

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

11 juni 2018

WETSONTWERP
**houdende diverse bepalingen inzake
inkomstenbelastingen**

INHOUD

	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	37
Advies van de Raad van State	52
Voorontwerp (amendementen)	61
Advies van de Raad van State op de amendementen	74
Impactanalyses	78
Wetsontwerp	94
Coördinatie van de artikelen	119

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

11 juin 2018

PROJET DE LOI
**portant des dispositions diverses en matière
d'impôts sur les revenus**

SOMMAIRE

	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	37
Avis du Conseil d'État	52
Avant-projet (amendements)	61
Avis du Conseil d'État sur les amendements	74
Analyses d'impact	78
Projet de loi	94
Coordination des articles	178

De regering heeft dit wetsontwerp op 11 juni 2018 ingediend.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 11 juni 2018 door de Kamer ontvangen.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 11 juin 2018.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 11 juin 2018.

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

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>	
DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Beknopt Verslag	CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	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:	Plenum	PLEN:	Séance plénière
COM:	Commissievergadering	COM:	Réunion de commission
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
<i>Bestellingen:</i> Natieplein 2 1008 Brussel Tel.: 02/549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be	<i>Commandes:</i> Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel : publications@lachambre.be
<i>De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier</i>	<i>Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC</i>

SAMENVATTING

De in dit ontwerp opgenomen bepalingen betreffen de verdere aanpassing en vervollediging van bepaalde bepalingen bedoeld in de programmawet van 25 december 2017 en de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting.

Deze wijzigingen omvatten onder meer:

- een verhoging van het vrijgestelde bedrag vanaf inkomenstjaar 2019 tot 800 euro in het kader van de activering van het spaargeld voor rechtstreekste investeringen in ondernemingen;
- aanpassingen in de berekening en de invoeging van een antimisbruikbepaling met betrekking tot de nieuwe regeling van de aftrek voor risicokapitaal;
- aanpassing van de inwerkingtredingen voor de proportionele overdracht van overgedragen DBI-aftrek en de gewijzigde exit-tax tarieven;
- technische verbeteringen en verduidelijkingen bij de artikelen m.b.t. de minimumbezoldiging;
- technische verbeteringen, onder meer met betrekking tot de CFC-regeling, exitheffing en de in artikel 198/1, WIB 92 voorziene interestaftrekbeperking;
- technische verbeteringen aan de aftrek van de groepsbijdrage.

RÉSUMÉ

Les dispositions contenues dans le présent projet visent à adapter et à compléter certaines dispositions visées dans la loi-programme du 25 décembre 2017 et la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

Ces modifications comprennent entre autres:

- une augmentation du montant exonéré à 800 euros dans le cadre de l'activation de l'épargne pour des investissements directs dans des entreprises à partir de l'année de revenus 2019;
- des adaptations du calcul et l'introduction d'une mesure anti-abus concernant le nouveau régime de la déduction pour capital à risque;
- l'adaptation de l'entrée en vigueur concernant le transfert proportionnel de la déduction-RDT reportée et pour les taux modifiés de l'exit tax;
- des améliorations techniques et clarifications aux articles relatifs à la rémunération minimale;
- des améliorations techniques, entre autres en matière de régime CFC, d'imposition à la sortie et de limitation de la déduction des intérêts visée à l'article 198/1, CIR 92;
- des améliorations techniques concernant la déduction des transferts intra-groupe.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Het wetsontwerp van wet dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen wijzigt het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) enerzijds, en de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting anderzijds. Deze elementen waren niet opgenomen in het voorontwerp van wet dat voor advies werd voorgelegd aan de Raad van State, waardoor deze niet konden worden opgenomen in het wetsontwerp dat werd ingediend in de Kamer in december 2017.

Uit het onderzoek van deze bepalingen bleek dat een aantal verbeteringen wenselijk waren ten einde de reikwijdte ervan te verduidelijken en te vervolledigen.

Deze wijzigingen omvatten onder andere:

- de invoeging van een antimisbruikbepaling met betrekking tot de nieuwe regeling van de aftrek voor risicokapitaal;
- de maatregelen beslist in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting maar ontbrekend in de bovengenoemde wet van 25 december 2017 die deze maatregelen omzet, zoals de opheffing van de regeling van de “*fairness tax*” alsook deze in het artikel 513, WIB 92;
- technische verbeteringen met betrekking tot de CFC-regeling (Controlled Foreign Companies) en de exitheffing;
- technische verbeteringen aan de artikelen 194sexies en 198/1, WIB 92, die de omzetting van artikel 4 van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (richtlijn 2016/1164) beogen, teneinde deze artikelen op een geconsolideerde wijze toe te passen op de Belgische leden van een groep van vennootschappen, zonder hierbij een vorm van fiscale consolidatie te realiseren die verder gaat dan hetgeen mogelijk is via de toepassing van de aftrek van de groepsbijdrage;
- technische verbeteringen aan de bepalingen die betrekking hebben op de aftrek van de groepsbijdrage, teneinde de toepassing ervan te vereenvoudigen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES ET MESSIEURS,

EXPOSE GENERAL

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation modifie le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) d'une part, et la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés d'autre part. Ces éléments n'avaient pas été repris dans l'avant-projet de loi soumis à l'avis du Conseil d'État, de sorte qu'ils n'ont pas pu être intégrés dans le projet de loi déposé à la Chambre en décembre 2017.

Il est apparu suite à l'examen de ces dispositions qu'un certain nombre d'améliorations étaient souhaitables afin d'en préciser et compléter la portée.

