

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

12 februari 2008

WETSVOORSTEL

**tot invoeging van een bepaling ter
voorkoming van misbruik van
de notionele-interestaftrekregeling**

(ingediend door de heren Alain Mathot,
Guy Coëme, Peter Vanvelthoven,
Dirk Van der Maelen en Yvan Mayeur)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	9
4. Bijlage	12

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

12 février 2008

PROPOSITION DE LOI

**visant à introduire une disposition
anti-abus dans le mécanisme
des intérêts notionnels**

(déposée par MM. Alain Mathot Guy Coëme,
Peter Vanvelthoven, Dirk Van der Maelen et
Yvan Mayeur)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	9
4. Annexe	12

<i>cdH</i>	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V-N-VA</i>	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>
<i>Ecolo-Groen!</i>	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>
<i>FN</i>	:	<i>Front National</i>
<i>LDD</i>	:	<i>Lijst Dedecker</i>
<i>MR</i>	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
<i>Open Vld</i>	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>
<i>PS</i>	:	<i>Parti Socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	:	<i>Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.</i>
<i>VB</i>	:	<i>Vlaams Belang</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 52 0000/000 : *Parlementair document van de 52^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA : *Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV : *Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)*
CRABV : *Beknopt Verslag (blauwe kaft)*
CRIV : *Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

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

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 52 0000/000 : *Document parlementaire de la 52^{ème} législature, suivi du n° de base et du n° consécutif*
QRVA : *Questions et Réponses écrites*
CRIV : *Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)*
CRABV : *Compte Rendu Analytique (couverture bleue)*
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: couverture blanche; COM: couverture saumon)

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

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
e-mail : publications@laChambre.be

SAMENVATTING

Dankzij de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal kan een onderneming een percentage van haar eigen vermogen aftrekken van haar belastbare winst, op voorwaarde dat zij investeringen met eigen middelen financiert, veeleer dan die middelen bij een externe instelling te ontfangen.

Volgens de indieners leidt deze wet tot misbruik, aangezien ondernemingen die belastingaftrek ook genieten zonder daadwerkelijk te hebben geïnvesteerd.

Daarom stellen de indieners voor het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dusdanig te wijzigen dat alleen reële investeringen aanleiding geven tot de belastingaftrek.

RÉSUMÉ

La loi du 22 juin 2005 sur les intérêts notionels donne la possibilité pour une société de déduire de son bénéfice imposable un pourcentage de ses capitaux propres, lorsqu'elle finance des investissements sur fonds propres au lieu de les emprunter auprès d'une institution extérieure.

Les auteurs estiment que cette loi donne lieu à des abus. Ces abus consistent, selon les auteurs, à bénéficier de déductions fiscales, même lorsque aucun investissement n'a effectivement été réalisé.

Ils proposent donc d'adapter le Code des impôts sur les revenus 1992, afin que seuls de réels investissements puissent donner lieu à déduction fiscale.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

1) Situatieschets

Bij de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal werd in het Belgische fiscaal recht de belastingaftrek voor risicokapitaal ingesteld, beter bekend als de «notionele interest».

De regering stelde zich tot doel de werkgelegenheid aan te zwengelen door België aantrekkelijker te maken voor buitenlandse bedrijven.

De memorie van toelichting bij de wet luidde immers als volgt: «Aangezien deze nieuwe aftrek voornamelijk de KMO's ten goede zal komen, zal hij het mogelijk maken het doel van de regering te bereiken dat erin bestaat de versterking van het eigen vermogen van de ondernemingen te stimuleren. De voordelen ervan zijn namelijk vooral bedoeld voor de ondernemingen met de zwaarste handicaps op dit ogenblik en waarvan het behoud en de ontwikkeling onmisbaar zijn voor de economie van een land, in het bijzonder KMO's en ondernemingen die aanzienlijke kapitalen moeten kunnen vastleggen daar waar hun operationele activiteiten worden ontwikkeld, evenals de banen die eruit voortvloeien via de duurzame investeringen die er worden gedaan.».

Dankzij de notionele interest (belastingaftrek voor risicokapitaal) kan een onderneming van haar belastbare winst een bedrag aftrekken ten belope van een percentage van haar eigen vermogen (thans bedraagt dat percentage 3,44% voor grote ondernemingen, en 3,9% voor de kleine en middelgrote ondernemingen (kmo's)).

Voor de berekening van de notionele interest wordt het eigen vermogen evenwel verminderd met een bepaald aantal elementen, waaronder meer bepaald de financiële vaste activa, die bestaan uit deelnemingen op de actiefzijde van de balans.

Het lag in de bedoeling van de wetgever het eigen vermogen op gelijke voet te plaatsen met het vreemd vermogen (waarvan de interestlast kan worden afgetrokken van de belastbare winst).

Zoals blijkt uit de memorie van toelichting bij het wetsontwerp dat heeft geleid tot de wet van 22 juni 2005, beoogt deze maatregel derhalve de ondernemingen ertoe aan te zetten in België te investeren en ze in ons land te verankeren.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

1°) Problématique

La loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque a introduit dans notre droit fiscal, la déduction pour capital à risque, mieux connue sous le nom d'«intérêts notionnels».

L'objectif du gouvernement était de doper l'emploi en attirant davantage d'entreprises en Belgique.

On pouvait en effet lire dans l'exposé des motifs de la loi: «Cette nouvelle déduction bénéficiant essentiellement aux PME, elle permettra de réaliser l'objectif du gouvernement de stimuler le renforcement des capitaux propres des entreprises. Ses avantages sont en effet ciblés sur les entreprises qui subissent aujourd'hui les handicaps les plus importants et dont le maintien et le développement sont indispensables à l'économie d'un pays, à savoir tout particulièrement les PME et les entreprises qui doivent pouvoir immobiliser d'importants capitaux là où sont développées leurs activités opérationnelles et les emplois qu'elles génèrent au travers des investissements qui y sont effectués.»

