

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

2 février 2004

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en vue de réserver le taux réduit à
l'impôt des sociétés aux petites sociétés au
sens du Code des sociétés**

(déposée par MM. Carl Devlies,
Hendrik Bogaert, et Mme Trees Pieters)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

2 februari 2004

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 om het verlaagd
tarief in de vennootschapsbelasting voor te
behouden voor kleine vennootschappen in de
zin van het Wetboek van vennootschappen**

(ingediend door de heren Carl Devlies,
Hendrik Bogaert, en mevrouw Trees Pieters)

RÉSUMÉ

Pour qu'une société puisse bénéficier du taux réduit à l'impôt des sociétés, il faut, à l'heure actuelle, que son revenu imposable n'excède pas 322 500 euros.

L'auteur estime que le critère précité constitue une source majeure d'insécurité et de complications administratives.

Il propose dès lors que l'on se fonde désormais sur la définition de la notion de petites sociétés énoncée dans le Code des sociétés.

SAMENVATTING

Om uit te maken of een vennootschap in aanmerking komt voor het verlaagd tarief inzake vennootschapsbelasting mag het belastbaar inkomen momenteel niet meer bedragen dan 322.500 euro.

Volgens de indiener leidt dit criterium tot heel wat onzekerheid en administratieve rompslomp.

Daarom stelt hij voor te steunen op de definitie van kleine vennootschappen zoals bedoeld in het Wetboek van vennootschappen.

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>VLAAMS BLOK</i>	: Vlaams Blok
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>
<i>DOC 51 0000/000 :</i> Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	<i>DOC 51 0000/000 :</i> Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
<i>QRVA :</i> Questions et Réponses écrites	<i>QRVA :</i> Schriftelijke Vragen en Antwoorden
<i>CRIV :</i> Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)	<i>CRIV :</i> Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)
<i>CRIV :</i> Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)	<i>CRIV :</i> Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)
<i>CRABV :</i> Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)	<i>CRABV :</i> Beknopt Verslag (op blauw papier)
<i>PLEN :</i> Séance plénière (couverture blanche)	<i>PLEN :</i> Plenum (witte kaft)
<i>COM :</i> Réunion de commission (couverture beige)	<i>COM :</i> Commissievergadering (beige kaft)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>
<i>Commandes :</i>	<i>Bestellingen :</i>
<i>Place de la Nation 2</i>	<i>Natieplein 2</i>
<i>1008 Bruxelles</i>	<i>1008 Brussel</i>
<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>	<i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>
<i>Fax : 02/549 82 74</i>	<i>Fax : 02/549 82 74</i>
<i>www.laChambre.be</i>	<i>www.deKamer.be</i>
<i>e-mail : publications@laChambre.be</i>	<i>e-mail : publicaties@deKamer.be</i>

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 12 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale (*Moniteur belge*, 31 décembre 2002, 2^{ème} édition) a modifié l'article 215 du Code des impôts sur les revenus 1992 afin de réduire le taux (réduit) de l'impôt des sociétés. Pour qu'une société puisse bénéficier du taux réduit, il faut, conformément à l'article 215, alinéa 2, du CIR 1992, que son revenu imposable n'excède pas 322 500 euros¹, à condition, notamment, que les parts sociales appartiennent à concurrence de plus de la moitié à des personnes physiques et que l'avoir social ne comporte pas des parts sociales dans d'autres sociétés dont la valeur d'acquisition excède 50 p.c. des fonds propres².

Le Code des impôts sur les revenus 1992 prévoit par ailleurs une série d'autres mesures de faveur pour les PME ainsi définies : l'absence de majoration sur l'impôt qui se rapporte aux trois premiers exercices comptables à partir de la constitution de la société pour manque ou défaut de versements anticipés ; le droit de constituer une réserve d'investissement et la non-application de la règle *pro rata temporis* pour la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable ; la possibilité d'amortir des frais accessoires en une seule fois ; et le droit à un crédit d'impôt.

Dans l'avis qu'il a rendu sur le projet qui est devenu la loi précitée du 24 décembre 2002, le Conseil d'État s'est montré particulièrement critique à l'égard du critère du bénéfice. Aux termes de l'avis rendu par sa section de législation, il est évident que le montant absolu du bénéfice imposable au cours d'un exercice social déterminé est sans aucun rapport avec la question de savoir s'il s'agit d'une PME dès lors qu'il y a d'importantes sociétés dont plus de 50 p.c. des parts sont aux mains de personnes physiques et auxquelles il arrive de clôturer un exercice en perte, ou de réaliser, au cours d'un exercice déterminé, un bénéfice imposable ne dépassant pas le seuil de 322 500 euros.

¹ À partir de l'exercice d'imposition 2004.