Parmi ces adaptations figurent notamment:

- l'introduction d'une mesure anti-abus relative au nouveau régime de déduction pour capital à risque;
- des mesures décidées dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés mais omises de la loi susvisée du 25 décembre 2017 transposant ces décisions, comme l'abrogation du régime de la “*fairness tax*” ainsi que celle de l'article 513, CIR 92;
- des améliorations techniques en matière de régime CFC (*Controlled Foreign Companies*) et d'imposition à la sortie;
- des améliorations techniques aux articles 194sexies et 198/1, CIR 92 qui instaurent la transposition de l'article 4 de la directive (EU) 2016/1164 du Conseil de 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur (directive 2016/1164) afin d'appliquer ces articles d'une façon consolidée aux membres belges d'un groupe de sociétés sans réaliser pour l'occasion une forme de consolidation fiscale qui va au-delà de ce qui est possible via l'application de la déduction du transfert intra-groupe;
- des améliorations techniques aux dispositions concernant la déduction des transferts intra-groupe, afin de simplifier son application.

De bepalingen in dit ontwerp hebben dus tot doel om maatregelen die zijn opgenomen in de voornoemde wet van 25 december 2017 aan te passen. Aangezien sommige van deze maatregelen die door middel van dit ontwerp worden gewijzigd reeds in werking zijn getreden en andere pas in de toekomst in werking zullen treden, wordt in dit ontwerp een onderscheid gemaakt naar gelang hun inwerkintreding.

Zo worden in hoofdstuk 2 wijzigingen aangebracht aan maatregelen die op 1 januari 2018 in werking treden. Aangezien deze bepalingen reeds inwerking zijn getreden en de betrokken bepalingen van het WIB 92 reeds werden gewijzigd, wordt ervoor geopteerd om de wijzigingen in het WIB 92 rechtstreeks aan te brengen.

Hoofdstuk 3 daarentegen heeft betrekking op maatregelen die pas ten vroegste op 1 januari 2019 in werking zullen treden. Aangezien deze bepalingen van de voornoemde wet van 25 december 2017 nog niet in werking zijn getreden, wordt ervoor geopteerd om deze bepalingen in de voornoemde wet te vervangen. Het spreekt voor zich dat de inwerkintredingsbepalingen die reeds zijn voorzien in artikel 86 van deze wet (die door dit ontwerp slechts in beperkte mate worden gewijzigd) van toepassing blijven voor de wijzigingsbepalingen die in hoofdstuk 3 van dit ontwerp zijn opgenomen.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aan het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Om het spaargeld te activeren voor rechtstreekste investeringen in ondernemingen, heeft de regering voorgesteld om vanaf inkomstenjaar 2018 de eerste schijf van 627 euro (bedrag geïndexeerd op basis van de coëfficiënt voor inkomstenjaar 2017) dividenden vrij te stellen van inkomstenbelastingen. De regering wenst hierin nog een stap verder te gaan en stelt daarom voor

Les dispositions du présent projet ont donc pour but d'adapter des mesures qui sont reprises dans la loi précitée du 25 décembre 2017. Vu que certaines de ces mesures qui sont modifiées par le présent projet sont déjà entrées en vigueur, et que d'autres ne le seront qu'à l'avenir, une distinction est faite dans le présent projet en fonction de leur entrée en vigueur.

Ainsi, au chapitre 2, les modifications sont apportées à des mesures qui entrent en vigueur au 1^{er} janvier 2018. Vu que ces mesures sont déjà entrées en vigueur et que les dispositions du CIR 92 concernées ont déjà été modifiées, l'option retenue est d'apporter directement les modifications dans le CIR 92.

Par contre, le chapitre 3 est relatif à des mesures qui n'entreront en vigueur qu'au plus tôt au 1^{er} janvier 2019. Vu que ces dispositions de la loi précitée du 25 décembre 2017 ne sont pas encore entrées en vigueur, l'option retenue est de remplacer ces dispositions dans la loi précitée. Il va de soi que les dispositions d'entrée en vigueur qui sont déjà prévues à l'article 86 de ladite loi (lesquelles ne sont modifiées que dans une mesure limitée par le présent projet) demeurent d'application pour les dispositions modificatives qui sont reprises au chapitre 3 du présent projet.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

Afin d'activer l'épargne pour des investissements directs dans des entreprises, le gouvernement a proposé d'exonérer d'impôts sur les revenus, à partir de l'année de revenus 2018, la première tranche de 627 euros de dividendes (montant indexé sur base du coefficient pour l'année de revenus 2017). Le gouvernement souhaite à cet égard encore franchir une étape supplémentaire, et

om het vrijgestelde bedrag vanaf inkomstenjaar 2019 te verhogen tot 800 euro.

Het gaat hierbij om een bedrag van 800 euro, na toepassing van de indexeringscoëfficiënt voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020). Het nieuwe bedrag dat in artikel 21, eerste lid, 14^e, WIB 92, wordt ingeschreven (i.c. 512,50 euro), is een bedrag dat is bepaald op basis van een geraamde indexeringscoëfficiënt voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020). Vermits de definitieve indexeringscoëfficiënt voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) pas kan worden bepaald eind december 2018, wordt er een delegatie verleend aan de Koning om het bedrag desgevallend te wijzigen (verhogen of verlagen), zodat de vrijstelling die voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) wordt verleend, effectief gelijk is aan 800 euro. Dit aangepaste bedrag komt dan in de plaats van het in artikel 21, eerste lid, 14^e, WIB 92, vermelde bedrag voor alle volgende jaren. Naar aanleiding van het advies van de Raad van State wordt dit ook expliciet bevestigd in het ontworpen artikel 21, laatste lid, WIB 92.

Gelet op het strikte kader van de delegatie, kan het besluit worden genomen zonder overleg in Ministerraad en moet het niet door de Kamer van volksvertegenwoordigers worden bekraftigd.

