du précompte qui peut être accordée pour des chercheurs avec un diplôme de bachelier dans cette entreprise est limitée à 25 p.c. de ce montant, c'est-à-dire 960 euros.

Supposons que pour la catégorie des Bacheliers, un total de 2 400 euro de précompte est retenu. La dispense de versement du précompte professionnel pour ce chercheur s'élève à 40 p.c., c'est-à-dire 960 euros.

Ce dernier montant, 960 euros, ne dépasse pas le plafond déterminé sur base de la dispense qui vaut pour les masters, c'est-à-dire 960 euros. Par conséquent, ce montant ne doit pas être limité.

Exemple 2:

Identique à l'exemple 1, mais dans ce cas, il n'est retenu que 1 000 euros sur le salaire d'un des chercheurs avec un diplôme de master. Le précompte professionnel retenu au total pour la catégorie des chercheurs avec un diplôme de master est alors de 4 600 euros.

La dispense de versement du précompte professionnel pour cette catégorie de chercheurs s'élève à 80 p.c. de 4 600, c'est-à-dire 3 680 euros.

La dispense de versement du précompte professionnel qui peut être accordée pour les chercheurs avec un diplôme de bachelier dans cette entreprise est limitée à 25 p.c. de ce montant, c'est-à-dire 920 euros.

Stel: In totaal wordt er voor de categorie van de Bachelors 2 400 euro bedrijfsvoorheffing ingehouden. De vrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor deze onderzoeker bedraagt 40 pct., zijnde 960 euro.

Echter, dit laatste bedrag, 960 euro, is hoger dan het plafond dat werd vastgesteld op basis van de vrijstelling die geldt voor de masters, met name 920 euro. Bijgevolg dient het bedrag van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de bachelor beperkt te worden tot 920 euro.

De Raad van State merkt op dat er mogelijks een ongelijke behandeling bestaat vermits de stimulans betrekking heeft op de ingehouden BV, bedrag van hetwelk kan verschillen naar gelang de persoonlijke situatie van de belastingplichtige. Het ontbrak de Raad van State echter aan voldoende tijd om deze hypothese ten volle te onderzoeken. De indieners merken op dat deze maatregel het beschreven effect reeds afvlakt doordat rekening gehouden wordt met het geheel van onderzoekers binnen eenzelfde categorie. Het eventuele lagere voordeel als resultaat van de persoonlijke situatie van een onderzoeker wordt daarbij geneutraliseerd door de ingehouden BV bij andere onderzoekers.

Aangezien de wet momenteel niet voorschrijft hoe een wetenschappelijke instelling beoogd in artikel 275³, § 1, tweede lid, WIB 92 wordt erkend, stellen de indieners ten slotte voor om de Koning te machtigen een procedure uit te werken voor de erkenning van dergelijke instellingen (ontwerpen artikel 275³, § 4, WIB 92).

Art. 72

Dit artikel heft de verwijzing in artikel 289^{quater}, WIB 92 naar de crisisbijdrage op, gezien de bijdrage zelf wordt opgeheven.

Art. 73

Wanneer een hybride overdracht opgezet is om in hoofde van een belanghebbende tot een aftrek te leiden zonder overeenstemmende belastingheffing in hoofde van een andere belanghebbende, wordt, naargelang het geval, de aftrek geweigerd of het inkomen belast, overeenkomstig punt 10° ter dat door artikel 39, 5° ingevoegd wordt in artikel 198, § 1, WIB 92 of overeenkomstig § 2/1 die door artikel 18 ingevoegd wordt in artikel 185, WIB 92.

Dit artikel voegt een derde lid toe aan artikel 292, WIB 92 om hybride overdrachten tegen te gaan die zodanig zijn opgezet dat ze tot meervoudige belastingkredieten

Supposons que pour la catégorie des Bacheliers, un total de 2 400 euro de précompte est retenu. La dispense de versement du précompte professionnel pour ce chercheur s'élève à 40 p.c., c'est-à-dire 960 euros.

Toutefois ce montant de 960 euros est plus élevé que le plafond déterminé sur base de la dispense qui vaut pour les masters, c'est-à-dire 920 euros. Dès lors, le montant de la dispense de versement de précompte professionnel pour le bachelier doit être limité à 920 euros.

Le Conseil d'État signale un éventuel traitement inégal compte tenu que l'incitant concerne le Pr.P retenu, dont le montant peut varier en fonction de la situation personnelle du contribuable. Le Conseil d'État n'a cependant pas eu suffisamment de temps pour approfondir l'examen de cette hypothèse. Les auteurs font observer que la présente mesure tempère déjà l'effet décrit en prenant en compte l'ensemble des chercheurs d'une même catégorie. L'éventuel avantage moindre résultant de la situation personnelle d'un chercheur est ainsi neutralisé par le Pr.P retenu auprès d'autres chercheurs.

Etant donné que la loi ne précise pas actuellement comment une institution scientifique visée à l'article 275³, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92 est agréée, les auteurs proposent d'habiliter le Roi à déterminer une procédure d'agrément pour ces institutions (article 275³, § 4, CIR 92 en projet).

Art. 72

Le présent article abroge la référence contenue dans l'article 289^{quater}, CIR 92, à la contribution complémentaire de crise, étant elle-même abrogée.

Art. 73

Lorsqu'un transfert hybride est conçu pour donner lieu à une dépense déductible dans le chef d'un intervenant sans imposition correspondante dans le chef d'un autre intervenant, la déduction est refusée, ou, selon le cas, le revenu est imposé, en vertu du point 10/2° qu'insère l'article 39, 5°, à l'article 198, § 1^{er}, CIR 92, ou du § 2/1 qu'insère l'article 18 à l'article 185, CIR 92.

Le présent article insère un alinéa 3 à l'article 292, CIR 92 en vue de lutter contre les transferts hybrides conçus pour donner lieu à des crédits d'impôts multiples

leiden in verscheidene rechtsgebieden ter zake van dezelfde bronheffing.

Wanneer een binnenlandse vennootschap en een buitenlandse belanghebbende door hun respectieve rechtsgebieden allebei beschouwd worden als gerechtigde tot de inkomsten die voortgebracht zijn door het instrument dat voorwerp is van een hybride overdracht, en beiden dus om een belastingkrediet kunnen verzoecken ter zake van de bronbelasting die van die inkomsten geheven werd, wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting in hoofde van de binnenlandse vennootschap slechts verrekend ten belope van het deel van haar vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit de hybride overdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden aan een andere belanghebbende.

In navolging van het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State werd de hierboven omschreven definitie van de netto-inkomsten in de wettekst opgenomen.

Art. 74 en 75

Teneinde de ondernemingen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners-vennootschappen aan te zetten hun fiscale verplichtingen inzake de neerlegging van de aangifte na te komen, voorziet het voorgestelde artikel een wettelijke verhoging van het absolute minimum van de belastbare winst van 19 000 EUR voorzien door artikel 182, KB/WIB 92 bij niet aangifte of laattijdige overlegging van de aangifte.

De sensibilisering ter nakoming van deze verplichting van de overlegging zal nog meer versterkt worden door de mogelijkheid toegekend aan de Koning om het absolute minimumbedrag van de belastbare winst in niveaus, gaande van minimum 25 pct. tot maximum 200 pct., te verhogen bij herhaalde tekortkomingen aan de verplichting om een aangifte in te dienen of de herhaalde indiening buiten de wettelijke termijn.

Concreet voorziet het voorgestelde artikel dat bij niet-aangifte of bij laattijdige overlegging van de aangifte door een vennootschap onderworpen aan de vennootschapsbelasting of overeenkomstig artikel 227, 2°, WIB 92, aan de belasting der niet inwoners, het voornoemd bedrag van 19 000 euro zal worden gebracht op 34 000 euro vanaf fase 1 van de hervorming (art. 74 van dit wetsvoorstel) en op 40 000 euro vanaf fase 2 van

dans plusieurs juridictions au titre de la même retenue à la source.

Lorsqu'une société résidente et un intervenant étranger sont tous deux considérés, par leurs juridictions respectives, comme le bénéficiaire des revenus générés par l'instrument faisant l'objet d'un transfert hybride, et peuvent, en conséquence, réclamer tous deux un crédit d'impôt au titre de la retenue à la source prélevée sur ces revenus, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée, dans le chef de la société résidente, qu'à concurrence de la quote-part de son impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par le transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués en faveur d'un autre intervenant dans le cadre de ce transfert hybride.

Suite à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État, la définition des revenus nets mentionnée ci-dessus est insérée dans le texte légal.

Art. 74 et 75

Afin d'inciter les entreprises soumises à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents-sociétés à respecter leurs obligations fiscales en matière de dépôt de déclaration, le présent article vise à accroître légalement pour ces sociétés le minimum absolu de bénéfices imposables de 19 000 EUR prévu à l'article 182, AR/CIR 92 en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci.

La sensibilisation au respect de cette obligation de dépôt sera encore accentuée par la faculté accordée au Roi de majorer par paliers, de 25 p.c. minimum à 200 p.c. maximum, le montant minimum absolu de bénéfices imposables en cas de manquements répétés à l'obligation de remise de la déclaration ou de remise récurrente de celle-ci en dehors des délais légaux.

Concrètement, la présente disposition prévoit qu'en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci par une société soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, CIR 92, le montant précité de 19 000 euros sera porté à 34 000 euros en phase 1 de la réforme (art. 74 de la présente proposition de loi) et à 40 000 euros en phase 2 de la réforme (art. 75 de la présente proposition

de hervorming (art. 75 van dit wetsvoorstel). Op deze wijze stemt de te betalen belasting op deze forfaitaire minimumwinst doorheen de 2 fases van de hervorming overeen met een bedrag van ongeveer 10 000 euro.

Desalniettemin, aangezien het enkel gaat om een bewijsmiddel gebaseerd op een weerlegbaar vermoeden verbonden aan een forfaitair bedrag van belastbare winst, behoudt de geviseerde vennootschap natuurlijk het recht om het tegendeel te bewijzen, overeenkomstig artikel 352, 1^e lid, WIB 92.

Artikel 75, 2°, van dit wetsvoorstel voorziet voorts dat het absolute minimum van belastbare winst jaarlijks zal worden geïndexeerd volgens de regels van artikel 178, § 2, WIB 92 met dien verstande dat het bedrag van 40 000 euro eerst wordt gedeeld door de indexeringscoëfficiënt die van toepassing is voor aanslagjaar 2020 waarna het resultaat wordt afgerond tot het hogere of lagere veelvoud van 100 euro naargelang de cijfers van de eenheden en tientallen al dan niet 50 bereiken dat vanaf het aanslagjaar 2022 overeenkomstig artikel 86, C, negende lid, van dit wetsvoorstel. Deze bepaling zorgt ervoor dat de indexering van de minimumbedragen geleidelijk gebeurt.

Art. 76

Dit artikel heeft tot doel om in overeenstemming met richtlijn 2016/1164/EU het toepassingsgebied van artikel 413/1, WIB 92 uit te breiden in het geval er een meerwaarde wordt vastgesteld bij de overdracht van één of meerdere bestanddelen van het actief van een Belgische vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

Moratorium- en nalatigheidsinteressen

In het kader van de hervorming wordt bovendien voorgesteld om ook de nalatigheidsinteressen te hervormen, verschuldigd door de belastingschuldigen, alsook de moratoriuminteressen, verschuldigd door de Staat, en die niet enkel uit de vennootschapsbelasting, maar ook uit het geheel van de inkomstenbelastingen voortkomen.

Art. 77

Vandaag wordt de wettelijke rentevoet in fiscale zaken in het artikel 2 van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest, zoals vervangen bij artikel 87 van de programmawet van 27 december 2006, bepaald op

de loi). De cette façon, l'impôt à payer sur ce bénéfice minimum forfaitaire durant les deux phases de la réforme correspond à un montant d'environ 10 000 euros.

Néanmoins, comme il s'agit uniquement d'un moyen de preuve basé sur une présomption réfragable liée à un montant forfaitaire de bénéfices imposables, la société visée conservera bien évidemment le droit d'apporter la preuve contraire, conformément à l'article 352, alinéa 1^{er}, CIR 92.

L'article 75, 2°, de la présente proposition de loi prévoit en outre que le minimum absolu de bénéfices imposables sera indexé annuellement en application des règles de l'article 178, § 2, CIR 92, étant entendu que le montant de 40 000 euros doit d'abord être divisé par le coefficient d'indexation applicable pour l'exercice d'imposition 2020 et qu'ensuite le résultat est arrondi au multiple de 100 euros supérieur ou inférieur selon que les chiffres des unités et des dizaines atteignent ou non 50, et ce à partir de l'exercice d'imposition 2022 conformément à l'article 86, C, alinéa 9, de la présente proposition de loi. Cette disposition assure que l'indexation des montants minimaux arrive progressivement.

Art. 76

Le présent article a pour but d'étendre le champ d'application de l'article 413/1, CIR 92, en conformité avec la directive 2016/1164/UE, dans le cas où une plus-value est réalisée à l'occasion du transfert d'un ou plusieurs éléments de l'actif d'une société belge vers son établissement étranger, dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Intérêts moratoires et intérêts de retard

Dans le cadre de la réforme, il est également proposé de réformer également les intérêts de retard, dus dans le chef des redevables, ainsi que les intérêts moratoires dus dans le chef de l'État, et qui sont générés non seulement par l'impôt des sociétés, mais également par l'ensemble des impôts sur les revenus.

Art. 77

Actuellement, le taux d'intérêt légal en matière fiscale est fixé par l'article 2 de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à l'intérêt, tel qu'il a été remplacé par l'article 87 de la loi-programme du 27 décembre 2006 à 7 p.c.

7 pct. per jaar. In 2006 had de indieners besloten dat het in het kader van de strijd tegen de gerechtelijke achterstand en om bepaalde vormen van “gerechtelijke speculatie” te vermijden, noodzakelijk was om de wettelijke rentevoet te verlagen van 7 pct. naar 5 pct., met uitzondering van meer bepaald de fiscale schulden, waarvoor de rentevoet werd bepaald op 7 pct., met de mogelijkheid om het aan te passen bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Deze rentevoet werd nooit herzien, terwijl de economische werkelijkheid sinds de kredietcrisis is veranderd en waarbij men getuige was van een daling van de wettelijke rentevoet jaar na jaar, en die vandaag voor 2017 2 pct. bedraagt. Bijgevolg was het aangeraden om de nalatigheidsinteressen en de moratoriuminteressen aan te passen aan de economische realiteit en om te voorzien in de mogelijkheid om ze jaarlijks aan te passen in functie van de evolutie van de rentevoeten van de lineaire obligaties op 10 jaar. Voortaan wordt de rentevoet van de nalatigheidsinteressen bepaald op 4 pct. om op die wijze een incentive te creëren om zijn fiscale schulden te voldoen. Immers, indien de rentevoet voor de nalatigheidsinteressen volledig zou overeenstemmen met de rentevoet van de wettelijke rentevoet, zouden ondernemingen en particulieren onvoldoende uitgenodigd worden om hun fiscale schulden te voldoen en deze sommen gebruiken als een kaskrediet. De rentevoet zal jaarlijks gewijzigd worden, aan het gemiddelde van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligaties 10 jaar van de maanden juli, augustus en september van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de nieuwe rentevoet van toepassing zal zijn, en dit in een marge begrepen tussen 4 en 10 pct. per jaar. Daartoe zal jaarlijks een bericht worden gepubliceerd in het laatste trimester met de nieuwe rentevoet die van toepassing wordt in het volgende kalenderjaar. Bijvoorbeeld, indien de gemiddelde rentevoet van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligatie 10 jaar van de maanden juli, augustus en september 5 pct. bedraagt, dan zal de nieuwe rentevoet van de nalatigheidsinteressen 5 pct. worden. Indien daarentegen de gemiddelde rentevoet van de referte-indexen lager of gelijk is aan 4 pct., zal de nieuwe nalatigheidsinterest 4 pct. bedragen.

De nieuwe bepalingen die de nalatigheidsinteressen vastleggen, wijken voortaan af van artikel 2, § 2 van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest, dat behouden blijft om de rentevoet van toepassing voor andere belastingen dan deze van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, te bepalen. Dit beantwoordt eveneens aan een opmerking gemaakt door de Raad van State in zijn advies nr. 62.368/3. De wettekst in ontwerp wordt aangepast.

par an. En 2006, les auteurs avaient décidé, que dans le cadre de la lutte contre l'arriéré judiciaire, et afin d'éviter certaines formes de spéculation, qu'il était nécessaire de ramener le taux d'intérêt légal de 7 p.c. à 5 p.c., à l'exception précisément des dettes fiscales, dont le taux a été fixé à 7 p.c., avec la possibilité de le modifier par un arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Or, ce taux n'a jamais fait l'objet de révision, alors que les réalités économiques ont changé, depuis la crise des subprimes, et l'on a par conséquent assisté à une baisse d'année en année du taux d'intérêt légal, et qui est actuellement de 2 p.c. pour 2017. Il était dès lors impérieux d'adapter les taux des intérêts de retard et des intérêts moratoires aux réalités économiques, et de prévoir la possibilité de les adapter, annuellement, en fonction de l'évolution du taux des obligations linéaires sur 10 ans. Le taux des intérêts de retard a dès lors été fixé à 4 p.c., de manière à constituer un incitant pour s'acquitter de ses dettes fiscales. Il est en effet à craindre que si le taux des intérêts de retard est aligné exactement sur le taux d'intérêt légal, que les entreprises et les particuliers pourraient ne pas s'acquitter de leurs dettes fiscales et utiliser ces sommes comme un crédit de caisse. Ce taux fera l'objet d'une adaptation annuelle, sur base de l'évolution de la moyenne des indices de référence J relative aux obligations linéaires 10 ans des mois de juillet, août et septembre de l'année précédant celle au cours de laquelle le nouveau taux sera d'application, et ce, dans une fourchette comprise entre 4 p.c. et 10 p.c. par an. A cet effet, un avis sera publié annuellement pendant le dernier trimestre avec le nouveau taux à appliquer pour l'année civile qui suit. Par exemple, si le taux moyen des indices de référence J relatif aux obligations linéaires 10 ans des mois de juillet, août et septembre est de 5 p.c., le nouveau taux des intérêts de retard pour l'année civile suivante sera de 5 p.c. Si par contre, le taux moyen des indices de référence est inférieur ou égal à 4 p.c., le nouveau taux des intérêts de retard pour l'année civile suivante sera de 4 p.c.

Ces nouvelles dispositions fixant le taux des intérêts de retard constituent dès lors une dérogation à l'article 2, § 2, de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à intérêt, qui continue à régir le taux d'intérêt applicable pour les autres impôts, que ceux du Code des impôts sur les revenus 1992 et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus. Ceci répond aussi à la remarque faite par le Conseil d'État dans son avis n° 62.368/3. Le texte de loi en projet est adapté.

Art. 78

Dit artikel voegt een nieuw lid toe aan artikel 416, WIB 92 waarin wordt voorzien dat de nalatigheidsintresten ook van toepassing zullen zijn bij bepaalde schendingen van de onaantastbaarheidsvoorwaarde.

Nu zijn er reeds nalatigheidsintresten verschuldigd wanneer vrijgestelde meerwaarden belastbaar worden doordat niet tijdig is voldaan aan de herbeleggingsvoorwaarden voorzien in de artikelen 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5 en 47, § 6, WIB 92. Voortaan zal dat ook het geval zijn wanneer een vennootschap, anticiperend op het feit dat zij niet aan de herbeleggingsvoorwaarden zal voldoen, vóór het verstrijken van de herbeleggingstermijn de vrijgestelde meerwaarden aantast, zodat zij belastbaar worden overeenkomstig artikel 190, vierde lid, WIB 92 en niet overeenkomstig de hierboven vermelde artikelen die nu reeds opgenomen zijn in artikel 416, WIB 92.

Verder wordt het eerste lid van artikel 416, WIB 92, gewijzigd zodat ook bij het niet voldoen aan de herbeleggingsvoorwaarden bij vrijgestelde meerwaarden op zeeschepen, nalatigheidsintresten verschuldigd zullen zijn. Ook voor deze meerwaarden zullen de nalatigheidsintresten eveneens van toepassing zijn wanneer de belastbaarheid optreedt op basis van artikel 190, vierde lid, WIB 92, alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als voorzien in de betreffende voorwaarden.

Art. 79

De rentevoet van de moratoriuminterest, verschuldigd door de Staat bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheidsinterest, belasting-verhogingen of administratieve boeten, en voor zover deze het voorwerp uitmaakten van een werkelijke betaling door de belastingschuldige, werd bepaald in artikel 418, WIB 92 door verwijzing naar de rentevoet van de nalatigheidsinterest, bepaald in artikel 414, WIB 92. De nieuwe bepalingen wijken bijgevolg af van het artikel 2, § 2 van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen interest. Anders dan de rentevoet voor de nalatigheidsinterest, bepaald op 4 pct. om een incentive te creëren om fiscale schulden te betalen, bedraagt de rentevoet voor de moratoriuminterest minimaal 2 pct. voor 2018. Het verschil tussen de rentevoet voor de nalatigheidsinterest en de rentevoet voor de moratoriuminterest bestaat omwille van budgettaire overwegingen; de Belgische Staat staat voor de sanering van de overheidsfinanciën en met op termijn het bereiken van een budgettair evenwicht. De laatste jaren heeft het bedrag van de moratoriuminteresten zwaar gewogen op de begroting, dit op hetzelfde moment dat de huidige

Art. 78

Le présent article ajoute un nouvel alinéa à l'article 416, CIR 92, par lequel il est prévu que les intérêts de retard seront également d'application pour certaines violations de la condition d'intangibilité.

Actuellement, il est déjà dû des intérêts de retard lorsque les plus-values exonérées sont imposables du fait que les conditions de réinvestissement prévues aux articles 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5 et 47, § 6, CIR 92, ne sont pas remplies dans les temps. Désormais, cela sera également le cas lorsqu'une société, anticipant le fait que les conditions de réinvestissement ne seront pas remplies, affecte avant l'expiration du délai de réinvestissement les plus-values exonérées, de sorte qu'elles deviennent imposables conformément à l'article 190, alinéa 4, CIR 92, et non plus conformément aux articles susmentionnés qui sont maintenant déjà reprises à l'article 416, CIR 92.

En outre, l'alinéa 1^{er} de l'article 416, CIR 92, est modifié de sorte que le non-respect des conditions de réinvestissement des plus-values exonérées des navires de mer, des intérêts de retards seront dû. Pour ces plus-values aussi, des intérêts de retard s'appliqueront également lorsque l'imposition s'établit sur base sur l'article 190, alinéa 4, CIR 92, avant réinvestissement pour un montant et de la manière prévue dans les conditions concernées.

Art. 79

Le taux de l'intérêt moratoire, dû par l'État en cas de remboursement d'impôts, de précomptes, de versements anticipés, d'intérêts de retard, d'accroissements d'impôts ou d'amendes administratives, et pour autant que ceux-ci aient fait l'objet d'un paiement effectif par le redevable, a été fixé à l'article 418, CIR 92 par référence au taux de l'intérêt de retard, fixé à l'article 414, CIR 92. Ces nouvelles dispositions sont par conséquent dérogatoires à l'article 2, § 2, de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à l'intérêt. A la différence du taux de l'intérêt de retard, fixé à 4 p.c. pour constituer un incitant au paiement des dettes fiscales, le taux de l'intérêt moratoire doit être de 2 p.c. inférieur, de sorte que ce taux sera de 2 p.c. pour 2018. La différence entre le taux de l'intérêt de retard et le taux de l'intérêt moratoire tient à des considérations budgétaires; l'État belge devant assainir ses finances publiques, et arriver à terme à l'équilibre budgétaire. Or, ces dernières années, le montant des intérêts moratoires a pesé lourdement sur le budget de l'État, ceci d'autant que le taux actuel de 7 p.c. a permis à certains contribuables de réaliser des placements intéressants, alors que les taux des comptes d'épargne

rentevoet van 7 pct. aan bepaalde belastingplichtigen toestaat om interessante beleggingen te realiseren, terwijl de rentevoeten op spaarrekeningen minder dan 1 pct. bedragen. De daling van de rentevoet van de moratoriumintrest beantwoordt voortaan aan het gebod om te strijden tegen elke vorm van speculatie.

De volgende berekende gegevens tonen duidelijk het gewicht van de moratoriuminteressen op de begroting van de Staat. Uitgedrukt in duizenden euro's, komen die cijfers overeen met de nalatigheidsinteressen ontvangen door de Staat verminderd met de moratoriuminteressen betaald door de Staat, voor de categorie directe belastingen.

Voor 2014, 2015 en 2016 bedroeg dit saldo respectievelijk -110 784, -20 782 en -191 721, wat betekent dat de Staat veel meer interesten heeft betaald dan dat ze heeft ontvangen voor de directe belastingen.

Bovendien moet worden onderstreept dat een groot aantal OESO-landen verschillende¹ rentevoeten toepassen, volgens de hoedanigheid van de schuldenaar van de interesten, en dat men vaststelt dat de rentevoeten voor de interesten verschuldigd door de overheden minder hoog zijn dan deze verschuldigd door de belastingsschuldigen, in een optiek van het algemeen belang.

Bepaalde landen van de Europese Unie hanteren ook verschillende rentevoeten naar gelang de hoedanigheid van de schuldenaar van de interesten. Eerst kan men Ierland vermelden dat een rentevoet toepast van 0,0274 pct. per dag voor de verschuldigde interesten in hoofde van de btw-belastingsschuldigen (zijnde 10,001 pct. per jaar), en een rentevoet van 0,011 pct. voor de verschuldigde interesten in hoofde van de Staat over de terugbetalingen (zijnde 4,015 pct. per jaar). In een verslag opgesteld door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering op basis van een vragenlijst gericht aan de landen van de EU, leest men ook dat Finland een rentevoet van 7 pct. toepast voor de nalatigheidsinteressen en slechts 0,5 pct. voor de moratoriuminteressen. Slovaakse heeft de nalatigheidsinteressen bepaald op een viervoud van de rentevoet bepaald door de Europese Centrale Bank, en indien deze rentevoet minder dan 15 pct. bedraagt, past de belastingadministratie een rentevoet van 15 pct. toe. Voor de moratoriuminteressen voorziet de Slovaakse wetgeving daarentegen slechts een multiplicator van 3 op de rentevoet bepaald door de Europese Centrale Bank, op voorwaarde dat deze 10 pct. bereikt of overschrijdt. Indien dit niet het geval is, wordt de rentevoet van 10 pct. toegepast door de belastingadministratie.

ne dépassent plus 1 p.c. Dès lors, la baisse du taux des intérêts moratoires répond à l'impératif de lutter contre toute forme de spéculation.

Les données chiffrées suivantes montrent clairement le poids des intérêts moratoires sur le budget de l'État. Exprimés en milliers d'euros, ces chiffres correspondent à l'opération: intérêts de retard perçus par l'État – intérêts moratoires payés par l'État, pour la catégorie impôts directs.

Pour 2014, 2015 et 2016, ce chiffre est de respectivement -110 784, -20 782 et -191 721, ce qui veut dire que l'État a payé largement plus d'intérêts qu'il n'en a reçu pour les impôts directs.

Par ailleurs, il est à souligner que nombre de pays de l'OCDE pratiquent des taux différents¹, selon la qualité du débiteur des intérêts, et l'on constate que le taux des intérêts dus par les pouvoirs publics sont moins élevés que ceux dus par les redevables de l'impôt, dans une vision d'intérêt général.

Certains pays de l'Union européenne pratiquent également des taux différents selon la qualité du débiteur des intérêts. On peut d'abord citer l'Irlande qui applique un taux de 0,0274 p.c. par jour pour les intérêts dus dans le chef des redevables de la TVA (soit 10,001 p.c. par an), et un taux de 0,011 p.c. pour les intérêts dus dans le chef de l'État sur les remboursements (soit 4,015 p.c. par an). On peut lire également dans un rapport établi par l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement du SPF Finances, sur base d'un questionnaire à l'attention des pays de l'UE, que la Finlande applique un taux de 7 p.c. pour les intérêts de retard et un taux de 0,5 p.c. uniquement pour les intérêts moratoires. La Slovaquie a fixé le taux des intérêts de retard au multiple 4 du taux établi par la Banque Centrale Européenne, et si ce taux n'atteint pas les 15 p.c., alors l'administration fiscale applique le taux de 15 p.c. Par contre, pour les intérêts moratoires, la législation slovaque prévoit que le taux doit être le multiple de 3 du taux fixé par la Banque Centrale Européenne s'il atteint ou dépasse 10 p.c. Si ce n'est pas le cas, le taux de 10 p.c. se voit appliqué par l'administration fiscale.

¹ *Report on the survey of country practices in debt collection and overdue returns enforcement – January 2006.*

Wat het moment van de aanvang van de moratoriuminteressen betreft, werd geopteerd om het in overeenstemming te brengen met het gemeen recht. Overeenkomstig hetgeen vandaag bestaat voor de btw en de diverse taksen (Wetboek diverse rechten en taksen) wordt het moment van de aanvang van de Interessen bepaald door het gemeen recht. In het artikel 1139 van het Burgerlijk Wetboek leest men ook dat *“De schuldenaar wordt in gebreke gesteld, hetzij door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte.”* Bijgevolg zijn de moratoire Interessen inzake btw, zoals bedoeld in artikel 91, § 4 van het Btw-wetboek, slechts verschuldigd vanaf de ingebrekestelling. Deze ingebrekestelling wordt vormgegeven, voor de Interessen verschuldigd door de belastingschuldige, door de kennisgeving of betekening van het dwangbevel, die de uitvoerbare titel vormt voor de btw. Wanneer deze verschuldigd zijn door de Staat, komt de ingebrekestelling tot uiting door de vraag van de belastingplichtige tot betaling van deze Interessen, zelfs indien ze wordt gedaan bij gewone brief. In het kader van de toepassing van het artikel 418, eerste lid, WIB 92, nieuw, kan de ingebrekestelling zowel de vorm aannemen van een aanmaning bij gewone brief als van een bezwaar in de zin van de artikelen 366 en volgende, WIB 92, of van een dagvaarding op grond van artikel 1385undecies van het Gerechtelijk Wetboek. Deze regel is eveneens geldig wanneer de uitgevoerde terugbetaling met een overschot van belastingen overeenstemt of wanneer de administratie zelf tot ontheffing overgaat. De begunstigde van de terugbetaling kan de administratie slechts geldig in gebreke stellen om de moratoire Interessen te voldoen, wanneer de termijn voor de terugbetaling verlopen is. Er moet eveneens worden verduidelijkt dat de moratoire Interessen zullen lopen vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie geldig in gebreke werd gesteld, middels een bezwaar, een vraag tot ontheffing of een rechtsvordering, en dat indien de betwiste aanslagen effectief werden betaald door de belastingschuldige.

Concreet, een belastingplichtige dient een bezwaar of een verzoek tot ambtshalve ontheffing in op 25 september 2018. De directeur neemt zijn beslissing op 5 januari 2019 en de aanslag wordt ontheven. De betaling vindt plaats op 26 maart 2019. De moratoriuminteressen zijn verschuldigd vanaf 1 oktober 2018 tot 28 februari 2019, gezien de maand waarin de terugbetaling is voldaan niet wordt meegerekend.

Deze aansluiting op het gemeen recht is nog meer noodzakelijk in een transnationale context, waar men geconfronteerd wordt met nogal lange procedures, die resulteren in de betaling van indrukwekkende bedragen.