Les intérêts notionnels (ou déduction pour capital à risque) permettent à une société de déduire de son bénéfice imposable un montant correspondant à un pourcentage (actuellement de 3,44% pour les grandes entreprises et de 3,9% pour les petites et moyennes entreprises –PME-) de ses capitaux propres.

Pour le calcul des intérêts notionnels, les capitaux propres sont cependant diminués d'un certain nombre d'éléments, dont notamment les immobilisations financières, autrement dit les participations qui figurent à l'actif du bilan.

Le but du législateur était de placer sur pied d'égalité les fonds empruntés (lesquels donnent lieu à une charge d'intérêts déductible des bénéfices imposables) et les fonds propres.

Partant, comme le souligne l'exposé des motifs de la loi du 22 juin 2005, cette mesure vise à favoriser l'investissement et l'ancrage des sociétés qui investissent en Belgique.

Er werd voorzien in een aantal bepalingen om misbruik te voorkomen.

Die maatregelen volstaan kennelijk niet, aangezien aan de ondernemingen bepaalde constructies worden aangeboden die hen in staat stellen te voldoen aan de voorwaarden van de notionele-interestafrekregeling, zonder daadwerkelijk te investeren.

Door die praktijken, die men als misbruik kan beschouwen, dreigt niet alleen de budgettaire impact van die nieuwe regeling (geraamd op 520 miljoen euro) vele malen groter uit te vallen, maar schiet de maatregel, die oorspronkelijk bedoeld was om investeringen met eigen vermogen aan te moedigen (en dus ook de werkgelegenheid aan te zwengelen), zijn doel voorbij.

In een interview in L'Echo van 24 november 2007 geeft de minister van Financiën zelf aan dat de budgettaire impact van de maatregel zal oplopen tot 2,4 miljard euro.

Ook de representatieve vakorganisaties van werknemers zijn verontrust over de toestand; volgens één van hen heeft de maatregel een budgettaire impact van 2,5 miljard euro.

Het voormelde misbruik dreigt die cijfers nog de hoogte in te jagen en een gat te slaan in de staatskas.

Tegenwoordig circuleert er heel wat informatie over manieren om het systeem te omzeilen, waardoor de regeling onvermijdelijk in een kwalijk daglicht komt te staan.

In de gespecialiseerde fiscale pers wordt gewag gemaakt van mogelijke fiscale constructies om de grondslag voor de berekening van de notionele interest (de zogenaamde belastingaftrek voor risicokapitaal) te verhogen, zowel door het eigen vermogen op te trekken als door de elementen te reduceren die van de voormelde berekeningsgrondslag worden afgetrokken (met name de financiële vaste activa).

De FBB-fraudezaak, die zich een tiental jaar geleden voordeed, toont genoegzaam aan in welke mate een fiscale maatregel tot een budgettaire aderlating kan leiden als hij niet wordt aangewend zoals bedoeld (in dit geval om dubbele belasting te voorkomen, en dus het risicokapitaal een zetje in de rug te geven), maar verwordt tot een gewoon instrument om belasting te ontwijken, zonder dat hij gunstige gevolgen heeft voor de economie of voor de werkgelegenheid.

Un certain nombre de dispositions ont été prévues afin d'éviter des abus.

Ces dispositions ne semblent pas suffire. Il apparaît en effet que certains montages sont proposés aux sociétés, leur permettant, sans réels investissements, de se placer dans les conditions de déductibilité des intérêts notionnels.

Ces manœuvres, dont on peut considérer qu'elles constituent des abus, risquent à la fois de faire «exploder» toutes les prévisions d'impact budgétaire de ce nouveau régime, lequel était estimé à 520 millions d'euros, au départ, et de détourner de son objectif une mesure visant, à la base, à stimuler l'investissement sur fonds propres, et partant l'emploi.

Le ministre des Finances annonce lui-même, dans un entretien accordé à L'Echo du 24 novembre 2007, que l'impact budgétaire atteindra 2,4 milliards d'euros.

Les organisations syndicales représentatives des travailleurs se sont aussi inquiétées de la situation; l'une d'entre elles évoquant un impact budgétaire de 2,5 milliards d'euros.

Les abus dont question risquent d'accentuer, d'avantage encore, ces chiffres et de mettre à mal nos finances publiques.

Quoiqu'il en soit, que foisonnent aujourd'hui des informations permettant de détourner l'objectif de ce système est de nature à discréditer la mesure.

La lecture de la presse et des revues fiscales spécialisées indique en effet la possibilité, de montages fiscaux visant à augmenter la base de calcul des intérêts notionnels (ou déduction pour capital à risque), qu'il s'agisse de l'augmentation des fonds propres ou de la diminution des éléments qui viennent en réduction de ladite base de calcul (notamment les immobilisations financières).

Le précédent de la QFIE, il y a une dizaine d'année, montre à suffisance l'hémorragie budgétaire que peut induire une disposition fiscale qui, poursuivant un but (soit éviter la double imposition soit encourager le capital à risque), se transforme en un simple outil d'évasion fiscale, sans réel impact positif, ni pour l'économie ni pour l'emploi.

2) Vastgestelde misbruikpraktijken

Dat de volgende constructies bestaan, werd in de praktijk vastgesteld dan wel in de vakbladen beschreven:

2-1: De inbreng van eigen vermogen

Deze constructie wordt opgezet om twee maal een belastingvoordeel te genieten: een eerste maal doordat de onderneming reële interesten aftrekt op middelen die worden ontleend om eigen vermogen in te brengen, en een tweede maal door het aftrekken van notionele interest op het eigen vermogen dat door de onderneming ter verhoging ervan wordt ingebracht.