Art. 3 en 4

Artikel 194octies, WIB 92, wordt aangevuld opdat de verhoogde kostenafrekten belope van 20 pct voor bepaalde kosten voorzien in artikel 64ter, WIB 92, niet langer van toepassing is in de vennootschapsbelasting. Hierdoor wordt de bepaling van artikel 185quater, WIB 92, die de toepassing van deze verhoogde kostenafrekten in de vennootschapsbelasting beperkte tot kleine vennootschappen overbodig en wordt dit artikel dan ook opgeheven.

Art. 5

Dit artikel brengt een aantal wijzigingen aan in artikel 205ter, WIB 92, teneinde de toepassing van het gewijzigde regime van de aftrek voor risicokapitaal te vereenvoudigen en tevens te verzekeren dat, indien mogelijk, steeds een periode van vijf jaar in aanmerking wordt genomen om de eventuele toename van het bedrag aan risicokapitaal te bepalen.

Zo zullen voortaan voor zowel het belastbare tijdperk waarvoor de aftrek voor risicokapitaal wordt toegepast, als voor het vijfde voorgaande belastbaar tijdperk, de bedragen van het eigen vermogen en van de bestanddelen

propose pour cela d'augmenter, à partir de l'année de revenus 2019, le montant exonéré à 800 euros.

Il s'agit d'un montant de 800 euros, après application du coefficient d'indexation pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020). Le nouveau montant inscrit à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^e, CIR 92, (i.e. 512,50 euros) est un montant déterminé sur base d'un coefficient d'indexation estimé pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020). Étant donné que le coefficient d'indexation définitif pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020) ne peut être déterminé que fin décembre 2018, une délégation est octroyée au Roi pour modifier (augmenter ou diminuer) le montant le cas échéant, de telle sorte que l'exonération accordée pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020) soit effectivement égale à 800 euros. Ce montant adapté remplace celui de l'article 21, alinéa 1^{er}, 14^e, CIR 92, pour toutes les années suivantes. Suite à l'avis du Conseil d'État, cela est confirmé de façon explicite dans l'article 21, dernier alinéa, CIR 92 en projet.

Vu le cadre strict de la délégation, l'arrêté peut être adopté sans délibération en Conseil des ministres, et il ne doit pas être confirmé par la Chambre des représentants.

Art. 3 et 4

L'article 194octies, CIR 92, est complété afin que la déduction des frais majorée à concurrence de 20 p.c. pour certains frais prévus à l'article 64ter, CIR 92, ne soit plus applicable à l'impôt des sociétés. Par conséquent, la disposition de l'article 185quater, CIR 92, qui limitait l'application de cette déduction des frais majorée à l'impôt des sociétés aux petites entreprises, est superflue et cet article est dès lors abrogé.

Art. 5

Le présent article apporte un certain nombre de modifications à l'article 205ter, CIR 92, afin de simplifier l'application du régime modifié de la déduction pour capital à risque et d'assurer à la fois que ce soit toujours, si possible, une période de cinq ans qui soit prise en compte pour déterminer l'éventuelle augmentation du montant du capital à risque.

Désormais, les montants des capitaux propres et des éléments qui doivent être portés en diminution des capitaux propres tant pour la période imposable pour laquelle la déduction de capital à risque est appliquée,

die in mindering van het eigen vermogen dienen te worden gebracht, aan het begin van het belastbaar tijdperk in aanmerking worden genomen. Om de maatregel eenvoudig te houden, wordt paragraaf 3 van het artikel 205ter, WIB 92, dat de berekeningswijze van de aftrek voor risicokapitaal bepaalt in het geval van wijzigingen tijdens het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, opgeheven. Als gevolg hiervan worden een aantal paragrafen vernummerd en een interne verwijzing aangepast.

Een antimisbruikbepaling wordt in de regeling van de aftrek voor risicokapitaal ingevoegd.

De berekening van wat op heden het “jaarlijks bedrag van risicokapitaal” wordt genoemd, stemt overeen met de berekening van het “risicokapitaal” zoals dit bestond voor de wijzigingen aangebracht door de wet van 25 december 2017. Om de zogenaamde “double dip” te vermijden, wordt in het geval een vennootschap die kapitaal inbrengt, hiervoor een lening afsluit en de intresten als kosten aftrekt, deze kapitaalinbreng niet in aanmerking genomen voor de berekeningsbasis van de aftrek voor risicokapitaal bij de inbrenggenietende vennootschap. Zoniet zou immers een dubbele aftrek ontstaan, enerzijds bij de vennootschap die het kapitaal inbrengt, onder de vorm van een aftrek van intresten op de afgesloten lening, en anderzijds bij de vennootschap wiens kapitaal verhoogd wordt, onder de vorm van de aftrek voor risicokapitaal.

Na technisch overleg met het Directoraat-Generaal Belasting en Douane-Unie (DG TAXUD) van de Europese Commissie is besloten om de specifieke antimisbruikbepaling onder 7° verder te verfijnen zodat bij een cascade van groepsvennootschappen ook de kapitaalinbreng die onrechtstreeks via een lening gefinancierd wordt door een groepsvennootschap hoger in de keten niet in aanmerking wordt genomen voor de berekeningsbasis van de aftrek voor risicokapitaal.

Art 6

Dit artikel past de verwijzigingen naar artikel 205ter, WIB 92 aan in artikel 205*quinquies*, WIB 92, naar aanleiding van de via het artikel 5 van dit ontwerp aangebrachte wijzigingen aan dit artikel 205ter.