S'agissant du point de départ des intérêts moratoires, il a été opté pour un alignement sur le droit commun. À l'image de ce qui existe actuellement pour la TVA et les taxes diverses (Code des droits et taxes divers), le point de départ des intérêts moratoires est régi par le droit commun. Ainsi, peut-on lire à l'article 1139 du Code civil que *“Le débiteur est constitué en demeure, soit par une sommation ou par autre acte équivalent.”* Par conséquent, les intérêts moratoires en TVA, visés par l'article 91, § 4, du Code TVA, ne sont dus qu'à compter de la mise en demeure. Cette mise en demeure est matérialisée, pour les intérêts dus par le redevable par la notification ou la signification de la contrainte, qui est le titre exécutoire en TVA. Lorsque ces intérêts sont dus par l'État, la mise en demeure se matérialise par la demande adressée par l'assujéti aux fins de paiement desdits intérêts, même si elle prend la forme d'une lettre simple. Dans le cadre de l'application de l'article 418, alinéa 1^{er}, CIR 92, nouveau, la mise en demeure peut prendre la forme aussi bien d'une sommation par lettre simple que d'une réclamation au sens des articles 366 et suivants, CIR 92, ou à une assignation en justice sur base de l'article 1385undecies du Code judiciaire. Cette règle vaut également lorsque le remboursement effectué correspond à un excédent d'impôt, ou lorsque l'administration constate par elle-même le dégrèvement d'impôt. Toutefois, le bénéficiaire du remboursement ne peut mettre valablement en demeure l'administration de liquider les intérêts moratoires, qu'à la condition que le délai pour le remboursement ait expiré. Il convient également de préciser que les intérêts moratoires ne courent à compter du premier jour du mois qui suit le mois au cours duquel l'administration a été valablement mise en demeure, suite à une réclamation, une demande en dégrèvement ou une action en justice, que si les cotisations litigieuses ont effectivement été payées par le redevable.

Concrètement, un contribuable introduit une réclamation ou une demande en dégrèvement d'office en date du 25 septembre 2018. Le directeur rend sa décision le 5 janvier 2019 et la cotisation est dégrévée. Le paiement intervient le 26 mars 2019. Les intérêts moratoires sont dus du 1^{er} octobre 2018 jusqu'au 28 février 2019, étant donné que le mois au cours duquel le remboursement est liquidé est négligé.

Cet alignement sur le droit commun est d'autant plus impérieux dans un contexte transnational, où l'on assiste à des procédures particulièrement longues, donnant lieu au paiement de montants impressionnants.

Op grond van artikel 25 van het OESO-model (versie 2014) heeft de belastingplichtige drie jaar om een bezwaar in te dienen vanaf “de eerste kennisgeving van de maatregel die een belastingheffing ten gevolge heeft die niet in overeenstemming is met de bepalingen van het Verdrag”. Volgens paragraaf 21 van de OESO-commentaar op artikel 25 van het OESO-model moet die bepaling op de voor de belastingplichtige meest gunstige wijze worden geïnterpreteerd. Wanneer de niet in overeenstemming met het Verdrag geheven belasting het gevolg is van beslissingen of maatregelen genomen door de twee verdragssluitende Staten, loopt de termijn, volgens paragraaf 24 van die commentaar, bovendien slechts vanaf de eerste kennisgeving van de meest recente beslissing of maatregel.

Men stelt trouwens vast dat in een aantal landen, onder meer de Verenigde Staten, de mogelijkheid bestaat om de gevestigde belastingen gedurende een zeer lange periode die de internrechtelijke aanslagtermijnen ruim overschrijdt, op basis van de verklaring van een belastingplichtige, te herzien.

Rekening houdend met wat voorafgaat, wordt de Belgische belastingadministratie geconfronteerd met een probleem van betaling van moratoriuminteressen, wat door het volgende voorbeeld kan geïllustreerd worden.

Een onderneming, inwoner van de Verenigde Staten voert in 1996 bouwwerken uit in België. Zij beschikt over twee werven op een verschillende geografische locatie. De duur van werf A bedraagt 18 maanden: deze vormt een vaste inrichting waarvan de winst belastbaar is in België. De duur van werf B bedraagt 10 maanden: deze vormt geen vaste inrichting en de gerealiseerde winst op deze werf is niet belastbaar in België.

Voor het belastbaar tijdperk 1996 dient de Amerikaanse onderneming in België een aangifte in de belasting van niet-inwoners in waarin zij de volledige winst met betrekking tot de werven A en B aangeeft. Deze winst werd onderworpen aan de belasting en de belasting werd voldaan op de normale vervaldag op 20 maart 1998.

Naar aanleiding van een controle verwerpt de Amerikaanse belastingadministratie op 15 juni 2006 de verrekening van de Belgische belasting op de op werf B gerealiseerde winst (aangezien de duur van deze werf minder bedraagt dan 12 maanden, vormt zij geen vaste inrichting en is de winst uitsluitend belastbaar in de Verenigde Staten). Het aan de Amerikaanse fiscus verschuldigde belastingsupplement wordt op 30 augustus 1996 betaald.

Ainsi, en vertu de l'article 25 du modèle OCDE (version 2014), le contribuable a trois ans pour introduire un recours à compter de la “première notification de la mesure qui entraîne une imposition non conforme aux dispositions de la Convention”. Suivant le paragraphe 21 des commentaires OCDE sur l'article 25 du modèle OCDE, cette disposition doit s'interpréter de la manière la plus favorable au contribuable. Par ailleurs, suivant le paragraphe 24 de ces commentaires, lorsque l'imposition non conforme à la Convention résulte de l'effet combiné de décisions ou mesures prises dans les deux États contractants, le délai ne court qu'à compter de la première notification de la décision ou de la mesure la plus récente.

Par ailleurs, on constate qu'un certain nombre de pays, notamment les États-Unis, a possibilité de revoir les impositions établies sur la base de la déclaration d'un contribuable pendant une période très longue, qui excède largement les délais d'imposition prévus par le droit interne belge.

Compte tenu de ce qui précède, l'administration fiscale belge est confrontée à un problème de paiement d'intérêts moratoires qui peut être illustré par l'exemple suivant.

Une entreprise résidente des États-Unis effectue en 1996 des travaux de construction en Belgique. Elle dispose de deux chantiers dont la localisation géographique est différente. La durée du chantier A est de 18 mois: celui-ci constitue un établissement stable dont les bénéfices sont imposables en Belgique. La durée du chantier B est de 10 mois: celui-ci ne constitue pas un établissement stable et les bénéfices générés par ce chantier ne sont pas imposables en Belgique.

Pour la période imposable 1996, l'entreprise américaine remplit une déclaration à l'impôt des non-résidents en Belgique dans laquelle elle déclare la totalité des bénéfices imputables aux chantiers A et B. Ces bénéfices sont soumis à l'impôt et l'impôt est payé à l'échéance normale le 20 mars 1998.

Le 15 juin 2006, suite à un contrôle, l'administration fiscale américaine rejette l'imputation de l'impôt belge relatif aux bénéfices réalisés sur le chantier B (la durée de celui-ci étant inférieure à 12 mois, il ne constitue pas un établissement stable et les bénéfices sont exclusivement imposables aux États-Unis). Le supplément d'impôt réclamé par le fisc américain est payé le 30 août 2006.

Op 15 september 2006 dient de Amerikaanse onderneming een geldig beroep in in het kader van de regeling van onderling overleg, voorzien in het Belgisch-Amerikaans dubbelbelastingverdrag.

Nadat de zaak door de bevoegde Amerikaanse autoriteit aanhangig werd gemaakt en na onderzoek van de feiten en de omstandigheden van het dossier erkent de Belgische bevoegde autoriteit dat de winst op werf B niet in België belastbaar is. Op 10 oktober 2008 werd in die zin met de bevoegde Amerikaanse autoriteit in onderling overleg een akkoord gesloten.

Op 20 januari 2009 wordt de in België geïnde belasting op de winst met betrekking tot werf B terugbetaald. Volgens artikel 418, WIB 92 moeten op deze belasting de moratoriuminteressen worden betaald vanaf 1 april 1998 tot 31 januari 2009.

In dergelijk geval is België verplicht om moratoriuminteressen te betalen:

- ter gelegenheid van de terugbetaling van een belasting die wordt gevestigd op een door de belastingplichtige als zijnde belastbaar in België aangegeven inkomen;

- berekend over een zeer lange periode;

- terwijl de belastingplichtige over datzelfde inkomen pas meerdere jaren na het beginpunt van de berekening van de moratoriuminteressen een buitenlandse belasting heeft moeten betalen.

Dit komt eveneens voor bij toepassing van artikel 9 (afhankelijke ondernemingen) van een dubbelbelastingverdrag, dat is opgesteld conform het OESO-model. Wanneer één Verdragsstaat de winst van één van zijn inwoners herkwalificeert omwille van een overdracht naar een afhankelijke onderneming, inwoner van België, gerealiseerd in andere omstandigheden dan de omstandigheden die normaal tussen onafhankelijke ondernemingen gelden, komt het regelmatig voor dat België de in België geïnde belasting moet aanpassen aan de winst van de Belgische vennootschap die de Verdragsstaat eerder in de belastbare basis van zijn inwoner begrepen heeft.

Aangezien het bedrag van de betrokken belasting vaak hoog is en aangezien de berekeningsperiode van de moratoriuminteressen vaak in de buurt van de 10 jaar komt, zijn de verschuldigde moratoriuminteressen vaak omvangrijk.

Krachtens de voorgestelde wijziging geniet de belastingplichtige slechts van de betaling van

Le 15 septembre 2006, l'entreprise américaine introduit valablement un recours dans le cadre de la procédure amiable prévue dans la Convention belgo-américaine.

Après avoir été saisie par l'autorité compétente américaine et après avoir examiné les faits et circonstances du dossier, l'autorité compétente belge admet que les bénéfices relatifs au chantier B ne sont pas imposables en Belgique. Le 10 octobre 2008, un accord amiable est, dès lors, conclu en ce sens avec l'autorité compétente américaine.

Le 20 janvier 2009, l'impôt perçu en Belgique sur les bénéfices relatifs au chantier B sont remboursés. Conformément à l'article 418, CIR 92, des intérêts moratoires doivent être versés sur cet impôt à partir du 1^{er} avril 1998 jusqu'au 31 janvier 2009.

En pareil cas, la Belgique est tenue de verser des intérêts moratoires:

- à l'occasion du remboursement d'un impôt qui a été établi sur un revenu déclaré par le contribuable comme étant un revenu imposable en Belgique;

- calculés sur une très longue période de temps;

- alors que le contribuable n'a dû acquitter un impôt à l'étranger sur ce même revenu que plusieurs années après le point de départ du calcul des intérêts moratoires.

Le même résultat se retrouve lors de l'application de l'article 9 (Entreprises associées) d'une Convention préventive de la double imposition, rédigée conformément au modèle OCDE. Lorsqu'un État partenaire redresse les bénéfices d'un de ses résidents en raison d'un transfert vers une société associée résidente de Belgique réalisé dans des conditions différentes des conditions normalement convenues entre des entreprises indépendantes, il arrive régulièrement que la Belgique doive ajuster l'impôt perçu en Belgique sur les bénéfices de la société belge que l'État partenaire a ultérieurement inclus dans la base imposable de son résident.

Comme le montant d'impôt concerné est souvent élevé et que la période de calcul des intérêts moratoires avoisine souvent les 10 ans, les intérêts moratoires dus sont souvent importants.

En vertu de la modification proposée, le contribuable ne bénéficie du paiement d'intérêts moratoires qu'à

moratoriuminteressen vanaf de maand die volgt op het inleiden van een beroep, met name iets later dan nadat de Verdragsstaat maatregelen heeft genomen om de in België aangegeven inkomsten te belasten en dus meestal voordat de belastingplichtige een belasting op deze inkomsten in de Verdragsstaat moet voldoen.

Deze bepaling viseert ook de gevallen waarin een beroep op basis van een dubbelbelastingverdrag of het EG-Verdrag inzake winstcorrecties tussen verbonden ondernemingen, het zogenoemde arbitrageverdrag, wordt ingediend.

Op deze manier wordt ook vermeden dat belastingplichtigen zich gemakkelijk in een situatie kunnen plaatsen waar een lonende financiële belegging bij de Schatkist wordt gedaan.

Buiten de vraag van het aanvangsmoment van de moratoriuminteressen, waarvoor het artikel 418, WIB 92 naar het gemeen recht verwijst, moet dit artikel gelezen worden als een afwijkende fiscale bepaling, die bij wijze van voorbeeld geen anatocisme (kapitalisatie van de interesten) toelaat.

Art. 80

Het artikel 419, WIB 92 voorziet een aantal uitzonderingen op de regel om moratoriuminteressen toe te kennen, die voortaan zullen lopen vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin een ingebrekestelling werd verzonden zodat de moratoriuminteressen slechts aanvangen vanaf de vervaldatum van de terugbetalings termijn. De eerste uitzondering op de toekenning van moratoriuminteressen vindt zijn oorsprong in het artikel 419, eerste lid, 1°, WIB 92, dat verduidelijkt dat geen enkele moratoriuminterest wordt toegekend wanneer deze geen 5 euro per maand bedraagt. In de administratieve commentaar op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 kan onder de becommentariëring van het artikel 418, WIB 92, onder het nummer 418/9 worden gelezen dat: *“Er wordt geen MI toegekend indien het maandbedrag ervan krachtens éézelfde beslissing of éézelfde ingekohierde ontheffing, voor éézelfde belastingplichtige, voor hetzelfde aanslagjaar en per aanslag, ...”*.

Zo zou men bijvoorbeeld een ontheffing voor een onroerende voorheffing, die een moratoriuminterest van 10 euro per maand oplevert, kunnen hebben, terwijl, indien het goed in onverdeeldheid is en er 4 in onverdeeldheid verkerenden zijn, de moratoriuminterest slechts 2,50 euro per belastingschuldige zal bedragen, zodat er uiteindelijk geen moratoriuminteressen worden toegekend.

partir du mois qui suit l'introduction d'un recours, c'est-à-dire généralement un peu après que l'État partenaire ait pris des mesures en vue d'imposer les revenus déclarés en Belgique et donc, la plupart du temps, avant que le contribuable n'ait dû acquitter un impôt sur lesdits revenus dans l'État partenaire.

Cette disposition vise dès lors également les cas où un recours est introduit sur la base d'une convention préventive de la double imposition ou de la Convention EU en matière de correction des bénéfices d'entreprises associées, Convention dite d'Arbitrage.

De cette manière, on évite que les contribuables se placent facilement dans une situation où ils opèrent un placement financier rémunérateur auprès du Trésor.

Hormis la question du point de départ des intérêts moratoires, pour laquelle l'article 418, CIR 92, se réfère au droit commun, cet article doit être lu comme une disposition fiscale dérogatoire, qui ne permet pas à titre d'exemple l'anatocisme (capitalisation des intérêts).

Art. 80

L'article 419, CIR 92, prévoit un certain nombre d'exceptions à la règle d'octroi des intérêts moratoires, qui ne commenceront désormais à courir qu'à dater du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel une mise en demeure a été valablement adressée, de sorte que les intérêts moratoires ne peuvent commencer à courir qu'à l'expiration du délai de remboursement. La première exception à l'octroi des intérêts moratoires, trouve son siège à l'article 419, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, qui précise qu'aucun intérêt moratoire n'est alloué lorsque son montant n'atteint pas 5 euros par mois. Dans le commentaire administratif du Code des impôts sur les revenus 1992, on peut y lire sous le commentaire de l'article 418, CIR 92, sous le numéro 418/9 qu'“*Aucun IM n'est alloué lorsque son montant mensuel n'atteint pas, en vertu d'une même décision ou d'un même dégrèvement enrôlé, pour un même contribuable, pour un même exercice d'imposition, et par cotisation....*”.

Ainsi, on pourrait avoir un dégrèvement pour un précompte immobilier, qui génère 10 euros d'intérêt moratoire par mois, mais si le bien est en indivision et qu'il y a 4 indivisaires, l'intérêt moratoire ne sera que 2,50 euros par redevable, ce qui ne donne pas lieu *in fine* à l'allocation d'intérêts moratoires.

Hetzelfde, indien een ontheffing betrekking heeft op meerdere aanslagjaren, kunnen slechts moratoriuminteressen worden toegekend indien de drempel van 5 euro per aanslagjaar wordt overschreden. Niettemin heeft het Hof van Cassatie bij arrest van 22 mei 2015 deze bepalingen anders geïnterpreteerd: *“De moratoriuminterest bij de terugbetaling van belastingen wordt berekend op het bedrag van elke door de belastingplichtige verrichte betaling van onverschuldigde belastingen, ongeacht of die betaling betrekking had op meerdere aanslagjaren. De aldus berekende moratoriuminterest wordt getoetst aan het minimumbedrag.”*

De verduidelijkingen, geïntegreerd in het ten 1° staan toe om de interpretatie die aan deze bepaling wordt gegeven uit te klaren door er uitdrukkelijk aan toe te voegen dat aan de drempel van 5 euro moet worden voldaan per aanslag en voor hetzelfde aanslagjaar.

Het ten 6°, ingevoegd in artikel 419, eerste lid, WIB 92, staat toe om een antwoord te vinden op een problematiek ervaren door de operationele diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën, belast met de vereffening van de terugbetalingen, in het bijzonder wanneer deze terugbetalingen het gevolg zijn van te veel betaalde bedrijfsvoorheffing. In vele gevallen beschikken de operationele diensten niet over de nodige elementen om de terugbetaling te voldoen; de begunstigde werd bijvoorbeeld uit de bevolkingsregisters geschreven zonder dat een adres werd meegedeeld, en bij gebrek aan een meegedeelde bankrekeningnummer, bevindt de administratie zich in de materiële onmogelijkheid om de terugbetaling te vereffenen. Indien de begunstigde zich in de volgende jaren meldt, en bij toepassing van de huidige bepalingen, zal de administratie moratoriuminteressen moeten toekennen vanaf de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin de terugbetaling voldaan moest zijn door de administratie. Hier, in het voorliggend geval, kan de administratie echter geen enkele fout worden aangewreven. En nochtans zal zij meerdere maanden dan wel jaren gehouden zijn een moratoriuminterest te betalen, wat toelaat aan bepaalde belastingplichtigen om erg lucratief geld te beleggen.

Deze onmogelijkheid moet trouwens op een billijke manier worden geïnterpreteerd. Indien de administratie betrouwbare gegevens kan bekomen via authentieke bronnen of aangiftes van de begunstigde van de terugbetaling ten aanzien van andere autoriteiten, in de zin van de wet unieke gegevensinzameling van 5 mei 2014, dan kan zij niet worden beschouwd als zijnde in de onmogelijkheid om de terugbetaling te voldoen.

Hoe dan ook moet de uitzondering voorzien in het ten 6° gelezen worden samen met de bepalingen van artikel

De même, si un dégrèvement concerne plusieurs exercices d'imposition, l'allocation d'intérêts moratoires ne peut avoir lieu que si le seuil de 5 euros est dépassé par exercice d'imposition. Or, l'arrêt de la Cour de cassation du 22 mai 2015 a interprété ces dispositions différemment: *“L'intérêt moratoire dû en cas de remboursement d'impôts est calculé sur le montant de chaque paiement d'impôts indu effectué par le contribuable, indépendamment du fait que ce paiement concernait divers exercices. L'intérêt moratoire ainsi calculé doit être vérifié à la lumière du montant minimum.”*

Les précisions intégrées dans le 1° permettent de clarifier l'interprétation à donner à cette disposition en rajoutant expressément que le seuil de 5 euros doit être atteint par cotisation et pour un même exercice d'imposition.

Le 6° inséré dans l'article 419, alinéa 1^{er}, CIR 92, permet de répondre à une problématique rencontrée par les services opérationnels du Service public Fédéral Finances, en charge de la liquidation des remboursements, particulièrement lorsque ces remboursements correspondent à des excédents de précompte professionnel. Dans de nombreux cas, les services opérationnels ne disposent pas des éléments nécessaires pour liquider le remboursement; le bénéficiaire a par exemple été radié des registres de la population, sans qu'aucune adresse n'ait été communiquée, et en l'absence d'un numéro de compte bancaire renseigné, l'administration se trouve dans l'impossibilité matérielle de liquider le remboursement. Si le bénéficiaire se manifeste des années après, et en application des dispositions actuelles, l'administration devra allouer des intérêts moratoires à partir du premier jour du mois suivant le mois pendant lequel l'administration aurait dû liquider le remboursement. Or, dans le cas présent, il n'y a aucune faute imputable à l'administration, puisqu'elle se trouvait dans une situation d'impossibilité matérielle. Et pourtant, elle devra payer plusieurs mois, voire plusieurs années d'intérêt moratoire, ce qui permet à certains contribuables de faire des placements très rémunérateurs.

Par ailleurs, cette impossibilité doit s'interpréter de manière raisonnable. Si l'administration est dans la possibilité d'obtenir des données fiables, grâce aux sources authentiques ou aux déclarations du bénéficiaire du remboursement auprès d'autres autorités, au sens de la loi only once du 5 mai 2014, alors elle ne peut être considérée comme étant dans l'impossibilité de liquider le remboursement.

Ceci étant, l'exception prévue au 6°, doit être lue de manière combinée avec les dispositions de l'article 418,

418, eerste lid, WIB 92. Opdat de moratoriuminteressen zouden lopen, moet:

- de termijn voor de terugbetaling verlopen zijn;
- de onmogelijkheid om de terugbetaling te voldoen opgehouden zijn, dit wil zeggen dat de administratie over de nodige gegevens beschikt of dat ze er billijkerwijs over kan beschikken;
- een ingebrekestelling verzonden zijn naar de administratie om de betaling van deze interesten te vragen. De ingebrekestelling kan onder de vorm van een gewone brief of e-mail. Hetgeen dat telt, is dat de begunstigde het expliciet vraagt.

De administratie zal voortaan niet langer gehouden zijn tot de automatische toekenning van de moratoriuminteressen.

Concreet, de administratie legt een personenbelasting op met als datum van uitvoerbaarverklaring 19 januari 2018, met een terugbetaling in het voordeel van de belastingplichtige. Deze terugbetaling moet ten laatste op 31 maart 2018 gebeuren, wanneer de administratie over de noodzakelijke gegevens beschikt om deze uit te voeren. Bij gebrek aan terugbetaling en ingebrekestelling van de belastingplichtige voor 31 maart, moeten de moratoriuminteressen beginnen lopen op 1 april 2018.

Veronderstel dat de ingebrekestelling pas plaatsvindt tijdens de maand april, dan zullen de moratoriuminteressen beginnen lopen vanaf 1 mei 2018.

Veronderstel nu dat de belastingadministratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terugbetaling op 31 maart 2018 uit te voeren, omdat de persoon ambtshalve is doorgehaald en dat de administratie geen kennis heeft van zijn rekeningnummer. Op 15 september 2018 neemt de belastingplichtige contact op met de administratie en verzoekt hen de terugbetaling uit te voeren (ingebrekestelling) en communiceert hen een rekeningnummer. Bijgevolg is de administratie gehouden om ten laatste op 30 november 2018 tot terugbetaling over te gaan. Bij gebrek aan terugbetaling op deze datum, zullen moratoriuminteressen verschuldigd zijn vanaf 1 december 2018. Indien daarentegen, de belastingplichtige de noodzakelijke gegevens pas heeft gecommuniceerd op 2 november, zal de administratie tot 31 december de tijd hebben om tot terugbetaling over te gaan en zullen de moratoriuminteressen pas beginnen lopen vanaf 1 januari 2019.

Artikel 419, eerste lid, 6°, beoogt de moratoriuminteressen in het geval van een terugbetaling, waarvoor

alinéa 1^{er}, CIR 92. Ainsi, pour que les intérêts moratoires puissent courir, il faut que:

- le délai pour le remboursement ait expiré;
- que l'impossibilité de liquider le remboursement ait cessé, c'est-à-dire que l'administration dispose des données nécessaires ou qu'elle peut en disposer raisonnablement;
- qu'une mise en demeure ait été adressée à l'administration pour demander le paiement desdits intérêts. Cette mise en demeure peut prendre la forme d'une lettre simple ou d'un courrier électronique. L'important est que le bénéficiaire le demande expressément.

Dès lors, l'administration ne sera plus tenue d'octroyer des intérêts moratoires spontanément.

Concrètement, l'administration établit un impôt des personnes physiques avec une date exécutoire du rôle au 19 janvier 2018, avec un remboursement en faveur du contribuable. Ce remboursement doit être liquidé au plus tard le 31 mars 2018, lorsque l'administration dispose des données nécessaires pour le faire. A défaut de remboursement et de mise en demeure du contribuable avant le 31 mars, des intérêts moratoires doivent commencer à courir au 1^{er} avril 2018.

Supposons que la mise en demeure n'intervient qu'au courant du mois d'avril, les intérêts moratoires ne commenceront à courir qu'au 1^{er} mai 2018.

Supposons à présent que l'administration fiscale ne dispose pas des données nécessaires pour effectuer le remboursement au 31 mars 2018, parce que la personne a été radiée d'office et que l'administration n'a pas connaissance de son numéro de compte. Le 15 septembre 2018, le contribuable prend contact avec l'administration et lui demande d'effectuer le remboursement (mise en demeure) et lui communique un numéro de compte. Dès lors, l'administration est tenue de liquider le remboursement le 30 novembre 2018 au plus tard. A défaut de remboursement avant cette date, des intérêts moratoires seront dus à compter du 1^{er} décembre 2018. Si par contre, le contribuable n'a communiqué les données nécessaires au remboursement que le 2 novembre, l'administration disposera jusqu'au 31 décembre pour liquider le remboursement et les intérêts moratoires ne commenceront à courir que le 1^{er} janvier 2019.

L'article 419, alinéa 1^{er}, 6°, vise les intérêts moratoires dans le cas d'un remboursement, pour lequel il

een onmogelijkheid om te betalen bestaat, terwijl artikel 418 de algemene regel inzake moratoriuminteressen vormt.

In bepaalde gevallen is het mogelijk dat de artikelen 418 en 419, WIB 92 van toepassing zijn op eenzelfde situatie. Hier volgt een voorbeeld. Een belastingplichtige dient een bezwaar in met betrekking tot zijn personenbelasting. Dit bezwaar komt neer op een ingebrekestelling, de moratoriuminteressen vangen aan vanaf de eerste van de maand die volgt op de maand van de verzending van deze ingebrekestelling. Vervolgens loopt gedurende meerdere jaren de procedure voor verschillende rechtsinstanties en wordt de vraag aanvaard. Bijgevolg is de administratie gehouden om de betwiste belasting te ontheffen en deze terug te betalen, verhoogd met de moratoriuminteressen voor de periode van de eerste van de maand volgend op de ingebrekestelling tot het einde van de maand die de maand van de vereffening voorafgaat. Maar indien de belastingadministratie niet meer over de noodzakelijke inlichtingen beschikt om de terugbetaling uit te voeren (de belastingplichtige is intussen overleden zonder gekende erfgenamen of werd ambtshalve uitgeschreven zonder gekend rekeningnummer) zal artikel 419, eerste lid, 6°, WIB 92 slechts worden toegepast voor de moratoriuminteressen volgend op de ontheffing, de moratoriuminteressen vervallen voor de ontheffing blijven verworven voor de belastingplichtige.

Art. 81

Dit artikel wijzigt artikel 445, § 1, vijfde lid, WIB 92, ingevolge de wijzigingen die aan artikel 219, tweede lid en vierde lid, WIB 92, werden aangebracht door artikel 58 van dit wetsvoorstel.

Aanvullende crisisbijdrage

Art. 82

Dit artikel heeft als doel om de aanvullende crisisbijdrage te verminderen van 3 tot 2 pct. vanaf 2018. Verder wordt paragraaf 3 gewijzigd zodat op de belasting die berekend is overeenkomstig het nieuwe artikel 217/1, WIB 92 geen aanvullende crisisbijdrage verschuldigd is.

Art. 83

Dit artikel heft de titel "Aanvullende crisisbijdrage", waaronder het artikel 463bis, WIB 92 valt, op.

y a eu une impossibilité de liquider, alors que l'article 418 constitue la règle générale en matière d'intérêts moratoires.

Dans certaines hypothèses, il se peut que les articles 418 et 419, CIR 92 soient d'application pour une même situation. En voici un exemple. Un contribuable introduit une réclamation contre son impôt des personnes physiques. Cette réclamation équivalant à une mise en demeure, les intérêts moratoires commencent à courir le 1^{er} du mois qui suit le mois de l'envoi de cette mise en demeure. Ensuite, la procédure se poursuit plusieurs années devant les instances judiciaires et sa demande est accueillie. Par conséquent, l'administration est tenue de dégrever la cotisation litigieuse et de la rembourser, augmentée des intérêts moratoires pendant la période s'étendant du 1^{er} du mois qui suit la mise en demeure jusqu'à la fin du mois qui précède celui de la liquidation. Mais si l'administration fiscale ne dispose plus des renseignements nécessaires pour effectuer le remboursement (le contribuable est entre-temps décédé sans héritiers connus, ou a été radié d'office sans numéro de compte connu), l'article 419, alinéa 1^{er}, 6°, CIR 92 ne sera appliqué que pour les intérêts moratoires postérieurement au dégrèvement, les intérêts moratoires échus avant le dégrèvement resteront acquis au contribuable.

Art. 81

Le présent article modifie l'article 445, § 1^{er}, alinéa 5, CIR 92 suite aux modifications qui sont apportées à l'article 219, alinéas 2 et 4, CIR 92 par l'article 58 de la présente proposition de loi.

Contribution complémentaire de crise

Art. 82

Le présent article a pour but de diminuer la contribution complémentaire de crise de 3 à 2 p.c. à partir de 2018. De plus, le paragraphe 3 est modifié pour que la cotisation complémentaire de crise ne soit due sur l'impôt qui est calculé conformément aux dispositions du nouvel article 217/1, CIR 92.

Art. 83

Le présent article abroge le titre "Contribution complémentaire de crise", contenant l'article 463bis, CIR 92.

Art. 84

Artikel 519ter, WIB 92 voorziet een afzonderlijk belastingtarief voor belastbare opnemingen verricht in de loop van belastbare tijdperken verbonden met de aanslagjaren 2008 tot 2010 op de oude investeringsreserve en op bepaalde vrijgestelde meerwaarden.

Artikel 84 van dit ontwerp heractiveert deze maatregel voor de aanslagjaren 2020 en 2021, en brengt bovendien de volgende wijzigingen aan:

— het tarief wordt vastgesteld op 15 pct. en verder verlaagd tot 10 pct. wanneer wordt geherinvesteerd overeenkomstig de voorwaarden bepaald in het artikel;

— de belastbare opnemingen mogen niet hoger zijn dan het totale bedrag van de vrijgestelde meerwaarden zoals ze bestonden op het einde van het laatste belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

— de in artikel 44ter, WIB 92 bedoelde meerwaarden (meerwaarden op binnenschepen), waarvan de vrijstelling is ingevoerd bij dezelfde wet als deze die de maatregel in artikel 519ter, WIB 92 heeft ingevoerd, worden toegevoegd aan de lijst van uitgesloten meerwaarden;

— belastbare opnemingen verricht op de “nieuwe” investeringsreserve en op de vrijgestelde reserve die bestaat uit de 20 pct. extra kostenafrek komen voortaan ook in aanmerking voor deze maatregel;

— de lijst van bepalingen inzake vrijgestelde meerwaarden waarmee de cumul met de maatregel in artikel 519ter, WIB 92 verboden is, wordt geactualiseerd.