2-2: De wederverkoop van een participatie in een dochteronderneming

Deze constructie bestaat erin dat een onderneming haar deelneming in een filiaal van een andere onderneming van dezelfde groep doorverkoopt en daarop een (overigens niet-belastbare) meerwaarde realiseert; die meerwaarde verhoogt niet alleen het eigen vermogen van de verkopende onderneming, maar ook de grondslag voor de berekening van de notionele interest.

2-3: Wederverkoop van materiële vaste activa

Deze constructie houdt in dat materiële vaste activa (voertuigen, machines enzovoort) met een meerwaarde worden doorverkocht aan een andere onderneming (van dezelfde groep of aan een leasingmaatschappij), waarna die meerwaarde wordt opgenomen in het eigen vermogen, om de grondslag voor de berekening van de notionele interest te verhogen. Vervolgens huurt de onderneming het afgestane goed terug, met mogelijkheid tot aankoop ervan. Om boekhoudkundige redenen moet de in deze constructie vervatte aankoopoptie, wil ze belastingvrij zijn, betrekking hebben op meer dan 15% van de meerwaarde en moet het goed opnieuw worden gebruikt.

2-4: Vermindering van het vermogen van een dochteronderneming

In het raam van deze constructie wordt het vermogen van een dochteronderneming verminderd, om een kleiner bedrag aan financiële vaste activa op de balans van het moederbedrijf te kunnen inschrijven. In de wetenschap dat de notionele interest wordt berekend op grond van het boekhoudkundig eigen vermogen (op de passiefzijde van de balans), verminderd met de financiële vaste activa (op de actiefzijde van de balans), leidt de vermindering van het vermogen van de dochteronderneming tot de verhoging van de notionele interest van het moederbedrijf.

2°) Abus constatés

Les montages suivants ont déjà pu être soit observés par des praticiens, soit relatés dans les revues spécialisées.

2-1: Montage par le biais d'un apport de fonds propres

Il s'agit d'un montage visant à obtenir un double avantage fiscal: d'une part, la déduction d'intérêts réels dans le chef d'une société qui emprunte, pour faire un apport de fonds propres et, d'autre part, la déduction d'intérêts notionnels dans le chef de la société qui bénéficie de l'apport, et donc de l'augmentation de fonds propres.

2-2: Montage au moyen de la revente d'une participation dans un filiale

Ce montage consiste, pour une société, à revendre les actions qu'elle détient dans une filiale à une autre société du même groupe, en réalisant au passage une plus-value (qui, rappelons le, est non imposable); plus-value qui vient augmenter les fonds propres de la société vendeuse, et donc sa base de calcul d'intérêts notionnels.

2-3: Montage au moyen de la revente d'une immobilisation corporelle

Ce montage consiste à revendre à une autre société (du même groupe ou à une société de leasing), en réalisant une plus-value, une immobilisation corporelle (véhicules, machines, etc.); plus-value qui est intégrée dans les fonds propres, ce qui augmente la base de calcul des intérêts notionnels. La société reloue ensuite le bien cédé, avec option d'achat. Pour des raisons liées au droit comptable, l'option d'achat dans ce montage doit porter sur plus de 15% et la plus-value pour ne pas être taxée et doit faire l'objet d'un remploi.

2-4: Montage consistant en une réduction de capital d'une filiale

Ce montage consiste à voir une filiale procéder à une réduction de capital, afin que le montant des immobilisations financières diminue au bilan de la société mère. Or, les intérêts notionnels sont calculés sur les fonds propres comptables (au passif du bilan), diminués des immobilisations financières (qui se trouvent à l'actif du bilan). Par conséquent, la réduction de capital de la filiale a pour effet d'augmenter le montant des intérêts notionnels dans le chef de la société mère.

Als het eigen vermogen enerzijds stijgt en anderzijds daalt (door een kapitaalvermindering), spreekt het voor zich dat dit laatste scenario in het kader van de notionele-interestaftrekregeling over het geheel genomen kan leiden tot een nuloperatie - dus ook voor de Schatkist. Dat is evenwel niet het geval wanneer de dochteronderneming waarvan het vermogen wordt verminderd, in het buitenland gevestigd is, of wanneer de (in België gevestigde) dochteronderneming andere aftrekbare elementen (bijvoorbeeld eerdere verliezen) in handen heeft, waardoor ze hoe dan ook geen belastbare winst hoeft «af te romen». Dit is in feite een – niet tot voorbeeld strekkende - constructie die werd opgezet om de belastingdruk binnen een groep te optimaliseren.

2-5: Inbreng van vermogen

Wanneer een onderneming voordien aanzienlijke verliezen heeft geleden en dus geen gebruik hoeft te maken van de notionele-interestaftrekregeling om haar belastbare winst «af te romen», kan zij in het raam van deze constructie vermogen inbrengen in een wél winstgevende andere onderneming van de groep (of filialiseren); dankzij die inbreng kan de laatstgenoemde onderneming een hogere notionele interest aftrekken.

3) Conclusies

De aangehaalde voorbeelden zijn slechts enkele van de mogelijkheden die het huidige belastingstelsel biedt.

De indieners van dit wetsvoorstel willen voorkomen dat de notionele-interestaftrekregeling voorbijschiet aan haar doel productieve investeringen en de werkgelegenheid in bedrijven en meer bepaald kmo's te ondersteunen. Daarom voegen zij aan de bestaande wettelijke bepalingen een specifieke bepaling toe die misbruik van de belastingaftrek voor risicokapitaal moet tegengaan.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Art. 2

Dit artikel vult de categorie van de niet als beroepskosten aangemerkte kosten aan met de interesten van leningen die zijn aangegaan om een inbreng of verhoging van het eigen vermogen in een vennootschap direct of indirect te financieren.