Art 7

Dit artikel beoogt de proportionele overdracht van overgedragen DBI-aftrek, voorzien in artikel 52, 2° tot 6°, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van

que pour la cinquième période imposable précédente sont pris en considération au début de la période imposable. Le paragraphe 3 de l'article 205ter, CIR 92, qui détermine la méthode de calcul de la déduction pour capital à risque dans le cas de modifications survenant pendant la période imposable pour laquelle la déduction est appliquée, est abrogé afin de simplifier la mesure. Suite à cela, certains paragraphes sont renumérotés et une référence interne est adaptée.

Une disposition anti-abus est insérée dans la règle de la déduction pour capital à risque.

Le calcul de ce qui est appelé maintenant le “montant annuel de capital à risque” correspond au calcul du “capital à risque” tel qu'il existait avant les modifications apportées par la loi du 25 décembre 2017. Dans le but d'éviter ce qu'on appelle le “double dip”, l'apport en capital n'est pas pris en considération pour la base de calcul de la déduction pour capital à risque de la société bénéficiaire de l'apport, dans le cas où la société qui apporte le capital a conclu pour ce faire un prêt et en déduit les intérêts comme frais. Si tel n'était pas le cas, une double déduction aurait lieu: d'un côté dans le chef de la société qui apporte le capital, sous la forme d'une déduction des intérêts sur le prêt contracté; de l'autre, dans le chef de la société dont le capital est augmenté, sous la forme de la déduction pour capital à risque.

Après une concertation technique avec la Direction Générale Fiscalité et Union Douanière (DG TAXUD) de la Commission européenne, il a été décidé d'affiner plus encore la disposition anti-abus spécifique au 7° de sorte que, dans le cas de cascade de sociétés au sein d'un groupe, l'apport de capital financé indirectement via un prêt par une société du groupe plus haut dans la chaîne ne soit pas pris en considération pour la base de calcul de la déduction pour capital à risque.

Art. 6

Le présent article adapte les références à l'article 205ter, CIR 92 dans l'article 205*quinquies*, CIR 92, suite aux modifications apportées audit article 205ter via l'article 5 du présent projet.

Art. 7

Le présent article vise la réintroduction du report proportionnel de la déduction-RDT reportée prévu à l'article 52, 2° à 6°, de loi du 25 décembre 2017 portant

de vennootschapsbelasting opnieuw in te voeren aangezien deze bepalingen in gevolge het advies van de Raad van State werden ingetrokken.

Zo wordt vermeden dat bij een herstructurering waarbij meerdere verkrijgende vennootschappen betrokken zijn, sommigen reeds het gewijzigde artikel 206, § 2, WIB 92, moeten toepassen en anderen dan weer niet, enkel afhankelijk van het al dan niet samenvallen van het boekjaar met het kalenderjaar.

Art 8

De wijzigingen aangebracht bij dit artikel naar artikel 215, WIB 92 hebben tot doel om, enerzijds, via de toevoeging van een verwijzing naar artikel 32, WIB 92, de tekst meer coherent te maken in samenlezing met artikel 219*quinquies*, WIB 92, en, anderzijds, het bedrag van de minimumbezoldiging die moet worden uitbetaald alvorens kan worden gebruik gemaakt van het tarief bedoeld in artikel 215, tweede lid, WIB 92, afhankelijk te maken van de grootte van het belastbaar inkomen en niet van de grootte van het resultaat van het belastbaar tijdperk. Hiermee wordt beoogd om deze bepaling meer aansluiting te laten vinden met de tekst zoals deze bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 25 december 2017 houdende de hervorming van de vennootschapsbelasting.

réforme de l'impôt des sociétés qui est retiré suite à l'avis du Conseil d'État.

Il est ainsi évité qu'en cas de restructuration impliquant plusieurs sociétés bénéficiaires, certaines doivent déjà appliquer l'article 206, § 2, CIR 92, modifié tandis que d'autres pas, ceci étant uniquement dû au fait que l'exercice comptable coïncide ou non avec l'année civile.

Art. 8

Les modifications apportées par le présent article dans l'article 215, CIR 92 ont pour objectif, d'une part, via l'addition d'une référence à l'article 32, CIR 92, de rendre le texte plus cohérent en lecture conjointe avec l'article 219*quinquies*, CIR 92, et, d'autre part, de mettre le montant de rémunération minimale qui doit d'abord être payée pour la prise en compte du taux visé à l'article 215, alinéa 2, CIR 92, en relation avec l'importance des revenus imposables et non avec l'importance du résultat de la période imposable. Ce qui est ici visé est de permettre à cette mesure de s'aligner davantage au texte tel qu'il existait avant d'être modifié par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

Voorbeeld 1: (bedragen in euro)		Exemple 1 : (montant en euros)
Belastbaar inkomen van de vennootschap	50.000	Revenu imposable de la société
Bezoldiging van de bedrijfsleider:	0	Rémunération du dirigeant d'entreprise :
Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50.000	Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise :
Bepaling van het tarief:		Détermination du taux :
• Bezoldiging kleiner dan 45.000 euro?	Ja/Oui	• Rémunération inférieure à 45.000 euros ?
• Bezoldiging gelijk aan of hoger dan het belastbaar inkomen van de vennootschap?	Nee/Non	• Rémunération égale ou supérieure au revenu imposable de la société ?
➔ Toepassing van het verlaagd tarief?	Nee/Non	➔ Application du taux réduit ?