Verder wordt een foutieve verwijzing naar het artikel met betrekking tot de vrijgestelde meerwaarden op zeeschepen gecorrigeerd, wordt de verwijzing in de derde paragraaf vereenvoudigd door rechtstreeks naar het vennootschapsbelasting-artikel i.v.m. de voorafbetalingen te verwijzen en wordt de vierde paragraaf opgeheven wegens opheffing van de aanvullende crisisbijdrage.

Art. 85

Dit artikel heft het artikel 536, tweede lid, WIB 92 op. Het tweede lid voorziet dat de in het eerste lid van hetzelfde artikel vermelde aftrek van de overdracht voor risicokapitaal wordt uitgevoerd tot het bedrag van de winst die nog bestaat na de toepassing van alle in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken in uitvoering van artikel 207, eerste lid, van hetzelfde Wetboek.

Art. 84

L'article 519ter, CIR 92 prévoit un taux distinct d'impôt pour des prélèvements imposables qui sont effectués sur l'ancienne réserve d'investissement et certaines plus-values exonérées au cours des périodes imposables se rattachant aux exercices d'imposition 2008 à 2010.

L'article 84 en projet réactive cette mesure pour les exercices d'imposition 2020 et 2021 et, en outre, il apporte les modifications suivantes:

— le taux est déterminé à 15 p.c. et encore réduit à 10 p.c. lorsqu'il est réinvesti conformément les conditions visées à l'article;

— les prélèvements imposables ne peuvent pas excéder le montant total des plus-values exonérées existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017;

— les plus-values visées à l'article 44ter, CIR 92 (plus-values sur les navires), pour lesquelles l'exonération a été introduite par la même loi qui a introduit la mesure dans l'article 519ter, CIR 92, sont ajoutées à la liste des plus-values exclues;

— des prélèvements imposables effectués sur la “nouvelle” réserve d'investissement et sur la réserve exonérée consistant en 20 p.c. de déduction supplémentaire des frais seront dorénavant aussi pris en considération pour cette mesure;

— la liste des dispositions en matière des plus-values exonérées pour lesquelles le cumul avec la mesure dans l'article 519ter, CIR 92 est interdit, est actualisée.

En outre une mauvaise référence à l'article concernant les plus-values sur les navires est corrigée, la référence dans le paragraphe 3 est simplifiée par se référer directement à l'article dans l'impôt des sociétés concernant les versements anticipés et le paragraphe 4 est abrogé par suite de l'abrogation de la contribution complémentaire de crise.

Art. 85

Le présent article abroge l'article 536, alinéa 2, CIR 92. L'alinéa 2 prévoit que la déduction du report pour capital à risque visée à l'alinéa 1^{er} du même article est effectuée à concurrence du montant des bénéfices qui subsistent après l'application de toutes les déductions prévues par les articles 199 à 206 en exécution de l'article 207, alinéa 1^{er}, du même Code.

Deze wijziging, volgt op de invoering van de “korf” in artikel 207, WIB 92, door artikel 53 van dit wetsvoorstel.

Inwerkingtreding

Art. 86

Dit artikel regelt de in werkingtreding van dit hoofdstuk.

Artikel 86, C, eerste lid, van het ontwerp werd aangepast om rekening te houden met het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State wat de inwerkingtreding betreft van de artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 68 van het ontwerp en om te verduidelijken dat deze van toepassing zijn op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018.

Om te vermijden dat vennootschappen de afsluitdatum van hun boekjaar kunstmatig zouden wijzigen, zal elke wijziging hieromtrent vanaf 26 juli 2017 (de datum waarop het Zomerakkoord met o.a. de hervorming van de vennootschapsbelasting werd aangekondigd) geen invloed hebben op de voorziene inwerkingtreding van de verschillende artikelen.

Wat de artikelen 77, 79 en 80 betreft, treden de nieuwe bepalingen inwerking op 1 januari 2018, dit betekent dat voor de bestaande situaties de nieuwe rentevoet van toepassing zal zijn vanaf 1 januari 2018, terwijl voor de eraan voorafgaande periode de rentevoet van toepassing voor 1 januari 2018 van toepassing zal zijn. Daarentegen zal de wijziging, door de artikelen 79 en 80, van de aanvangsdatum voor de toepassing van de moratoriuminteressen beoogd in respectievelijk de artikelen 418, eerste lid en 419, eerste lid, 6° en tweede lid, van het WIB 92 van toepassing zijn op de inkohieringen vanaf 1 januari 2018. Dit betekent, wat de aanvangsdatum van de moratoriuminteressen betreft, dat indien de belasting werd ingekohierd voor 1 januari 2018, de situatie, beheerst zal worden door de artikelen 418 en 419, WIB 92, zoals ze bestonden voor deze wet.

Cette modification fait suite à l'introduction de la “corbeille” à l'article 207, CIR 92, par l'article 53 de la présente proposition de loi.

Entrée en vigueur

Art. 86

Le présent article organise l'entrée en vigueur du présent chapitre.

L'article 86, C, alinéa 1^{er}, du projet a été adapté afin de tenir compte de l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'État concernant l'entrée en vigueur des articles 4, 1° et 2°, 16 et 68 du projet et de préciser qu'ils sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l'assemblée générale à partir du 1^{er} janvier 2018.

Afin d'éviter que les sociétés ne modifient artificiellement la date de clôture de leur exercice comptable, chaque modification s'y rapportant à partir du 26 juillet 2017 (la date à laquelle l'accord d'été avec entre autres la réforme de l'impôt des sociétés est annoncée) n'aura aucune influence aux entrées en vigueur prévues des différents articles.

Concernant les articles 77, 79 et 80, les nouvelles dispositions entrent en vigueur au 1^{er} janvier 2018, ce qui signifie que pour les situations existantes, le nouveau taux sera d'application à compter du 1^{er} janvier 2018, tandis que, pour la période antérieure, c'est le taux applicable antérieurement au 1^{er} janvier 2018 qui sera d'application. D'autre part, les modifications, par les articles 79 et 80, de la date de départ pour l'application de l'intérêt moratoire visée respectivement aux articles 418, alinéa 1^{er}, et 419, alinéa 1^{er}, 6°, et alinéa 2, CIR 92 sont applicables aux enrôlements effectués à partir du 1^{er} janvier 2018. Concrètement, s'agissant de la date de départ des intérêts moratoires, si l'impôt a été enrôlé avant le 1^{er} janvier 2018, la situation sera régie par les articles 418 et 419, CIR 92, dans leur version antérieure à la présente loi.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen

Art. 87

Inschakelingsbedrijven

De maatregel voorzien in artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen wordt geïntegreerd in een nieuw artikel 193^{quater} van het WIB 92 en kan bijgevolg opgeheven worden.

Art. 88

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van artikel 87 “inschakelingsbedrijven”.

Om te vermijden dat vennootschappen de afsluitdatum van hun boekjaar kunstmatig zouden wijzigen, zal elke wijziging hieromtrent vanaf 26 juli 2017 (de datum waarop het Zomerakkoord met o.a. de hervorming van de vennootschapsbelasting werd aangekondigd) geen invloed hebben op de voorziene inwerkingtreding van de verschillende artikelen.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Art. 89

Dit artikel trekt de afdeling met betrekking tot “hoogtechnologische producten” in (inclusief artikelen 95 tot 101 van de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht).

Voor deze bepaling hebben de indieners nog niet het akkoord van de Europese Commissie verkregen en in het kader van dit wetsvoorstel gaven ze de voorkeur aan een algemene verlaging van het tarief in de vennootschapsbelasting.

De herordening van het artikel 70, WIB 92 wordt hervat in artikel 13 van dit wetsvoorstel.

CHAPITRE 2

Modifications apportées à la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses

Art. 87

Entreprises d'insertion

La règle prévue à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses est intégrée dans un nouvel article 193^{quater} du CIR 92 et peut par conséquent être abrogée.

Art. 88

Cet article fixe l'entrée en vigueur de l'article 87 “entreprises d'insertion”.

Afin d'éviter que les sociétés ne modifient artificiellement la date de clôture de leur exercice comptable, chaque modification s'y rapportant à partir du 26 juillet 2017 (la date à laquelle l'accord d'été avec entre autres la réforme de l'impôt des sociétés est annoncée) n'aura aucune influence aux entrées en vigueur prévues des différents articles.

CHAPITRE 3

Modifications apportées à la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat

Art. 89

Le présent article retire la section relative aux “produits de haute technologie” (comprenant les articles 95 à 101 de la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat).

Pour ladite mesure, les auteurs n'ont pas encore obtenu l'accord de la Commission européenne et, dans le cadre de la présente proposition de loi, ils ont préféré une diminution générale du taux nominal à l'impôt des sociétés.

La réorganisation de l'article 70, CIR 92, est reprise à l'article 13 de la présente proposition de loi.

Deze aanpassingen vormen alleen een intrekking van een bepaling die nog geen uitwerking heeft en een herordening, zonder grondige wijziging, en behoeven geen specifieke inwerkingtreding.

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling betreffende de rentevoeten in de artikelen 414, § 1, 1° en 418, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 90

De overgangsbepaling moet worden beschouwd als het in artikel 414, § 1, derde lid, WIB 92, ingevoegd door het artikel 77 van dit wetsvoorstel, vermelde bericht, wat kalenderjaar 2018 betreft.

Peter DE ROOVER (N-VA)
David CLARINVAL (MR)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Patrick DEWAELE (Open Vld)

Ces adaptations ne constituent qu'un retrait d'une mesure n'ayant pas encore porté ses effets et une réorganisation, sans modification de fond, et ne nécessitent pas d'entrée en vigueur particulière.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire relative aux taux d'intérêt visés aux articles 414, § 1^{er}, 1° et 418, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 90

La disposition transitoire doit être considérée comme étant l'avis prévu à l'article 414, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92, inséré par l'article 77 de la présente proposition de loi, en ce qui concerne l'année civile 2018.

WETSVOORSTEL**TITEL 1***Algemene bepaling***Artikel 1**

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

TITEL 2*Hervorming van de vennootschapsbelasting***HOOFDSTUK 1****Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 2**

Dit hoofdstuk heeft inzonderheid de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt en de omzetting van richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen.

Art. 3

Artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wetten van 17 mei 2004, 15 december 2004, 27 december 2006, 11 december 2008, 30 juli 2013, 21 december 2013, 8 mei 2014, 12 mei 2014, 10 augustus 2015, 18 december 2015, 26 december 2015 en 3 augustus 2016, wordt aangevuld met de bepalingen onder 16°, 17° en 18°, luidende:

“16° Hybridemismatch

Onder hybridemismatch wordt verstaan een regeling die leidt tot aftrekbare kosten in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, of in hoofde van een van deze actoren, maar zonder dat, in dit geval, met deze uitgaven inkomsten

PROPOSITION DE LOI**TITRE 1^{ER}***Disposition générale***Article 1^{er}**

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

TITRE 2*Réforme de l'impôt des sociétés***CHAPITRE 1^{ER}****Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 2**

Le présent chapitre a notamment pour objet de transposer partiellement la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur et de transposer la directive (UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers.

Art. 3

L'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 17 mai 2004, 15 décembre 2004, 27 décembre 2006, 11 décembre 2008, 30 juillet 2013, 21 décembre 2013, 8 mai 2014, 12 mai 2014, 10 août 2015, 18 décembre 2015, 26 décembre 2015 et 3 août 2016, est complété par un 16°, un 17° et un 18°, rédigés comme suit:

“16° Dispositif hybride

Par dispositif hybride, on entend un dispositif donnant lieu à des dépenses déductibles dans le chef d'une société résidente, ou d'un établissement belge, et d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, ou dans le chef d'un seul de ces intervenants mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent

overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger.

Er kan slechts sprake zijn van een hybridemismatch tussen een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting enerzijds en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan anderzijds wanneer het geassocieerde ondernemingen zijn, die deel uitmaken van dezelfde onderneming of die handelen in het kader van een gestructureerde regeling.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting, en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan zijn geassocieerde ondernemingen:

— wanneer de buitenlandse onderneming een entiteit is waarin de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal of die gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van die entiteit; of

— wanneer de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan een natuurlijke persoon of een entiteit is die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap, of die gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van de binnenlandse vennootschap; of

— wanneer een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap en van de buitenlandse onderneming; of

— wanneer de binnenlandse vennootschap, of de Belgische inrichting, en de buitenlandse onderneming, of de vestiging daarvan, deel uitmaken van dezelfde geconsolideerde groep inzake de financiële boekhouding; of

— wanneer de ene een invloed van betekenis uitoefent op het beheer van de andere.

In geval van een regeling waarbij een betaling uit hoofde van een financieel instrument betrokken is, wordt de bovengenoemde drempel van 50 pct. teruggebracht tot 25 pct.

Een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, wordt tevens beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon of personen in de genoemde entiteit hebben.

des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Il ne peut être question de dispositif hybride entre d'une part une société résidente, ou un établissement belge, et d'autre part une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, que s'ils sont des entreprises associées, qui font partie de la même entreprise ou qui agissent dans le cadre d'un dispositif structuré.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, sont des entreprises associées:

— lorsque l'entreprise étrangère est une entité dans laquelle la société résidente ou l'établissement belge détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital, ou dont il est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices; ou

— lorsque l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, est une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente, ou qui est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices de la société résidente; ou

— lorsqu'une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente et de l'entreprise étrangère; ou

— lorsque la société résidente, ou l'établissement belge, et l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, font partie du même groupe consolidé à des fins de comptabilité financière; ou

— lorsque l'un exerce une influence notable sur la gestion de l'autre.

En cas de dispositif impliquant un paiement effectué au titre d'un instrument financier, le seuil de 50 p.c. susmentionné est ramené à 25 p.c.

Une personne qui agit conjointement avec une autre personne au titre des droits de vote ou de la propriété du capital d'une entité est également considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des capitaux de cette entité qui sont détenus par l'autre personne ou les autres personnes.

Een geconsolideerde groep inzake financiële boekhouding is een groep die bestaat uit alle entiteiten die volledig zijn opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld overeenkomstig de internationale standaarden voor financiële rapportering of het nationale systeem voor financiële rapportering van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maken deel uit van dezelfde onderneming wanneer de ene een Belgische of vaste inrichting vormt van de andere of wanneer ze beiden Belgische of vaste inrichtingen vormen van dezelfde onderneming.

Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, handelen in het kader van een gestructureerde regeling wanneer ze handelen in het kader van een regeling die voor elk van hen tot een aftrek leidt, of tot een aftrek voor de ene die gepaard gaat met een niet-belasting voor de andere, en waarbij de waardering van deze uitwerking reeds in de voorwaarden van de regeling is geïntegreerd, of wanneer ze handelen in het kader van een regeling die zodanig werd opgezet om tot zulk resultaat te leiden, tenzij niet redelijkerwijze van de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting of van de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan kan worden verwacht dat ze op de hoogte is van het bestaan van die uitwerking en ze er geen voordeel uit gehaald heeft.

Er kan geen sprake zijn van een hybridemismatch die aanleiding geeft tot een aftrek in hoofde van een van de actoren samen met een niet-belasting in hoofde van een andere actor wanneer de afwezigheid van belasting voor deze laatste enkel te wijten is aan het belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht dat op hem van toepassing is of aan de verschillen in de aan een betaling toegekende waarde, onder meer door de toepassing van verrekenprijzen.

17° Hybride-entiteit

Onder hybride-entiteit wordt verstaan elke entiteit of regeling die krachtens de wetgeving van een rechtsgebied als een belastbare entiteit wordt beschouwd en waarvan de inkomsten of de uitgaven krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als de inkomsten of de uitgaven van een of meer andere personen worden beschouwd.

18° Hybrideoverdracht

Onder hybrideoverdracht wordt verstaan elke regeling voor het overdragen van een financieel instrument

Un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière est un groupe composé de toutes les entités qui sont pleinement intégrées dans les états financiers consolidés établis conformément aux normes internationales d'information financière ou au système national d'information financière d'un État membre de l'Espace économique européen.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, font partie de la même entreprise lorsque l'un constitue un établissement belge ou stable de l'autre ou que tous deux constituent des établissements belges ou stables de la même entreprise.

Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, agissent dans le cadre d'un dispositif structuré lorsqu'elles agissent dans le cadre d'un dispositif produisant une déduction dans le chef de chacun d'eux, ou une déduction, dans le chef de l'un, jointe à une absence d'imposition, dans le chef de l'autre, et dont les termes intègrent la valorisation de cet effet, ou dans le cadre d'un dispositif qui a été conçu en vue de générer cet effet, à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente ou de l'établissement belge ou de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qu'il soit informé de l'existence de cet effet, et qu'il n'ait pas bénéficié de cet effet.

Il ne peut être question de dispositif hybride donnant lieu à une déduction, dans le chef d'un des intervenants, jointe à une absence d'imposition, dans le chef d'un autre intervenant, lorsque l'absence d'imposition dans le chef de ce dernier n'est due qu'au régime fiscal exorbitant du droit commun qui lui est applicable ou à des différences dans la valeur attribuée à un paiement, y compris par l'application des prix de transfert.

17° Entité hybride

Par entité hybride, on entend toute entité ou tout dispositif qui est considéré comme une entité imposable en vertu des lois d'une juridiction et dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d'une ou plusieurs autres personnes en vertu des lois d'une autre juridiction.

18° Transfert hybride

Par transfert hybride, on entend tout dispositif permettant de transférer un instrument financier lorsque le

waarbij de onderliggende opbrengst van het overgedragen financieel instrument voor belastingdoeleinden wordt behandeld alsof deze tegelijkertijd is verkregen door meer dan een van de partijen bij die regeling.”

Art. 4

In artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 20 maart 1996, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en van de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 24 december 2002, 15 december 2004, 27 december 2005, 31 januari 2006, 22 december 2009, 28 juli 2011, 10 augustus 2015, 26 december 2015 en 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de bepalingen onder 2° en 2°bis vervangen als volgt:

“2° gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van maatschappelijk kapitaal, met uitzondering van het gedeelte van de terugbetaling dat overeenkomstig het tweede lid is aangerekend op het gestort kapitaal of op de in 2°bis bedoelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld, naar aanleiding van een terugbetaling van kapitaal verkregen ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal, overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen of overeenkomstig bepalingen van het vennootschapsrecht van toepassing op de buitenlandse vennootschap;

2°bis gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van uitgiftepremies en van bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven, met uitzondering van terugbetalingen van bedragen die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld ter uitvoering van een regelmatige beslissing van de algemene vergadering genomen overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op statutenwijzigingen of overeenkomstig de bepalingen van het vennootschapsrecht dat van toepassing is op de buitenlandse vennootschap, in de mate dat deze terugbetalingen overeenkomstig het tweede lid zijn aangerekend op het gestort kapitaal of op de voormelde bedragen die met gestort kapitaal zijn gelijkgesteld;”;

2° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het achtste lid wordt, worden zes leden ingevoegd, luidende:

“Onverminderd de toepassing van artikel 537, en voor de toepassing van het eerste lid, 2° en 2°bis, worden de terugbetalingen van gestort kapitaal en de

rendement sous-jacent de l'instrument financier transféré est considéré à des fins fiscales comme obtenu simultanément par plusieurs des parties à ce dispositif.”

Art. 4

A l'article 18 du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 20 mars 1996, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 24 décembre 2002, 15 décembre 2004, 27 décembre 2005, 31 janvier 2006, 22 décembre 2009, 28 juillet 2011, 10 août 2015, 26 décembre 2015 et 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, le 2° et le 2°bis sont remplacés comme suit:

“2° les remboursements totaux ou partiels de capital social, à l'exception de la quotité de ce remboursement qui est imputée sur le capital libéré, ou sur les sommes assimilées au capital libéré visées au 2°bis, conformément à l'alinéa 2, à l'occasion d'un remboursement de capital opéré en exécution d'une décision régulière de réduction du capital social, prise conformément aux dispositions du Code des sociétés ou conformément aux dispositions du droit des sociétés applicable à la société étrangère;

2°bis les remboursements totaux ou partiels de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires, à l'exception des remboursements de sommes assimilées à du capital libéré opérés en exécution d'une décision régulière de l'assemblée générale prise conformément aux dispositions du Code des sociétés applicables aux modifications des statuts ou conformément aux dispositions du droit des sociétés applicables à la société étrangère, dans la mesure où ces remboursements sont imputés sur le capital libéré, ou sur les sommes susvisées assimilées à du capital libéré, conformément à l'alinéa 2;”;

2° entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 8, six alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

“Sans préjudice de l'application de l'article 537, et pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2° et 2°bis, les remboursements de capital libéré et les remboursements

terugbetalingen van met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en bedragen waarop ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen is ingeschreven, geacht verhoudingsgewijs voort te komen:

— uit het totaalbedrag gevormd door het gestort kapitaal en, naargelang het geval, door de voormelde ermee gelijkgestelde bedragen en,

— uit het totaal van de belaste reserves en van de vrijgestelde reserves,

waarbij de aanrekening op de reserves geacht wordt uitsluitend plaats te vinden, eerst op de in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves, dan op de niet in het kapitaal geïncorporeerde belaste reserves en tenslotte op de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves. Wanneer het bedrag van het gestort kapitaal, of van de met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen, die het onderwerp uitmaken van een terugbetaling, ontoereikend is om het deel dat verhoudingsgewijs betrekking heeft op ieder van deze categorieën aan te rekenen, wordt het saldo eerst aangerekend op de met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies, daarna op de met gestort kapitaal gelijkgestelde winstbewijzen in het geval van onvoldoende gestort kapitaal, vervolgens op het gestort kapitaal in geval van onvoldoende met gestort kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen en tenslotte van een van deze laatste categorieën op de overige categorie voor het eventuele saldo.

Onverminderd de toepassing van het vijfde lid wordt de in het tweede lid bedoelde *pro rata* verkregen overeenkomstig een percentage dat de verhouding uitdrukt tussen:

— enerzijds, in de teller, de som van het gestort kapitaal, de uitgiftepremies en de winstbewijzen, die met gestort kapitaal worden gelijkgesteld, en,

— anderzijds, in de noemer, de som van de belaste reserves, de in het kapitaal geïncorporeerde vrijgestelde reserves en het bedrag bepaald in de teller.

Voor de toepassing van het derde lid wordt het bedrag van de reserves bepaald op het einde van het belastbare tijdperk dat voorafgaat aan datgene waarin de terugbetaling van de in het eerste lid, 2° en 2°bis, bedoelde bedragen is verricht, verminderd met het bedrag van de tijdens het belastbare tijdperk en ten laatste op de datum waarop deze terugbetaling is verricht, uitgekeerde tussentijdse dividenden.

Om de *pro rata* bedoeld in het tweede en derde lid te bepalen, wordt geen rekening gehouden met:

de primes d'émission et de sommes souscrites à l'occasion d'émission de parts bénéficiaires, assimilées à du capital libéré, sont censés provenir proportionnellement:

— du total formé par le capital libéré et, selon le cas, par les sommes susvisées y assimilées et,

— du total des réserves taxées et des réserves exonérées,

étant entendu que l'imputation sur les réserves est censée porter exclusivement, en premier lieu sur les réserves taxées incorporées au capital, ensuite sur les réserves taxées non incorporées au capital et enfin sur les réserves exonérées incorporées au capital. Lorsque le montant du capital libéré, des primes d'émission ou des parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, qui font l'objet d'un remboursement, sont insuffisantes pour imputer la part proportionnelle qui se rapporte à chacune de ces catégories, le surplus est imputé en premier lieu sur les primes d'émission, ensuite sur les parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, en cas de capital libéré insuffisant, ensuite sur le capital libéré en cas de primes d'émission ou de parts bénéficiaires, assimilées au capital libéré, insuffisantes, et enfin de l'une de ces deux dernières catégories sur l'autre pour le solde éventuel.

Sans préjudice de l'application de l'alinéa 5, le prorata visé à l'alinéa 2 est obtenu selon un pourcentage qui exprime le rapport entre:

— d'une part, au numérateur, la somme du capital libéré, des primes d'émission et des parts bénéficiaires assimilées au capital libéré, et,

— d'autre part, au dénominateur, la somme des réserves taxées, des réserves exonérées incorporées au capital et du montant déterminé au numérateur.

Pour l'application de l'alinéa 3, le montant des réserves est déterminé à la fin de la période imposable qui précède celle au cours de laquelle le remboursement des sommes visées à l'alinéa 1^{er}, 2° et 2°bis, est effectué, diminué du montant des dividendes intercalaires distribués pendant la période imposable et au plus tard à la date à laquelle ce remboursement est effectué.

Pour déterminer les prorata visés aux alinéas 2 et 3, il n'est pas tenu compte:

— de negatieve belaste reserves, andere dan het overgedragen verlies en andere dan deze die naar aanleiding van een terugbetaling van kapitaal of van hierboven bedoelde met gestort kapitaal gelijkgestelde bedragen, zijn aangelegd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, en andere vrijgestelde reserves die niet in het kapitaal zijn geïncorporeerd;

— de vrijgestelde reserves bedoeld in artikel 44, § 1, 1°, die in het kapitaal zijn geïncorporeerd, in de mate dat ze niet uitgekeerd kunnen worden;

— de vrijgestelde reserves, die in geval van fusie, splitsing, met fusie door overneming gelijkgestelde verrichting of met splitsing gelijkgestelde verrichting als vermeld in artikel 211, § 1, in kapitaal worden heraangelegd wanneer de inbreng niet volledig wordt vergoed met nieuwe aandelen als bedoeld in artikel 211, § 2, derde lid, omdat de overnemende of verkrijgende vennootschappen in bezit zijn van aandelen van de overgenomen of gesplitste vennootschap;

— de reserves bedoeld in de artikelen 24, eerste lid, 4°, 184^{quater} en 541;

— de wettelijke reserve ten belope van het wettelijk minimum;

— de onbeschikbare reserves voor eigen aandelen en voor eigen winstbewijzen binnen de grenzen als bepaald in artikel 620, § 1, 2°, van het Wetboek van vennootschappen;

— de voorzieningen voor risico's en kosten en waardeverminderingen, al dan niet vrijgesteld overeenkomstig de artikelen 48, 194 en 194^{bis};

— of voor buitenlandse vennootschappen, de in gelijkaardige bepalingen naar buitenlands recht bedoelde reserves of voorzieningen.

De onaantastbaarheidsvoorwaarde bedoeld in artikel 190, wordt niet langer als voldaan geacht in de mate dat de vermindering op de vrijgestelde reserves is aangerekend.

Niettegenstaande het bepaalde in het tweede tot zesde lid wordt, wanneer de in het eerste lid, 2° en 2°^{bis}, bedoelde beslissing van de algemene vergadering een wijze van aanrekening van vermindering van het eigen vermogen voorziet die zowel op het gestort kapitaal als, naargelang het geval, op de ermee gelijkgestelde bedragen, alsook op andere dan in het vierde lid bedoelde reserves betrekking heeft, die als zodanig wordt

— des réserves taxées négatives autres que la perte reportée et autres que celles constituées à l'occasion d'un remboursement du capital ou des sommes susvisées assimilées à du capital libéré;

— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°, et des autres réserves exonérées qui ne sont pas incorporées au capital;

— des réserves exonérées visées à l'article 44, § 1^{er}, 1°, qui sont incorporées au capital, dans la mesure où elles ne peuvent pas être distribuées;

— des réserves exonérées, qui en cas de fusion, scission, opération assimilée à une fusion par absorption ou d'opération assimilée à la scission visées à l'article 211, § 1^{er}, sont reconstituées dans le capital lorsque l'apport n'est pas entièrement rémunéré par des actions ou parts nouvelles comme visé à l'article 211, § 2, alinéa 3, parce que les sociétés absorbantes ou bénéficiaires détiennent des actions ou parts de la société absorbée ou scindée;

— des réserves visées aux articles 24, alinéa 1^{er}, 4°, 184^{quater} et 541;

— de la réserve légale à concurrence de son minimum légal;

— des réserves indisponibles pour actions ou parts propres et pour parts bénéficiaires propres dans les limites fixées à l'article 620, § 1^{er}, 2°, du Code des sociétés;

— des provisions pour risques et charges et réductions de valeur, exonérées ou non conformément aux articles 48, 194 et 194^{bis};

— ou des réserves ou provisions visées par des dispositions analogues de droit étranger pour les sociétés étrangères.

La condition d'intangibilité visée à l'article 190, n'est plus censée respectée dans la mesure où la réduction est imputée sur les réserves exonérées.

Nonobstant les dispositions des alinéas 2 à 6, lorsque la décision de l'assemblée générale visée à l'alinéa 1^{er}, 2° et 2°^{bis}, prévoit un mode d'imputation d'une réduction des fonds propres portant à la fois sur le capital libéré et, selon le cas, les sommes y assimilées, ainsi que sur des réserves autres que celles visées à l'alinéa 4, qui est comptabilisé comme tel et qui aboutit à la détermination d'un montant de dividendes égal ou

geboekt en die leidt tot de bepaling van een bedrag aan dividenden gelijk aan of hoger dan het bedrag aan dividenden dat zou voortvloeien uit een vermindering van gestort kapitaal of van ermee gelijkgestelde bedragen voor eenzelfde totaal bedrag, waarop de in het tweede tot zesde lid bedoelde regels zouden zijn toegepast het bedrag van de dividenden op basis van de voormelde beslissing bepaald.”;

3° in het vroegere tweede lid, dat het achtste lid wordt, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

— in de inleidende zin worden de woorden “Als voorschot wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening verstrekt door een natuurlijk persoon aan een vennootschap waarin hij aandelen bezit of door een persoon aan een vennootschap” vervangen door de woorden “Als voorschot in de zin van het eerste lid, 4°, wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde vordering van een natuurlijk persoon op een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of van een persoon op een vennootschap” en worden de woorden “elke geldlening verstrekt aan die vennootschap, door” vervangen door de woorden “elke vordering op die vennootschap van”;

— in de bepaling onder de 2° worden de woorden “geldleningen aan” vervangen door de woorden “vorderingen op”;

— in de bepaling onder 3° worden de woorden “geldleningen verstrekt door” vervangen door de woorden “vorderingen van”.

Art. 5

In artikel 24, derde lid, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen.” worden vervangen door de woorden “slechts tot het overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, bepaalde tarief in aanmerking genomen”;

2° de woorden “overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°,” worden vervangen door de woorden “overeenkomstig artikel 66, § 1, vierde lid”.

Art. 6

In artikel 27, derde lid, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

supérieur au montant des dividendes qui résulterait d’une réduction du capital libéré ou des sommes y assimilées pour un montant total identique auquel auraient été appliquées les règles prévues aux alinéas 2 à 6, le montant des dividendes est déterminé sur la base de la décision susvisée.”;

3° à l’alinéa 2 ancien, devenant l’alinéa 8, les modifications suivantes sont apportées:

— dans la phrase liminaire, les mots “Est considéré comme avance, tout prêt d’argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne à une société” sont remplacés par les mots “Est considérée comme avance au sens de l’alinéa 1^{er}, 4°, toute créance, représentée ou non par des titres, détenue par une personne physique sur une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne sur une société” et les mots “tout prêt d’argent consenti” sont remplacés par les mots “toute créance détenue”;

— dans le 2°, les mots “des prêts d’argent à” sont remplacés par les mots “des créances sur”;

— dans le 3°, les mots “des prêts d’argent consentis par” sont remplacés par les mots “des créances détenues par”.

