

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 januari 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992, in
verband met de reikwijdte van het begrip
“bezoldiging” van de bedrijfsleider ter
bepaling van het vennootschapsbelastingtarief**

(ingediend door de heer Ahmed Laaouej c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 janvier 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 concernant la portée
de la notion de “rémunération” de dirigeant
de l’entreprise pour la détermination
du taux d’imposition des sociétés**

(déposée par M. Ahmed Laaouej et consorts)

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

SAMENVATTING

Ingevolge de hervorming van de vennootschapsbelasting wordt het normale belastingtarief tot 29 % verlaagd en wordt ten voordele van de kmo's voorzien in een verminderd tarief van 20 %.

Bepaalde uitzonderingen brengen mee dat het bijzonder tarief van 20 % niet van toepassing is; een van die uitzonderingen geldt voor sommige vennootschappen die niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging toekennen van minstens 45 000 euro.

Tijdens de vorige regeerperiode werd de toenmalige minister van Financiën gevraagd hoe het bedrag dat bepaalt of het verminderd tarief al dan niet geldt, moet worden berekend. De minister heeft aangegeven dat dit moet gebeuren uitgaande van het bedrag waarop de belasting wordt toegepast; dat is verenigbaar met wat is bepaald bij artikel 74 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

In de interpretatie van de huidige minister van Financiën echter wordt verwezen naar de bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk, maar zulks is niet verenigbaar met hetgeen is bepaald bij dat artikel 74 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92.

Om die tegenspraak weg te werken, beoogt het wetsvoorstel de interpretatie die tijdens de vorige regeerperiode door de toenmalige minister van Financiën werd gegeven, in de wet op te nemen.

RÉSUMÉ

Suite à la réforme de l'impôt des sociétés, le taux normal d'imposition est réduit à 29 % et un taux réduit de 20 % est prévu en faveur des PME.

Certaines exceptions sont prévues, qui ont pour effet que le taux spécial de 20 % ne s'applique pas. Une de ces exceptions s'applique pour certaines sociétés qui n'allouent pas à au moins un de leur dirigeant un revenu au moins égal à 45 000 euros.

Interrogé quant à la manière de calculer le montant déterminant le bénéfice ou non du taux réduit, le ministre des Finances de la précédente législature 53 a indiqué qu'il faut calculer ce montant sur la base du « montant sur lequel on applique l'impôt », ce qui est compatible avec le prescrit de l'article 74 de l'arrêté royal d'exécution du Codes des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Or, l'interprétation donnée par le ministre des Finances de l'actuelle législature (54), fait référence à la rémunération à charge du résultat de la période imposable, ce qui n'est pas compatible avec le prescrit de l'article 74 de l'arrêté royal d'exécution du CIR 92.

En vue d'éviter une telle discordance, la proposition de loi adapte le texte légal en fonction de l'interprétation donnée par le ministre des Finances de la précédente législature 53.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel beoogt de wijziging van sommige bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) die werden gewijzigd bij de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting.

Artikel 215 van het WIB 92, dat bij artikel 54 van die wet van 25 december 2017 werd gewijzigd, bepaalt of het fiscaal gunsttarief van 20 % al dan niet van toepassing is. Dat artikel maakt in het bijzonder een onderscheid, waarbij de hoogste bezoldiging van de bedrijfsleider “ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk” al dan niet 45 000 euro bedraagt.

Die verwijzing naar “het resultaat van het belastbaar tijdperk” komt eveneens voor in artikel 219*quinquies* van het WIB 92, ingevoegd bij artikel 59 van diezelfde wet van 25 december 2017.

Datzelfde begrip wordt in twee wetteksten gebruikt, maar met een andere betekenis.

Naar aanleiding van een bespreking van artikel 219*ter* van het WIB 92 heeft de vorige minister van Financiën immers gepreciseerd dat onder “fiscaal resultaat van het belastbaar tijdperk” moet worden verstaan het bedrag waarop de belasting wordt toegepast. Voor de toepassing van artikel 219*ter* dient het (fiscaal) resultaat van het belastbaar tijdperk te worden opgevat als het resultaat na de eerste bewerking in de zin van artikel 74 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92 (KB/WIB 92) – zie DOC 53 2891/007, blz. 33.