Voor de toepassing van het verlaagd tarief had de bezoldiging minimaal 25.000 euro moeten zijn		Pour l'application du taux réduit, la rémunération aurait dû être au moins 25.000 euros.
Inderdaad, het belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider bedraagt 50.000 euro. Opdat de bezoldiging minstens gelijk zou zijn aan het belastbaar inkomen van de vennootschap, moet de bezoldiging dus minstens 25.000 euro bedragen: die bezoldiging is immers aftrekbaar waardoor het belastbaar inkomen van de vennootschap daalt van 50.000 naar 25.000: de bezoldiging is dan m.a.w. minstens gelijk aan het belastbaar inkomen van de vennootschap..		En effet, le revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise étant de 50.000 euros, pour une rémunération au moins égale au revenu imposable de la société, le revenu imposable de la société doit être d'un <u>montant maximum</u> de 25.000 euros (50.000 divisé par 2) et la rémunération doit être d'un <u>montant minimum</u> de 25.000 euros également.
Voorbeeld 2: (bedragen in euro)		Exemple 2 : (montant en euros)
Belastbaar inkomen vennootschap	40.000	Revenu imposable de la société
Bezoldiging van de bedrijfsleider:	10.000	Rémunération du dirigeant d'entreprise :
Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50.000	Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise :
Bepaling van het tarief:		Détermination du taux :
• Bezoldiging kleiner dan 45.000 euro?	Ja/Oui	• Rémunération inférieure à 45.000 euros ?
• Bezoldiging gelijk aan of hoger dan het belastbaar inkomen van de vennootschap?	Nee/Non	• Rémunération égale ou supérieure au revenu imposable de la société ?
➔ Toepassing van het verlaagd tarief?	Nee/Non	➔ Application du taux réduit ?
Voor de toepassing van het verlaagd tarief had de bezoldiging minimaal 25.000 euro (zie voorbeeld 1) moeten zijn en ze bedraagt maar 10.000 euro. Er is dus 15.000 euro te weinig uitgekeerd.		Pour l'application du taux réduit la rémunération aurait dû être au moins 25.000 euros (voir exemple 1) et elle n'est que 10.000 euros. Il manque alors 15.000 euros de rémunération.

Art. 9

Dit artikel beoogt de tariefwijzigingen van de exit tax, voorzien in artikel 55 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting opnieuw in te voeren aangezien deze bepalingen in gevolge het advies van de Raad van State werden ingetrokken. Er wordt beoogd dat het tarief niet langer afhankelijk is van het aanslagjaar noch van de aanvangsdatum van het daarmee verbonden belastbaar tijdperk waarin de geviseerde verrichtingen plaatsvinden, maar voortaan enkel nog afhangt van de datum waarop de verrichting plaatsvindt.

Art. 9

Le présent article vise la réintroduction des modifications de taux de l'exit tax, prévues à l'article 55 de loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés qui est retiré suite à l'avis du Conseil d'Etat. Il est ainsi visé que le taux ne dépende plus de l'exercice d'imposition ni de la date de commencement de la période imposable qui y est liée au cours de laquelle les opérations visées ont lieu, mais dépende désormais seulement de la date à laquelle l'opération a lieu.

Bovendien wordt hiermee vermeden dat verrichtingen op dezelfde datum bij twee verschillende belastingplichtigen waarvan het belastbaar tijdperk op hetzelfde tijdstip is aangevangen toch elk aan een verschillend exit-tarief onderworpen worden, omdat de verrichting bij één van de twee belastingplichtigen tot gevolg heeft dat het belastbaar tijdperk vroegtijdig wordt stopgezet en bijgevolg aan een verschillend aanslagjaar wordt verbonden.

Art. 10

Dit artikel vervangt de verwijzing naar artikel 219ter, WIB 92, door een verwijzing naar artikel 219*quinquies*, WIB 92, in artikel 218, § 1, eerste lid, WIB 92, dat de vermeerdering van de belasting bij geen of ontoereikende voorafbetalingen regelt.

Art. 6 en 8

(oud, zoals bezorgd aan de Raad van State)

Het Hof van Justitie van de Europese Unie verklaarde in een arrest op 17 mei 2017 dat het regime van de Fairness Tax in strijd is met artikel 4, paragraaf 3, gelezen in samenhang met artikel 5, van de moeder-dochterrichtlijn, in het geval dat een vennootschap die dividenden heeft ontvangen die onder het toepassingsgebied van de bedoelde richtlijn vallen, deze geheel of gedeeltelijk opnieuw uitkeert in de loop van hetzelfde belastbaar tijdperk of van een later belastbaar tijdperk. Hierdoor was het al vereist de nodige technische wijzigingen aan het regime aan te brengen zodat dergelijke dividenden die opnieuw zijn uitgekeerd niet langer onder de belastbare grondslag van de Fairness Tax zouden vallen.

Ondertussen is via de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting een nieuwe vorm van minimumbelasting voorgesteld die niet alleen een breder toepassingsveld heeft (zowel van toepassing op kleine als grote vennootschappen; niet beperkt tot het positieve resultaat dat voortkomt uit de uitgekeerde dividenden; niet enkel rekening houdend met de aftrek voor risicokapitaal en de aftrek van overgedragen verliezen, maar ook met de andere overgedragen aftrekken en de nieuwe incrementele aftrek voor risicokapitaal), maar tevens verenigbaar is met de hierboven genoemde artikelen van de moeder-dochterrichtlijn.

Omwille van deze redenen werd initieel door de Regering gekozen het regime van de Fairness Tax op te heffen vanaf aanslagjaar 2019 (voor belastbare

De plus il est évité que, pour des opérations effectuées à la même date par deux contribuables différents, pour qui la période imposable a commencé au même moment, chacun de ceux-ci soit néanmoins soumis à un taux d'exit tax différent parce que l'opération a pour conséquence que la période imposable est clôturée prematurely dans le chef d'un des deux contribuables et est par conséquent rattachée à une période imposable différente.

Art. 10

Le présent article remplace la référence à l'article 219ter, CIR 92, par une référence à l'article 219*quinquies*, CIR 92 dans l'article 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, qui règle la majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé.