Art. 5

A l’article 24, alinéa 3, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “qu’à concurrence de 75 p.c.” sont remplacés par les mots “qu’à concurrence du taux déterminé conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1^{er}, 2°”;

2° les mots “conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1^{er}, 2°,” sont remplacés par les mots “conformément à l’article 66, § 1^{er}, alinéa 4”.

Art. 6

A l’article 27, alinéa 3, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° de woorden “slechts tot 75 pct. in aanmerking genomen” worden vervangen door de woorden “slechts tot het overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°, bepaalde tarief in aanmerking genomen”;

2° de woorden “overeenkomstig artikel 198*bis*, eerste lid, 2°,” worden vervangen door de woorden “overeenkomstig artikel 66, § 1, vierde lid,”.

Art. 7

In artikel 36, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 2011 en gewijzigd bij de wetten van 29 maart 2012 en 21 december 2013, worden, tussen het achtste en het negende lid, dat het twaalfde lid wordt, drie leden ingevoegd, luidende:

“Indien een vanaf 1 januari 2018 aangekocht oplaadbaar hybridevoertuig uitgerust is met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft van minder dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht of een uitstoot heeft van meer dan 50 gram CO₂ per kilometer, is de in aanmerking te nemen uitstoot van het betrokken voertuig gelijk aan deze van het overeenstemmende voertuig dat voorzien is van een motor die uitsluitend gebruik maakt van dezelfde brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.

Onder oplaadbaar hybridevoertuig wordt verstaan het in artikel 65 bedoelde voertuig dat zowel is uitgerust met een brandstofmotor als een elektrische batterij die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig.

De Koning kan bepalen wat moet worden verstaan onder overeenstemmend voertuig. De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de in het vorige lid bedoelde minimale energiecapaciteit verhogen tot maximaal 2,1 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht.”.

Art. 8

In artikel 53, 6°, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “administratieve geldboeten opgelegd door overheden, zelfs wanneer deze geldboeten niet het karakter van een strafrechtelijke sanctie hebben en zelfs wanneer hun bedrag is berekend op basis

1° les mots “qu’à concurrence de 75 p.c.” sont remplacés par les mots “qu’à concurrence du taux déterminé conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1^{er}, 2°”;

2° les mots “conformément à l’article 198*bis*, alinéa 1^{er}, 2°” sont remplacés par les mots “conformément à l’article 66, § 1^{er}, alinéa 4”.

Art. 7

A l’article 36, § 2, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 2011 et modifié par les lois des 29 mars 2012 et 21 décembre 2013, trois alinéas sont insérés entre l’alinéa 8 et l’alinéa 9, qui devient l’alinéa 12, rédigés comme suit:

“Lorsqu’un véhicule hybride rechargeable acheté à partir du 1^{er} janvier 2018 est équipé d’une batterie électrique avec une capacité énergétique de moins de 0,5 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule ou émet plus de 50 grammes de CO₂ par kilomètre, l’émission du véhicule concerné à prendre en considération est égale à celle du véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant. S’il n’existe pas de véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur de l’émission est multipliée par 2,5.

Par véhicule hybride rechargeable, on entend le véhicule visé à l’article 65 qui est à la fois équipé d’un moteur à carburant et d’une batterie électrique qui peut être rechargée via une connexion à une source d’alimentation externe hors du véhicule.

Le Roi peut déterminer ce qu’il faut entendre par véhicule correspondant. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, augmenter la capacité énergétique minimale jusqu’à maximum 2,1 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule.”.

Art. 8

A l’article 53, 6°, du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “les amendes administratives infligées par des autorités publiques, même lorsque ces amendes n’ont pas le caractère d’une sanction pénale et même lorsque leur montant est calculé sur base d’un impôt

van een aftrekbare belasting,” ingevoegd tussen de woorden “transactionele geldboeten,” en het woord “verbeurdverklaringen”;

2° de bepaling onder 6° wordt aangevuld met de woorden “, alsook verhogingen van sociale bijdragen,”.

Art. 9

In artikel 55 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt vervangen als volgt:

“Interesten van obligaties, leningen, schulden, deposito’s en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen worden slechts als beroepskosten aangemerkt in zover ze niet hoger zijn dan een bedrag dat overeenstemt met:

1° voor interesten van niet-hypothecaire leningen zonder welbepaalde looptijd, andere dan deze betaald aan verbonden vennootschappen in het kader van een raamovereenkomst voor gecentraliseerd thesauriebeheer binnen een in artikel 198, § 4, vijfde lid, bedoelde groep: de door de Nationale Bank van België bekendgemaakte MFI-rentevoet voor leningen tot 1 000 000 euro met variabel tarief en initiële rentebepaling tot een jaar verstrekt aan niet-financiële vennootschappen gesloten in de maand november van het kalenderjaar voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de interesten betrekking hebben, verhoogd met 2,5 pct.;

2° voor andere dan in 1° bedoelde interesten: de overeenkomstig de marktrente geldende rentevoet, rekening houdende met de bijzondere gegevens eigen aan de beoordeling van het aan de verrichting verbonden risico en inzonderheid met de financiële toestand van de schuldenaar en met de looptijd van de lening.”;

b) de inleidende zin van het tweede lid wordt vervangen als volgt:

“Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, is de in aanmerking te nemen rentevoet.”.

Art. 10

In artikel 64ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wet van 27 maart 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

déductible,” sont insérés entre les mots “les amendes transactionnelles,” et les mots “les confiscations”;

2° le 6° est complété par les mots “, de même que les majorations des cotisations sociales;”.

Art. 9

A l’article 55 du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, les modifications suivantes sont apportées:

a) l’alinéa 1^{er} est remplacé comme suit:

“Les intérêts d’obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d’autres titres constitutifs d’emprunts ne sont pris en considération à titre de frais professionnels que dans la mesure où ils ne dépassent pas un montant correspondant à:

1° pour les intérêts de prêts non-hypothécaires sans terme autres que ceux payés à des sociétés liées dans le cadre d’une convention-cadre de gestion centralisée de trésorerie d’un groupe visée à l’article 198, § 4, alinéa 5: le taux d’intérêt pratiqué par les IFM, publié par la Banque nationale de Belgique, pour les prêts jusqu’à 1 000 000 euros avec taux variable et fixation initiale du taux d’une durée inférieure ou égale à un an, octroyés aux sociétés non financières, conclus au mois de novembre de l’année civile précédant l’année civile à laquelle les intérêts se rapportent, augmenté de 2,5 p.c.;

2° pour les intérêts autres que ceux visés au 1°: le taux d’intérêt pratiqué sur le marché, compte tenu des éléments particuliers propres à l’appréciation du risque lié à l’opération, et notamment de la situation financière du débiteur et de la durée du prêt.”;

b) la phrase liminaire de l’alinéa 2 est remplacée comme suit:

“Pour l’application de l’alinéa 1^{er}, 2°, le taux d’intérêt à prendre en considération est.”.

Art. 10

A l’article 64ter du même Code, inséré par la loi-programme du 8 juin 2008 et modifié par la loi du 27 mars 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° in het eerste lid wordt de bepaling onder 1° opgeheven;

2° het tweede lid wordt opgeheven;

3° in het vroegere derde lid, dat het tweede lid is geworden, worden de woorden “1° en” en de woorden “of van de in het tweede lid bedoelde voertuigen” opgeheven;

4° het vroegere vierde lid wordt opgeheven;

5° in het vroegere vijfde lid, dat het derde lid is geworden, worden de woorden “en van de in het tweede lid bedoelde voertuigen” en de woorden “en die voertuigen” opgeheven.

Art. 11

In artikel 66 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 6 juli 1994 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000 en bij de wetten van 10 augustus 2001, 27 december 2005, 22 december 2008, 23 december 2009 en 28 december 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts aftrekbaar tot het overeenkomstig artikel 198*bis* bepaalde tarief, met een minimum van 75 pct. voor de gedane of gedragen beroepskosten met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen.”;

2° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts binnen de volgende grenzen aftrekbaar:

1° 40 pct. indien ze een uitstoot hebben van 200 gram CO₂ per kilometer of meer;

2° een tarief vastgesteld door toepassing van de volgende formule in alle andere gevallen: 120 pct. – (0,5 pct. * coëfficiënt * aantal gram CO₂ per kilometer), waarbij de coëfficiënt wordt vastgesteld op 1 voor voertuigen met een dieselmotor en op 0,95 voor voertuigen met een andere motor. Wanneer het voertuig is uitgerust met een aardgasmotor en een belastbaar vermogen heeft van minder dan 12 fiscale paardenkracht wordt de coëfficiënt verder verlaagd tot 0,90.

1° dans l’alinéa 1^{er}, le 1° est abrogé;

2° l’alinéa 2 est abrogé;

3° dans l’alinéa 3 ancien, qui est devenu l’alinéa 2, les mots “1° et” et les mots “ou aux véhicules visés à l’alinéa 2,” sont abrogés;

4° l’alinéa 4 ancien est abrogé;

5° dans l’alinéa 5 ancien, qui est devenu l’alinéa 3, les mots “et des véhicules visés à l’alinéa 2” et les mots “ou à ces véhicules” sont abrogés.

Art. 11

A l’article 66 du même Code, remplacé par la loi du 6 juillet 1994 et modifié par l’arrêté royal du 20 juillet 2000 et par les lois des 10 août 2001, 27 décembre 2005, 22 décembre 2008, 23 décembre 2009 et 28 décembre 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Les frais professionnels afférents à l’utilisation des véhicules visés à l’article 65 ne sont déductibles qu’à concurrence du taux déterminé conformément à l’article 198*bis*, avec un minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l’utilisation des véhicules acquis avant le 1^{er} janvier 2018.”;

2° le paragraphe 1^{er} est remplacé comme suit:

“§ 1^{er}. Les frais professionnels afférents à l’utilisation des véhicules visés à l’article 65 ne sont déductibles que dans les limites suivantes:

1° 40 p.c. s’ils émettent 200 grammes de CO₂ par kilomètre, ou plus;

2° un taux déterminé par la formule suivante, dans les autres cas: 120 p.c. – (0,5 p.c. * coefficient * grammes de CO₂ par kilomètre), où le coefficient est fixé à 1 pour les véhicules alimentés au diesel, et à 0,95 pour les véhicules équipés d’un autre moteur. Lorsque le véhicule est équipé d’un moteur au gaz naturel et que sa puissance fiscale est inférieure à 12 chevaux fiscaux, le coefficient est réduit à 0,90.

Het overeenkomstig het eerste lid, 2°, vastgestelde tarief kan niet lager zijn dan 50 pct., noch hoger zijn dan 100 pct. en bedraagt minimum 75 pct. voor de met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen.

Indien het in artikel 65 bedoelde voertuig een op-laadbaar hybridevoertuig is als bedoeld in artikel 36, § 2, tiende lid, dat uitgerust is met een elektrische batterij die een energiecapaciteit heeft van minder dan 0,5 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht of een uitstoot heeft van meer dan 50 gram CO₂ per kilometer, dan is het in het eerste lid bedoelde in aanmerking te nemen CO₂-uitstootgehalte gelijk aan dat van het overeenstemmende voertuig dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof. Indien er geen overeenstemmend voertuig bestaat dat uitsluitend voorzien is van een motor die gebruik maakt van dezelfde brandstof, wordt de uitstootwaarde vermenigvuldigd met 2,5.

In afwijking van het eerste lid zijn de minderwaarden met betrekking tot de in datzelfde lid bedoelde voertuigen slechts als beroepskosten aftrekbaar tot de in procenten uitgedrukte verhouding tussen de som van de vóór de verkoop fiscaal aangenomen afschrijvingen en de som van de geboekte afschrijvingen voor de overeenstemmende belastbare tijdperken.

De Koning kan bepalen wat moet worden verstaan onder overeenstemmend voertuig.

De Koning kan, bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, de in het eerste lid vermelde coëfficiënt van toepassing voor voertuigen uitgerust met een aardgasmotor en met een belastbaar vermogen van minder dan 12 fiscale paardenkracht verlagen tot minimum 0,75, en de in het derde lid bedoelde minimale energiecapaciteit verhogen tot maximaal 2,1 kWh per 100 kilogram van het wagengewicht.

Het derde lid is niet van toepassing voor de hybridevoertuigen die worden aangekocht vóór 1 januari 2018.”;

3° paragraaf 2 wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

“4° voor de kosten die aan derden worden doorgerekend, mits deze kosten uitdrukkelijk en afzonderlijk op factuur zijn vermeld.”;

4° in § 3, worden de woorden “en gedaan worden door de eindgebruiker van deze voertuigen” ingevoegd tussen de woorden “die toebehoren aan derden” en de woorden “, zomede het bedrag van de in dit artikel vermelde kosten”.

Le taux déterminé conformément à l’alinéa 1^{er}, 2°, ne peut être inférieur à 50 p.c., ni supérieur à 100 p.c. et s’élève à un minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l’utilisation des véhicules acquis avant le 1^{er} janvier 2018.

Lorsque le véhicule visé à l’article 65 est un véhicule hybride rechargeable visé à l’article 36, § 2, alinéa 10, qui est équipé d’une batterie électrique avec une capacité énergétique de moins de 0,5 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule ou émet plus de 50 grammes de CO₂ par kilomètre, l’émission de grammes de CO₂ visée à l’alinéa 1^{er} à prendre en considération est égale à celle du véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant. S’il n’existe pas de véhicule correspondant pourvu d’un moteur utilisant exclusivement le même carburant, la valeur de l’émission est multipliée par 2,5.

Par dérogation à l’alinéa 1^{er}, le taux à prendre en considération pour les moins-values est égal au rapport exprimé en pour cent entre la somme des amortissements fiscalement admis antérieurement à la vente et la somme des amortissements comptables pour les périodes imposables correspondantes.

Le Roi peut déterminer ce qu’il faut entendre par véhicule correspondant.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, diminuer le coefficient applicable aux véhicules équipés d’un moteur au gaz naturel et avec une puissance fiscale inférieure à 12 chevaux fiscaux, jusqu’à minimum 0,75, et augmenter la capacité énergétique minimale jusqu’à maximum 2,1 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule.

L’alinéa 3 n’est pas applicable aux véhicules hybrides achetés avant le 1^{er} janvier 2018.”;

3° le paragraphe 2 est complété par un 4°, rédigé comme suit:

“4° aux frais qui sont répercutés à des tiers, à condition que ces frais soient explicitement et séparément mentionnés dans la facture.”;

4° au § 3, les mots “et qui sont exposés par l’utilisateur final desdits véhicules” sont insérés entre les mots “qui appartiennent à des tiers” et les mots “, ainsi que le montant des frais”.

Art. 12

Artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 december 2015, wordt aangevuld met een zin, luidende:

“Evenwel bedraagt het basispercentage van de aftrek 20 pct., voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden.”.

Art. 13

Artikel 70 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 16 april 1997, vervangen bij de wet van 26 december 2015 en waarvan deze vervanging wordt ingetrokken bij artikel 89 van deze wet, wordt vervangen als volgt:

“Art. 70. De belastingplichtigen kunnen desgewenst de investeringsaftrek spreiden over de afschrijvingsperiode van de verkregen of tot stand gebrachte vaste activa, wanneer de over de afschrijvingsperiode van de vaste activa te spreiden investeringsaftrek betrekking heeft op de vaste activa die worden gebruikt ter bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en toekomstgerichte technologieën die geen effect op het leefmilieu hebben of die het negatieve effect op het leefmilieu zoveel mogelijk proberen te beperken.

In dat geval wordt de aftrek eenvormig vastgesteld op het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde basispercentage verhoogd met 17 percentpunten en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen.

Wat de andere vaste activa betreft kunnen de belastingplichtigen die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin deze vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht minder dan 20 werknemers tewerkstellen, ervoor kiezen de investeringsaftrek te spreiden over de afschrijvingsperiode van deze andere aangeschafte of tot stand gebrachte vaste activa. In dat geval wordt de aftrek eenvormig vastgesteld op het in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde basispercentage verhoogd met 7 percentpunten en wordt hij berekend op de afschrijvingen die voor elk belastbaar tijdperk van de afschrijvingsperiode worden aangenomen.”.

Art. 12

L'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 26 décembre 2015, est complété par la phrase suivante:

“Toutefois, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1^{er} janvier 2018 et le 31 décembre 2019, au cours d'une période imposable qui se rattache à un des exercices d'imposition 2019 et 2020, le pourcentage de base de la déduction est fixé à 20 p.c.”.

Art. 13

L'article 70 du même Code, modifié par la loi du 16 avril 1997, remplacé par la loi du 26 décembre 2015 et dont ce remplacement est retiré par l'article 89 de la présente loi, est remplacé comme suit:

“Art. 70. Les contribuables peuvent choisir d'étaler la déduction pour investissement sur la période d'amortissement des immobilisations acquises ou constituées, lorsque la déduction pour investissement à répartir sur la période d'amortissement des immobilisations se rapporte à des immobilisations qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées n'ayant pas d'effets sur l'environnement ou visant à minimiser les effets négatifs sur l'environnement.

La déduction est dans ce cas uniformément fixée au pourcentage de base visé à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, majoré de 17 points et calculée sur les amortissements admis pour chaque période imposable contenue dans la période d'amortissement.

En ce qui concerne les autres immobilisations, les contribuables qui occupent moins de 20 travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle ces immobilisations sont acquises ou constituées, peuvent choisir d'étaler la déduction pour investissement sur la période d'amortissement de ces autres immobilisations acquises ou constituées. La déduction est dans ce cas uniformément fixée au pourcentage de base visé à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, majoré de 7 points et calculée sur les amortissements admis pour chaque période imposable contenue dans la période d'amortissement.”.

Art. 14

In artikel 171 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, c, eerste lid, worden de woorden “van 4°, b,” vervangen door de woorden “van 2°, a, en 4°, b,”;

2° in de bepaling onder 2° wordt de bepaling onder a) hersteld als volgt:

“a) stopzettingsmeerwaarden als vermeld in artikel 28, eerste lid, 1°, die naar aanleiding van de stopzetting van de werkzaamheid vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen definitieve stopzetting zijn verkregen of vastgesteld op:

— immateriële vaste activa, in zover ze niet meer bedragen dan de in 1°, c, vermelde grens;

— andere activa dan immateriële vaste activa.

Onder gedwongen definitieve stopzetting wordt verstaan de definitieve stopzetting die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis, evenals de definitieve stopzetting die het gevolg is van een handicap als vermeld in artikel 135, eerste lid, 1°,”;

3° in de bepaling onder 4°, a, eerste lid, worden de woorden “onverminderd de toepassing van 2°, a,” ingevoegd voor de woorden “verwezenlijkte meerwaarden”;

4° de bepaling onder 4°, b, wordt vervangen als volgt:

“b) de in 1°, c, vermelde vergoedingen die worden verkregen naar aanleiding van een handeling verricht vanaf de leeftijd van 60 jaar of ingevolge het overlijden of naar aanleiding van een gedwongen handeling.

Onder gedwongen handeling wordt verstaan de handeling die voortvloeit uit een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom, of een andere gelijkaardige gebeurtenis,”.

Art. 15

In artikel 173, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “tegen het tarief van 16,5 pct.” vervangen door de woorden “tegen het tarief van 10 of 16,5 pct.”.

Art. 14

A l'article 171 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le 1°, c, alinéa 1^{er}, les mots “du 4°, b,” sont remplacés par les mots “du 2°, a, et du 4°, b,”;

2° dans le 2°, la a) est rétabli comme suit:

“a) les plus-values de cessation visées à l'article 28, alinéa 1^{er}, 1°, obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée sur:

— des immobilisations incorporelles dans la mesure où elles n'excèdent pas la limite visée au 1°, c;

— des actifs autres que des immobilisations incorporelles.

Par cessation définitive forcée, on entend la cessation définitive qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue, ainsi que la cessation définitive qui résulte d'un handicap visé à l'article 135, alinéa 1^{er}, 1°,”;

3° dans le 4°, a, alinéa 1^{er}, les mots “sans préjudice de l'application du 2°, a,” sont insérés avant les mots “les plus-values réalisées”;

4° le 4°, b, est remplacé comme suit:

“b) les indemnités visées au 1°, c, obtenues à l'occasion d'un acte survenant à partir de l'âge de 60 ans ou à la suite du décès ou à l'occasion d'un acte forcé.

Par acte forcé on entend l'acte qui est la conséquence d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue,”.

Art. 15

Dans l'article 173, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots “au taux de 16,5 p.c.” sont remplacés par les mots “au taux de 10 ou 16,5 p.c.”.

Art. 16

In artikel 184 van hetzelfde Wetboek, wordt het vijfde lid, opgeheven bij de wet van 11 december 2008 hersteld, als volgt:

“Voor de toepassing van deze titel, wordt het bedrag van het in het eerste lid bedoelde gestorte kapitaal, van de uitgiftepremies en van de sommen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen die overeenkomstig het tweede lid met kapitaal worden gelijkgesteld, geacht niet verminderd te zijn ten belope van de vermindering van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bovenvermelde sommen die ten gevolge van de toepassing van artikel 18, tweede tot vijfde lid, als dividenden op de belaste reserves en op de vrijgestelde reserves zijn aangerekend.”.

Art. 17

In artikel 184^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen” vervangen door de woorden “de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen”;

2° in paragraaf 2, eerste en tweede lid, worden de woorden “de later gerealiseerde meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de boekwaarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting” telkens vervangen door de woorden “de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting”;

3° in paragraaf 2 worden, tussen het tweede lid en het derde lid, dat het achtste lid wordt, vijf leden ingevoegd, luidende:

“In geval van de overdracht van één of meerdere bestanddelen verbonden aan een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting naar de Belgische maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting, de zetel van bestuur of beheer of een andere Belgische inrichting, worden de

Art. 16

A l'article 184 du même Code, l'alinéa 5, abrogé par la loi du 11 décembre 2008, est rétabli comme suit:

“Pour l'application du présent titre, le montant du capital libéré visé à l'alinéa 1^{er}, des primes d'émission et des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires qui sont assimilées au capital conformément à l'alinéa 2, est censé ne pas être diminué à concurrence de la réduction du capital social, des primes d'émission ou des sommes susvisées qui a été imputée sur les réserves taxées et sur les réserves exonérées suite à l'application de l'article 18, alinéas 2 à 5.”.

Art. 17

A l'article 184^{ter} du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations” sont remplacés par les mots “la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes”;

2° au paragraphe 2, alinéas 1^{er} et 2, les mots “les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement en ce qui concerne ces actifs, sont déterminées sur la base de la valeur comptable qu'elles ont au moment de l'opération” sont chaque fois remplacés par les mots “les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs, sont déterminés sur la base de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération”;

3° au paragraphe 2, cinq alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l'alinéa 2 et l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 8:

“En cas de transfert d'un ou plusieurs éléments liés à un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition, vers le siège social, le principal établissement, le siège de direction ou d'administration, ou vers un autre établissement belge, les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement,

later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

In geval van de overdracht van één of meerdere Belgische bestanddelen naar een buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, worden de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld overeenkomstig artikel 185/1 uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Indien de waarde van deze bestanddelen naar aanleiding van een in het eerste tot derde lid bedoelde verrichting werd vastgesteld door de Staat waar deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting zijn gelegen, en de niet gerealiseerde meerwaarde op deze bestanddelen ten gevolge van deze verrichtingen daadwerkelijk door deze Staat in de belastinggrondslag wordt opgenomen, wordt de door deze Staat vastgestelde waarde vermoed overeen te stemmen met werkelijke waarde ervan, tenzij kan worden aangetoond dat de door deze Staat vastgestelde waarde hoger is dan de werkelijke waarde.

Het vijfde lid is enkel van toepassing voor wat de bestanddelen betreft die op het ogenblik van de verrichting gelegen zijn in een Staat waarmee België een akkoord of overeenkomst heeft gesloten of die met België deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, op voorwaarde dat dit akkoord, deze overeenkomst of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen mogelijk maakt met het oog op de toepassing van het interne recht van de overeenkomstsluitende Staten.

Indien het vijfde lid niet van toepassing is wordt de werkelijke waarde van de in het eerste tot derde lid bedoelde bestanddelen vermoed overeen te stemmen met de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek zouden hebben voorgedaan, tenzij het tegendeel kan worden aangetoond.”;

4° in paragraaf 2 wordt het vroegere derde lid, dat het achtste lid wordt, vervangen als volgt:

”Behalve wanneer die vennootschap gevestigd is in een lidstaat van de Europese Unie en daar aan de gemeenschappelijke bepalingen inzake belastingen is onderworpen, is het tweede lid niet van toepassing indien de overbrenging gebeurt vanuit een in artikel

les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés en fonction de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération.

En cas de transfert d'un ou plusieurs éléments belges, vers un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition, les plus-values et moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés conformément à l'article 185/1 en fonction de la valeur réelle qu'ils ont au moment de l'opération.

Lorsque, à l'occasion d'une opération visée aux alinéas 1^{er} à 3, la valeur de ces éléments a été établie par l'État où ils sont situés au moment de l'opération, et que les plus-values non réalisées sur ces éléments sont effectivement reprises dans la base imposable par cet État à la suite de ces opérations, la valeur déterminée par cet État est censée correspondre à leur valeur réelle, à moins qu'il ne soit démontré que la valeur déterminée par cet État est supérieure à la valeur réelle.

L'alinéa 5 est uniquement applicable en ce qui concerne les éléments qui, au moment de l'opération, sont situés dans un État avec lequel la Belgique a conclu un accord ou une convention, ou est partie avec la Belgique à la conclusion d'un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, à la condition que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l'échange d'informations en vue de l'application du droit interne des États contractants.

Dans le cas où l'alinéa 5 n'est pas applicable, la valeur réelle des éléments visés aux alinéas 1^{er} à 3 est censée correspondre à la valeur d'investissement ou de revient de ceux-ci, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui pourraient être actés conformément aux dispositions du présent Code, à moins que l'inverse puisse être démontré.”;

4° au paragraphe 2, l'alinéa 3 ancien, qui devient l'alinéa 8, est remplacé comme suit:

“Sauf lorsque cette société est établie dans un État membre de l'Union européenne et y est soumise aux dispositions du droit commun en matière d'impôts, l'alinéa 2 ne s'applique pas lorsqu'il s'agit du transfert d'une société visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

203, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde vennootschap. In dat geval worden de later gerealiseerde waardeverminderingen, meerwaarden en minderwaarden wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek in aanmerking zouden zijn genomen en worden de afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde.”;

5° in paragraaf 2 wordt het vroegere zesde lid, dat het elfde lid wordt, vervangen als volgt:

“In het geval het vijfde lid niet van toepassing is, worden de afschrijvingen met betrekking tot de op het ogenblik van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen, in afwijking van het eerste tot derde lid, evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde en worden de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan.”.

Art. 18

In artikel 185 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“De vennootschappen zijn tevens belastbaar op de aan een vaste inrichting toerekenbare winst die vrijgesteld is op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die met een lidstaat van de Europese Unie gesloten werd, indien die winst verwezenlijkt werd in het kader van een hybridemismatch en niet belastbaar is in het rechtsgebied van de vaste inrichting omdat die als vaste inrichting niet wordt beschouwd.

Indien een of meer geassocieerde entiteiten die geen inwoner zijn in totaal een direct of indirect belang hebben van 50 pct. of meer van de stemrechten, de kapitaalbelangen of de rechten op een deel van de winst van een in artikel 29 bedoelde entiteit die is opgericht of gevestigd in België, zich bevinden in een rechtsgebied dat of in rechtsgebieden die de entiteit als een belastingplichtige

Dans ce cas, les réductions de valeur, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement concernant ces actifs sont déterminées sur la base de leur valeur d'investissement ou de revient, diminuée des amortissements et des réductions de valeur qui ont été pris en compte conformément aux dispositions du présent Code et les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient.”;

5° au paragraphe 2, l'alinéa 6 ancien, qui devient l'alinéa 11, est remplacé comme suit:

“Par dérogation aux alinéas 1^{er} à 3, dans le cas où l'alinéa 5 ne s'applique pas, les amortissements relatifs aux éléments situés à l'étranger jusqu'au moment de l'opération ne sont toutefois pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient et les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminées sur la base de leur valeur d'investissement ou de revient, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code.”.

Art. 18

A l'article 185 du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er} est complété par trois alinéas, rédigés comme suit:

“Les sociétés sont également imposables sur les bénéfices attribuables à un établissement stable dont une convention préventive de la double imposition conclue avec un État membre de l'Union européenne prévoit l'exonération, dans la mesure où ces bénéfices sont générés dans le cadre d'un dispositif hybride et où ils ne sont pas imposables dans la juridiction de l'établissement stable en raison du fait que celui-ci n'y est pas considéré comme tel.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er} et à l'article 29, lorsqu'une ou plusieurs entités associées non résidentes détenant globalement un intérêt direct ou indirect de 50 p.c. ou plus des droits de vote, des participations au capital ou des droits de participation aux bénéfices d'une entité visée à l'article 29 constituée ou établie en Belgique se situent dans une juridiction ou des juridictions qui

aanmerken, wordt de entiteit, in afwijking van het eerste lid en van artikel 29, beschouwd als inwoner van België en belast op haar inkomsten voor zover die inkomsten niet anderszins worden belast krachtens de Belgische wetgeving of die van een ander rechtsgebied.

Het derde lid is niet van toepassing op instellingen voor collectieve belegging.”;

2° een paragraaf 2/1 wordt ingevoegd, luidende:

“§ 2/1. In afwijking van paragraaf 1, en onverminderd artikel 203, § 1, 6°, zijn de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die de gerechtigden zijn tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd worden, belastbaar voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken.

De volgende inkomsten die verwezenlijkt zijn in het kader van een hybridemismatch worden bedoeld:

a) een inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van een financieel instrument, wanneer de aftrek ervan in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, samen met de niet-belasting in hoofde van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die er de gerechtigden toe zijn of die als dusdanig beschouwd worden op grond van de wetgeving van een andere Staat, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument.

Een inkomen dat de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch wanneer het inkomen betaald werd door een financieel handelaar in het kader van een hybrideoverdracht op de markt, op voorwaarde dat het rechtsgebied van de betaler van de financieel handelaar eist dat hij alle bedragen die hij in verband met het overgedragen financiële instrument heeft ontvangen, als inkomsten opneemt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

— financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de Belgische wetgeving of van de wetgeving van de Staat van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, met inbegrip van elke hybrideoverdracht;

considèrent l'entité comme une personne imposable en Belgique, l'entité est considérée comme une résidente de la Belgique et ses revenus sont imposés dans la mesure où ils ne sont pas par ailleurs imposés selon les lois belges ou celles de toute autre juridiction.

L'alinéa 3 ne s'applique pas aux organismes de placement collectif.”;

2° il est inséré un paragraphe 2/1, rédigé comme suit:

“§ 2/1. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, et sans préjudice de l'article 203, § 1^{er}, 6°, les revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride qui ne figurent pas parmi les bénéfices des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre État, sont imposables ou, selon le cas, non déductibles, dans la mesure où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de revenus imposables.

Sont visés les revenus suivants générés dans le cadre d'un dispositif hybride:

a) un revenu généré dans le cadre d'un instrument financier, lorsque la déduction, dans le chef de l'entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, jointe à l'absence d'imposition, dans le chef des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre État, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du revenu généré dans le cadre de cet instrument financier.