² Voir l'article 215, alinéa 3, 1° et 2°, du CIR 1992 dont la rédaction est ici simplifiée.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 12 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken (*Belgisch Staatsblad*, 31 december 2002, 2^{de} editie) wijzigde artikel 215 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het (verlaagde) tarief van de vennootschapsbelasting te verlagen. Om uit te maken of een vennootschap in aanmerking komt voor het verlaagd tarief mag het belastbaar inkomen conform artikel 215, tweede lid niet meer bedragen dan 322.500 euro¹ op voorwaarde, inzonderheid, dat de maatschappelijke aandelen ten belope van meer dan de helft toebehoren aan natuurlijke personen en dat het maatschappelijk vermogen geen maatschappelijke aandelen bevat in andere vennootschappen waarvan de aanschaffingswaarde meer dan 50 % bedraagt van de eigen middelen².

Voor de aldus gedefinieerde KMO's voorziet het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 nog in een aantal andere gunstmaatregelen: geen vermeerdering van de belasting die betrekking heeft op de eerste drie boekjaren vanaf de oprichting van de vennootschap indien te weinig of geen voorafbetalingen zijn gedaan, het recht om een investeringsreserve aan te leggen en de niet-toepassing van de *pro rata temporis* regeling voor de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa, de mogelijkheid om bijkomende kosten in één keer af te schrijven en het recht op een belastingkrediet.

In haar advies op het ontwerp van voornoemde wet van 24 december 2002 was de Raad van State bijzonder kritisch voor het winstcriterium. De afdeling wetgeving stelde in haar advies dat het evident is dat het absolute bedrag van de belastbare winst in de loop van een welbepaald boekjaar niets van doen heeft met de vraag of het om een KMO gaat vermits er belangrijke vennootschappen zijn waarvan meer dan 50 % van de aandelen in handen zijn van natuurlijke personen die soms een boekjaar afsluiten met verlies of die in de loop van een welbepaald boekjaar een belastbare winst verwezenlijken die niet meer bedraagt dan 322.500 euro. Voorts werd in het advies aangegeven dat indien de

¹ Vanaf aanslagjaar 2004

² Vereenvoudigde lezing van artikel 215, 3de lid, 1° en 2°, van het WIB van 1992

On lit en outre, dans l'avis précité, que si la cible des mesures de faveur est la PME, mieux vaudrait s'inspirer de la définition des petites sociétés qui figure dans l'article 15 du Code des sociétés. Nous nous rallions à cette analyse.

Nous estimons au surplus que le critère actuel du bénéfice est contestable pour une autre raison: il constitue en effet une source majeure d'insécurité et de complications administratives, dès lors que le calcul de la base imposable constitue une opération complexe et incertaine. En effet, les sociétés doivent d'abord comptabiliser et amortir l'ensemble de leurs frais conformément à leurs propres règles d'amortissement. Elles doivent ensuite fixer le prorata de ces amortissements sur une base journalière et limiter leurs frais accessoires extracomptablement, sur le plan fiscal, afin de déterminer si le taux réduit peut leur être appliqué. Et ce n'est qu'au terme de ce calcul que les mesures de faveur fiscales en question pourraient éventuellement être appliquées aux PME, le tout devant finalement faire l'objet d'un recalcul à des fins fiscales. Il faut en outre accomplir les formalités requises. La réforme de l'impôt des sociétés est loin de simplifier les choses. En effet, à l'heure actuelle, aucun chef d'entreprise ne peut estimer l'ampleur des versements anticipés qu'il devra effectuer. Il ne le sait ni en avril, ni en juillet, ni en octobre, ni en décembre. Il ne peut pas non plus estimer le montant des versements anticipés qu'il souhaite reporter à la période imposable suivante: les comptabilités sont en effet généralement clôturées par année civile après le mois de février de l'année qui suit l'année comptable considérée. L'insécurité continue même à régner, pour l'entrepreneur, après la clôture définitive de son année comptable, et ce, à partir du moment où il remplit sa déclaration fiscale jusqu'au moment où il passe le contrôle fiscal. Or, la sécurité juridique constitue la première des conditions qui doivent être remplies pour que les entreprises investissent. Aussi plaidons-nous pour que le taux réduit à l'impôt des sociétés soit réservé aux petites sociétés au sens de l'article 15 du Code des sociétés.

doelgroep van de gunstmaatregelen de KMO is, men beter kan steunen op de definitie van kleine vennootschappen die blijkt uit artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen. De indiener sluit zich aan bij deze visie.