Art. 6 et 8

(ancien, tel que transmis au Conseil d'État)

La Cour de Justice de l'Union européenne a déclaré dans un arrêt du 17 mai 2017 que le régime de la Fairness Tax était contraire à l'article 4, paragraphe 3, lu conjointement avec l'article 5, de la directive mère-fille, dans le cas où une entreprise qui a reçu des dividendes qui tombent sous l'application de la directive susvisée, les distribue de nouveau, totalement ou partiellement au cours de la même période imposable ou d'une période imposable postérieure. En conséquence, il a déjà été exigé d'apporter les modifications techniques nécessaires au régime pour que de tels dividendes qui sont de nouveau distribués ne soient pas repris plus longtemps dans la base imposable de la Fairness Tax.

Entretemps, dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés, via la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, une nouvelle forme d'impôt minimum a été prévue, qui n'élargit pas seulement le champ d'application (applicable aussi bien aux petites sociétés qu'aux grandes; non limité au résultat positif issu de dividendes distribués; prenant non seulement en compte la déduction pour capital à risque et la déduction de pertes reportées, mais aussi les autres déductions reportées et la nouvelle déduction pour capital à risque incrémentale), mais qui est en outre compatible avec les articles de la directive mère-fille mentionnés ci-dessus.

Pour ces raisons, il a été décidé initialement par le gouvernement d'abroger le régime de la Fairness Tax à partir de l'exercice d'imposition 2019, (pour des

tijdperken die aanvangen vanaf 1 januari 2018), hetzelfde moment waarop de nieuwe minimumbelasting, de zogenaamde korf, van toepassing is geworden.

Door het arrest nr. 2018-024 van 1 maart 2018 van het Grondwettelijk Hof worden de artikelen 43 tot 49 en 51, eerste en tweede lid, van de wet van 30 juli 2013 houdende diverse bepalingen evenwel vernietigd. Deze artikelen hadden de zogenaamde "fairness tax" ingevoerd. De opheffing van deze bepaling door dit wetvoorwerp is dus niet meer nodig. Gezien het Grondwettelijk Hof de gevolgen van de vernietigde bepalingen (behoudens wat betreft de eerder vermelde schending die werd vastgesteld door het Hof van Justitie van de Europese Unie van artikel 4, paragraaf 3, gelezen in samenhang met artikel 5, van de moeder-dochterrichtlijn) handhaaft voor de aanslagjaren 2018 en vorige, is de Fairness Tax niet langer van toepassing vanaf aanslagjaar 2019.

Art. 11

De bepaling onder 1° van dit artikel heeft als doel om te vermijden dat het artikel 219*quinquies*, WIB 92 gelezen wordt als zijnde niet van toepassing op vennootschappen zonder bedrijfsleider natuurlijke persoon.

De bepaling onder 2° van dit artikel heeft als doel om duidelijk te bepalen dat de eerste grootheid van het verschil voor de berekening van de afzonderlijke aanslag nooit hoger dan 45 000 euro kan zijn.

De bepaling onder 3° van dit artikel heeft tot doel om in het geval van toepassing van artikel 219*quinquies*, § 6, WIB 92, te bepalen dat de afzonderlijke aanslag verschuldigd is door de vennootschap die het hoogste bedrag aan belastbaar inkomen heeft aangegeven en dus niet noodzakelijk door de vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat.

De toevoeging van "aangegeven" verhindert problemen in het geval van afwezigheid van aangifte of bij rechting die, anders, een impact zou kunnen hebben op een andere vennootschap.

périodes imposables commençant à partir du 1^{er} janvier 2018), au même moment que celui à partir duquel le nouvel impôt minimal, dénommé la corbeille, est devenu applicable.

Par l'arrêt n° 2018-024 du 1^{er} mars 2018 de la Cour constitutionnelle, les articles 43 à 49 et 51, alinéas 1^{er} et 2, de la loi du 30 juillet 2013 portant des dispositions diverses sont cependant annulés. Ces articles avaient instauré ladite "fairness tax". L'abrogation de cette disposition par le présent projet de loi est ainsi devenue sans objet. Étant donné que la Cour constitutionnelle maintient les effets des dispositions annulées (exception faite pour la violation précitée qui a été invoquée par la Cour de Justice de l'Union européenne de l'article 4, paragraphe 3, lu conjointement avec l'article 5, de la directive mère-fille) pour les exercices d'imposition 2018 et précédente, la Fairness Tax n'est plus applicable à partir de l'exercice d'imposition 2019.

Art. 11

Le 1° du présent article a pour but d'éviter que l'article 219*quinquies*, CIR 92 soit lu comme ne s'appliquant pas aux sociétés qui n'ont pas de dirigeant d'entreprise personne physique.

Le 2° du présent article a pour but de clairement noter que le premier terme de la différence pour le calcul de la cotisation distincte ne peut jamais dépasser 45 000 euros.

Le 3° du présent article a pour objectif de stipuler, dans le cas de l'application de l'article 219*quinquies*, § 6, CIR 92, que la cotisation distincte est due par la société qui a déclaré les revenus imposables les plus élevés, et donc pas nécessairement par la société ayant le résultat imposable le plus élevé.

L'ajout de "déclaré" évite des problèmes en cas d'absence de déclaration ou de rectification qui, sinon, pourrait concerner une autre société.