Un revenu représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le revenu est payé par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché, à condition que la juridiction du payeur exige du négociant financier qu'il inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par:

— instrument financier: tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'État de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

— hybrideoverdracht op de markt: een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling;

— financieel handelaar: een persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een inkomen betaald door een buitenlandse onderneming of door een vestiging daarvan, die een hybride-entiteit is, voor zover dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische vennootschappen of inrichtingen aan wie dat inkomen betaald werd of als dusdanig beschouwd wordt op grond van de wetgeving van een andere Staat.”;

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de winsten behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting door België worden vrijgesteld, blijft buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, tenzij het definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft.

Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de belasting op de winst behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt verminderd, blijft in dezelfde verhouding buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, als de mate waarin deze overeenkomst de belasting op de winst vermindert.

Vorige beroepsverliezen die werden geleden binnen een buitenlandse inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld of waarvan de belasting op de winst wordt verminderd krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting en die door de vennootschap met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020 werden in mindering gebracht op haar Belgische winst, worden afgetrokken van de winst die wordt vrijgesteld of waarvan de belasting wordt verminderd in toepassing van deze overeenkomst, tenzij

— transfert hybride sur le marché: tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré;

— négociant financier: toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un revenu payé par une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, qui est une entité hybride, dans la mesure où ce revenu est, pour cette entité hybride, déductible de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables des sociétés ou des établissements belges à qui ce revenu est payé ou considéré comme tel en vertu des lois d'un autre État.”;

3° le paragraphe 3 est remplacé comme suit:

“§ 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont les bénéfices obtenus dans ces établissements ou au moyen de ces immobilisations sont exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition conclu par la Belgique, n'est pas pris en considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne les pertes professionnelles définitives dans un État membre de l'Espace Economique Européenne.

Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont l'impôt sur les bénéfices réalisés dans ces établissements ou au moyen de ces actifs sont réduits conformément à l'application d'une convention préventive de la double imposition, reste, dans la même proportion, en dehors de la base imposable à déterminer, à hauteur de la réduction de l'impôt accordée sur les bénéfices.

Les pertes professionnelles antérieures qui ont été éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés, ou dont l'impôt sur les bénéfices est réduit conformément à une convention préventive de la double imposition et que la société a porté en déduction de ses bénéfices belges relatifs à une période imposable qui a débuté avant le 1^{er} janvier 2020, sont déduites des bénéfices qui sont exonérés ou pour lesquels l'impôt est réduit en application de cette convention, sauf si la société démontre que ces

de vennootschap aantoonde dat deze niet in aftrek zijn genomen van de winst van deze buitenlandse inrichting.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de hiernavolgende beroepsverliezen als definitief aangemerkt:

a) de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap haar activiteiten in een bepaalde lidstaat definitief stopzet voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen;

b) bij afwezigheid van een buitenlandse inrichting, de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat, voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waar die activa waren gelegen.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de beroepsverliezen niet als definitief beschouwd voor zover deze verliezen in de Staat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen of waar de activa waren gelegen nog in aanmerking komen voor aftrek bij andere in die Staat gelegen inrichtingen of vaste activa waarover de vennootschap beschikt, of voor zover het recht van aftrek van deze verliezen in die andere Staat overgaat op een andere persoon.

Indien de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies opnieuw activiteiten opstart in de lidstaat waar de inrichting was gelegen of de activa waren gelegen die aanleiding hebben gegeven tot het vaststellen van het definitieve beroepsverlies, wordt een bedrag ter grootte van het in aftrek genomen definitieve beroepsverlies terug opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk waarin de activiteiten opnieuw werden opgestart.”

Art. 19

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 185/1. Winst omvat eveneens, in afwijking van artikel 24, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen, bij de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België

perdes n'ont pas été portées en déduction des bénéfices de cet établissement étranger.

Pour l'application du présent paragraphe, les pertes professionnelles suivantes sont considérées comme définitives:

a) les pertes qui existent au moment où la société cesse définitivement ses activités dans un État membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'État membre dans lequel l'établissement étranger était situé;

b) en cas d'absence d'établissement étranger, les pertes qui existent au moment où la société ne détient plus d'actifs dans l'État membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'État membre où ces actifs étaient situés.

Pour l'application du présent paragraphe, ne sont pas considérées comme définitives les pertes professionnelles dans la mesure où ces pertes éprouvées dans l'État dans lequel l'établissement étranger était situé ou dans lequel les actifs étaient situés ouvrent toujours droit à une déduction au niveau des autres établissements situés dans cet État ou des autres actifs détenus par la société dans cet État, ou dans la mesure où le droit de déduction de ces pertes dans cet autre État est transféré à une autre personne.

Si, dans les trois ans qui suivent la déduction de la perte professionnelle définitive, la société démarre, à nouveau, des activités dans l'État membre où l'établissement ou les actifs qui ont mené à la détermination de la perte définitive étaient situés, un montant équivalent à la perte professionnelle définitive déduite sera ajouté à la base imposable de la période imposable au cours de laquelle les activités ont à nouveau démarré.”

Art. 19

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 185/1. Lors du transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'une société résidente à son établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition, les bénéfices comprennent également par dérogation à l'article 24, la différence positive entre d'une part la valeur réelle et d'autre part la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces éléments,

wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.”.

Art. 20

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 185/2. § 1. Winst omvat eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomen uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt een constructie of een reeks constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien zij niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een relevante rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder “niet-uitgekeerde winst” de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien:

— de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

— de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een

diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement.”.

Art. 20

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 185/2. § 1^{er}. Les bénéfices comprennent également les bénéfices non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, provenant de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, un montage ou une série de montages est considéré comme non authentique dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2, ne posséderait pas les actifs qui sont la source de tout ou partie de ses revenus ni n'aurait pris les risques qui y sont associés si elle n'était pas contrôlée par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la création des revenus de la présente société étrangère.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1^{er} entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par les actifs et les risques qui sont liés aux fonctions-clés qui sont exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par “bénéfice non-distribué” celui qui, pour une société étrangère définie au paragraphe 2, est acquis à une période imposable qui se clôture dans le cours de la période imposable du contribuable.

§ 2. Le bénéfice non distribué d'une société étrangère ne peut être compris dans le bénéfice du contribuable que si:

— le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. du bénéfice de cette société; et si

— la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus,

inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.”.

Art. 21

In artikel 185*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “1° tot 3°,” ingevoegd tussen de woorden “artikel 66, § 2,” en de woorden “slechts tot”;

2° het artikel wordt opgeheven.

Art. 22

Artikel 190*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wet van 23 december 2009, wordt vervangen als volgt:

“Het behoud van de aftrek van 20 pct. van de in artikel 64*ter*, zoals het bestond voordat het werd gewijzigd door artikel 10 van de wet van XXXX houdende de hervorming van de vennootschapsbelasting, en artikel 198*bis*, eerste lid, 1°, a, zoals het bestond voordat het werd gewijzigd door artikel 41, 5°, van de vermelde wet van XXXX, bedoelde kosten, dat werd aanvaard boven het bedrag van de werkelijk gedane of gedragen kosten, is onderworpen aan de in artikel 190, tweede lid, bedoelde voorwaarde.”.

Art. 23

Artikel 191 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1998, wordt opgeheven.

soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1^{er}, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le moyen d'une ou de plusieurs établissements étrangers ce cette société étrangère dont le bénéfice est exonéré en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays de la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays de la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.”.

Art. 21

A l'article 185*ter* du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots “1° à 3°,” sont insérés entre les mots “l'article 66, § 2,” et les mots “ne sont pris en considération”;

2° l'article est abrogé.

Art. 22

L'article 190*bis* du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié par la loi du 23 décembre 2009, est remplacé par ce qui suit:

“Le maintien de la déduction de 20 p.c. des frais visés aux articles 64*ter*, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 10 de la loi du XXXX relative à la réforme de l'impôt des sociétés, et 198*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, a, tel qu'il existait avant d'être modifié par l'article 41, 5°, de ladite loi du XXXX, qui a été admise au-delà du montant des coûts réellement faits ou supportés est subordonné à la condition visée à l'article 190, alinéa 2.”.

Art. 23

L'article 191 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1998, est abrogé.

Art. 24

In artikel 192, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wetten van 22 december 1998, 10 maart 1999, 15 december 2004, 11 december 2008, 22 december 2009, 29 maart 2012, 13 december 2012 en 27 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

“De niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden op aandelen verwezenlijkt, of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, zijn eveneens volledig vrijgesteld in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203, van de winst te worden afgetrokken of, voor wat betreft de overeenkomstig artikel 194 van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op verzekerings- of herverzekeringsondernemingen aangehouden aandelen, krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 2°, en 203, van de winst te worden afgetrokken.”;

2° in het derde lid, worden de woorden “met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, wordt” vervangen door de woorden “met toepassing van artikel 45, § 1, eerste lid, 2°, omdat op het ogenblik van de ruil de eventuele inkomsten van de geruilde aandelen niet in aanmerking kwamen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203 van de winst te worden afgetrokken.”.

Art. 25

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling *lbis* ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling *lbis* – Inschakelingsbedrijven.”.

Art. 26

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling *lbis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 25, wordt een artikel 193*quater* ingevoegd, luidende:

“Art. 193*quater*. § 1. Voor vennootschappen die op het einde van het belastbare tijdperk op grond van artikel 1, § 1, 2°, van het koninklijk besluit van 3 mei 1999 tot uitvoering van artikel 7, § 1, derde lid, m, van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders betreffende

Art. 24

A l'article 192, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par les lois des 22 décembre 1998, 10 mars 1999, 15 décembre 2004, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009, 29 mars 2012, 13 décembre 2012 et 27 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“Les plus-values non visées à l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, réalisées, ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts sont aussi intégralement exonérées dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203, ou en vertu des articles 202, § 1^{er} et § 2, alinéa 1^{er}, 2°, et 203, en ce qui concerne les actions ou parts détenues conformément à l'article 194 de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance.”;

2° dans l'alinéa 3, les mots “en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°,” sont remplacés par les mots “en application de l'article 45, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, en raison du fait qu'au moment de l'échange les revenus éventuels des actions ou parts échangées n'entrent pas en considération pour être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203,”.

Art. 25

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré une sous-section *lbis*, rédigée comme suit:

“Sous-section *lbis* – Entreprises d'insertion.”.

Art. 26

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section *lbis*, du même Code, insérée par l'article 25, il est inséré un article 193*quater*, rédigée comme suit:

“Art. 193*quater*. § 1^{er}. Pour les sociétés qui à la fin de la période imposable sont agréées en qualité d'entreprise d'insertion sur base de l'article 1^{er}, § 1^{er}, 2°, de l'arrêté royal du 3 mai 1999 portant exécution de l'article 7, § 1^{er}, alinéa 3, m, de l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs relatif à

de herinschakeling van zeer moeilijk te plaatsen werklozen, door het bevoegde gewest als inschakelingsbedrijf zijn erkend, wordt de winst die in het vermogen van de vennootschap wordt gehouden en die is verwezenlijkt in een belastbaar tijdperk waarvoor zij als inschakelingsbedrijf is erkend onder de hierna gestelde voorwaarden gedeeltelijk vrijgesteld.

Het gedeelte van de in het eerste lid bedoelde winst dat reeds in dit of een vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, is vrijgesteld, komt niet in aanmerking voor de in het eerste lid bedoelde vrijstelling.

Het in het eerste en tweede lid bedoelde gereserveerde belastbare resultaat dat niet als winst wordt aangemerkt, wordt beperkt tot een bedrag gelijk aan de loonkosten van de in België tewerkgestelde werknemers die behoren tot de doelgroep zoals bepaald in artikel 1, § 2, derde lid, van het genoemde koninklijk besluit van 3 mei 1999, met een minimum van 7 440 euro per in België tewerkgestelde personeelseenheid behorend tot deze doelgroep. Dit minimumbedrag wordt jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast aan de hand van de in artikel 178, § 3, eerste lid, 2°, bepaalde coëfficiënt.

§ 2. De in de eerste paragraaf bedoelde vrijstelling van de winst wordt slechts verleend en behouden indien:

1° de vrijgestelde winst op een afzonderlijke rekening van het passief van de balans geboekt is en blijft;

2° de vrijgestelde winst niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning;

De in het eerste lid vermelde voorwaarden zijn eveneens van toepassing op winst die overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 87 van de wet van XXXX houdende de hervorming van de vennootschapsbelasting, is vrijgesteld.

Indien en in zoverre de in het eerste lid bedoelde voorwaarden in enig belastbaar tijdperk niet langer worden nageleefd, wordt de voorheen vrijgestelde winst beschouwd als winst van dat belastbare tijdperk.

§ 3. Voor een belastbaar tijdperk waarvoor de vennootschap de in dit artikel bedoelde vrijstelling van de winst toepast, zijn de artikelen 67, §§ 1 en 2, 67*bis* en 67*ter*, §§ 1 en 2, niet van toepassing.”

la réinsertion de chômeurs très difficiles à placer, par la région compétente, les bénéfices qui sont maintenus dans le patrimoine de la société et qui sont réalisés dans une période imposable pour laquelle elle est reconnue comme entreprise d'insertion sont partiellement exonérés dans les limites et aux conditions prévues ci-après.

La partie des bénéfices visés à l'alinéa 1^{er} qui est déjà exonérée conformément à l'article 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, dans cette période imposable ou une période imposable antérieure, n'est pas prise en considération pour l'exonération visée à l'alinéa 1^{er}.

Le résultat réservé imposable qui n'est pas considéré comme un bénéfice comme visé aux alinéas 1^{er} et 2, est limité à concurrence des charges salariales des travailleurs occupés en Belgique qui appartiennent au groupe cible tel que défini à l'article 1^{er}, § 2, alinéa 3, dudit arrêté royal du 3 mai 1999, avec un minimum de 7 440 euros par unité de personnel occupé en Belgique appartenant à ce groupe cible. Ce montant minimum est adapté annuellement à l'indice des prix à la consommation du Royaume à l'aide du coefficient déterminé à l'article 178, § 3, alinéa 1^{er}, 2°.

§ 2. L'exonération des bénéfices visée au paragraphe premier n'est accordée et maintenue que si:

1° les bénéfices exonérés sont portés et maintenus à un compte distinct du passif;

2° les bénéfices exonérés ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques;

Les conditions visées à l'alinéa 1^{er}, sont également applicables aux bénéfices exonérés conformément à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 87 de la loi du XXXX relative à la réforme de l'impôt des sociétés.

Dans l'éventualité et dans la mesure où les conditions visées à l'alinéa 1^{er} cessent d'être observées pendant une période imposable quelconque, les bénéfices antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.

§ 3. Les articles 67, §§ 1^{er} et 2, 67*bis* et 67*ter*, §§ 1^{er} et 2, ne sont pas d'application pour une période imposable pour laquelle la société applique l'exonération des bénéfices visée dans le présent article.”

Art. 27

Artikel 193*quater*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 26 van deze wet, wordt opgeheven.

Art. 28

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt het opschrift van onderafdeling II vervangen als volgt:

“Onderafdeling II. Vrijgestelde voorzieningen.”

Art. 29

Artikel 194 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

“Onverminderd de toepassing van artikel 194*bis*, is de vrijstelling voor voorzieningen voor risico's en kosten voorzien in artikel 48 slechts van toepassing op de volgende voorzieningen:

1° de voorzieningen die voortvloeien uit verbintenissen die door de onderneming zijn aangegaan gedurende het belastbaar tijdperk of een van de voorgaande belastbare tijdperken;

2° de voorzieningen die voortvloeien uit wettelijke of reglementaire verplichtingen, andere dan de verplichtingen die louter voortvloeien uit de toepassing van een boekhoudkundige of jaarrekeningrechtelijke reglementering.”

Art. 30

In artikel 194*ter* van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 mei 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2, worden de woorden “ten belope van 310 pct.” vervangen door de woorden “ten belope van 356 pct.”;

2° in § 2 de woorden “ten belope van 356 pct.” worden vervangen door de woorden “ten belope van 421 pct.”;

3° in § 4, 4°, worden de woorden “150 pct.” vervangen door de woorden “172 pct.”;

4° in § 4, 4°, worden de woorden “172 pct.” vervangen door de woorden “203 pct.”;

Art. 27

L'article 193*quater*, § 3, du même Code, inséré par l'article 26 de la présente loi, est abrogé.

Art. 28

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, l'intitulé de la sous-section II est remplacé par ce qui suit:

“Sous-section II. Provisions exonérées.”

Art. 29

L'article 194 du même Code est remplacé par ce qui suit:

“Sans préjudice de l'article 194*bis*, l'exonération des provisions pour risques et charges prévue à l'article 48 est uniquement applicable aux provisions suivantes:

1° les provisions découlant d'engagements contractés par l'entreprise pendant la période imposable ou une des périodes imposables précédentes;

2° les provisions découlant d'obligations légales ou réglementaires, autres que les obligations découlant uniquement de l'application d'une réglementation comptable ou de dispositions réglementaires en matière de comptes annuels.”

Art. 30

A l'article 194*ter* du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 26 mai 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au § 2, les mots “à concurrence de 310 p.c.” sont remplacés par les mots “à concurrence de 356 p.c.”;

2° au § 2, les mots “à concurrence de 356 p.c.” sont remplacés par les mots “à concurrence de 421 p.c.”

3° au § 4, 4°, les mots “150 p.c.” sont remplacés par les mots “172 p.c.”;

4° au § 4, 4°, les mots “172 p.c.” sont remplacés par les mots “203 p.c.”;

5° in § 7, vierde lid, worden de woorden “150 pct. vervangen door de woorden “172 pct.”;

6° in § 7, vierde lid, worden de woorden “172 pct.” vervangen door de woorden “203 pct.”.

Art. 31

In artikel 194*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden “dat ten laatste afsluit op 30 december 2018” ingevoegd tussen de woorden “van een belastbaar tijdperk” en de woorden “is aangelegd door vennootschappen”;

2° het artikel wordt opgeheven.

Art. 32

In artikel 194*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, derde lid, wordt aangevuld met de woorden “en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid”;

2° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden “beperkt tot het in § 1, tweede lid, bedoelde grensbedrag” vervangen door de woorden “beperkt tot de in paragraaf 1, tweede lid, bedoelde grens en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid”.

Art. 33

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling VII, ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling VII. Specifieke vrijstellingen.”.

Art. 34

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194*sexies* ingevoegd, luidende:

5° au § 7, alinéa 4, les mots “150 p.c.” sont remplacés par les mots “172 p.c.”;

6° au § 7, alinéa 4, les mots “172 p.c.” sont remplacés par les mots “203 p.c.”.

Art. 31

A l'article 194*quater* du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002 et modifié par les lois des 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, les mots “qui se clôture au plus tard le 30 décembre 2018” sont insérés entre les mots “d’une période imposable” et les mots “, par des sociétés”;

2° l'article est abrogé.

Art. 32

A l'article 194*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, est complété par les mots “et le montant visé à l'article 205/1, § 1^{er}, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l'article 207, alinéas 5 et 6”;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots “limité au montant limite visé au § 1^{er}, alinéa 2 “sont remplacés par les mots “limité à la limite visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 2 et le montant visé à l'article 205/1, § 1^{er}, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l'article 207, alinéas 5 et 6”.

Art. 33

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, une sous-section VII, est insérée, rédigée comme suit:

“Sous-section VII. Exonérations spécifiques.”.

Art. 34

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194*sexies* est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194*sexies*. De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige of in hoofde van een andere belastingplichtige die deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe de eerstgenoemde belastingplichtige behoort.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, kan de winst eveneens worden vrijgesteld ten belope van het in het eerste lid bedoelde financieringskostensurplus dat wordt vastgesteld in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de belastingplichtige behoort, indien met deze vennootschap of inrichting een overeenkomst wordt gesloten, waarin deze vennootschap of inrichting zich ertoe verbindt om de vermindering aan overgedragen financieringskostensurplus in de aangifte op te nemen en een vergoeding ten gunste van deze vennootschap of inrichting wordt overeengekomen die gelijk is aan het surplus aan belasting die zou zijn verschuldigd geweest indien het in dit lid bedoelde financieringskostensurplus niet van de winst van het tijdperk zou worden vrijgesteld.

De som van de in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

De in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.”

Art. 35

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33 wordt een artikel 194*septies* ingevoegd, luidende:

“Art. 194*septies*. De winst wordt vrijgesteld ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt verkregen

“Art. 194*sexies*. Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, qui, en application de l'article 198/1, § 1^{er}, n'ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d'une des périodes imposables antérieures, diminués des bénéfices qui, en vertu du présent article, ont été effectivement exonérés au cours d'une des périodes imposables antérieures, et qui en application de cet article n'ont pas servi de base pour l'exonération des bénéfices dans le chef du contribuable qui fait partie du groupe de sociétés auquel le contribuable susmentionné appartient.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les bénéfices peuvent cependant être exonérés à concurrence des surcoûts d'emprunt visés à l'alinéa 1^{er}, qui sont déterminés dans le chef d'une société résidente ou un établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés auquel le contribuable appartient également, si un accord a été conclu avec cette société ou établissement, en vertu duquel cette société ou cet établissement s'engage à reprendre la réduction des surcoûts d'emprunt transférés dans la déclaration et qu'une compensation en faveur de cette société ou cet établissement a été convenue, laquelle est égale au supplément d'impôt qui aurait été dû si les surcoûts d'emprunt visés à cet alinéa n'étaient pas exonérés des bénéfices de la période imposable.

La somme de l'exonération visée aux alinéas 1^{er} et 2 ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l'article 198/1, § 3 et les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2.

L'exonération visée aux alinéas 1^{er} et 2, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi.”

Art. 35

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194*septies* est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194*septies*. Les bénéfices sont exonérés à concurrence de la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est

in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk.”.

Art. 36

Artikel 194septies, ingevoegd bij artikel 35, wordt als volgt vervangen:

“Art. 194septies. De winst wordt vrijgesteld:

— ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;

— ten belope van de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde overeenkomst wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering van het in artikel 194sexies bedoelde overgedragen financieringskostensurplus.”.

Art. 37

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 195/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 195/1. De kosten die werkelijk zijn betaald of gedragen, of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verkregen en als zodanig zijn geboekt in het belastbare tijdperk, en die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een toekomstig belastbaar tijdperk, zijn slechts als beroepskosten aftrekbaar in het belastbare tijdperk waarin ze ofwel zijn betaald of gedragen, ofwel als schuld zijn geboekt, alsmede in de volgende belastbare tijdperken, in verhouding tot het gedeelte van die kosten dat betrekking heeft op dat belastbare tijdperk.”.

Art. 38

In artikel 196 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 31 juli 2004 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

perçue en contrepartie de l’inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable.”.

Art. 36

L’article 194septies, inséré par l’article 35, est remplacé comme suit:

“Art. 194septies. Les bénéfices sont exonérés:

— à concurrence de la compensation visée à l’article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l’article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l’inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable;

— à concurrence de la compensation visée à l’article 194sexies, alinéa 2, qui est perçue par la société résidente ou l’établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, afin de compenser l’utilisation de surcoûts d’emprunt du contribuable.”.

Art. 37

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I^{re}, du même Code, il est inséré un article 195/1, rédigé comme suit:

“Art. 195/1. Les frais qui sont effectivement payés ou supportés, ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et sont comptabilisés comme tels dans la période imposable, et qui se rapportent partiellement ou totalement à une période imposable future ne sont déductibles au titre de frais professionnels de la période imposable au cours de laquelle ils sont soit payés ou supportés, soit comptabilisés comme dette, ainsi que des périodes imposables suivantes, qu’en proportion de la partie de ces charges qui se rapporte à cette période imposable.”.

Art. 38

A l’article 196 du même Code, remplacé par la loi du 31 juillet 2004 et modifié par la loi des 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

“§ 2. De eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa wordt slechts als beroepskost aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.”;

2° een paragraaf 3 en een paragraaf 4 worden ingevoegd, luidende:

“§ 3. Het in artikel 64 voorziene degressieve afschrijvingsstelsel is niet van toepassing.”;

§ 4. In afwijking van artikel 62 wordt ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten ofwel ineens afgeschreven tijdens het belastbare tijdperk waarin de kosten zijn gemaakt, ofwel op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa.

In afwijking van artikel 62 wordt ten name van de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin het immaterieel of materieel vast actief werd aangeschaft of tot stand gebracht, het totale bedrag van de bij de aankoop komende kosten op dezelfde wijze als de hoofdsom van de aanschaffings- of beleggingswaarde van de desbetreffende vaste activa afgeschreven.”

Art. 39

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, enig lid, 1°, worden de woorden “ingevolge artikel 219” vervangen door de woorden “ingevolge de artikelen 219 en 219quinquies”;

2° in paragraaf 1, enig lid, 1°, worden de woorden “ingevolge de artikelen 219 en 219quinquies” vervangen door de woorden “ingevolge artikel 219quinquies”;

3° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 6° opgeheven;

1° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

“§ 2. La première annuité d’amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l’exercice comptable n’est prise en considération à titre de frais professionnels qu’en proportion de la partie de l’exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées.”.

2° il est inséré un paragraphe 3 et un paragraphe 4, rédigés comme suit:

“§ 3. Le régime de l’amortissement dégressif prévu à l’article 64 n’est pas applicable.”;

§ 4. Par dérogation à l’article 62, dans le chef des sociétés qui, sur la base de l’article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l’exercice d’imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l’immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, le montant global des frais accessoires au prix d’achat est amorti, soit intégralement pendant la période imposable au cours de laquelle ces frais ou coûts sont exposés, soit de la même manière que le montant en principal de la valeur d’investissement ou de revient des immobilisations concernées.

Par dérogation à l’article 62, dans le chef des sociétés qui, sur la base de l’article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, ne sont pas considérées comme petites sociétés pour l’exercice d’imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle l’immobilisation incorporelle ou corporelle a été acquise ou constituée, le montant global des frais accessoires au prix d’achat est amorti de la même manière que le montant en principal de la valeur d’investissement ou de revient des immobilisations concernées.”.

Art. 39

A l’article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, 1°, les mots “en vertu de l’article 219;” sont remplacés par les mots “en vertu des articles 219 et 219quinquies;”;

2° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, 1°, les mots “en vertu des articles 219 et 219quinquies;” sont remplacés par les mots “en vertu de l’article 219quinquies;”;

3° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 6° est abrogé;

4° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 8° vervangen als volgt:

“8° het in kosten opgenomen deel van een op niet-afschrijfbaar immateriële of materiële, of financiële vaste activa geboekt disconto, voor zover de aankoop prijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto;”;

5° paragraaf 1, enig lid, wordt aangevuld met de bepalingen onder 10°/1, 10°/2, 10°/3 en 10°/4, luidende:

“10°/1 de betalingen die werden gedaan in het kader van een hybridemismatch, voor zover:

— de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting die ze wenst af te trekken zulks wenst te doen van de beroepsinkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan; en

— een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die betalingen mag aftrekken van haar belastbare inkomsten.

De betalingen waarvan de aftrek op grond van deze bepaling onder 10°/1 werd geweigerd, mogen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover die beroepsinkomsten ook opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan.

10°/2 de volgende betalingen die werden gedaan in het kader van een hybridemismatch, voor zover ze niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigden:

a) een betaling uit hoofde van een financieel instrument, wanneer:

— het gegeven dat die betaling zonder deze bepaling onder 10°/2 aftrekbaar zou zijn zonder opgenomen te zijn in belastbare inkomsten van de gerechtigde, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument of van de betaling die uit hoofde van het financieel instrument gedaan werd; en

— die betaling niet binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde wordt opgenomen.

Een betaling uit hoofde van een financieel instrument wordt geacht binnen een redelijke termijn in de

4° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 8° est remplacé par ce qui suit:

“8° la partie prise en charge d'un escompte comptabilisé sur des immobilisations incorporelles ou corporelles non amortissables, ou financières, pour autant que le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle majorée de l'escompte;”;

5° le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, est complété par un 10°/1, un 10°/2, un 10°/3 et un 10°/4, rédigés comme suit:

“10°/1 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où:

— la société résidente ou l'établissement belge qui entend les déduire entend les déduire de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci; et

— une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de ses revenus imposables.

Les paiements dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition 10°/1 peuvent être déduits des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci.

10°/2 les paiements suivants effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils ne figurent pas parmi les revenus imposables des bénéficiaires:

a) un paiement effectué au titre d'un instrument financier, lorsque:

— le fait que, en l'absence de la présente disposition 10°/2, ce paiement serait déductible, tout en ne figurant pas parmi les revenus imposables du bénéficiaire, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du paiement effectué au titre de cet instrument financier; et

— ce paiement n'est pas inclus dans un délai raisonnable parmi les revenus imposables du bénéficiaire.

Un paiement effectué au titre d'un instrument financier est considéré comme inclus dans les revenus

belastbare inkomsten van de gerechtigde te zijn opgenomen wanneer:

— de betaling in het rechtsgebied van de ontvanger wordt opgenomen in een belastbaar tijdperk dat begint binnen 12 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk van de betaler; of

— redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de betaling in het rechtsgebied van de gerechtigde in een toekomstig belastbaar tijdperk in de heffing zal worden betrokken en er betalingsvoorwaarden gelden die normaliter tussen onafhankelijke ondernemingen zouden worden overeengekomen.

Een betaling die de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch indien de betaling door een financieel handelaar wordt verricht in het kader van een hybrideoverdracht op de markt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

— financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de wetgeving van België of van de Staat van buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan, het rechtsgebied van de ontvanger of de betaler, en dat een hybrideoverdracht omvat;

— hybrideoverdracht op de markt: een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling; en

— financieel handelaar: een persoon of entiteit die regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een betaling aan een hybride-entiteit;

c) een betaling aan een hybride-entiteit die over een of meer vestigingen beschikt, wanneer het feit dat die betaling niet is opgenomen in de belastbare inkomsten van die entiteit het gevolg is van verschillen in de toerekening van betalingen tussen het hoofdkantoor van die entiteit en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die entiteit op grond van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de entiteit haar bedrijf uitoefent;

imposables du bénéficiaire dans un délai raisonnable lorsque:

— le paiement est inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable qui commence dans les 12 mois suivant la fin de la période imposable du payeur; ou

— il est raisonnable de penser que le paiement sera inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable ultérieure et que les conditions du paiement sont celles dont il serait envisageable que des entreprises indépendantes conviennent entre elles.