Il va de soi, dans ce dernier schéma, que si les fonds propres augmentent d'un côté ils diminuent de l'autre (réduction de capital), ce qui pourrait s'avérer, pris globalement, neutre du point de vue du calcul des intérêts notionnels et donc pour le Trésor. Ce ne sera cependant pas le cas si la filiale qui réduit son capital est située à l'étranger ou si la filiale, quoiqu'en Belgique, dispose d'autres éléments déductibles (par exemple des pertes antérieures) qui font que, de toute façon, elle n'a pas de bénéfice imposable à «éponger». Il s'agit en fait d'un montage visant à optimiser la charge fiscale à l'intérieur d'un groupe, ce qui n'est pas un cas d'école.

2-5: Montage par l'entremise d'un apport de capital

Ce montage consiste, pour une société qui a d'importantes pertes antérieures et qui n'a donc pas besoin des intérêts notionnels pour «éponger» ses bénéfices imposables, d'apporter (ou de filialiser) du capital à une autre société du groupe, qui, elle, est en bénéfice et qui pourra, grâce à l'apport, déduire davantage d'intérêts notionnels.

3°) Conclusions

Les exemples précités ne sont que quelques exemples des possibilités qu'offre le régime fiscal actuel.

Pour éviter de détourner les intérêts notionnels de leur finalité de soutien aux investissements productifs et à la création d'emplois des entreprises, et surtout des PME, les auteurs de cette proposition ajoutent aux dispositions légales actuelles un dispositif anti-abus, spécifique à la déduction pour capital à risque.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

Cet article introduit une nouvelle catégorie de frais considérés comme non professionnels: les intérêts d'emprunts contractés en vue financer directement ou indirectement un apport ou une augmentation de capitaux propres dans une société.

Art. 3

Dit artikel voegt een specifieke bepaling in om misbruik bij de aftrek voor risicokapitaal te beteugelen.

Het moet ervoor zorgen dat de wet opnieuw aan haar oorspronkelijke doel beantwoordt en niet langer enkel en alleen met het oog op belastingaftrek wordt omzeild.

Zo is belastingaftrek naar aanleiding van een verhoging van het eigen vermogen voortaan alleen mogelijk als er daadwerkelijk wordt geïnvesteerd en de verhoging niet voortvloeit uit kunstmatige constructies die aan geen enkele economische of financiële behoefte beantwoorden.

Daartoe wordt bepaald dat akten of verrichtingen die alleen een fiscaal oogmerk hebben, niet aan de belastingadministratie kunnen worden tegengeworpen. Diezelfde techniek wordt gehanteerd in artikel 344 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), dat een algemene bepaling ter beteugeling van misbruik is, maar dat veronderstelt dat één of meer akten (die eenzelfde verrichting uitmaken) op minstens twee manieren kunnen worden aangemerkt.

Een specifieke bepaling is ons inziens noodzakelijk, aangezien de genoemde algemene bepaling niet noodzakelijkerwijze van toepassing is op alle constructies die met het oog op de notionele interestaftrek worden opgezet.

Art. 4

Dit artikel bepaalt de datum waarop de wet in werking treedt.

Art. 3

Cet article introduit une disposition anti-abus spécifique à la déduction pour capital à risque.

Elle vise à recentrer la mesure sur son réel objectif, plutôt qu'elle ne soit détournée à des fins purement fiscales.

C'est ainsi, notamment, que les augmentations de fonds propres donneront légitimement droit à la déduction, pour autant qu'il s'agisse de réels investissements et pas le résultat de constructions artificielles ne répondant à aucun besoin, ni économique ni financier.

La technique retenue est celle de l'inaopposabilité à l'administration des actes ou opérations qui ne poursuivent qu'un objectif fiscal. Cette technique s'apparente à celle qui est déjà employée à l'article 344 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), qui constitue une disposition générale anti-abus, mais qui suppose que l'on puisse qualifier d'au moins deux manières un ou plusieurs actes (formant une même opération).

Cette disposition générale ne trouvant pas nécessairement à s'appliquer à tous les montages observés en matière d'intérêts notionnels, une disposition spécifique apparaît nécessaire.

Art. 4

Cet article règle la date d'entrée en vigueur de la loi.

Alain MATHOT (PS)
Guy COËME (PS)
Peter VANVELTHOVEN (sp.a-spirit)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Yvan MAYEUR (PS)

WETSVOORSTEL**HOOFDSTUK I****Algemene bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK II**Wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art.2**

In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt artikel 53, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 11 mei 2007, aangevuld met een punt 25°, luidend als volgt:

«25° de interesten van leningen die zijn aangegaan om een inbreng of verhoging van het eigen vermogen in een vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks te financieren.».

Art.3

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIbis, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 205*decies* ingevoegd, luidend als volgt:

«Art. 205*decies*. — Voor de toepassing van de in artikel 205*bis* bedoelde aftrek voor risicokapitaal kan geen enkele akte of verrichting die tot doel of tot gevolg heeft het in artikel 205*ter*, § 1, eerste lid, bedoelde eigen vermogen te vermeerderen of de in artikel 205*ter*, § 1, 2de lid, a) en b), § 2, § 3, § 4 en § 5, bedoelde bestanddelen te verminderen, aan de belastingadministratie worden tegengeworpen, tenzij wordt aangetoond dat zij aan rechtmatige economische of financiële behoeften beantwoorden en er bijgevolg niet alleen toe strekken het belastbare inkomen te verminderen.».

PROPOSITION DE LOI**CHAPITRE PREMIER****Disposition générale****Article 1^{er}**

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

CHAPITRE II**Modification du Code des impôts sur les revenus 1992****Art.2**

Dans le Titre II, Chapitre II, Section IV, Sous-section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 53, modifié en dernier lieu par la loi du 11 mai 2007, est complété par un point 25°, rédigé comme suit:

«25 ° les intérêts d'emprunts contractés en vue de financer directement ou indirectement un apport ou une augmentation des capitaux propres, dans une société.».