Voorbeeld 1: (bedragen in euro)		Exemple 1: (montant en euros)
Belastbaar inkomen van de vennootschap	50 000	Revenu imposable de la société
Bezoldiging van de bedrijfsleider:	0	Rémunération du dirigeant d'entreprise:

Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50 000	Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise:
Afzonderlijke aanslag		Cotisation distincte
(A) Vereist <u>minimumbedrag</u> van de bezoldiging van de bedrijfsleider om de afzonderlijke aanslag te voorkomen (zie hierboven):	25 000	(A) <u>Montant minimum</u> requis de rémunération du dirigeant d'entreprise pour éviter la cotisation distincte (voir ci-dessus):
(B) Toegekende bezoldiging van de bedrijfsleider:	0	(B) Rémunération du dirigeant d'entreprise octroyée:
Basis van de afzonderlijke aanslag (A) – (B):	25 000	Base de la cotisation distincte (A) – (B):
Berekening van de afzonderlijke aanslag (5 %):	1 250	Calcul de la cotisation distincte (5 %):
Voorbeeld 2: (bedragen in euro)		Exemple 2: (montant en euros)
Belastbaar inkomen vennootschap	40 000	Revenu imposable de la société
Bezoldiging van de bedrijfsleider:	10 000	Rémunération du dirigeant d'entreprise:
Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50 000	Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise:
Afzonderlijke aanslag		Cotisation distincte
(A) Vereist <u>minimumbedrag</u> van de bezoldiging van de bedrijfsleider om de afzonderlijke aanslag te voorkomen:	25 000	(A) <u>Montant minimum</u> requis de rémunération du dirigeant d'entreprise pour éviter la cotisation distincte:
(B) Toegekende bezoldiging van de bedrijfsleider:	10 000	(B) Rémunération du dirigeant d'entreprise octroyée:
Basis van de afzonderlijke aanslag (A) – (B):	15 000	Base de la cotisation distincte (A) – (B):
Berekening van de afzonderlijke aanslag (5 % van 15 000 euro):	750	Calcul de la cotisation distincte (5 % de 15 000 euros):

Art. 12

Dit artikel vervangt de bepaling voorzien in artikel 233, derde lid, WIB 92, die het regime van de Fairness Tax in de belasting niet-inwoners – vennootschappen regelt, door een bepaling die de afzonderlijke aanslag

Art. 12

Le présent article remplace la disposition prévue à l'article 233, alinéa 3, CIR 92, qui règle le régime de la Fairness Tax à l'impôt des non-résidents – sociétés, par une disposition qui rend aussi applicable pour cet

in het geval van onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging ook van toepassing maakt in deze belasting.

Art. 13

Dit artikel voegt in artikel 246, eerste lid, WIB 92 het tarief van de afzonderlijke aanslag in, bedoeld in artikel 233, derde lid, WIB 92. Deze bepaling werd noodzakelijk ten gevolge van het arrest nr. 2018-024 van 1 maart 2018 van het Grondwettelijk Hof dat de artikelen 43 tot 49 en 51, eerste en tweede lid, van de wet van 30 juli 2013 houdende diverse bepalingen vernietigde. Deze artikelen hadden de zogenaamde “fairness tax” ingevoerd.

Art. 14

Dit artikel heft de overgangsmaatregel op in artikel 513, WIB 92, die een gespreide taxatie toestaat voor de verwezenlijkte meerwaarden op sommige overheidseffecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven. De overheidseffecten die voor deze maatregel in aanmerking komen en waarvan de looptijd nog niet verstrekken is, zijn ondertussen uiterst zeldzaam geworden, zoniet volledig onbestaande, waardoor deze maatregel in feite zo goed als niet meer toegepast wordt. Gezien zijn overbodig karakter wordt artikel 513, WIB 92, daarom opgeheven voor vanaf 1 januari 2018 verwezenlijkte meerwaarden.

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State nr. 62.738/3 wordt de inwerkingtreding van de opheffing van de maatregel uitgesteld, waardoor belastingplichtigen die toch nog dergelijke overheidseffecten in hun bezit hebben nog tot in een belastbaar tijdperk dat aanvangt vóór 1 januari 2020 van deze maatregel gebruik kunnen maken. Omdat niet volledig kan uitgesloten worden dat er nog effecten in omloop zijn waarvoor bij de verwezenlijking van een meerwaarde deze maatregel kan ingeropen worden, wordt, het beginsel van goed bestuur indachtig, ervoor gekozen de toepassing van deze maatregel nog voor een korte tijd na de aankondiging van zijn opheffing toe te staan.

Daarnaast wordt artikel 513, WIB 92, niet langer in zijn geheel opgeheven, maar wordt de opheffing van de maatregel in artikel 513, eerste lid, WIB 92, ingeschreven, zodat de herbeleggingsplicht en de overige voorwaarden die verbonden zijn aan het behoud van de gespreide taxatie van toepassing blijven voor de belastingplichtigen die de verwezenlijkte meerwaarden nog niet volledig in de belastbare winst hebben opgenomen.

impôt la cotisation distincte en cas de rémunération de dirigeant d'entreprise insuffisante.

Art. 13

Le présent article insère dans l'article 246, alinéa 1^{er}, CIR 92, le taux de la cotisation distincte prévue à l'article 233, alinéa 3, CIR 92. Cette disposition est rendue nécessaire suite à l'annulation par la Cour constitutionnelle dans son arrêt n° 2018-024 du 1^{er} mars 2018 des articles 43 à 49 et 51, alinéas 1^{er} et 2, de la loi du 30 juillet 2013 portant des dispositions diverses. Ces articles avaient instauré ladite "fairness tax".

Art. 14

Le présent article abroge la mesure transitoire prévue à l'article 513, CIR 92, qui permet un étalement de l'imposition des plus-values réalisées sur certains titres publics qui sont émis au plus tard le 31 décembre 1989. Les titres publics qui sont pris en considération pour cette mesure et dont la durée n'est pas encore expirée, sont entretemps devenu extrêmement rares, voire complètement inexistant, de sorte que la mesure n'est en réalité presque plus appliquée. Vu son caractère superflu, l'article 513, CIR 92, est abrogé pour les plus-values réalisées à partir du 1^{er} janvier 2018.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 62.783/3, l'entrée en vigueur de l'abrogation de cette mesure est reportée de sorte que des contribuables qui possèdent toujours de tels titres publics puissent toujours bénéficier de cette mesure jusqu'à une période imposable commençant avant le 1^{er} janvier 2020. Parce qu'il ne peut pas être totalement exclu qu'il y ait encore des titres en circulation pour lesquels cette mesure peut être invoquée suite à des plus-values réalisées, il est décidé, par égard au principe de bonne administration, de maintenir encore cette mesure en application pour une courte période après l'annonce de son abrogation.