Un paiement représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le paiement est effectué par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par:

— instrument financier: tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'État de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

— transfert hybride sur le marché: tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré; et

— négociant financier: toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un paiement en faveur d'une entité hybride;

c) un paiement en faveur d'une entité disposant d'une ou plusieurs implantations, lorsque le fait que ce paiement ne figure pas parmi les revenus imposables de cette entité résulte de différences dans l'attribution des paiements entre le siège de cette entité et son implantation ou entre deux implantations ou plus de cette entité en vertu des lois des juridictions où l'entité mène ses activités;

d) een betaling aan een vestiging die beschouwd wordt als aanleiding gevend tot een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt, maar die niet beschouwd wordt als een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied waar de vestiging zich bevindt, behalve wanneer het met die betaling overeenkomende inkomen als belastbaar beschouwd wordt op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt;

e) een door een hybride-entiteit gedane betaling, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;

f) een veronderstelde betaling tussen het hoofdkantoor van de vestiging of tussen twee of meer vestigingen, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;

10°/3 betalingen gedaan in het kader van een hybridemismatch voor zover ze direct of indirect de uitgaven financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse ondernemingen, van een buitenlandse onderneming en een vestiging daarvan, van meerdere vestigingen van eenzelfde buitenlandse onderneming of van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maar zonder dat er in dit laatste geval met die uitgaven inkomsten overeenkomen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde. Die betalingen worden niettemin beschouwd als beroepskosten voor zover een van de rechtsgebieden die bij de hybridemismatch betrokken zijn een gelijkwaardige aanpassing heeft gemaakt met betrekking tot deze hybridemismatch;

10°/4 betalingen gedaan door een binnenlandse vennootschap die eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwd wordt door een of meer andere rechtsgebieden binnen dewelke die betalingen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van die vennootschap in België. Die betalingen worden niettemin als beroepskosten beschouwd wanneer het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten heeft op grond waarvan de vennootschap beschouwd wordt als een inwoner van België.”;

d) un paiement en faveur d'une implantation qui est considérée comme donnant lieu à un établissement stable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont elle fait partie, mais qui n'est pas considéré comme un établissement stable selon les lois de la juridiction où l'implantation est située, sauf si le revenu correspondant à ce paiement est considéré comme imposable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont l'implantation fait partie;

e) un paiement effectué par une entité hybride, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;

f) un paiement réputé effectué entre le siège et l'implantation ou entre deux implantations ou plus, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;

10°/3 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils financent, directement ou indirectement, des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs entreprises étrangères, dans le chef d'une entreprise étrangère et d'une implantation de celle-ci, dans le chef de plusieurs implantations de la même entreprise étrangère, ou dans le chef d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, mais, dans ce dernier cas, sans qu'à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où l'une des juridictions concernées par le dispositif hybride a procédé à un ajustement équivalent à l'égard de ce dispositif hybride;

10°/4 les paiements effectués par une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces paiements sont déductibles de revenus imposables qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des États membres de l'Union européenne avec lequel, ou avec lesquels, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme un résident de Belgique.”;

6° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 11° vervangen als volgt:

“11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of voor die inkomsten onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de in België toepasselijke bepalingen van gemeen recht en indien, in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;”;

7° in paragraaf 1, enig lid, wordt een bepaling onder 11°/1 ingevoegd, luidende:

“11°/1 onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van de in artikel 198/1, § 2, tweede lid, eerste streepje, bedoelde leningen, wanneer de werkelijke verkrijger ervan deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de schuldenaar behoort indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;”;

8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:

“15° de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde overeenkomst wordt betaald aan de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering bij deze vennootschap of inrichting van het in artikel 194sexies bedoelde overgedragen financieringskostensurplus;”;

9° in paragraaf 1, enig lid, wordt een bepaling onder 15°/1 ingevoegd, luidende:

“15°/1 de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt betaald in

6° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 11° est remplacé par ce qui suit:

“11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;”;

7° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 11°/1, est inséré, rédigé comme suit:

“11°/1 sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués, visés à l'article 198/1, § 2, alinéa 2, premier tiret, lorsque les bénéficiaires effectifs de ceux-ci font partie du même groupe des sociétés auquel appartient le débiteur, si, et dans la mesure de ce dépassement, le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;”;

8° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 15°, est rétabli dans la rédaction suivante:

“15° la compensation visée à l'article 194sexies, alinéa 2, qui en exécution de la convention visée à l'article 194sexies, alinéa 2, est payée à une société résidente ou un établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, en échange de la réduction par cette société ou cet établissement des surcoûts d'emprunt transférés visés à l'article 194sexies.”;

9° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 15°/1, est inséré, rédigé comme suit:

“15°/1 la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui, en exécution de la convention de transfert intra-groupe, est payée en échange de l'inclusion du

ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap;”;

10° in paragraaf 3 wordt het eerste lid opgeheven;

11° in paragraaf 3, tweede lid, wordt de woorden “wordt deze derde geacht” vervangen door de woorden “wordt deze derde voor de toepassing van paragraaf 1, 11° en 11°/1 geacht”;

12° in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden “bedoeld in § 1, 11°, tweede streepje,” vervangen door de woorden “bedoeld in paragraaf 1, 11°/1,”;

13° in paragraaf 3, vierde lid, worden de woorden “als bedoeld in § 1, 11°” vervangen door de woorden “als bedoeld in paragraaf 1, 11° en 11°/1”;

14° in paragraaf 3, vijfde lid, worden de woorden “Voor de toepassing van § 1, 11°,” vervangen door de woorden “Voor de toepassing van paragraaf 1, 11° en 11°/1,”;

15° in paragraaf 4, eerste lid, worden de woorden “Voor de toepassing van paragraaf 1, 11°, tweede streepje,” vervangen door de woorden “Voor de toepassing van § 1, 11°/1,”.

Art. 40

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende:

“Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interesten, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen:

— enerzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la société résidente qui entre en considération ou de l'établissement belge d'une des sociétés étrangères qui est prise entre en considération;”;

10° au paragraphe 3, l'alinéa 1^{er} est abrogé;

11° au paragraphe 3, alinéa 2, les mots “ce tiers est considéré” sont remplacés par les mots “ce tiers est considéré pour l'application du paragraphe 1^{er}, 11° et 11°/1”;

12° au paragraphe 3, alinéa 3, les mots “visée au § 1^{er}, 11°, deuxième tiret,” sont remplacés par les mots “visée au paragraphe 1^{er}, 11°/1,”;

13° au paragraphe 3, alinéa 4, les mots “visé au § 1^{er}, 11°,” sont remplacés par les mots “visé au paragraphe 1^{er}, 11° et 11°/1,”;

14° au paragraphe 3, alinéa 5, les mots “Pour l'application du § 1^{er}, 11°,” sont remplacés par les mots “Pour l'application du paragraphe 1^{er}, 11° et 11°/1,”;

15° au paragraphe 4, alinéa 1^{er}, les mots “Pour l'application du paragraphe 1^{er}, 11°, deuxième tiret,” sont remplacés par les mots “Pour l'application du § 1^{er}, 11°/1,”.

Art. 40

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I^{re}, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit:

“Art. 198/1. § 1^{er}. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2, ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre:

— d'une part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— en anderzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interesten van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus:

— leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

— leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na in-mededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten en die verschuldigd zijn aan of van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

- a) 3 miljoen euro;
- b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

— de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

— het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;

en te verminderen met:

— et d'autre part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les surcoûts d'emprunt des intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt:

— les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et qu'aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date;

— les emprunts qui sont conclus pour mettre en œuvre un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres coûts ou produits d'avoirs mobiliers décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants:

- a) 3 millions d'euros;
- b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est composé conformément à l'alinéa 2.

L'EBITDA est composé du résultat de la période imposable augmenté:

— des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;

— des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1^{er}, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué:

— de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

— het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

— de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd of verminderd met de andere dan de in paragraaf 2, derde lid bedoelde sommen die respectievelijk verschuldigd zijn aan of verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel.

§ 4. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoonbaar dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

— des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions des articles 203 à 205;

— de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;

— de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;

— la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— des bénéfices réalisés dans la mise en œuvre d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, le montant visé à l'alinéa 1^{er}, a, est divisée au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et établissements belges qui durant une période imposable font partie de ce groupe et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, l'EBITDA visé à l'alinéa 1^{er}, b, du contribuable est augmenté ou diminué des montants autres que ceux visés au paragraphe 2, alinéa 3, qui sont respectivement dus à ou dus par une société résidente ou un établissement belge qui durant toute la période imposable a fait partie de ce groupe de sociétés et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article.

§ 4. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1^{er}, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervenootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioen-voorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als sociaalezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1^{er}, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement européen et du Conseil, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil;

12° een centrale effectenbewaarinstantie als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen:

— deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

— natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen.”

Art. 41

In artikel 198*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2008 en 23 december 2009, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de inleidende zin van het eerste lid wordt vervangen als volgt:

“Beroepskosten met betrekking tot het gebruik van de in artikel 65 bedoelde voertuigen zijn slechts aftrekbaar ten belope van:”;

2° de inleidende zin van het eerste lid, 1°, wordt vervangen als volgt:

“1° een tarief bepaald op:”;

3° in het eerste lid, 2°, worden de woorden “wat het in aanmerking te nemen tarief voor de minderwaarden betreft, bepaald op” vervangen door de woorden “wat de minderwaarden betreft, een tarief bepaald op”;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil;

13° une société dont l'activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe des sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui:

— ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société d'au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

— n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre de chacune au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de chacune de ces deux sociétés.”

Art. 41

A l'article 198*bis* du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007 et modifié par les lois des 22 décembre 2008 et 23 décembre 2009, les modifications suivantes sont apportées:

1° la phrase liminaire de l'alinéa 1^{er} est remplacée comme suit:

“Les frais professionnels afférents à l'utilisation des véhicules visés à l'article 65 ne sont déductibles qu'à concurrence:”;

2° la phrase liminaire de l'alinéa 1^{er}, 1°, est remplacée comme suit:

“1° d'un taux fixé à:”;

3° dans l'alinéa 1^{er}, 2°, les mots “en ce qui concerne le taux à prendre en considération pour les moins-values, égal” sont remplacés par les mots “en ce qui concerne les moins-values, d'un taux égal”;

4° in het eerste lid wordt een bepaling onder 3° ingevoegd, luidende:

“3° 75 pct. wat het in aanmerking te nemen tarief voor de brandstofkosten betreft.”;

5° het artikel wordt vervangen als volgt:

“Art. 198*bis*. Het in artikel 66, § 1, tweede lid, vermelde minimum van 75 pct. voor de met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen gedane of gedragen beroepskosten is niet van toepassing.”.

Art. 42

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198*ter* ingevoegd luidende:

“Art. 198*ter*. De in artikelen 67 tot 67*ter* bedoelde economische vrijstellingen zijn niet van toepassing.”.

Art. 43

In artikel 201, § 1, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “des nouvelles immobilisations corporels ou incorporels” worden in de Franse tekst vervangen door de woorden “des nouvelles immobilisations corporelles ou incorporelles”;

2° de bepaling onder 1° wordt aangevuld met een zin, luidende:

“Evenwel bedraagt het percentage van de aftrek voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, in de loop van een belastbaar tijdperk dat aan een van de aanslagjaren 2019 en 2020 is verbonden, 20 pct.;”.

Art. 44

In artikel 202, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 22 maart 1995 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

4° dans l’alinéa 1^{er}, un 3° est inséré, rédigé comme suit:

“3° en ce qui concerne le taux à prendre en considération pour les frais de carburant, 75 p.c.”;

5° l’article est remplacé par ce qui suit:

“Art. 198*bis*. Le minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l’utilisation des véhicules acquis avant le 1^{er} janvier 2018 prévu à l’article 66, § 1^{er}, alinéa 2, n’est pas applicable.”.

Art. 42

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 198*ter*, rédigé comme suit:

“Art. 198*ter*. Les exonérations à caractère économique visées aux articles 67 à 67*ter* ne s’appliquent pas.”.

Art. 43

A l’article 201, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 22 juin 2005 et modifié par la loi du 26 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “des nouvelles immobilisations corporels ou incorporels” sont remplacés dans le texte en français par les mots “des nouvelles immobilisations corporelles ou incorporelles”;

2° le 1° est complété par la phrase suivante:

“Toutefois, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1^{er} janvier 2018 et le 31 décembre 2019, au cours d’une période imposable qui se rattache à un des exercices d’imposition 2019 et 2020, le pourcentage de base de la déduction est fixé à 20 p.c.;”.

Art. 44

A l’article 202, § 1^{er}, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992 et 22 mars 1995 et modifié par l’arrêté royal du 20 décembre 1996, les modifications suivantes sont apportées:

1° de bepalingen onder 4° en 5° worden opgeheven;

2° de bepaling onder 4° wordt hersteld als volgt:

“4° dividenden die worden verleend of toegekend door een buitenlandse vennootschap waarvan de winst van het belastbare tijdperk of van een vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig artikel 185/2 werd belast, in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat het bedrag van deze dividenden waarvoor deze aftrek in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken wordt toegepast, niet hoger is dan de winst van deze buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken werd belast.”.

Art. 45

Artikel 204, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en gewijzigd bij de wet van 11 december 2008, wordt vervangen als volgt:

“Art. 204. De ingevolge artikel 202, § 1, aftrekbare inkomsten worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen ten belope van het geïnde of verkregen bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing.”.

Art. 46

In artikel 205, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 2009 en gewijzigd bij de wetten van 10 augustus 2015 en 3 augustus 2016, worden de woorden “, tot 95 pct. van hun bedrag,” opgeheven.

Art. 47

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling IIIbis/1 ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling IIIbis/1. Aftrek van de groepsbijdrage.”.

Art. 48

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIbis/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 47, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

1° le 4° et le 5° sont abrogés;

2° le 4° est rétabli par ce qui suit:

“4° les dividendes qui sont alloués ou attribués par une société étrangère dont le bénéfice de la période imposable ou d'une précédente période imposable est imposé conformément à l'article 185/2, dans la mesure où le contribuable a prouvé que le montant de ces dividendes pour lesquels s'applique, à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables, cette déduction, n'est pas plus élevé que le bénéfice de cette société étrangère qui, conformément à l'article 185/2, sont imposés à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables.”.

Art. 45

L'article 204, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et modifié par la loi du 11 décembre 2008, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 204. Les revenus déductibles conformément à l'article 202, § 1^{er}, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence du montant encaissé ou recueilli éventuellement majoré du précompte mobilier réel ou fictif.”.

Art. 46

Dans l'article 205, § 3, du même Code, inséré par la loi du 21 décembre 2009 et modifié par les lois des 10 août 2015 et 3 août 2016, les mots “, à concurrence de 95 p.c. de leur montant,” sont abrogés.

Art. 47

Dans le titre III, chapitre II, Section IV, du même Code, il est inséré une sous-section IIIbis/1, rédigée comme suit:

“Sous-section IIIbis/1. Déduction des transferts intra-groupe.”.

Art. 48

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section IIIbis/1 du même Code, insérée par l'article 47, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit:

Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage dat betrekking heeft op het belastbaar tijdperk in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt “aftrek van de groepsbijdrage” genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een in paragraaf 3 en 4 bedoelde groepsbijdrageovereenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap.

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap:

— die beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige, of;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige, of;

— waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige.

Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan alleen worden gesloten:

— indien de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap onafgebroken gedurende het belastbaar tijdperk en de vier voorafgaande belastbare tijdperken kwalificeren als in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap; en

— indien het belastbaar tijdperk van de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap op hetzelfde tijdstip aanvangt en ofwel op hetzelfde tijdstip wordt afgesloten, ofwel ingeval van vereffening van deze vennootschap op een vroeger tijdstip wordt afgesloten, dan het tijdstip waarop het belastbaar tijdperk van de belastingplichtige wordt afgesloten.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

— een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke

Art. 205/5. § 1^{er}. Pour la détermination du revenu imposable, Les bénéfices de la période imposable sont réduits du montant du transfert intra-groupe. Cette réduction est dénommée “déduction des transferts intra-groupe”.

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée aux paragraphes 3 et 4 conclue entre le contribuable et la société résidente ou étrangère qui entre en considération.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société:

— qui dispose d’une participation d’au moins 90 p.c. du capital du contribuable, ou;

— dont le capital est détenu à raison d’au moins 90 p.c. par le contribuable, ou;

— dont le capital est détenu à raison d’au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d’une participation d’au moins 90 p.c. du capital du contribuable.

Une société étrangère n’entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l’Espace Economique Européen.

La convention visée à l’alinéa 1^{er} ne peut être conclue uniquement que:

— si la société résidente ou étrangère visée à l’alinéa 1^{er} est qualifiée de façon ininterrompue durant la période imposable et les quatre précédentes périodes imposables en tant que société résidente ou étrangère qui entre en considération; et

— si la période imposable de la société résidente ou étrangère visée à l’alinéa 1^{er} débute au même moment que période imposable du contribuable et se clôture soit au même moment, soit en cas de liquidation de cette société à un moment antérieur au moment auquel se clôture la période imposable du contribuable.

La convention visée à l’alinéa 1^{er} ne peut se conclure si une des deux parties est:

— une société qui met un bien immobilier ou d’autres droits réels sur un tel bien à la disposition d’une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la

personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

— een in artikel 185*bis* bedoelde vennootschap is;

— een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programwet van 2 augustus 2002;

— een diamanthandelaar is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

— een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair worden belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

— een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrageovereenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

De overeenkomst kan slechts betrekking hebben op één belastbaar tijdperk.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het beroepsverlies dat in hoofde van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk zou worden geleden indien de groepsbijdrage niet in de winst zou zijn opgenomen. Indien deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een partij is in meerdere groepsbijdrageovereenkomsten kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen van de groepsbijdrage niet hoger zijn dan het voormelde beroepsverlies.

société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci;

— une société visée à l'article 185*bis*;

— une compagnie de navigation maritime soumise à imposition dans le respect des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

— un commerçant en diamants soumis à imposition dans le respect des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015;

— une société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4;

— une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

La convention ne peut concerner qu'une période imposable.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut pas dépasser les pertes professionnelles qui, dans le chef de la société résidente ou de l'établissement belge de la société étrangère qui entre en considération, seraient éprouvées dans la période imposable si le transfert intra-groupe n'était pas repris dans les bénéfices. Si cette société résidente ou cet établissement belge est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-groupe, la somme des montants repris dans ces conventions ne peut dépasser les pertes professionnelles précitées.

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het bedrag van de groepsbijdrage in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van het belastbaar tijdperk waarop de overeenkomst betrekking heeft op te nemen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten niet door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap worden overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrageovereenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het stopzettingsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden. Indien deze buitenlandse vennootschap een partij is in meerdere groepsbijdrageovereenkomsten of indien een deel van het verlies wordt gedragen door één of meerdere andere buitenlandse vennootschappen die deel uitmaken van deze groep van vennootschappen kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen en het deel van het verlies dat wordt gedragen door deze vennootschappen niet hoger zijn dan het voormelde stopzettingsverlies.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk.

Dans cette convention, cette société résidente ou établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents en tant que bénéfices de la période imposable à laquelle se rattache la convention.

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou cet établissement belge une compensation qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas reprise en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération, et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et où ces activités ne sont pas reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés que cette société étrangère endéans les trois années qui suivent la cessation, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1^{er} sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes de cessation qui, dans le chef de la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1^{er}, sont éprouvées dans la période imposable. Si cette société étrangère est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-groupe ou si une partie des pertes est portée par une ou plusieurs autres sociétés étrangères qui font partie de ce groupe de sociétés, la somme des montants repris dans ces conventions et de la partie des pertes qui est portée par ces sociétés ne peut dépasser les pertes de cessation précitées.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une compensation à cette société étrangère ou cet établissement belge qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas repris en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Om het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte een opgave voegen waarvan het model door de door de Koning of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.”

Art. 49

In artikel 205ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 14 april 2011, 26 juni 2013, 21 december 2013 en 28 juni 2013, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de paragrafen 1 en 2 worden vervangen als volgt:

“§ 1. Om de aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen, is het in aanmerking te nemen risicokapitaal gelijk aan:

een vijfde van het positieve verschil tussen:

— het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen; en

— het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

Het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap nog niet bestond, is voor dat belastbaar tijdperk gelijk aan nul.

§ 2. Voor de bepaling van het in aanmerking te nemen risicokapitaal worden de in § 1, eerste lid, bepaalde jaarlijkse bedragen van risicokapitaal met betrekking tot elk belastbaar tijdperk verminderd met de volgende bestanddelen aan het einde van het betrokken belastbaar tijdperk:

1° de fiscale nettowaarde van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan;

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction des transferts intra-groupe, le contribuable doit joindre à sa déclaration un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi ou son délégué, pour l'exercice d'imposition lequel il bénéficie de la déduction.”

Art. 49

A l'article 205ter du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 14 avril 2011, 26 juin 2013, 21 décembre 2013 et 28 juin 2013, les modifications suivantes sont apportées:

1° les paragraphes 1^{er} et 2 sont remplacés par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Pour déterminer la déduction pour capital à risque pour une période imposable, le capital à risque à prendre en considération est égal:

au cinquième de la différence positive entre:

— le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la période imposable, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan; et

— le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la cinquième période imposable précédente, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan.

Le montant annuel de capital à risque d'une société qui n'existe pas au cours d'une période imposable est égal à zéro pour cette période imposable.

§ 2. Pour la détermination du capital à risque à prendre en compte, les montants annuels de capital à risque déterminés au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en ce qui concerne chaque période imposable sont diminués des éléments suivants à la fin de la période imposable concernée:

1° la valeur fiscale nette des actions et parts propres et des immobilisations financières consistant en des participations et autres actions ou parts;

2° de fiscale nettowaarde van de aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203 van de winst te worden afgetrokken;

3° de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

4° de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen;

5° de netto boekwaarde van onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben;

6° de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld in 3° tot 5°, de belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en kapitaalsubsidies.”;

2° paragraaf 3 wordt opgeheven;

3° paragraaf 4, die paragraaf 3 wordt, wordt vervangen als volgt:

“§ 3. Wanneer de in de §§ 1 en 2 bedoelde bestanddelen wijzigen tijdens het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, wordt het in aanmerking te nemen jaarlijkse bedrag van risicokapitaal voor dit belastbaar tijdperk als bedoeld in § 1, eerste lid, eerste streepje, bepaald op basis van het bedrag op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk en wordt dit bedrag naar gelang van het geval vermeerderd of verminderd met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan.”

4° in paragraaf 5, die paragraaf 4 wordt, worden de woorden “van paragraaf 1” vervangen door de woorden “van § 2, 1°”;

5° de huidige paragraaf 6 wordt paragraaf 5.

2° la valeur fiscale nette des actions ou parts dont les revenus éventuels sont susceptibles d’être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203;

3° la valeur comptable nette des actifs corporels ou d’une partie de ceux-ci, dans la mesure où les frais y afférents dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels;

4° la valeur comptable nette des éléments détenus à titre de placement et qui, par leur nature, ne sont normalement pas destinés à produire un revenu périodique imposable;

5° la valeur comptable nette de biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens dont des personnes physiques qui exercent un mandat ou des fonctions visés à l’article 32, alinéa 1^{er}, 1°, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, ont l’usage;

6° des plus-values exprimées mais non réalisées visées à l’article 44, § 1^{er}, 1°, qui ne portent pas sur des éléments de l’actif visés aux 3° à 5°, des crédits d’impôt pour recherche et développement et des subsides en capital.”;

2° le paragraphe 3 est abrogé;

3° le paragraphe 4, qui devient le paragraphe 3, est remplacé par ce qui suit:

“§ 3. Lorsque les variations des éléments visées aux §§ 1^{er} et 2 surviennent pendant la période imposable au cours de laquelle la déduction est appliquée, le montant annuel du capital à risque visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, premier tiret, à prendre en considération pour cette période imposable est déterminé sur la base du montant à la fin de la période imposable précédente et ce montant est augmenté ou diminué, selon le cas, du montant de ces variations, calculées en moyenne pondérée et en considérant que les variations ont eu lieu le premier jour du mois civil qui suit celui de leur survenance.

4° au paragraphe 5, qui devient le paragraphe 4, les mots “du paragraphe 1^{er}” sont remplacés par les mots “du § 2, 1°”;

5° l’actuel paragraphe 6 devient le paragraphe 5.

Art. 50

Artikel 205*quinquies*, derde lid, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 21 december 2013, wordt vervangen als volgt:

“Het in het eerste en tweede lid bedoelde bedrag wordt bepaald door het tarief bedoeld in artikel 205*quater* te vermenigvuldigen met een vijfde van het positieve verschil tussen:

1° het positieve verschil vastgesteld aan het einde van het belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205*ter*, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid; en

2° het positieve verschil vastgesteld aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen uit artikel 205*ter*, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid.

Art. 51

Artikel 205*novies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009 en van 18 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 52

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

Art. 50

L'article 205*quinquies*, alinéa 3, du même Code, rétabli par la loi du 21 décembre 2013, est remplacé par ce qui suit:

“Le montant visé aux alinéas 1^{er} et 2 est déterminé en multipliant le taux visé à l'article 205*quater* avec un cinquième de la différence positive entre:

1° la différence positive déterminée à la fin de la période imposable, sous réserve des dispositions de l'article 205*ter*, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1^{er} et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1^{er} ou à l'alinéa 2; et

2° la différence positive déterminée à la fin de la cinquième période imposable précédente, sous réserve des dispositions de l'article 205*ter*, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1^{er} et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés à respectivement l'alinéa 1^{er} ou à l'alinéa 2.

Art. 51

L'article 205*novies* du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 22 décembre 2009 et 18 décembre 2015, est abrogé.

Art. 52

Dans l'article 206 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit:

“Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 3, worden vorige beroepsverliezen van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien:

— deze werden geleden door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020;

— zij werden geleden in een buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020.”;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken”;

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden “beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken”;

4° in paragraaf 2, vijfde lid, worden de woorden “beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting heeft geleden” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken”;

5° in paragraaf 2, zesde lid, worden de woorden “beroepsverliezen door de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geleden vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken”;

6° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaatst

“Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 3, les pertes professionnelles antérieures sont exclues de l'application de l'alinéa 1^{er} si:

— celles-ci sont éprouvées au moyen d'un actif étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1^{er} janvier 2020;

— elles sont éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1^{er} janvier 2020.”;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots “les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire”;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots “les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, qu'une société absorbée n'a pas encore pu déduire”;

4° dans le paragraphe 2, alinéa 5, les mots “les pertes professionnelles qu'a éprouvées la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cette opération”;

5° dans le paragraphe 2, alinéa 6, les mots “les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse avant cette opération dans son établissement belge” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n'a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge”;

6° le paragraphe 2 est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l'application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur

te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.”.

Art. 53

In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° voor het eerste lid worden drie leden ingevoegd, luidende:

“De in de artikelen 199 tot 206, 536 en 543 bedoelde aftrekken worden als volgt van de winst van het belastbare tijdperk afgetrokken.

In eerste orde en in de hierna vermelde volgorde, ten belope van het resterende saldo van de winst van het belastbare tijdperk:

— de in artikel 199 bedoelde aftrekken, andere dan de investeringsaftrek;

— de in de artikelen 202 tot 205 bedoelde aftrek, met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de in artikel 543 bedoelde aftrek voor octrooi-inkomsten;

— de in de artikelen 205/1 tot 205/4 bedoelde aftrek, met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de investeringsaftrek;

In tweede orde en in de hierna vermelde volgorde, ten belope van het na toepassing van het tweede lid resterende saldo van de winst van het belastbare tijdperk:

— de in de artikelen 205*bis* tot 205*octies* bedoelde aftrek voor risicokapitaal;

— de aftrek op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de aftrek op de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar

les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l'article 205, § 3.”.

Art. 53

A l'article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° trois alinéas rédigés comme suit sont insérés avant l'alinéa 1^{er}:

“Les déductions visées aux articles 199 à 206, 536 et 543 sont déduites comme suit des bénéfices de la période imposable.

En premier lieu et dans l'ordre déterminé ci-après, à concurrence du solde subsistant des bénéfices de la période imposable:

— les déductions visées à l'article 199, autres que la déduction pour investissement;

— la déduction visée aux articles 202 à 205, à l'exclusion de la partie de cette déduction qui est relative aux revenus, visés à l'article 205, § 3, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période;

— la déduction pour revenus de brevets visée à l'article 543;

— la déduction visée aux articles 205/1 à 205/4, à l'exception de la partie de cette déduction qui est relative aux revenus visés à l'article 205/1, § 1^{er}, alinéa 2, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période;

— la déduction pour investissement;

En deuxième lieu et dans l'ordre déterminé ci-après, à concurrence du solde des bénéfices de la période imposable subsistant après application de l'alinéa 2:

— la déduction pour capital à risque visée aux articles 205*bis* à 205*octies*;

— la déduction des revenus visés à l'article 205, § 3, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période ou d'une période ultérieure;

— la déduction des revenus visés à l'article 205/1, § 1^{er}, alinéa 2, d'une période imposable précédente qui

tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

— de in artikel 206 bedoelde vorige beroepsverliezen;

— de in artikel 536, derde lid, bedoelde aftrek;

— de in artikel 536, eerste en tweede lid, bedoelde aftrek.”;

2° het tweede lid wordt aangevuld met hetgeen wat volgt:

“— de in artikel 205/5 bedoelde aftrek van de groepsbijdrage.”;

3° tussen het vroegere eerste lid, dat het vierde lid wordt en het vroegere tweede lid, dat het zevende lid wordt, worden twee leden ingevoegd, luidende:

“Het totale bedrag van de in het derde lid bedoelde aftrekken wordt voor het belastbare tijdperk beperkt tot 1 000 000 euro, vermeerderd met 70 pct. van het gedeelte van de na toepassing van de in het tweede lid bedoelde aftrekken overblijvende winst die het bedrag van 1 000 000 euro overstijgt. De aldus beperkte aftrek wordt uitgevoerd in de in het derde lid beschreven volgorde. De Koning regelt de wijze waarop deze aftrekken worden verricht.

Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is het voorgaande lid niet van toepassing op de in artikel 206 bedoelde verliezen, gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 145²⁶, § 1, derde en vierde lid.”;

4° in het vroegere tweede lid, dat het zevende lid wordt, worden de woorden “noch op de meerwaarden bedoeld in artikel 217, 3° noch op de dividenden als bedoeld in artikel 219^{ter}” vervangen door de woorden “noch op de dividenden bedoeld in artikel 219^{ter}, noch op het gedeelte van het resultaat dat het voorwerp uitmaakt van een wijziging van de aangifte bedoeld in artikel 346 of een aanslag van ambtswege bedoeld in artikel 351 waarvoor de in artikel 444 vermelde belastingverhogingen tegen een percentage gelijk of hoger dan 10 pct. effectief worden toegepast, met uitzondering in dit laatste geval van de overeenkomstig artikel 205, § 2 aftrekbare inkomsten.”;

5° in het vroegere derde lid, dat het achtste lid wordt, worden tussen het eerste en het tweede streepje twee streepjes ingevoegd, luidende:

n’ont pu être déduits des bénéfices de cette période ou d’une période ultérieure;

— les pertes antérieures visées à l’article 206;

— la déduction visée à l’article 536, alinéa 3;

— la déduction visée à l’article 536, alinéas 1^{er} et 2.”;

2° l’alinéa 2 est complété par ce qui suit:

“— la déduction des transferts intra-groupe visée à l’article 205/5.”;

3° deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l’alinéa 1^{er} ancien, qui devient l’alinéa 4, et l’alinéa 2 ancien, qui devient l’alinéa 7:

“Le montant total des déductions visées à l’alinéa 3 est limité pour la période imposable à 1 000 000 euros, majorés de 70 p.c. de la quotité qui excède 1 000 000 euros de la partie du bénéfice qui subsiste après l’application des déductions visées à l’alinéa 2. La déduction ainsi limitée s’opère dans l’ordre défini à l’alinéa 3. Le Roi détermine les modalités suivant lesquelles s’opèrent ces déductions.