Art.3

Dans le Titre III, Chapitre II, Section IV, Sous-section IIIbis, du même Code, est inséré un article 205*decies*, rédigé comme suit:

«Art. 205*decies*. — Pour l'application de la déduction pour capital à risque visée à l'article 205*bis*, tout acte ou opération qui a pour objectif ou pour effet d'augmenter les capitaux propres visés à l'article 205*ter*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou de diminuer les éléments visés à l'article 205*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, a) et b), § 2, § 3, § 4 et 5, sont inopposables à l'administration fiscale, sauf s'il est démontré qu'ils répondent à des besoins légitimes de caractère économique ou financier, et n'ont dès lors pas pour seul objectif de diminuer le revenu imposable.».

Art. 4

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2009.

23 januari 2008

Art 4

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2009.

23 janvier 2008

Alain MATHOT (PS)
Guy COËME (PS)
Peter VANVELTHOVEN (sp.a-spirit)
Dirk VAN DER MAELEN (sp.a-spirit)
Yvan MAYEUR (PS)

BIJLAGE

ANNEXE

BASISTEKST**Artikel 53**

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° uitgaven van persoonlijke aard, zoals de huurprijs en de huurlasten van onroerende goederen of gedeelten daarvan die tot woning dienen, de onderhoudskosten van het gezin, de kosten van onderwijs of opvoeding en alle andere uitgaven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid niet noodzakelijk zijn;

2° de personenbelasting met inbegrip van de in mindering daarvan gestorte sommen, zomede de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger;

3° de aanvullende belastingen en de desbetreffende opcentiemen berekend naar de grondslag of het bedrag van de personenbelasting en de onroerende voorheffing, geheven ten voordele van de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten;

4° de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid;

5° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen met betrekking tot de personenbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing, verhoogd met de opcentiemen, met betrekking tot het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of gedeelten daarvan die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

6° geldboeten met inbegrip van transactionele geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangt als vermeld in artikel 30;

7° kosten voor kledij, tenzij het specifieke beroepskledij betreft,

a) die door de reglementering op de arbeidsbescherming of door een collectieve arbeidsovereenkomst als werkkledij wordt opgelegd, of

b) die als bijzondere kledij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gedragen, daaraan is aangepast en wegens de aard van de beroepswerkzaamheid verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is,

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Artikel 53**

Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° uitgaven van persoonlijke aard, zoals de huurprijs en de huurlasten van onroerende goederen of gedeelten daarvan die tot woning dienen, de onderhoudskosten van het gezin, de kosten van onderwijs of opvoeding en alle andere uitgaven die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid niet noodzakelijk zijn;

2° de personenbelasting met inbegrip van de in mindering daarvan gestorte sommen, zomede de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger;

3° de aanvullende belastingen en de desbetreffende opcentiemen berekend naar de grondslag of het bedrag van de personenbelasting en de onroerende voorheffing, geheven ten voordele van de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten;

4° de bijzondere bijdrage voor de sociale zekerheid;

5° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatighedsinteressen met betrekking tot de personenbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing, verhoogd met de opcentiemen, met betrekking tot het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of gedeelten daarvan die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

6° geldboeten met inbegrip van transactionele geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien die geldboeten of straffen worden opgelopen door een persoon die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangt als vermeld in artikel 30;

7° kosten voor kledij, tenzij het specifieke beroepskledij betreft,

a) die door de reglementering op de arbeidsbescherming of door een collectieve arbeidsovereenkomst als werkkledij wordt opgelegd, of

b) die als bijzondere kledij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid wordt gedragen, daaraan is aangepast en wegens de aard van de beroepswerkzaamheid verplicht, noodzakelijk of gebruikelijk is,

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 53

Ne constituent pas des frais professionnels:

1° les dépenses ayant un caractère personnel, telles que le loyer et les charges locatives afférents aux biens immobiliers ou parties de biens immobiliers affectés à l'habitation, les frais d'entretien du ménage, d'instruction ou d'éducation et toutes autres dépenses non nécessitées par l'exercice de la profession;

2° l'impôt des personnes physiques, y compris les sommes versées à valoir sur cet impôt et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire;

3° les taxes additionnelles et les centimes additionnels y afférents calculés sur la base ou le montant de l'impôt des personnes physiques et du précompte immobilier qui sont établis en faveur des Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes;

4° la cotisation spéciale de sécurité sociale;

5° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des personnes physiques et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier, majoré des centimes additionnels, afférents au revenu cadastral des biens immobiliers à partir de biens immobiliers affectés à l'exercice de l'activité professionnelle;

6° les amendes, y compris les amendes transactionnelles, les confiscations et les pénalités de toute nature, même si ces amendes ou pénalités sont encourues par une personne qui perçoit du contribuable des rémunérations visées à l'article 30

7° les frais de vêtements, sauf s'il s'agit de vêtements professionnels spécifiques,

a) qui sont imposés comme vêtements de travail par la réglementation relative à la protection du travail ou par une convention collective de travail, ou

b) qui, en tant que vêtements spéciaux, sont portés pour exercer la profession, qui sont adaptés à cette fin et qui, compte tenu de la nature de l'activité professionnelle, sont obligatoires, nécessaires ou d'usage,

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 53

Ne constituent pas des frais professionnels:

1° les dépenses ayant un caractère personnel, telles que le loyer et les charges locatives afférents aux biens immobiliers ou parties de biens immobiliers affectés à l'habitation, les frais d'entretien du ménage, d'instruction ou d'éducation et toutes autres dépenses non nécessitées par l'exercice de la profession;

2° l'impôt des personnes physiques, y compris les sommes versées à valoir sur cet impôt et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire;

