

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 juli 2015

**ONTWERP VAN PROGRAMMAWET****CORRIGENDUM**

In DOC 54 1125/011 de volgende wijzigingen  
aanbrengen:

---

*Zie:***Doc 54 1125/ (2014/2015):**

001: Wetsontwerp.  
002 tot 006: Amendementen.  
007 tot 009: Verslagen.  
010: Artikelen aangenomen in eerste lezing.  
011: Amendementen ingediend in tweede lezing.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

13 juillet 2015

**PROJET DE LOI-PROGRAMME****CORRIGENDUM**

Dans le DOC 1125/011, apporter les modifications  
suivantes:

---

*Voir:***Doc 54 1125/ (2014/2015):**

001: Projet de loi.  
002 à 006: Amendements.  
007 à 009: Rapports.  
010: Articles adoptés en première lecture.  
011: Amendements déposés en deuxième lecture.

**1/ op blz. 5 na amendement nr. 56, het volgende amendement invoegen:**

Nr. 57 VAN DE HEER **DISPA**

Art. 85/8 (*nieuw*)

**De woorden “1 augustus 2015” telkens vervangen door de woorden “1 juli 2015”.**

#### VERANTWOORING

De Raad van State doet in punt 9 van zijn advies nr. 57.594/3 van 5 juni 2015 de aanbeveling de wijzigingen aan de programmawet van 19 december 2014 vóór 1 juli 2015 aan te nemen en bekend te maken.

Het is betreffende dit artikel 85/8 derhalve aangewezen te voorzien in een andere datum van inwerkingtreding; zulks komt de rechtszekerheid ten goede.

**1/ à la page 5, après l’amendement n° 56, insérer l’amendement suivant:**

N° 57 DE M. **DISPA**

Art. 85/8 (*nouveau*)

**Remplacer chaque fois les mots “1<sup>er</sup> aout 2015” par les mots “1<sup>er</sup> juillet 2015”.**

#### JUSTIFICATION

Dans son avis n° 57.594/3 du 5 juin 2015, le Conseil d’État recommande au point 9 l’adoption et la publication des modifications à la loi-programme du 19 décembre 2014 avant le 1<sup>er</sup> juillet 2015.

Afin d’éviter l’insécurité juridique, il est donc préférable de modifier la date d’entrée en vigueur de l’article 85/8.

Benoît DISPA (cdH)

**2/ amendement nr. 54 vervangen als volgt:**Nr. 54 VAN MEVROUW **WOUTERS c.s.**

Art. 48

**In het voorgestelde artikel 145<sup>26</sup>, de volgende wijzigingen aanbrengen:**

**1° in § 1, a, de woorden “verworven met inbrengen in geld” invoegen tussen de woorden “nieuwe aandelen op naam” en “die een fractie vertegenwoordigen”;**

**2° in § 3, tussen het eerste en het tweede lid, een lid invoegen, luidende:**

*“Aan de in het eerste lid, 4° tot en met 6° en 10° vermelde voorwaarden moet door de vennootschap worden voldaan gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap.”*

**3° paragraaf 5 aanvullen met de volgende twee leden:**

*“De in § 1 vermelde belastingvermindering wordt slechts behouden op voorwaarde dat de in paragraaf 3, tweede lid, gestelde voorwaarde wordt nageleefd.*

*Wanneer de in § 3, tweede lid, vermelde voorwaarde niet wordt nageleefd gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap, wordt de totale belasting met betrekking tot de inkomsten van het jaar waarin wordt vastgesteld dat die voorwaarde niet wordt nageleefd, vermeerderd met een bedrag dat gelijk is aan zoveel maal één achtevenveertigste van de overeenkomstig paragraaf 1 voor die aandelen of die rechten van deelneming van een erkend startersfonds werkelijk verkregen belastingvermindering, als er volle maanden overblijven vanaf de datum waarop de voorwaarde niet is nageleefd tot het einde van de periode van 48 maanden.”.*

**2/ remplacer l'amendement n° 54 comme suit:**N° 54 DE MME **WOUTERS ET CONSORTS**

Art. 48

**À l'article 145<sup>26</sup> proposé, apporter les modifications suivantes:**

**1° au § 1<sup>er</sup>, a, en projet, insérer les mots “acquises avec des apports en argent” entre les mots “de nouvelles actions ou parts nominatives” et les mots “représentant une fraction du capital social”**

**2° au § 3, entre l'alinéa 1<sup>er</sup> et l'alinéa 2, insérer l'alinéa suivant:**

*“Les conditions 4° à 6 et 10°, mentionnés à l'alinéa 1<sup>er</sup>, doivent être remplies durant les 48 mois suivant la libération des actions ou parts de la société.”*

**3° compléter le paragraphe 5 par les deux alinéas suivantes:**

*“Le maintien de la réduction d'impôt visée au § 1<sup>er</sup> est subordonné à la condition que le contribuable respecte la condition visée au § 3, alinéa 2.*