Dans le chef d’une société qui, sur la base de l’article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, est considérée comme petite société, l’alinéa précédent ne s’applique pas aux pertes visées à l’article 206, pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution comme visée à l’article 145²⁶, § 1^{er}, alinéas 3 et 4.”;

4° à l’alinéa 2 ancien, qui devient l’alinéa 7, les mots “ni sur les plus-values visées à l’article 217, 3°, ni sur les dividendes visés à l’article 219^{ter}” sont remplacés par les mots “ni sur les dividendes visés à l’article 219^{ter}, ni sur la partie du résultat qui fait l’objet d’une rectification de la déclaration visée à l’article 346 ou d’une imposition d’office visée à l’article 351 pour laquelle des accroissements d’un pourcentage égal ou supérieur à 10 p.c. visés à l’article 444 sont effectivement appliqués, à l’exception dans ce dernier cas des revenus déductibles conformément à l’article 205, § 2.”;

5° dans l’alinéa 3 ancien, qui devient l’alinéa 8, il est inséré deux tirets entre le premier et le deuxième tiret, rédigé comme suit:

“— in afwijking van artikel 205, § 3, de wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken die voorafgaan aan het eerstgenoemde tijdperk niet-verleende in de artikelen 202 tot 205 bedoelde aftrek;

— in afwijking van artikel 205/1, § 1, tweede lid, de wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken die voorafgaan aan het eerstgenoemde tijdperk niet-verleende aftrek voor innovatie-inkomsten;”;

6° in het vierde lid dat het negende lid wordt, worden de woorden “op het werkelijk gebruikte bedrag,” vervangen door de woorden “op het werkelijk gebruikte bedrag rekening houdend met de toepassing van het vijfde en zesde lid.”

Art. 54

In artikel 215 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste en tweede lid worden vervangen als volgt:

“Art. 215. Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 29 pct.

Voor vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt, wordt het tarief van de belasting op de eerste schijf van 0 tot 100 000 euro evenwel vastgesteld op 20 pct.”;

2° in het derde lid wordt de bepaling onder 3° opgeheven;

3° in het eerste lid, vervangen bij de bepaling onder 1°, worden de woorden “29 pct.” vervangen door de woorden “25 pct.”;

4° in het derde lid, wordt de bepaling onder 4° vervangen als volgt:

“4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, en andere dan de in artikel 219quinquies, § 5, bedoelde vennootschappen, die niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk die ten minste gelijk is aan 45 000 euro. Indien de bezoldiging minder bedraagt

“— par dérogation à l'article 205, § 3, la déduction visée aux articles 202 à 205 non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent la période citée en premier lieu;

— par dérogation à l'article 205/1, § 1^{er}, alinéa 2, la déduction pour revenus d'innovation non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent la période citée en premier lieu;”;

6° à l'alinéa 4, qui devient l'alinéa 9, les mots “sur le montant réellement utilisé,” sont remplacés par les mots “sur le montant réellement utilisé compte tenu de l'application des alinéas 5 et 6.”

Art. 54

A l'article 215 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par ce qui suit:

“Art. 215. Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 29 p.c.

Pour les sociétés qui, sur base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés, le taux de l'impôt sur la première tranche de 0 à 100 000 euros est toutefois fixé à 20 p.c.”;

2° à l'alinéa 3, le 3^o est abrogé;

3° dans l'alinéa 1^{er}, remplacé par le 1°, les mots “29 p.c.” sont remplacés par les mots “25 p.c.”;

4° dans l'alinéa 3, le 4° est remplacé par ce qui suit:

“4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, et autres que les sociétés visées à l'article 219quinquies, § 5, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable au moins égale à 45 000 euros. Lorsque la rémunération est inférieure à 45 000 euros, cette rémunération à charge du résultat de la période

dan 45 000 euro, dan moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk minstens gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk;”.

Art. 55

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 12 mei 2014, 19 december 2014, 18 december 2015 en 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “16,5 pct.” vervangen door de woorden “12,5 pct.”;

2° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “12,5 pct.” vervangen door de woorden “15 pct.”;

3° in de bepaling onder 2°, worden de woorden “waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203” vervangen door de woorden “in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 1°, en 203,” en worden de woorden “, voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet voor het in artikel 215, tweede lid, vermelde tarief in aanmerking komen” toegevoegd na de woorden “werden behouden”;

4° de bepaling onder 2° wordt opgeheven;

5° de bepaling onder 3° wordt opgeheven.

Art. 56

In titel III, hoofdstuk III, afdeling I, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 217/1 ingevoegd, luidende:

“§ 1. Het tarief van de vennootschapsbelasting is evenwel gelijk aan het in het derde lid vermelde percentage:

— wat betreft het gedeelte van de in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002 bedoelde vrijgestelde meerwaarden dat krachtens artikel 190, vierde lid, belastbaar is geworden alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, §§ 2 tot 4, van de programmawet van 2 augustus 2002;

imposable doit être au moins égale au résultat de la période imposable; ”.

Art. 55

A l'article 217, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 29 mars 2012 et modifié par les lois des 27 décembre 2012, 12 mai 2014, 19 décembre 2014, 18 décembre 2015 et 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 1°, les mots “16,5 p.c.” sont remplacés par les mots “12,5 p.c.”;

2° au 1°, les mots “12,5 p.c.” sont remplacés par les mots “15 p.c.”;

3° au 2°, les mots “dont les revenus éventuels sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et 203,” sont remplacés par les mots “dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202, § 1^{er}, et § 2, alinéa 1^{er}, 1°, et 203,” et les mots “, pour autant et dans la mesure où ces plus-values ne sont pas prises en considération pour le taux visé à l'article 215, alinéa 2” sont ajoutés après les mots “d'au moins un an;”;

4° le 2° est abrogé;

5° le 3° est abrogé.

Art. 56

Dans le titre III, chapitre III, section I, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 217/1, rédigé comme suit:

“§ 1^{er}. Le taux de l'impôt des sociétés est toutefois égal au pourcentage visé à l'alinéa 3:

— en ce qui concerne la partie des plus-values exonérées visées aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, qui est devenue imposable en vertu de l'article 190, alinéa 4, avant d'être remployée pour un montant et de la manière visés respectivement aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l'article 122, §§ 2 à 4, de la loi-programme du 2 août 2002;

— wat betreft het gedeelte van de vrijgestelde meerwaarden dat krachtens artikel 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5, of 47, § 6, van dit Wetboek of artikel 122, § 6, van de programwet van 2 augustus 2002 belastbaar is geworden;

— wat betreft het gedeelte van de in artikel 48 bedoelde vrijgestelde voorzieningen dat is teruggenomen;

— wat betreft het gedeelte van de in artikel 194*quater* bedoelde investeringsreserve dat krachtens artikel 190, vierde lid, alvorens is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als bedoeld in artikel 194*quater*, § 3, of krachtens artikel 194*quater*, § 4, belastbaar is geworden.

Het eerste lid is slechts van toepassing indien de vrijgestelde reserve of de voorziening waarop het in het eerste lid bedoelde belastbaar feit betrekking heeft, is aangelegd in een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2017 en ten laatste op 30 december 2020 afsluit.

Het in het eerste lid vermelde tarief wordt bepaald op 33,99 pct. of 29,58 pct., naargelang het in het eerste lid bedoelde belastbare feit respectievelijk betrekking heeft op een vrijgestelde reserve of voorziening aangelegd in een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2018 en vorige, of aan de aanslagjaren 2019 en volgende.

In geval van terugname van een voorziening, worden de oudste bedragen van de voorziening geacht eerst te zijn teruggenomen.”.

Art. 57

In artikel 218, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de wetten van 30 juli 2013 en 1 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° tussen het eerste en het tweede lid, dat het derde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:

“Voor de toepassing van dit artikel mag de in artikel 161 bedoelde basisrentevoet niet lager zijn dan 3 pct.”;

2° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De in artikel 163 vermelde uitzondering op de vermeerdering is niet van toepassing.”.

— en ce qui concerne la partie des plus-values exonérées qui est devenue imposable en vertu de l'article 44*bis*, § 5, 44*ter*, § 5, ou 47, § 6, du présent Code ou de l'article 122, § 6, de la loi-programme du 2 août 2002;

— en ce qui concerne la partie des provisions exonérées visées à l'article 48 qui fait l'objet d'une reprise;

— en ce qui concerne la partie de la réserve d'investissement visée à l'article 194*quater* qui est devenue imposable en vertu de l'article 190, alinéa 4, avant d'être investie pour un montant et de la manière visés à l'article 194*quater*, § 3, ou en vertu de l'article 194*quater*, § 4.

L'alinéa 1^{er} est uniquement applicable lorsque la réserve exonérée ou la provision à laquelle le fait imposable visé à l'alinéa 1^{er} se rapporte, est constituée pendant une période imposable se terminant au plus tôt le 1^{er} janvier 2017 et au plus tard le 30 décembre 2020.

Le taux visé à l'alinéa 1^{er} est fixé à 33,99 p.c. ou à 29,58 p.c. selon que le fait imposable visé à l'alinéa 1^{er} se rapporte respectivement à une réserve exonérée ou provision constituée pendant une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2018 et antérieurs, ou aux exercices d'imposition 2019 et suivants.

En cas de reprise d'une provision, les montants les plus anciens de la provision sont censés être les premiers qui sont repris.”.

Art. 57

A l'article 218, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2002 et modifié par les lois des 30 juillet 2013 et 1^{er} décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, un alinéa est inséré, rédigé comme suit:

“Pour l'application du présent article, le taux de référence visé à l'article 161 ne peut pas être inférieur à 3 p.c.”;

2° le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“L'exception à la majoration prévue à l'article 163 n'est pas applicable.”.

Art. 58

In artikel 219 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid worden de woorden “of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding, als bedoeld in het vierde lid, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct.” vervangen door de woorden “, in welk geval de aanslag gelijk is aan 50 pct.”;

2° het vierde lid wordt opgeheven.

Art. 59

In titel III, hoofdstuk III, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 219*quinquies* ingevoegd, luidende:

“Art. 219*quinquies*. § 1. Er wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd in hoofde van een vennootschap die ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk niet aan ten minste een van haar in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders een in § 2 bedoelde minimumbezoldiging heeft toegekend.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop, andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in invoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2. De basis van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders toegekend, anderzijds.

§ 3. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 5 pct.

§ 4. De afzonderlijke aanslag is het resultaat van de in paragraaf 2 bedoelde basis van de afzonderlijke aanslag, vermenigvuldigd met het in paragraaf 3 vermelde tarief.

§ 5. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is dit artikel niet van toepassing gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 145²⁶, § 1, derde en vierde lid.

Art. 58

A l'article 219, du même Code, remplacé par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 2, les mots “ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l'alinéa 4, auxquels cas le taux est fixé à 50 p.c.” sont remplacés par les mots “, auquel cas le taux est fixé à 50 p.c.”;

2° l'alinéa 4 est abrogé.

Art. 59

Dans le titre III, chapitre III, section II, du même Code, il est inséré un article 219*quinquies* rédigé comme suit:

“Art. 219*quinquies*. § 1^{er}. Une cotisation distincte est établie dans le chef de la société qui n'alloue pas au moins à un de ses dirigeants d'entreprise visés à l'article 32, à charge du résultat de la période imposable une rémunération minimale visée au § 2.

Cette cotisation distincte est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu d'autres dispositions du présent Code ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en œuvre de dispositions légales particulières.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée de la différence positive entre, d'une part, le montant minimal requis de rémunération visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, et d'autre part, la plus grande rémunération attribuée par la société à un de ses dirigeants d'entreprise.

§ 3. Le taux de la cotisation distincte est fixé à 5 p.c.

§ 4. La cotisation distincte est le produit de la base de la cotisation distincte, visée au paragraphe 2, multiplié par le taux visé au paragraphe 3.

§ 5. Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, est considérée comme petite société, le présent article ne s'applique pas pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution comme visée à l'article 145²⁶, § 1^{er}, alinéas 3 et 4.

§ 6. Ten name van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in ieder van de betrokken vennootschappen, kan voor de toepassing van dit artikel het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht.”

De afzonderlijke aanslag is in geval van het vorige lid verschuldigd door de vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat, tussen de bedoelde vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorwaarde van artikel 215, derde lid, 4°.”

Art. 60

In artikel 219*quinquies*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 59 van deze wet, worden de woorden “5 pct.” vervangen door de woorden “10 pct.”

Art. 61

In artikel 229 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 11 december 2008, 22 december 2009, 14 april 2011, 13 december 2012 en 9 februari 2017 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

“Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger of andere tussenpersoon die in België optreedt voor een buitenlandse onderneming, zelfs wanneer die persoon geen machtiging bezit om namens die onderneming overeenkomsten te sluiten.

In afwijking van het eerste lid is er geen sprake van een Belgische inrichting indien de persoon die voor de buitenlandse onderneming optreedt, in België een bedrijf uitoefent als een onafhankelijke tussenhandelaar en voor de onderneming in de normale uitoefening van dat bedrijf optreedt. Een persoon die uitsluitend of bijna uitsluitend optreedt voor een of meer ondernemingen waarmee hij nauw verbonden is, wordt niet geacht onafhankelijk te zijn.

Voor de toepassing van het tweede lid wordt een persoon geacht nauw verbonden te zijn met een onderneming indien uit alle relevante feiten en omstandigheden blijkt dat de ene zeggenschap heeft in de

§ 6. Dans le chef de sociétés liées dans le sens de l'article 11 du Code des sociétés dont au moins la moitié des dirigeants d'entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l'ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération cumulativement pour l'application du présent article. Le total du montant de rémunération minimale visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, est dans ce cas porté à 75 000 euros.”

La cotisation distincte est dans le cas visé à l'alinéa précédent payable par la société qui a le résultat imposable le plus élevé, parmi les sociétés liées visées qui ne remplissent pas la condition de rémunération visée à l'article 215, alinéa 3, 4°.”

Art. 60

A l'article 219*quinquies*, § 3, du même Code, inséré par l'article 59 de la présente loi, les mots “5 p.c.” sont remplacés par les mots “10 p.c.”

Art. 61

A l'article 229 du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992, 11 décembre 2008, 22 décembre 2009, 14 avril 2011, 13 décembre 2012 et 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

“Constitue également un établissement belge, l'agent ou autre intermédiaire qui agit en Belgique pour le compte d'une entreprise étrangère alors même que cette personne ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure des contrats au nom de cette entreprise.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, il n'y a pas d'établissement belge si la personne qui agit pour le compte de l'entreprise étrangère exerce une activité en tant qu'intermédiaire de commerce autonome et agit pour cette entreprise dans le cadre normal de cette activité. Une personne qui agit exclusivement ou presque exclusivement pour le compte d'une ou plusieurs entreprises auxquelles elle est étroitement liée n'est pas considérée comme un intermédiaire de commerce autonome.

Pour l'application de l'alinéa 2, une personne est considérée comme étroitement liée à une entreprise si, compte tenu de l'ensemble des faits et circonstances pertinents, l'une contrôle l'autre ou toutes deux sont

andere of dat ze beiden onder zeggenschap staan van dezelfde personen of ondernemingen. In alle gevallen wordt een persoon geacht nauw verbonden te zijn met een onderneming indien de ene middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang in de andere persoon, of, in het geval van een vennootschap, meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het vermogen van de vennootschap, of indien een andere persoon middellijk of onmiddellijk meer dan 50 pct. bezit van het uiteindelijk belang, of, in het geval van een vennootschap, meer dan 50 pct. bezit van het totale aantal stemmen en de waarde van de aandelen van de vennootschap of van het uiteindelijk belang in het vermogen van de vennootschap, in de persoon en in de onderneming.”;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

“§ 5. Wat de in artikel 227, 2° bedoelde belastingplichtigen betreft, worden in het geval van een in het tweede lid bedoelde overdracht van een of meerdere in het buitenland gelegen bestanddelen, de later gerealiseerde meerwaarden, minderwaarden, afschrijvingen en waardeverminderingen wat deze activa betreft, vastgesteld uitgaande van de werkelijke waarde die zij hebben op het ogenblik van de verrichting.

Het toepassingsgebied van het eerste lid strekt zich uit tot de volgende verrichtingen:

1° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer van een buitenlandse vennootschap naar een Belgische inrichting;

2° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een buitenlandse inrichting naar een Belgische inrichting, voor zover deze buitenlandse inrichting en deze Belgische inrichting deel uitmaken van dezelfde buitenlandse vennootschap;

3° de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief die blijvend worden aangewend door een buitenlandse inrichting van een buitenlandse vennootschap in het geval deze inrichting naar België wordt verplaatst en ten gevolge hiervan wordt beschouwd als een Belgische inrichting.

Indien de waarde van deze bestanddelen naar aanleiding van een in het tweede lid bedoelde verrichting werden vastgesteld door de Staat waar deze bestanddelen op het ogenblik van de verrichting waren gelegen, en de niet gerealiseerde meerwaarde op deze bestanddelen

sous le contrôle des mêmes personnes ou entreprises. Dans tous les cas, une personne est considérée comme étroitement liée à une entreprise si l’une détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs dans l’autre, ou, dans le cas d’une société, plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions ou parts de la société ou des droits ou participations effectifs dans les capitaux propres de la société, ou si une autre personne ou entreprise détient directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits ou participations effectifs, ou, dans le cas d’une société, plus de 50 p.c. du total des droits de vote et de la valeur des actions ou parts de la société ou des droits ou participations effectifs dans les capitaux propres de la société, dans la personne et l’entreprise.”;

2° l’article est complété par un paragraphe 5 rédigé comme suit:

“§ 5. En ce qui concerne les contribuables visés à l’article 227, 2°, dans le cas d’un transfert visé à l’alinéa 2 d’un ou plusieurs éléments situés à l’étranger, les plus-values et les moins-values réalisées ultérieurement, les amortissements et les réductions de valeur qui concernent ces actifs sont déterminés sur la base de la valeur réelle qu’ils ont au moment de l’opération.

Le champ d’application de l’alinéa 1^{er} s’étend aux opérations suivantes:

1° le transfert d’un ou de plusieurs éléments de l’actif du siège social, du principal établissement ou du siège de direction ou d’administration d’une société étrangère à un établissement belge;

2° le transfert d’un ou de plusieurs éléments de l’actif d’un établissement étranger à un établissement belge, pour autant que cet établissement étranger et cet établissement belge fassent partie de la même société étrangère;

3° le transfert d’un ou de plusieurs éléments de l’actif qui restent affectés à un établissement étranger d’une société étrangère dans l’éventualité où cet établissement est transféré en Belgique et par conséquent est considéré comme un établissement belge.

Lorsque, suite à une opération visée aux alinéas 1^{er} et 2, les valeurs de ces éléments ont été déterminées par un État où ces éléments étaient situés au moment de l’opération, et que les plus-values non réalisées sur ces éléments ont effectivement été reprises dans la

ten gevolge van deze verrichtingen daadwerkelijk door deze Staat in de belastinggrondslag worden opgenomen, wordt de door deze Staat vastgestelde waarde vermoed overeen te stemmen met werkelijke waarde ervan, tenzij kan worden aangetoond dat de door deze Staat vastgestelde waarde hoger is dan de werkelijke waarde.

Het derde lid is enkel van toepassing voor wat de bestanddelen betreft die voor de verrichting gelegen waren in een Staat waarmee België een akkoord of overeenkomst heeft gesloten of die met België deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, op voorwaarde dat deze overeenkomst, dit akkoord of dit juridisch instrument de uitwisseling van inlichtingen mogelijk maakt met het oog op de toepassing van het interne recht van de overeenkomst sluitende Staten.

Indien het derde lid niet van toepassing is:

— wordt de werkelijke waarde vermoed overeen te stemmen met de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan, tenzij de werkelijke waarde van de in het eerste lid bedoelde bestanddelen kan worden aangetoond;

— worden, in afwijking van het eerste lid, de afschrijvingen met betrekking tot de op het moment van de verrichting in het buitenland gelegen bestanddelen evenwel slechts in aanmerking genomen in de mate dat zij zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde;

— worden, in afwijking van het eerste lid, de later gerealiseerde minderwaarden of waardeverminderingen op deze bestanddelen vastgesteld uitgaande van de aanschaffings-of beleggingswaarde ervan verminderd met de waardeverminderingen en afschrijvingen die zich overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek hebben voorgedaan.”

Art. 62

In artikel 231, § 1, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992; worden de woorden “niet in artikel 228, § 2, 3°, b, vermeld” en de woorden “uit verrichtingen door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzamelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden, of” opgeheven.

base imposable par cet État, la valeur déterminée par cet État est censée correspondre à leur valeur réelle, à moins qu’il ne soit démontré que la valeur déterminée par cet État est supérieure à la valeur réelle.

L’alinéa 3 est uniquement applicable aux éléments qui étaient situés avant l’opération dans un État avec lequel la Belgique a conclu un accord ou une convention, ou est partie avec la Belgique à la conclusion d’un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, à la condition que cette convention, cet accord ou cet instrument juridique permette l’échange d’informations en vue de l’application du droit interne des États contractants.

Lorsque l’alinéa 3 n’est pas applicable:

— la valeur réelle est censée correspondre à la valeur d’investissement ou de revient de ces éléments diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code, à moins que la valeur réelle des éléments visés à l’alinéa 1^{er}, puisse être démontrée;

— par dérogation à l’alinéa 1^{er}, les amortissements relatifs aux éléments situés à l’étranger jusqu’au moment de l’opération ne sont toutefois pris en considération que dans la mesure où ils sont basés sur la valeur d’investissement ou de revient;

— par dérogation à l’alinéa 1^{er}, les moins-values réalisées ultérieurement ou les réductions de valeur sur ces éléments sont déterminées sur la base de la valeur d’investissement ou de revient de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements qui ont été actés conformément aux dispositions du présent Code.”

Art. 62

Dans l’article 231, § 1^{er}, 3°, du même Code, modifié par la loi du 28 juillet 1992, les mots “non visée à l’article 228, § 2, 3°, b,” et les mots “d’opérations traitées à l’intervention d’un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l’engager, ou” sont abrogés.

Art. 63

In artikel 234, eerste lid, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 6° worden de woorden “eerste tot negende lid” vervangen door de woorden “eerste tot twaalfde lid”;

2° in de bepaling onder 7° worden de woorden “eerste tot negende lid” vervangen door de woorden “eerste tot twaalfde lid”.

Art. 64

In artikel 235, 2°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004, 8 juni 2008 en 22 december 2008, worden de woorden “in de artikelen 183, 185, § 2, 185^{ter}, 185^{quater} en 190 tot 208;” vervangen door de woorden “in de artikelen 183, 185, § 2, 185^{quater} en 190 tot 208;”.

Art. 65

Artikel 239 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 66

In artikel 239/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de woorden “vierde en vijfde” vervangen door de woorden “negende en tiende”.

Art. 67

In artikel 246, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 30 maart 1994, 30 januari 1996, 22 december 1998, 4 mei 1999, 27 december 2006, 11 mei 2007, 29 maart 2012, 30 juli 2013 en 16 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “en 217” vervangen door de woorden “, 217 en 217/1”;

2° in de bepaling onder 2°, worden de woorden “of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding overeenkomstig artikel 219, vierde lid, in welke gevallen” vervangen door de woorden “in welk geval”.

Art. 63

A l'article 234, alinéa 1^{er}, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 6° les mots “alinéas 1^{er} à 9” sont remplacés par les mots “alinéas 1^{er} à 12”;

2° au 7° les mots “alinéas 1^{er} à 9” sont remplacés par les mots “alinéas 1^{er} à 12”.

Art. 64

Dans l'article 235, 2°, du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004, 8 juin 2008 et 22 décembre 2008, les mots “aux articles 183, 185, § 2, 185^{ter}, 185^{quater} et 190 à 208;” sont remplacés par les mots “aux articles 183, 185, § 2, 185^{quater} et 190 à 208;”.

Art. 65

L'article 239 du même Code est abrogé.

Art. 66

A l'article 239/1 du même Code, inséré par la loi du 3 août 2016, les mots “4 et 5” sont remplacés par les mots “9 et 10”.

Art. 67

A l'article 246, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 30 mars 1994, 30 janvier 1996, 22 décembre 1998, 4 mai 1999, 27 décembre 2006, 11 mai 2007, 29 mars 2012, 30 juillet 2013 et 16 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 1°, les mots “et 217” sont remplacés par les mots “, 217 et 217/1”;

2° au 2°, les mots “ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l'article 219, alinéa 4, auxquels cas” sont remplacés par les mots “auquel cas”.

Art. 68

In artikel 264 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994, 24 december 2002, 27 december 2004 en 22 december 2009 en door het koninklijk besluit van 3 maart 2011, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid, 3°, wordt aangevuld met een bepaling onder c, luidende:

“c) aan de winst die voorheen werd belast ten belope van de in artikel 18, § 1, eerste lid, 2° en 2°*bis*, bedoelde bedragen, die overeenkomstig het tweede tot zesde lid van hetzelfde artikel op de gereserveerde winst werden aangerekend.”.

2° tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het vierde lid wordt, worden twee leden ingevoegd, luidende:

“Het eerste lid, 3°, c, is niet van toepassing op de in het artikel 18, eerste lid, 2°*ter* bedoelde bedragen.

Voor de toepassing van de in het eerste lid, 3°, c, bedoelde vrijstelling worden de opnemingen van gereserveerde winsten geacht bij voorrang voort te komen uit de gereserveerde winsten die niet het onderwerp hebben uitgemaakt van zulke aanrekening.”.

Art. 69

In titel VI, hoofdstuk I, afdeling III, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 264/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 264/1. § 1. De roerende voorheffing is evenmin verschuldigd op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde dividenden waarvan de schuldenaar een Belgische vennootschap is en waarvan de verkrijger een vennootschap is die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte dan België of in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten.

Dit artikel is evenwel slechts van toepassing indien op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van de in het eerste lid bedoelde dividenden de verkrijger in het kapitaal van de schuldenaar een deelneming van minder dan 10 pct. bezit waarvan de aanschaffingswaarde ten minste 2 500 000 euro bedraagt en deze deelneming

Art. 68

A l'article 264 du même Code, modifié par les lois des 6 juillet 1994, 24 décembre 2002, 27 décembre 2004 et 22 décembre 2009 et par l'arrêté royal du 3 mars 2011, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1^{er}, 3°, est complété par un c, rédigé comme suit:

“c) aux bénéfices qui ont été antérieurement taxés à concurrence des montants visés à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 2°*bis*, qui ont été imputés sur les bénéfices réservés conformément aux alinéas 2 à 6 du même article.”.

2° entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 4, deux alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

“L'alinéa 1^{er}, 3°, c, n'est pas applicable aux sommes visées à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2°*ter*.

Pour l'application de l'exemption prévue à l'alinéa 1^{er}, 3°, c, les prélèvements sur les bénéfices réservés sont censés provenir par priorité des bénéfices réservés qui n'ont pas fait l'objet d'une telle imputation.”.

Art. 69

Dans le titre VI, chapitre premier, section III, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 264/1 rédigé comme suit:

“Art. 264/1. § 1^{er}. Le précompte mobilier n'est pas dû sur les dividendes visés à l'article 202, § 1^{er}, 1° et 2°, dont le débiteur est une société belge et dont le bénéficiaire est une société qui est établie dans un État membre de l'Espace économique européen autre que la Belgique ou dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des États contractants.

Toutefois, le présent article est seulement applicable lorsque, à la date d'attribution ou de mise en paiement de dividendes visés à l'alinéa 1^{er}, le bénéficiaire détient dans le capital du débiteur une participation de moins de 10 p.c. dont la valeur d'investissement atteint au moins 2 500 000 euros et cette participation est ou a

gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom wordt of werd behouden.

Dit artikel is slechts van toepassing in de mate dat de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de in dit artikel voorziene vrijstelling niet zou bestaan, niet zou kunnen worden verrekend noch worden terugbetaald in hoofde van de verkrijger.

Dit artikel is slechts van toepassing indien de schuldenaar en de verkrijger vennootschappen zijn die:

— een rechtsvorm hebben die in de bijlage I, deel A, van de richtlijn van de Raad van 30 november 2011 (2011/96/EU) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten, gewijzigd door de richtlijn van de Raad van 8 juli 2014 (2014/86/EU) wordt genoemd of een rechtsvorm hebben die vergelijkbaar is met de rechtsvormen die zijn opgenomen in deze bijlage en die wordt beheerst door het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte of door het recht van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

— zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 2. De vrijstelling wordt slechts toegestaan indien de schuldenaar van de dividenden in het bezit is van een attest dat bevestigt:

1° dat de verkrijger een rechtsvorm heeft die in de bijlage I, deel A, van de richtlijn van de Raad van 30 november 2011 (2011/96/EU) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten, gewijzigd door de richtlijn van de Raad van 8 juli 2014 (2014/86/EU) wordt genoemd of een hiermee vergelijkbare rechtsvorm heeft als deze genoemd in de voormelde bijlage en die wordt beheerst door het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte of door het recht van een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten;

2° dat de verkrijger onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht;

été conservée pendant une période ininterrompue d'au moins un an.

Le présent article s'applique uniquement dans la mesure où le précompte mobilier qui serait dû si l'exonération prévue dans le présent article n'existait pas ne pourrait être imputé ni remboursé dans le chef du bénéficiaire.

Le présent article est seulement applicable lorsque le débiteur et le bénéficiaire sont des sociétés qui:

— revêtent une des formes énumérées à l'annexe I, partie A, de la directive du Conseil du 30 novembre 2011 (2011/96/UE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, modifiée par la directive du Conseil du 8 juillet 2014 (2014/86/UE) ou une forme analogue aux formes qui sont énumérées dans cette annexe et qui est soumise au droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen ou au droit d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition;

— sont assujetties à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 2. L'exemption est subordonnée à la condition que le débiteur des dividendes est en possession d'une attestation par laquelle il est certifié:

1° que le bénéficiaire revêt une des formes énumérées à l'annexe I, partie A, de la directive du Conseil du 30 novembre 2011 (2011/96/UE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, modifiée par la directive du Conseil du 8 juillet 2014 (2014/86/UE) ou une forme analogue à celles énumérées dans ladite annexe et qui est soumise au droit d'un autre État membre de l'Espace économique européen ou au droit d'un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition;

2° que le bénéficiaire est soumis à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

3° dat de verkrijger in het kapitaal van de schuldenaar een deelneming van minder dan 10 pct. bezit waarvan de aanschaffingswaarde ten minste 2 500 000 euro bedraagt;

4° dat de dividenden betrekking hebben op aandelen die gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom worden of werden behouden;

5° in welke mate, voor de verkrijgende vennootschap, de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de in dit artikel voorziene vrijstelling niet zou bestaan, in beginsel verrekenbaar of terugbetaalbaar is op grond van de wettelijke bepalingen die gelden op 31 december van het jaar voorafgaand aan de toekenning of betaalbaarstelling van het in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde dividend;

6° wat de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het fiscaal identificatienummer van de verkrijgende vennootschap is.

Art. 70

Artikel 269/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 18 december 2015 en gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, wordt opgeheven.

Art. 71

In artikel 275³ van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2006, 25 april 2007, 8 juni 2008, 24 juli 2008, 27 maart 2009, 21 december 2009, 17 juni 2013, 21 december 2013 en 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, derde lid, worden in de bepaling onder 3°, de woorden “in § 2,” vervangen door de woorden “in § 2, 1° of 2°”;

2° in paragraaf 1, worden tussen het vijfde en het zesde lid, dat het negende lid wordt, drie leden ingevoegd, luidende:

“Eenzelfde vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing ten belope van 40 pct. van die bedrijfsvoorheffing wordt ook toegekend aan ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 3° of 4°, bedoeld diploma hebben.

3° que le bénéficiaire détient dans le capital du débiteur une participation de moins de 10 p.c. dont la valeur d'investissement atteint au moins 2 500 000 euros;

4° que les dividendes se rapportent à des actions ou parts qui sont ou ont été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an;

5° dans quelle mesure, pour la société bénéficiaire, le précompte mobilier qui serait dû si l'exonération prévue dans le présent article n'existait pas est en principe imputable ou remboursable, sur base des dispositions légales en vigueur au 31 décembre de l'année précédant l'attribution ou la mise en paiement du dividende visé au paragraphe § 1^{er}, alinéa 1^{er};

6° la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de la société bénéficiaire.