3° les taxes additionnelles et les centimes additionnels y afférents calculés sur la base ou le montant de l'impôt des personnes physiques et du précompte immobilier qui sont établis en faveur des Régions, provinces, agglomérations, fédérations de communes et communes;

4° la cotisation spéciale de sécurité sociale;

5° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des personnes physiques et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier, majoré des centimes additionnels, afférents au revenu cadastral des biens immobiliers à partir de biens immobiliers affectés à l'exercice de l'activité professionnelle;

6° les amendes, y compris les amendes transactionnelles, les confiscations et les pénalités de toute nature, même si ces amendes ou pénalités sont encourues par une personne qui perçoit du contribuable des rémunérations visées à l'article 30

7° les frais de vêtements, sauf s'il s'agit de vêtements professionnels spécifiques,

a) qui sont imposés comme vêtements de travail par la réglementation relative à la protection du travail ou par une convention collective de travail, ou

b) qui, en tant que vêtements spéciaux, sont portés pour exercer la profession, qui sont adaptés à cette fin et qui, compte tenu de la nature de l'activité professionnelle, sont obligatoires, nécessaires ou d'usage,

in beide gevallen met uitsluiting van kledij die in het privé-leven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij wordt aangemerkt of als zodanig dient;

8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane receptie-kosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen;

8°bis 31 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant;

9° kosten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen, behalve indien en in zover de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden zijn begrepen;

10° alle kosten in zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

11° toekenningen aan derden ter vergoeding voor gedane kosten als vermeld in 7° tot 10°, in zover die kosten zelf niet als beroepskosten worden aangemerkt;

12° bezoldigingen die de belastingplichtige toekent aan zijn echtgenoot die met hem samenwerkt, behoudens de in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen;

13° bezoldigingen van de andere gezinsleden van de belastingplichtige in zover zij meer bedragen dan een normale wedde of een normaal loon, gelet op de aard en de duur van de werkelijke prestaties van de verkrijgers;

14° sociale voordelen die zijn toegekend aan werknemers, gewezen werknemers of hun rechtverkrijgenden en ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld ingevolge artikel 38, 11°;

15° verliezen van vennootschappen ten laste genomen door natuurlijke personen, behoudens indien het gaat om bedrijfsleiders die deze tenlasteneming ver-

in beide gevallen met uitsluiting van kledij die in het privé-leven doorgaans als stads-, avond-, ceremonie-, reis- of vrijetijdskledij wordt aangemerkt of als zodanig dient;

8° 50 pct. van de beroepsmatig gedane receptie-kosten en van de kosten voor relatiegeschenken, met uitsluiting evenwel van reclameartikelen die opvallend en blijvend de benaming van de schenkende onderneming dragen;

8°bis 31 pct. van de beroepsmatig gedane restaurantkosten, met uitsluiting evenwel van restaurantkosten van vertegenwoordigers van de voedingssector waarvan de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid noodzakelijk zijn in het kader van een mogelijke of werkelijke relatie van leverancier tot klant;

9° kosten van allerlei aard met betrekking tot jacht, visvangst, yachten of andere pleziervaartuigen en lusthuizen, behalve indien en in zover de belastingplichtige bewijst dat zij bij het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en uit hoofde van de eigen aard daarvan noodzakelijk zijn, of in de belastbare bezoldigingen van de begunstigde personeelsleden zijn begrepen;

10° alle kosten in zover deze op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen;

11° toekenningen aan derden ter vergoeding voor gedane kosten als vermeld in 7° tot 10°, in zover die kosten zelf niet als beroepskosten worden aangemerkt;

12° bezoldigingen die de belastingplichtige toekent aan zijn echtgenoot die met hem samenwerkt, behoudens de in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen;

13° bezoldigingen van de andere gezinsleden van de belastingplichtige in zover zij meer bedragen dan een normale wedde of een normaal loon, gelet op de aard en de duur van de werkelijke prestaties van de verkrijgers;

14° sociale voordelen die zijn toegekend aan werknemers, gewezen werknemers of hun rechtverkrijgenden en ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld ingevolge artikel 38, 11°;

15° verliezen van vennootschappen ten laste genomen door natuurlijke personen, behoudens indien het gaat om bedrijfsleiders die deze tenlasteneming ver-

à l'exclusion, dans les deux cas, des vêtements qui, dans la vie privée courante, sont considérés ou peuvent servir comme tenues de ville, du soir, de cérémonie, de voyage ou de loisir;

8° 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de réception et de cadeaux d'affaires, à l'exclusion toutefois des articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice;

8°*bis* 31 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable;

9° les frais de toute nature qui se rapportent à la chasse, à la pêche, à des yachts ou autres bateaux de plaisance et à des résidences de plaisance ou d'agrément, sauf dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable établit qu'ils sont nécessités par l'exercice de son activité professionnelle en raison même de l'objet de celle-ci ou qu'ils sont compris parmi les rémunérations imposables des membres du personnel au profit desquels ils sont exposés;

10° tous frais dans la mesure où ils dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels;

11° les allocations à des tiers en remboursement de frais visés aux 7° à 10°, dans la mesure où ces frais ne sont eux-mêmes pas considérés comme des frais professionnels;

12° les rémunérations que le contribuable attribue à son conjoint travaillant avec lui, à l'exception des rémunérations visées à l'article 30, 3°

13° les rémunérations des autres membres de la famille du contribuable dans la mesure où elles dépassent un traitement ou salaire normal eu égard à la nature et à la durée des prestations effectives des bénéficiaires;

14° les avantages sociaux octroyés aux travailleurs, anciens travailleurs ou ayants droit de ceux-ci, et exonérés dans le chef des bénéficiaires, conformément à l'article 38, 11°;

15° les pertes des sociétés prises en charge par des personnes physiques sauf s'il s'agit de dirigeants d'entreprise qui réalisent cette prise en charge par un paiement,