Die interpretatie is, in tegenstelling tot die van de huidige minister van Financiën, niet in strijd met artikel 74, eerste lid, van het KB/WIB 92, dat luidt:

“Om het aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen resultaat vast te stellen, wordt het resultaat van het belastbare tijdperk, waarin niet zijn begrepen de krachtens de artikelen 48, 190, 191 en 194 tot 194*quater* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vrijgestelde waardeverminderingen, voorzieningen of meerwaarden, vooraf volgens bestemming in de volgende categorieën onderverdeeld:

- reserves;
- verworpen uitgaven;
- dividenden.”.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi vise à modifier certaines dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992) qui ont été modifiées par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

L'article 215 du CIR 92, modifié par l'article 54 de cette loi, pour déterminer si le taux d'imposition préférentiel de 20 % s'applique ou non, se réfère notamment au fait que la rémunération la plus élevée du dirigeant “à charge du résultat de la période imposable” est ou non inférieure à 45 000 euros.

Cette référence au résultat imposable se retrouve également à l'article 219*quinquies* du CIR 92, inséré par l'article 59 de la même loi.

Cependant, la même notion est utilisée dans deux textes législatifs avec une signification différente pour les deux textes.

En effet, à l'occasion d'une discussion concernant l'article 219*ter* du CIR 92, le ministre des Finances de la précédente législature 53 a précisé que, par résultat fiscal de la période imposable, il faut entendre le montant sur lequel on applique l'impôt. Pour l'application de l'article 219*ter*, le résultat (fiscal) de la période imposable s'entend du résultat obtenu après la première opération au sens de l'article 74 de l'arrêté d'exécution du CIR 92 (AR/CIR 92, cf. Doc. parl., chambre, DOC 53 2891/007, p. 33),.

Cette dernière interprétation, contrairement à celle donnée par le ministre des Finances de l'actuelle législature 54, n'est pas contradictoire avec l'article 74, alinéa 1^{er}, de l'AR/CIR qui mentionne:

“En vue de la détermination du résultat imposable à l'impôt des sociétés, le résultat de la période imposable, duquel sont exclues les réductions de valeur, provisions ou plus-values exonérées en vertu des articles 48, 190, 191 et 194 à 194*quater* du Code des impôts sur les revenus 1992, est ventilé, suivant son affectation, en:

- réserves;
- dépenses non admises;
- dividendes.”

Op basis van de uitleg van de vorige minister van Financiën dienen de begrippen “resultaat van het belastbaar tijdperk” en “belastbaar resultaat” bijgevolg te worden vervangen door, respectievelijk, de begrippen “boekhoudkundig resultaat van het belastbaar tijdperk” en “belastbaar inkomen”.

Par conséquent, sur la base des explications données par le ministre de la précédente législature 53, il convient de remplacer, d’une part, la notion de “résultat de la période imposable” par la notion de “résultat comptable de la période imposable” et, d’autre part, la notion de “résultat imposable” par la notion de “revenu imposable.”

Ahmed LAAOUEJ (PS)
Stéphane CRUSNIÈRE (PS)
Frédéric DAERDEN (PS)

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 215, derde lid, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het laatst gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt vervangen door wat volgt:

“4° op de vennootschappen, andere dan de door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders ten laste van het boekhoudkundig resultaat van het belastbaar tijdperk een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbaar inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 45 000 euro;”.

Art. 3

Artikel 219*quinquies*, § 6, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, wordt vervangen door wat volgt:

“De afzonderlijke aanslag is in het in het eerste lid bedoelde geval verschuldigd door de vennootschap met het hoogste belastbaar inkomen, tussen de bedoelde verbonden vennootschappen die niet voldoen aan de in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bezoldigingsvoorwaarde.”.

Art. 4

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2019 dat is verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2018 aanvangt.

12 januari 2018

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 215, alinéa 3, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est remplacé par ce qui suit:

“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 comptable de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 45 000 euros;”.

Art. 3

À l'article 219*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, le § 6, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit:

“La cotisation distincte est dans le cas visé à l'alinéa 1^{er} payable par la société qui a le revenu 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. 4

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable débutant au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

12 janvier 2018

Ahmed LAAOUEJ (PS)
Stéphane CRUSNIÈRE (PS)
Frédéric DAERDEN (PS)