Art. 70

L'article 269/1 du même Code, inséré par la loi du 18 décembre 2015 et modifié par la loi du 3 août 2016, est abrogé.

Art. 71

A l'article 275³ du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005 et modifié par les lois des 27 décembre 2006, 25 avril 2007, 8 juin 2008, 24 juillet 2008, 27 mars 2009, 21 décembre 2009, 17 juin 2013, 21 décembre 2013 et 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, 3°, les mots “au § 2” sont remplacés par les mots “au § 2, 1° ou 2°”;

2° dans le paragraphe 1^{er}, entre l'alinéa 5 et l'alinéa 6, qui devient l'alinéa 9, trois alinéas sont insérés, rédigés comme suit:

“Une dispense de versement du précompte professionnel est accordée à concurrence de 40 p.c. de ce précompte professionnel aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3° ou 4°.

Het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing die toegekend wordt aan de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 3° of 4°, bedoeld diploma hebben, is evenwel beperkt tot 25 pct. van het totale bedrag van de vrijstelling van storting van de bedrijfsvoorheffing voor de ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- of ontwikkelingsprojecten of -programma's en die een in § 2, 1° of 2°, bedoeld diploma hebben.

Het percentage van de in het vorige lid bedoelde beperking wordt evenwel verdubbeld voor de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbaar tijdperk waarin de bezoldigingen zijn betaald.”;

3° in paragraaf 1 wordt het zesde lid, dat door het 2° is ingevoegd, opgeheven;

4° in paragraaf 1, zesde lid, dat door het 2° het negende lid is geworden, worden in de bepaling onder het vierde streepje de woorden “in het derde lid, 3°,” vervangen door de woorden “in het derde lid, 3°, en zesde lid,”;

5° in de inleidende zin van paragraaf 2, worden de woorden “in § 1, derde lid, 3°,” vervangen door de woorden “in § 1, derde lid, 3°, en zesde lid,”;

6° in paragraaf 2, 2°, wordt de bepaling onder a), vervangen als volgt:

“a) voor de Vlaamse gemeenschap:

- wetenschappen;
- toegepaste wetenschappen;
- toegepaste biologische wetenschappen;
- geneeskunde;
- diergeneeskunde;
- farmaceutische wetenschappen;
- biomedische wetenschappen;
- industriële wetenschappen en technologie;
- nautische wetenschappen;

Le montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 3° ou 4°, est limité à 25 p.c. du montant total de la dispense de versement du précompte professionnel accordé aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des projets ou programmes de recherche ou de développement et qui ont un diplôme visé au § 2, 1° ou 2°.

Le pourcentage de la limite visée au paragraphe précédent sera toutefois doublé pour les sociétés qui, sur la base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l'exercice d'imposition afférent à la période imposable au cours de laquelle les rémunérations sont payées.”;

3° dans le paragraphe 1^{er}, l'alinéa 6, inséré par le 2°, est abrogé;

4° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 6, devenu l'alinéa 9 par le 2°, dans le quatrième tiret, les mots “à l'alinéa 3, 3°.” sont remplacés par les mots “aux alinéas 3, 3°, et 6.”;

5° dans la phrase liminaire du paragraphe 2, les mots “visés au § 1^{er}, alinéa 3, 3°,” sont remplacés par les mots “visés au § 1^{er}, alinéa 3, 3°, et alinéa 6,”;

6° dans le paragraphe 2, 2°, le a), est remplacé par ce qui suit:

“a) pour la Communauté flamande:

- des sciences;
- des sciences appliquées;
- des sciences biologiques appliquées;
- de la médecine;
- de la médecine vétérinaire;
- des sciences pharmaceutiques;
- des sciences biomédicales;
- des sciences industrielles et de la technologie;
- des sciences nautiques;

- biotechniek;
- architectuur;
- productontwikkeling;”;

7° paragraaf 2 wordt aangevuld met de bepalingen onder 3° en 4°, luidende:

“3° ofwel, een diploma van academische bachelor of een gelijkwaardig diploma in de studiegebieden of combinaties van studiegebieden als beoogd in 2°;

4° ofwel, een diploma van professionele bachelor of een gelijkwaardig diploma in de studiegebieden of combinaties van studiegebieden van:

a) voor de Vlaamse gemeenschap:

- biotechniek;
- gezondheidszorg;
- industriële wetenschappen en technologie;
- nautische wetenschappen;
- handelswetenschappen en bedrijfskunde, evenwel beperkt tot de opleidingen die in hoofdzaak zijn gericht op informatica en innovatie;

b) voor de Franstalige Gemeenschap:

- paramedisch;
- techniek, evenwel beperkt tot de opleidingen die in hoofdzaak gericht zijn op biotechniek, industriële wetenschappen, technologie, nautische wetenschappen, productontwikkeling en informatica.”;

8° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

“§ 4. De Koning kan de voorwaarden en de wijze bepalen waarop de in § 1, tweede lid, vermelde wetenschappelijke instellingen worden erkend.”.

Art. 72

In artikel 289*quater*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005, worden de woorden “, verhoogd met de in artikel 463*bis* vermelde aanvullende crisisbijdrage” opgeheven.

- de la biotechnique;
- de l’architecture;
- du développement de produits;”;

7° le paragraphe 2 est complété par les 3° et 4° rédigés comme suit:

“3° soit, un diplôme de bachelier de transition ou équivalent dans les domaines ou les combinaisons de domaines tel que visés au 2°;

4° soit, un diplôme de bachelier professionnalisant ou équivalent dans les domaines ou les combinaisons de domaines:

a) pour la Communauté flamande:

- de la biotechnique;
- de soins de santé
- des sciences industrielles et de la technologie;
- des sciences nautiques;
- des sciences commerciales et de gestion d’entreprise, limité aux formations qui visent principalement l’informatique et l’innovation;

b) pour la Communauté française:

- du paramédical;
- des techniques, limité aux formations qui visent principalement la biotechnique, les sciences industrielles, la technologie, les sciences nautiques, le développement de produits et l’informatique.”;

8° l’article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Le Roi peut déterminer les conditions et la manière dont les institutions scientifiques visées au § 1^{er}, alinéa 2, sont reconnues.”.

Art. 72

Dans l’article 289*quater*, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005, les mots “, accru de la contribution complémentaire de crise visée à l’article 463*bis*” sont abrogés.

Art. 73

Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

“In afwijking van het eerste lid wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybrideoverdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybrideoverdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybrideoverdracht moesten gedaan worden.”.

Art. 74

Artikel 342 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 11 juli 2005, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

“§ 4. Bij niet-aangifte of laattijdige overlegging van de aangifte door een onderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 227, 2°, wordt het minimum van de belastbare winst vastgesteld op 34 000 euro.

Dit bedrag wordt bij herhaalde inbreuken verhoogd volgens een schaal waarvan de trappen, gaande van 25 pct. minimum tot 200 pct. maximum, door de Koning worden vastgesteld.”.

Art. 75

In artikel 342, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 74 van deze wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “34 000 euro.” worden vervangen door de woorden “40 000 euro.”;

2° de paragraaf wordt aangevuld als volgt:

“Het minimum van de belastbare winst wordt jaarlijks geïndexeerd volgens de regels van artikel 178, § 2, met dien verstande dat het bedrag van 40 000 euro eerst wordt gedeeld door de indexeringscoëfficiënt die van toepassing is voor aanslagjaar 2020 waarna het resultaat wordt afgerond tot het hogere of lagere veelvoud van 100 euro naargelang de cijfers van de eenheden en tientallen al dan niet 50 bereiken.”.

Art. 73

L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

“Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride.”.

Art. 74

L'article 342 du même Code, modifié par la loi du 11 juillet 2005, est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. En cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci par une entreprise soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, le minimum des bénéfices imposables est fixé à 34 000 euros.

Ce montant est majoré en cas d'infractions répétées selon une échelle dont les graduations sont déterminées par le Roi et allant de 25 p.c. minimum à 200 p.c. maximum.”.

Art. 75

À l'article 342, § 4, du même Code, inséré par l'article 74 de la présente loi, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “34 000 euros.” sont remplacés par les mots “40 000 euros.”;

2° le paragraphe est complété par ce qui suit:

“Le minimum des bénéfices imposables est indexé annuellement selon les règles de l'article 178, § 2, étant entendu que le montant de 40 000 euros doit d'abord être divisé par le coefficient d'indexation applicable pour l'exercice d'imposition 2020 et qu'ensuite le résultat est arrondi au multiple de 100 euros supérieur ou inférieur selon que les chiffres des unités et des dizaines atteignent ou non 50.”.

Art. 76

Artikel 413/1, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 december 2016 wordt aangevuld met een bepaling onder 1°/1, luidende:

“1°/1 de in artikel 185/1 bedoelde meerwaarde;”.

Art. 77

In artikel 414, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992, 28 december 1992, 22 december 1998, 15 maart 1999, 17 februari 2000, bij de koninklijke besluit van 13 juli 2001 en bij de wetten van 20 juni 2002 en 1 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden “de wettelijke interest” vervangen door de woorden “in afwijking van artikel 2, § 2, van de wet van 5 mei 1865 betreffende de lening tegen intrest, een interest aan een rentevoet zoals bepaald overeenkomstig het tweede lid”;

2° tussen het eerste en het tweede lid worden twee leden ingevoegd, luidende:

“Deze rentevoet wordt jaarlijks aangepast en komt overeen met het gemiddelde van de referte-indexen J met betrekking tot de lineaire obligatie 10 jaar van de maanden juli, augustus en september van het laatste jaar dat het jaar waarin de rentevoet van toepassing is voorafgaat, zonder dat deze minder dan 4 pct. of meer dan 10 pct. mag bedragen. Deze indexen worden door het Federaal Agentschap van de Schuld bekendgemaakt, zoals bedoeld in artikel 8, van de koninklijk besluit van 14 september 2016, betreffende de kosten, de percentages, de duur en de terugbetalingsmodaliteiten van kredietovereenkomsten onderworpen aan boek VII van het Wetboek van economisch recht en de vaststelling van referte-indexen voor de veranderlijke rentevoeten inzake hypothecaire kredieten en de hiermee gelijkgestelde consumentenkredieten.

De Federale Overheidsdienst Financiën maakt via een bericht in het *Belgisch Staatsblad*, in het laatste trimester van elk jaar de te gebruiken rentevoet voor het volgende kalenderjaar bekend op grond van de bepalingen van het tweede lid.”.

Art. 78

In artikel 416 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 2 augustus 2002, 24 december 2002, 14 januari 2003, 22 december 2003, 17 mei 2004,

Art. 76

L'article 413/1, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} décembre 2016, est complété par le 1°/1, rédigé comme suit:

“1°/1 la plus-value visée à l'article 185/1;”.

Art. 77

A l'article 414, § 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 28 juillet 1992, 28 décembre 1992, 22 décembre 1998, 15 mars 1999, 17 février 2000, par l'arrêté royal du 13 juillet 2001 et par les lois des 20 juin 2002 et 1^{er} décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots “de l'intérêt légal” sont remplacés par les mots “par dérogation à l'article 2, § 2, de la loi du 5 mai 1865 relative au prêt à intérêt, d'un intérêt au taux tel que déterminé conformément à l'alinéa 2”;

2° entre les alinéas 1^{er} et 2, il est inséré deux alinéas rédigés comme suit:

“Ce taux est adapté annuellement, et correspond à la moyenne des indices de référence J relative aux obligations linéaires 10 ans des mois de juillet, août et septembre de l'année précédant celle au cours de laquelle le taux est applicable, sans que celui-ci ne puisse être inférieur à 4 p.c., ni supérieur à 10 p.c. Ces indices sont publiés par l'Agence fédérale de la Dette, tels que visés à l'article 8 de l'arrêté royal du 14 septembre 2016, relatif aux coûts, aux taux, à la durée et aux modalités de remboursement des contrats de crédit soumis à l'application du livre VII du Code de droit économique et à la fixation des indices de référence pour les taux d'intérêt variables en matière de crédits hypothécaires et de crédits à la consommation y assimilés.

Le Service public fédéral Finances fait connaître, via un avis au *Moniteur belge*, au courant du dernier trimestre de chaque année le taux applicable pour l'année civile qui suit sur base des dispositions de l'alinéa 2.”.

Art. 78

A l'article 416 du même Code, modifié par les lois du 2 août 2002, du 24 décembre 2002, du 14 janvier 2003, du 22 décembre 2003, du 17 mai 2004, du 25 avril 2007,

25 april 2007, 26 mei 2016 en 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden “van dit Wetboek of artikel 122, § 6, van de programmawet van 2 augustus 2002,” ingevoegd tussen de woorden “of 47, § 6,” en de woorden “belastbaar geworden meerwaarden”;

2° tussen het eerste en het tweede lid, wordt een lid ingevoegd, luidende:

“In afwijking van artikel 414 en onverminderd de toepassing van de artikelen 444 en 445, is op het gedeelte van de belasting dat proportioneel verband houdt met de krachtens artikel 190, vierde lid, van dit Wetboek, belastbaar geworden meerwaarden bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002, wanneer nog niet is herbelegd voor een bedrag en op de wijze als respectievelijk bedoeld in de artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, §§ 2 tot 4, van de programmawet van 2 augustus 2002, een nalatigheidsintrest verschuldigd, berekend overeenkomstig artikel 414, van dit Wetboek, vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de vrijstelling werd toegestaan.”

Art. 79

Artikel 418 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1998, 15 maart 1999 en 20 juni 2002, wordt vervangen als volgt:

“Art. 418. Bij terugbetaling van belastingen, voorheffingen, voorafbetalingen, nalatigheids-interest, belastingverhogingen of administratieve boeten wordt moratoriuminterest toegekend tegen een rentevoet zoals bepaald overeenkomstig het tweede lid, te rekenen van de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie in gebreke werd gesteld door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte.

Deze rentevoet is gelijk aan de overeenkomstig artikel 414, § 1, tweede lid, berekende rentevoet, verminderd met 2 procentpunt.

Die interest wordt per kalendermaand berekend op het bedrag van elke betaling, afgerond op het lagere veelvoud van 10 euro; de maand waarin de terugbetaling wordt voldaan wordt niet meegerekend.”

du 26 mai 2016, et du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l’alinéa 1^{er}, les mots “du présent Code ou de l’article 122, § 6, de la loi-programme du 2 août 2002,” sont insérés entre les mots “ou 47, § 6,” et les mots “à la réserve d’investissement”;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2:

“Par dérogation à l’article 414 et sans préjudice de l’application des articles 444 et 445, il est dû sur la partie de l’impôt qui se rapporte proportionnellement aux plus-values visées aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47, du présent Code et à l’article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, qui deviennent imposables en vertu de l’article 190, alinéa 4, du présent Code, lorsqu’il n’est pas encore remployé pour un montant et de la manière visés respectivement aux articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l’article 122, §§ 2 à 4, de la loi-programme du 2 août 2002, un intérêt de retard, calculé conformément à l’article 414, du présent Code, à partir du 1^{er} janvier de l’année portant le millésime de l’exercice d’imposition pour lequel l’immunité a été accordée.”

Art. 79

L’article 418 du même Code, modifié par les lois des 22 décembre 1998, 15 mars 1999 et 20 juin 2002, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 418. En cas de remboursement d’impôts, de précomptes, de versements anticipés, d’intérêts de retard, d’accroissements d’impôts ou d’amendes administratives, un intérêt moratoire est alloué au taux tel que déterminé conformément à l’alinéa 2, à compter du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel l’administration a été mise en demeure par sommation ou par autre acte équivalent.

Ce taux est égal au taux calculé conformément à l’article 414, § 1^{er}, alinéa 2, diminué de 2 points de pourcentage.

Cet intérêt est calculé par mois civil sur le montant de chaque paiement arrondi au multiple inférieur de 10 euros; le mois pendant lequel le remboursement est liquidé est négligé.”

Art. 80

In artikel 419 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 15 maart 1999 en bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid, 1°, wordt aangevuld met de woorden “, per aanslag, voor eenzelfde aanslagjaar;”;

2° het eerste lid wordt aangevuld met een bepaling onder 6°, luidende:

“6° wanneer de administratie redelijkerwijze in de onmogelijkheid verkeerde om de terugbetaling te voldoen, omwille van onder meer de afwezigheid van gegevens over de identiteit of de bankgegevens van de begunstigde of begunstigten en dit, tijdens de periode die zich uitstrekt van de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de terugbetaling zou moeten zijn voldaan indien de administratie over de noodzakelijke gegevens had beschikt tot het einde van de tweede maand volgend op deze waarin de ingebrekestelling werd verstuurd aan de administratie, en op voorwaarde dat deze onmogelijkheid ophield te bestaan.”;

3° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

“Wanneer de terugbetaling plaatsheeft na het verstrijken van de in het eerste lid, 3°, vastgestelde termijn, is de moratoriuminterest verschuldigd vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de administratie in gebreke werd gesteld door een aanmaning of door een andere daarmee gelijkstaande akte.”.

Art. 81

Artikel 445, § 1, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt vervangen als volgt:

“Geen boete wordt toegepast wanneer de belastingplichtige aantoont dat het bedrag van de kosten, vermeld in artikel 57, of van de voordelen van alle aard als bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, begrepen is in een door de verkrijger overeenkomstig artikel 305 ingediende aangifte of in een door de verkrijger in het buitenland ingediende gelijkaardige aangifte.”.

Art. 82

In artikel 463*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 12 augustus 2000 en gewijzigd bij de

Art. 80

A l'article 419 du même Code, modifié par la loi du 15 mars 1999 et par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1^{er}, le 1° est complété par les mots “, par cotisation, pour un même exercice d'imposition;”;

2° l'alinéa 1^{er} est complété par un 6° rédigé comme suit:

“6° lorsque l'administration a été raisonnablement dans l'impossibilité de liquider le remboursement, en raison entre autres de l'absence d'informations sur l'identité ou sur les coordonnées bancaires du ou des bénéficiaires, pendant la période s'étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel le remboursement aurait dû être liquidé si l'administration avait eu les données nécessaires, et la fin du deuxième mois suivant le mois au cours duquel une mise en demeure a été adressée à l'administration, et à la condition que cette impossibilité ait cessé.”;

3° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

“Lorsque le remboursement intervient après l'expiration du délai fixé à l'alinéa 1^{er}, 3°, l'intérêt moratoire est dû à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel l'administration fiscale a été mise en demeure par sommation ou par autre acte équivalent.”.

Art. 81

L'article 445, § 1^{er}, alinéa 5, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016, est remplacé par ce qui suit:

“Aucune amende n'est appliquée lorsque le contribuable démontre que le montant des dépenses, visées à l'article 57 ou des avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, est compris dans une déclaration introduite par le bénéficiaire conformément à l'article 305 ou dans une déclaration analogue introduite à l'étranger par le bénéficiaire.”.

Art. 82

A l'article 463*bis*, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 12 août 2000 et modifié par les lois des

wetten van 24 december 2002, 11 mei 2007, 30 juli 2013, 19 december 2014 en 10 augustus 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “3 opcentiemen” vervangen door de woorden “2 opcentiemen”;

2° in paragraaf 3 worden de woorden “artikelen 217, eerste lid, 4°, en 246, derde lid” vervangen door de woorden “artikelen 217, eerste lid, 4°, 217/1, en 246, derde lid”.

Art. 83

Titel VII*bis* van hetzelfde Wetboek, met als opschrift “Aanvullende crisisbijdrage”, die het artikel 463*bis* bevat, ingevoegd bij de wet van 22 juli 1993 en gewijzigd bij de wetten van 12 augustus 2000, 24 december 2002, 11 mei 2007 en 30 juli 2013 en bij artikel 82 van deze wet, wordt opgeheven.

Art. 84

In artikel 519*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “aanslagjaren 2008 tot 2010” vervangen door de woorden “aanslagjaren 2021 en 2022” en wordt het woord “verlaagd” vervangen door de woorden “verlaagd tot 15 pct.”;

2° in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden “artikelen 44*bis* en 47 van dit wetboek en in artikel 115, § 2” vervangen door de woorden “artikelen 44*bis*, 44*ter* en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2” en worden de woorden “aan het aanslagjaar 2004 verbonden belastbaar tijdperk” vervangen door de woorden “laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017”;

3° paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

“3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190*bis* bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld in artikel 194*quater* zoals het bestond voor het is opgeheven

24 décembre 2002, 11 mai 2007, 30 juillet 2013, 19 décembre 2014 et 10 août 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire du paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “3 centimes additionnels” sont remplacés par les mots “2 centimes additionnels”;

2° dans le paragraphe 3 les mots “articles 217, alinéa 1^{er}, 4°, et 246, alinéa 3” sont remplacés par les mots “articles 217, alinéa 1^{er}, 4°, 217/1, et 246, alinéa 3”.

Art. 83

Le titre VII*bis* du même Code, intitulé “Contribution complémentaire de crise” qui comprend l’article 463*bis*, inséré par la loi du 22 juillet 1993 et modifié par les lois des 12 août 2000, 24 décembre 2002, 11 mai 2007 et 30 juillet 2013 et par l’article 82 de la présente loi, est abrogé.

Art. 84

A l’article 519*ter* du même Code, inséré par la loi du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire du paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “est réduit, pour les exercices d’imposition 2008 à 2010” sont remplacés par les mots “est réduit à 15 p.c., pour les exercices d’imposition 2021 et 2022”;

2° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, les mots “articles 44*bis* et 47 du présent Code et à l’article 115, § 2” sont remplacés par les mots “articles 44*bis*, 44*ter* et 47 du présent Code et à l’article 122, § 2” et les mots “la période imposable se rattachant à l’exercice d’imposition 2004” sont remplacés par les mots “la dernière période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017”;

3° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est complété par les dispositions suivantes:

“3° en ce qui concerne les prélèvements impossibles sur les montants exonérés visés à l’article 190*bis*, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017;

4° en ce qui concerne les prélèvements impossibles sur la réserve d’investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017, visée à l’article 194*quater* tel qu’il existait avant d’être

door artikel 31, 2°, van de wet van XXXX houdende de hervorming van de vennootschapsbelasting, voor zover § 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden.”;

4° paragraaf 1, tweede lid, wordt opgeheven;

5° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden “De in het eerste lid vermelde tarieven worden bovendien voor de aanslagjaren 2008 tot 2010 verlaagd tot respectievelijk 10 pct., 12 pct. en 14 pct.” vervangen door de woorden “Het in het eerste lid vermelde tarief wordt bovendien verlaagd tot 10 pct.”, worden de woorden “aan het desbetreffende aanslagjaar verbonden” opgeheven en worden de woorden “, die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de artikelen 44*bis*, 44*ter*, 47 en 194*quater* en die voorheen nog niet in aanmerking werden genomen voor de toepassing van deze bepaling” vervangen door de woorden “en die niet als herbelegging of besteding worden aangemerkt krachtens de artikelen 44*bis*, 44*ter*, 47 en 205/4, § 5, van dit Wetboek en artikel 122, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002”;

6° in paragraaf 3 worden de woorden “bij de artikelen 157 tot 159, 161 tot 164 en 166 tot 168” vervangen door de woorden “in artikel 218”;

7° paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 85

In artikel 536 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015 en bij de wet van 3 augustus 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt opgeheven;

2° in het derde lid, dat het tweede lid wordt, worden de woorden “na de andere in de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken,” vervangen door de woorden “na de andere in de artikelen 199 tot 205/4, 206 en 543 bepaalde aftrekken,”.

Art. 86

A. De artikelen 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° en 4°, 12 tot 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 tot 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, en 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° en 3°, 41, 1° tot 4°, 43, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° tot 6°, 53, 1° en 3° tot 6°, 54, 1°, 2° en 4°, 55, 1°, 3° en 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 en 85 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing

abrogé par l'article 31, 2°, de la loi du XXXX relative à la réforme de l'impôt des sociétés, pour autant que le § 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué.”;

4° le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est abrogé;

5° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, les mots “Les taux visés à l'alinéa 1^{er} sont en outre réduits, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010, respectivement à 10 p.c., 12 p.c. et 14 p.c.” sont remplacés par les mots “Le taux visé à l'alinéa 1^{er} est en outre réduit à 10 p.c.”, les mots “se rattachant à l'exercice d'imposition considéré” sont abrogés et les mots “, qui ne sont pas considérés comme un emploi en vertu des articles 44*bis*, 44*ter*, 47 et 194*quater* et qui antérieurement n'ont pas été prises en considération pour l'application de cette disposition” sont remplacés par les mots “et qui ne sont pas considérés comme un emploi ou une affectation en vertu des articles 44*bis*, 44*ter*, 47 et 205/4, § 5, du présent Code et de l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002”;

6° dans le paragraphe 3, les mots “aux articles 157 à 159, 161 à 164 et 166 à 168” sont remplacés par les mots “à l'article 218”;

7° le paragraphe 4 est abrogé.

Art. 85

Dans l'article 536 du même Code, inséré par la loi du 13 décembre 2012 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015 et par la loi du 3 août 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est abrogé;

2° à l'alinéa 3, qui devient l'alinéa 2, les mots “après les autres réductions, prévues par les articles 199 à 206,” sont remplacés par les mots “après les autres réductions, prévues aux articles 199 à 205/4, 206 et 543,”.

Art. 86

A. Les articles 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° et 4°, 12 à 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 à 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, et 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° et 3°, 41, 1° à 4°, 43, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° à 6°, 53, 1° et 3° à 6°, 54, 1°, 2° et 4°, 55, 1°, 3° et 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 et 85 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et sont applicables à partir de l'exercice

vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

B1. De artikelen 3, 18, 1° en 2°, 20, 33, 35, 39, 5° en 9°, 44, 2°, 47, 48, 53, 2° en 73 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2019.

B2. De artikelen 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° en 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° tot 8° en 10° tot 15°, 40, 41, 5°, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, 55, 2° en 4°, 58, 60, 61, 1°, 62 tot 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 en 84 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2020.

C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 68 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies en winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018.

De artikelen 4, 3° en 9 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing op de interesten die betrekking hebben op periodes na 31 december 2019.

De artikelen 17, 2° tot 5°, 19, 61, 2° en 76 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing op de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019.

Artikel 29 treedt in werking op 1 januari 2018 en is niet van toepassing op voorzieningen of toevoegingen aan voorzieningen die zijn aangelegd in belastbare tijdperken die aanvangen vóór 1 januari 2018.

Artikel 38 treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020.

De artikelen 69 en 70 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing op de dividenden die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 1°, 4° en 5°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 tot en met 31 december 2019 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 2° en 6° tot 8°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

B1. Les articles 3, 18, 1° et 2°, 20, 33, 35, 39, 5° et 9°, 44, 2°, 47, 48, 53, 2° et 73 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2019 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2020 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2019.

B2. Les articles 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° et 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° à 8° et 10° à 15°, 40, 41, 5°, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, 55, 2° et 4°, 58, 60, 61, 1°, 62 à 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 et 84 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020.

C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 68 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l'assemblée générale à partir du 1^{er} janvier 2018.

Les articles 4, 3° et 9 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et sont applicables aux intérêts qui se rapportent aux périodes après le 31 décembre 2019.

Les articles 17, 2° à 5°, 19, 61, 2° et 76 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2019 et sont applicables aux transferts qui ont lieu à partir du 1^{er} janvier 2019.

L'article 29 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et n'est pas applicable aux provisions ou dotations aux provisions qui ont été constituées pendant des périodes imposables qui ont commencé avant le 1^{er} janvier 2018.

L'article 38 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et est applicable aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 2020.

Les articles 69 et 70 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et sont applicables aux dividendes payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2018.

L'article 71, 1°, 4° et 5°, entre en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2018 et jusqu'au 31 décembre 2019.

L'article 71, 2° et 6° à 8°, entre en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2018.

Artikel 71, 3°, treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend.

Artikel 75, 2°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2022.

De artikelen 77, 79 en 80 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf 1 januari 2018. De wijzigingen, door de artikelen 79 en 80, van de respectievelijk in de artikelen 418, eerste lid, en 419, eerste lid, 6°, en tweede lid, WIB 92 bedoelde startdatum voor de toepassing van moratoriuminterest, zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2018 ingekohierde aanslagen.

D. Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen – Inschakelingsbedrijven

Art. 87

Artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, laatst gewijzigd bij de wet van 22 mei 2005, wordt opgeheven.

Art. 88

Artikel 87 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in het eerste lid bedoelde bepaling.

L'article 71, 3°, entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2020.

L'article 75, 2°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Les articles 77, 79 et 80 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et sont applicables à partir du 1^{er} janvier 2018. Les modifications, par les articles 79 et 80, de la date de départ pour l'application de l'intérêt moratoire visée respectivement aux articles 418, alinéa 1^{er}, et 419, alinéa 1^{er}, 6°, et alinéa 2, CIR 92 sont applicables aux enrôlements effectués à partir du 1^{er} janvier 2018.

D. Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

CHAPITRE 2

Modifications apportées à la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses – Entreprises d'insertion

Art. 87

L'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, modifié en dernier lieu par la loi du 22 mai 2005, est abrogé.

Art. 88

L'article 87 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application de la disposition visée à l'alinéa 1^{er}.

HOOFDSTUK 3

**Wijzigingen aangebracht aan de wet van
26 december 2015 houdende maatregelen inzake
versterking van jobcreatie en koopkracht**

Art. 89

Afdeling 4 van hoofdstuk 1 van titel 3 van de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht, die de artikelen 95 tot 101 bevat, wordt ingetrokken.

HOOFDSTUK 4

**Overgangsbepaling betreffende de rentevoeten
bedoeld in de artikelen 414, § 1, 1° en 418, eerste
lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992**

Art. 90

Voor kalenderjaar 2018 is de in artikel 414, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde rentevoet gelijk aan 4 pct., overeenkomstig de bepalingen van artikel 414, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek.

Voor kalenderjaar 2018 is de in artikel 418, eerste lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde rentevoet bijgevolg gelijk aan 2 pct., overeenkomstig de bepalingen van artikel 418, tweede lid, van hetzelfde Wetboek.

Deze overgangsbepaling geldt voor kalenderjaar 2018 als bericht zoals bedoeld in artikel 414, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek.

20 december 2017

Peter DE ROOVER (N-VA)
David CLARINVAL (MR)
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)
Patrick DEWAELE (Open Vld)

CHAPITRE 3

**Modifications apportées à la loi du
26 décembre 2015 relative aux mesures
concernant le renforcement de la création
d'emplois et du pouvoir d'achat**

Art. 89

La section 4 du chapitre 1^{er} du titre 3 de la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat, comportant les articles 95 à 101, est retirée.

CHAPITRE 4

**Disposition transitoire relative aux taux d'intérêt
visés aux articles 414, § 1^{er}, 1° et 418, alinéa 1^{er}, du
Code des impôts sur les revenus 1992**

Art. 90

Pour l'année civile 2018, conformément aux dispositions de l'article 414, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, le taux visé à l'article 414, § 1^{er}, 1°, du même Code est fixé à 4 p.c.

Par conséquent, pour l'année civile 2018, conformément aux dispositions de l'article 418, alinéa 2, du même Code, le taux visé à l'article 418, alinéa 1^{er}, du même Code est fixé à 2 p.c.

Cette disposition transitoire tient lieu, pour l'année civile 2018, d'avis tel que visé à l'article 414, § 1^{er}, alinéa 3, du même Code.

20 décembre 2017