à l'exclusion, dans les deux cas, des vêtements qui, dans la vie privée courante, sont considérés ou peuvent servir comme tenues de ville, du soir, de cérémonie, de voyage ou de loisir;

8° 50 p.c. de la quotité professionnelle des frais de réception et de cadeaux d'affaires, à l'exclusion toutefois des articles publicitaires portant de manière apparente et durable la dénomination de l'entreprise donatrice;

8°*bis* 31 p.c. de la quotité professionnelle des frais de restaurant, à l'exclusion toutefois des frais de restaurant des représentants du secteur alimentaire, dont la nécessité dans l'exercice de l'activité professionnelle, dans le cadre d'une relation potentielle ou réelle de fournisseur à client, est établie par le contribuable;

9° les frais de toute nature qui se rapportent à la chasse, à la pêche, à des yachts ou autres bateaux de plaisance et à des résidences de plaisance ou d'agrément, sauf dans l'éventualité et dans la mesure où le contribuable établit qu'ils sont nécessités par l'exercice de son activité professionnelle en raison même de l'objet de celle-ci ou qu'ils sont compris parmi les rémunérations imposables des membres du personnel au profit desquels ils sont exposés;

10° tous frais dans la mesure où ils dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels;

11° les allocations à des tiers en remboursement de frais visés aux 7° à 10°, dans la mesure où ces frais ne sont eux-mêmes pas considérés comme des frais professionnels;

12° les rémunérations que le contribuable attribue à son conjoint travaillant avec lui, à l'exception des rémunérations visées à l'article 30, 3°

13° les rémunérations des autres membres de la famille du contribuable dans la mesure où elles dépassent un traitement ou salaire normal eu égard à la nature et à la durée des prestations effectives des bénéficiaires;

14° les avantages sociaux octroyés aux travailleurs, anciens travailleurs ou ayants droit de ceux-ci, et exonérés dans le chef des bénéficiaires, conformément à l'article 38, 11°;

15° les pertes des sociétés prises en charge par des personnes physiques sauf s'il s'agit de dirigeants d'entreprise qui réalisent cette prise en charge par un paiement,

wezenlijken door onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som voor het behoud van beroepsinkomsten welke die leiders periodiek uit de vennootschap verkrijgen en de aldus betaalde som door de vennootschap volledig wordt gebruikt voor de aanzuivering van haar verliezen;

16° interest als vermeld in artikel 52, 11°, vanaf de datum waarop de bedrijfsleider zijn aandelen vervreemdt of vanaf de datum en in zover de vennootschap het maatschappelijk kapitaal terugbetaalt dat door die aandelen is vertegenwoordigd.

17° de bijdragen die door de leden van de Kamer van volksvertegenwoordigers, de Senaat, de Gemeenschaps- en Gewestparlementen, het Europees Parlement en de bestendige deputatie aan hun partij of aan een van de geledingen ervan worden gestort.

18° onverminderd artikel 52, 11°, de interest van schulden aangegaan door een natuurlijk persoon voor het inschrijven op of het verwerven van aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van een vennootschap.

19° voor de belastingplichtigen die in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen toekennen, de beroepskosten die eigen zijn aan de in artikel 33, eerste lid, bedoelde meewerkende echtgenoten;

20° voor de in artikel 33, eerste lid, bedoelde meewerkende echtgenoten, de beroepskosten die betrekking hebben op de activiteiten van de echtgenoot met wie wordt meegewerkt;

21° de in artikel 38, § 1, eerste lid, 20°, bedoelde werkgeversbijdragen en -premies;

22° in de mate waarin zij een maximumbedrag van 2.020 EUR (basisbedrag 1.525 EUR) per jaar overschrijden, de in artikel 52, 3°, b, vermelde werkgeversbijdragen en -premies die zijn gestort in uitvoering van in artikel 6 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid bedoelde individuele aanvullende pensioentoezeggingen, gesloten in het voordeel van personen die in artikel 30, 1°, bedoelde bezoldigingen ontvangen;

23° kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot volledig of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van inkomsten bij arbeidsongeschiktheid en die rechtstreeks door de werkgever of de gewezen werkgever worden uitgekeerd aan personeelsleden of gewezen personeelsleden.

wezenlijken door onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som voor het behoud van beroepsinkomsten welke die leiders periodiek uit de vennootschap verkrijgen en de aldus betaalde som door de vennootschap volledig wordt gebruikt voor de aanzuivering van haar verliezen;

16° interest als vermeld in artikel 52, 11°, vanaf de datum waarop de bedrijfsleider zijn aandelen vervreemdt of vanaf de datum en in zover de vennootschap het maatschappelijk kapitaal terugbetaalt dat door die aandelen is vertegenwoordigd.

17° de bijdragen die door de leden van de Kamer van volksvertegenwoordigers, de Senaat, de Gemeenschaps- en Gewestparlementen, het Europees Parlement en de bestendige deputatie aan hun partij of aan een van de geledingen ervan worden gestort.

18° onverminderd artikel 52, 11°, de interest van schulden aangegaan door een natuurlijk persoon voor het inschrijven op of het verwerven van aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van een vennootschap.