*Lorsque la condition visée au § 3, alinéa 2, n'est pas respectée durant les 48 mois qui suivent la libération des actions ou parts de la société, l'impôt total, relatif aux revenus de l'année au cours de laquelle il est constaté que la condition n'a pas été respectée est majoré d'un montant égal à autant de fois un quarante-huitième de la réduction d'impôt effectivement obtenue pour les actions ou parts ou pour les parts dans ce fonds starters agréé conformément au paragraphe 1<sup>er</sup> qu'il reste de mois entiers à compter de la date à laquelle la condition n'est pas respectée jusqu'à la fin du délai de 48 mois.”.*

## VERANTWOORDING

De memorie van toelichting vermeldt duidelijk: "Inbrengen in natura komen niet in aanmerking voor de belastingvermindering, enkel inbrengen in geld." (MvT, nr. 54-1125/001, 60). Deze verwijzing is nergens terug te vinden in de wettelijke bepalingen zelf onder die bewoordingen.

Tijdens de bespreking in eerste lezing van deze maatregel is deze onduidelijkheid besproken. Daarbij bevestigde de Minister van Financiën dat het enkel om inbrengen in geld kan gaan. Om te vermijden dat dit zou leiden tot interpretatieproblemen en tot juridische procedures, die eventueel kunnen zorgen voor een toepassing van deze maatregel die op die wijze niet door de wetgever was beoogd, wordt deze verduidelijking rechtstreeks in de wettekst opgenomen.

In het licht van mogelijk misbruik of om te vermijden dat bepaalde constructies worden opgezet, bijvoorbeeld in het geval een startende onderneming geen vennootschap is zoals bedoeld in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, eerste lid, 4°, 5°, 6° of 10°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, in ontwerp, maar kort nadien er toch een wordt, wordt voorgesteld dat aan de voorwaarden inzake het statutaire doel van en het gebruik van de ontvangen sommen door de startersvennootschappen bedoeld in de genoemde § 3, eerste lid, 4°, 5°, 6° of 10°, moet worden voldaan gedurende de 48 maanden volgend op de volstorting van de aandelen van de vennootschap. Dit sluit echter niet uit dat er dividenden worden uitgekeerd aan de aandeelhouders gedurende deze periode, met dien verstande dat de opgehaalde sommen in het kader van de taks shelter hiervoor niet gebruikt kunnen worden (zie de Memorie van Toelichting van de Programmawet).

Het kan niet de bedoeling zijn dat de beperkende voorwaarden een mogelijk succesvolle economische expansie van een startende onderneming in de weg zou staan, daarom wordt bijvoorbeeld niet geëist dat de startende onderneming gedurende de 48 maanden een niet beursgenoteerde onderneming blijft.

Wanneer de voorwaarde bedoeld in artikel 145<sup>26</sup>, § 3, tweede lid van datzelfde Wetboek niet wordt nageleefd, wordt een deel van de belastingvermindering teruggenomen.

Veerle WOUTERS (N-VA)  
Roel DESEYN (CD&V)  
Luk VAN BIESEN (Open Vld)  
Carina VAN CAUTER (Open Vld)  
Sophie WILMÈS (MR)

## JUSTIFICATION

L'exposé des motifs mentionne clairement: "*Les apports en nature ne sont pas éligibles à la réduction d'impôt. Seuls les apports en argent le sont.*" (EdM n° 54-1125/001, p 60). Ce renvoi ne se retrouve pas dans les dispositions légales mêmes sous cette forme.

Lors de la discussion durant la première lecture, cette imprécision a été révélée. En outre, le ministre des Finances a confirmé qu'il ne s'agit que des apports en argent. Afin d'éviter que ceci mènerait à des problèmes d'interprétation et des procédures juridiques, qui auraient comme conséquence éventuelle une application non voulue de cette façon par le législateur, la précision est reprise directement dans le texte légal.

A la lumière des abus possibles ou afin d'éviter que certaines structures sont établies, par exemple dans le cas où une entreprise qui débute n'est pas une société visée à l'article 145<sup>26</sup>, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, 5°, 6° ou 10°, du Code des impôts sur les revenus 1992, en projet, mais peu après elle le devient cependant, il est proposé que les conditions concernant l'objet statutaire des sociétés qui débutent et de leur emploi des sommes perçues visées au § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, 5°, 6° ou 10°, précité doivent être remplies durant les 48 mois suivant la libération des actions ou parts de la société, pour autant qu'il s'agit de leur activité unique ou principale. Ceci n'exclut pas que, pendant cette période, des dividendes soient attribués aux actionnaires, étant entendu que les sommes récoltées dans le cadre du tax shelter ne peuvent pas être utilisées à cette fin (voir exposé des motifs de la loi-programme).

L'intention n'étant pas du tout que les conditions restrictives empêcheraient, le cas échéant, une expansion économique fructueuse d'une société qui débute, il n'est pas requise que la société qui débute reste pendant 48 mois une société qui n'est pas cotée en bourse.

Lorsque la condition visée à l'article 145<sup>26</sup>, § 3, alinéa 2, du même Code n'est pas respectée, une partie de la réduction d'impôt sera reprise.