Daarnaast is het volgens de indiener thans gehanteerde winstcriterium om nog een andere reden betwistbaar: het leidt immers tot heel wat onzekerheid en administratieve rompslomp. De berekening van de belastbare basis is een moeilijke en onzekere operatie. De vennootschappen moeten immers eerst alle kosten boeken en afschrijven, overeenkomstig hun eigen afschrijvingsregels. Vervolgens moeten ze de afschrijvingen per dag prorateren en de bijkomende kosten extracomptabel fiscaal beperken om te zien of het verlaagd tarief van toepassing kan zijn. Na deze berekening zou men de fiscale gunstmaatregelen voor KMO's kunnen toepassen en dient alles opnieuw te worden herberekend voor fiscale doeleinden. Daarbij moeten de nodige formaliteiten worden vervuld. De hervorming van de vennootschapsbelasting is allesbehalve een vereenvoudiging. Een bedrijfsleider kan thans onmogelijk inschatten hoeveel hij vooraf moet betalen. Hij weet dit noch in april, noch in juli, noch in oktober, noch in december. Hij kan evenmin inschatten hoeveel van de voorafbetalingen hij wenst over te dragen naar het volgende belastbare tijdperk. De meeste boekhoudingen worden immers na februari van het jaar volgend op het boekjaar per kalenderjaar afgesloten. Zelfs wanneer de ondernemer zijn boekjaar volledig heeft afgesloten blijft onzekerheid troef, dit vanaf het moment van het invullen van de fiscale aangifte tot het passeren van de fiscale controle. Rechtszekerheid is nochtans de basisvoorwaarde opdat bedrijven zouden investeren. Daarom pleit de indiener ervoor om het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting voor te behouden voor kleine vennootschappen in de zin van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen.

Carl DEVLIES (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)
Trees PIETERS (CD&V)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 215, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi du 24 décembre 2002, les mots « Lorsque le revenu imposable n'excède pas 322 500 EUR » sont remplacés par les mots « Pour les petites sociétés visées à l'article 15 du Code des sociétés ».

Art. 3

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005.

14 novembre 2003

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 215, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 24 december 2002, worden de woorden «Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 322.500 EUR bedraagt» vervangen door de woorden «Ten name van kleine vennootschappen zoals bedoeld in artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen».

Art. 3

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 2005.

14 november 2003

Carl DEVLIES (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)
Trees PIETERS (CD&V)

TEXTE DE BASE

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 215

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 33 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 322.500 EUR, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1° sur la tranche de 0 à 25.000 EUR: 24,25 p.c.;
2° sur la tranche de 25.000 EUR à 90.000 EUR: 31 p.c.; 3° sur la tranche de 90.000 EUR à 322.500 EUR: 34,5 p.c.

L'alinéa 2 n'est pas applicable:

1° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des actions ou parts dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des actions ou parts et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des actions ou parts. Pour déterminer si la limite de 50 p.c. est dépassée, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui représentent au moins 75 p.c. du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts;

2° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dont les actions ou parts représentatives du capital social sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés;

3° aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 p.c. du capital libéré au début de la période imposable;

4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

10 avril 1992

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 215

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 33 p.c.

*Pour les petites sociétés visées à l'article 15 du Code des sociétés*¹, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1° sur la tranche de 0 à 25.000 EUR: 24,25 p.c.;
2° sur la tranche de 25.000 EUR à 90.000 EUR: 31 p.c.; 3° sur la tranche de 90.000 EUR à 322.500 EUR: 34,5 p.c.

L'alinéa 2 n'est pas applicable:

1° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des actions ou parts dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des actions ou parts et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des actions ou parts. Pour déterminer si la limite de 50 p.c. est dépassée, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui représentent au moins 75 p.c. du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts;

2° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dont les actions ou parts représentatives du capital social sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés;

3° aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 p.c. du capital libéré au début de la période imposable;

4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu

¹ Art. 2: remplacement

BASISTEKST

10 april 1992

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 215

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 33 pct.

Wanneer het belastbare inkomen niet meer dan 322.500 EUR bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

- 1° op de schijf van 0 tot 25.000 EUR: 24,25 pct.;
- 2° op de schijf van 25.000 EUR tot 90.000 EUR: 31 pct.;
- 3° op de schijf van 90.000 EUR tot 322.500 EUR: 34,5 pct.

Het tweede lid is niet van toepassing:

1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct., hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 pct. vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;

2° op vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn;

3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct. van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;

4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

10 april 1992

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 215

Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 33 pct.

Ten name van kleine vennootschappen zoals bedoeld in artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen¹, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

- 1° op de schijf van 0 tot 25.000 EUR: 24,25 pct.;
- 2° op de schijf van 25.000 EUR tot 90.000 EUR: 31 pct.;
- 3° op de schijf van 90.000 EUR tot 322.500 EUR: 34,5 pct.

Het tweede lid is niet van toepassing:

1° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 pct., hetzij van de gerevaloriseerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 pct. overschreden is, worden de aandelen, die ten minste 75 pct. vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;

2° op vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn;

3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct. van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;

4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die

¹ Art. 2: vervanging

imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 24.500 EUR;

5° aux sociétés qui font partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination visé à l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination.

imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 24.500 EUR;

5° aux sociétés qui font partie d'un groupe auquel appartient un centre de coordination visé à l'arrêté royal n° 187 du 30 décembre 1982 relatif à la création de centres de coordination.

gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 24.500 EUR;

5° op vennootschappen die deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort als vermeld in het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra.

gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 24.500 EUR;

5° op vennootschappen die deel uitmaken van een groep waartoe een coördinatiecentrum behoort als vermeld in het koninklijk besluit nr. 187 van 30 december 1982 betreffende de oprichting van coördinatiecentra.