19° voor de belastingplichtigen die in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen toekennen, de beroepskosten die eigen zijn aan de in artikel 33, eerste lid, bedoelde meewerkende echtgenoten;

20° voor de in artikel 33, eerste lid, bedoelde meewerkende echtgenoten, de beroepskosten die betrekking hebben op de activiteiten van de echtgenoot met wie wordt meegewerkt;

21° de in artikel 38, § 1, eerste lid, 20°, bedoelde werkgeversbijdragen en -premies;

22° in de mate waarin zij een maximumbedrag van 2.020 EUR (basisbedrag 1.525 EUR) per jaar overschrijden, de in artikel 52, 3°, b, vermelde werkgeversbijdragen en -premies die zijn gestort in uitvoering van in artikel 6 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid bedoelde individuele aanvullende pensioentoezeggingen, gesloten in het voordeel van personen die in artikel 30, 1°, bedoelde bezoldigingen ontvangen;

23° kapitalen die de aard hebben van een vergoeding tot volledig of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van inkomsten bij arbeidsongeschiktheid en die rechtstreeks door de werkgever of de gewezen werkgever worden uitgekeerd aan personeelsleden of gewezen personeelsleden.

irrévocable et sans condition, d'une somme, effectué en vue de sauvegarder des revenus professionnels que ces dirigeants retirent périodiquement de la société et que la somme ainsi payée a été affectée par la société à l'apurement de ses pertes professionnelles;

16° les intérêts visés à l'article 52, 11°, à partir de la date à laquelle le dirigeant d'entreprise a réalisé ses parts ou à partir du jour et dans la mesure où la société a remboursé le capital social représenté par les parts;

17° les cotisations versées par les membres de la Chambre des représentants, du Sénat, des Parlements de communauté et de région, du Parlement européen et des députations permanentes à leur parti ou à une de ses composantes;

18° sans préjudice de l'article 52, 11°, les intérêts de dettes contractées par une personne physique en vue de la souscription ou de l'acquisition d'actions ou parts représentatives du capital social d'une société;

19° pour les contribuables qui attribuent des rémunérations visées à l'article 30, 3°, les frais professionnels qui sont propres aux conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1^{er};

20° pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1^{er}, les frais professionnels qui se rapportent aux activités du conjoint qu'ils ont aidé.

21° les cotisations et primes patronales visées à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 20°;

22° dans la mesure où elles excèdent un montant maximum de 1525 EUR par an, les cotisations et primes patronales visées à l'article 52, 3°, b, qui sont versées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire visés à l'article 6 de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, conclus au profit de personnes qui perçoivent des rémunérations visées à l'article 30, 1°;

23° les capitaux qui ont la nature d'une indemnité en réparation totale ou partielle d'une perte permanente de revenus en cas d'incapacité de travail et qui sont alloués directement par l'employeur ou l'ancien employeur aux membres ou anciens membres du personnel;

irrévocable et sans condition, d'une somme, effectué en vue de sauvegarder des revenus professionnels que ces dirigeants retirent périodiquement de la société et que la somme ainsi payée a été affectée par la société à l'apurement de ses pertes professionnelles;

16° les intérêts visés à l'article 52, 11°, à partir de la date à laquelle le dirigeant d'entreprise a réalisé ses parts ou à partir du jour et dans la mesure où la société a remboursé le capital social représenté par les parts;

17° les cotisations versées par les membres de la Chambre des représentants, du Sénat, des Parlements de communauté et de région, du Parlement européen et des députations permanentes à leur parti ou à une de ses composantes;

18° sans préjudice de l'article 52, 11°, les intérêts de dettes contractées par une personne physique en vue de la souscription ou de l'acquisition d'actions ou parts représentatives du capital social d'une société;

19° pour les contribuables qui attribuent des rémunérations visées à l'article 30, 3°, les frais professionnels qui sont propres aux conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1^{er};

20° pour les conjoints aidants visés à l'article 33, alinéa 1^{er}, les frais professionnels qui se rapportent aux activités du conjoint qu'ils ont aidé.

21° les cotisations et primes patronales visées à l'article 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 20°;

22° dans la mesure où elles excèdent un montant maximum de 1525 EUR par an, les cotisations et primes patronales visées à l'article 52, 3°, b, qui sont versées en exécution d'engagements individuels de pension complémentaire visés à l'article 6 de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale, conclus au profit de personnes qui perçoivent des rémunérations visées à l'article 30, 1°;

23° les capitaux qui ont la nature d'une indemnité en réparation totale ou partielle d'une perte permanente de revenus en cas d'incapacité de travail et qui sont alloués directement par l'employeur ou l'ancien employeur aux membres ou anciens membres du personnel;

24° de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend aan een persoon:

a) in het kader van een in artikel 246 van het Strafwetboek vermelde openbare omkoping in België of van een in artikel 504*bis* van hetzelfde Wetboek vermelde

b) in het kader van een in artikel 250 van hetzelfde Wetboek vermelde openbare omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie.

24° de commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend aan een persoon:

a) in het kader van een in artikel 246 van het Strafwetboek vermelde openbare omkoping in België of van een in artikel 504*bis* van hetzelfde Wetboek vermelde private omkoping in België;

b) in het kader van een in artikel 250 van hetzelfde Wetboek vermelde openbare omkoping van een persoon die een openbaar ambt uitoefent in een vreemde staat of een internationale publiekrechtelijke organisatie.

25° de interesten van leningen die zijn aangegaan om een inbreng of verhoging van het eigen vermogen in een vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks te financieren.

24° les commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui sont accordés, directement ou indirectement, à une personne:

a) dans le cadre d'une corruption publique en Belgique visée à l'article 246 du Code pénal ou d'une corruption privée en Belgique visée à l'article 504*bis* du même Code;

b) dans le cadre d'une corruption publique d'une personne exerçant une fonction publique dans un Etat étranger ou dans une organisation de droit international public, visée à l'article 250 du même Code.

24° les commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui sont accordés, directement ou indirectement, à une personne:

a) dans le cadre d'une corruption publique en Belgique visée à l'article 246 du Code pénal ou d'une corruption privée en Belgique visée à l'article 504*bis* du même Code;

b) dans le cadre d'une corruption publique d'une personne exerçant une fonction publique dans un Etat étranger ou dans une organisation de droit international public, visée à l'article 250 du même Code.

25° les intérêts d'emprunts contractés en vue de financer directement ou indirectement un apport ou une augmentation des capitaux propres, dans une société.