De plus, l'article 513, CIR 92, n'est plus abrogé dans son intégralité, mais l'abrogation de la mesure est inscrite à l'article 513, alinéa 1^{er}, CIR 92, de sorte que l'obligation de réinvestissement et les autres conditions attachées au maintien de la taxation étalement restent applicables pour les contribuables qui n'ont pas encore repris la totalité des plus-values réalisées dans les bénéfices imposables.

Art. 15

Het nieuwe artikel 15 beoogt een verwijzing in artikel 536, derde lid, WIB 92, te corrigeren, naar aanleiding van de via de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting doorgevoerde hernummering en verplaatsing van de leden waarnaar verwezen wordt.

Art. 16

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van dit hoofdstuk.

HOOFDSTUK 2/1

Wijzigingen van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 17

Ingevolge de wijziging bij art. 69 van de programmawet van 25 december 2017 van het opschrift van Titel VII van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, moet het 4° van artikel 1 in dezelfde zin worden aangepast.

Art. 18

De Franse tekst was niet in overeenstemming met de Nederlandse tekst. Dit wordt hierbij rechtgezet.

Art. 19

Artikel 113, § 1, 1°, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, werd gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017.

Ingevolge die wijziging kwamen de woorden “mits aftrek van de sociale bijdrage” ongewild te vervallen.

Dit artikel zet dit recht.

Art. 20

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de bepalingen in hoofdstuk 2/1.

Art. 15

Le nouvel article 15 vise à corriger un renvoi dans l'article 536, alinéa 3, CIR 92, suite à la renumérotation et au déplacement des éléments auxquels il est fait référence qui ont été introduits par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

Art. 16

Le présent article organise l'entrée en vigueur du présent chapitre.

CHAPITRE 2/1

Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 17

Suite à la modification par l'article 69 de la loi-programme du 25 décembre 2017 de l'intitulé du titre VII du code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, le 4° de l'article 1^{er} doit être modifié dans le même sens.

Art. 18

Le texte français n'était pas en conformité avec le texte néerlandais. Cela est corrigé par la présente rectification.

Art. 19

L'article 113, § 1^{er}, 1°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, a été modifié par la loi-programme du 25 décembre 2017.

En vertu de cette modification, les mots “sous déduction de la cotisation sociale” ont été supprimés involontairement.

Le présent article rectifie cela.

Art. 20

Le présent article règle l'entrée en vigueur des dispositions du chapitre 2/1.

Er wordt in eenzelfde inwerkingtreding voorzien als de oorspronkelijke wijziging bij de programmawet van 25 december 2017.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting

Afdeling 1

Wijzigingen aan bepalingen die de omzetting van richtlijn (EU) 2016/1164 beogen

Art. 21

Dit artikel bepaalt dat richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt ten dele in dit wetsontwerp wordt omgezet.

In navolging van het advies van de Raad van State worden de artikelen die de omzetting van deze richtlijn beogen in een afzonderlijke afdeling gegroepeerd.

Art. 22

Deze bepaling wordt voorgesteld om het artikel 185/1, WIB 92 beter te laten aansluiten bij de bewoording van artikel 24, WIB 92.

In dit kader wordt er eraan herinnerd dat winstbestanddelen die volgens art. 24, WIB 92, in beginsel ineens belastbaar zijn, krachtens andere wetsbepalingen voorwaardelijk of onvoorwaardelijk, tijdelijk of definitief, geheel of gedeeltelijk kunnen worden vrijgesteld.

Zo zullen de meerwaarden op aandelen die ontstaan in gevolge de overdracht door een Belgische vennootschap aan haar buitenlandse vaste inrichting slechts belastbaar zijn indien zij niet wordt vrijgesteld krachtens andere artikelen uit het Wetboek.

Art. 23 en 28

Het artikel 23 heeft tot doel om de in richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking

Une même entrée en vigueur que pour la modification initiale introduite par la loi-programme du 25 décembre 2017 est prévue.

CHAPITRE 3

Modifications de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés

Section 1^e

Modifications des dispositions qui visent la transposition de la directive (UE) 2016/1164

Art. 21

Le présent article précise que la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur est partiellement transposée dans le présent projet de loi.

Suite à l'avis du Conseil d'État, les articles qui visent la transposition de cette directive sont regroupés dans une section spécifique.

Art. 22

La présente disposition est proposée afin de faire davantage correspondre l'article 185/1, CIR 92, avec la terminologie de l'article 24, CIR 92.

Dans ce cadre, il est rappelé que les éléments des bénéfices qui sont en principe intégralement taxables suivant l'article 24, CIR 92, peuvent être exonérés conditionnellement ou inconditionnellement, temporairement ou définitivement, entièrement ou partiellement conformément à d'autres dispositions légales.

Aussi les plus-values sur actions ou parts qui sont générées suite au transfert par une société belge à son établissement stable étranger ne sont imposables que si celles-ci ne sont pas exonérées conformément à d'autres articles du Code.

Art. 23 et 28

L'article 23 a pour objectif de transposer la disposition-CFC prévue dans la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une

van de interne markt (richtlijn 2016/1164) voorziene CFC-bepaling om te zetten.

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

België belast echter onverkort de wereldwijde winst die door de binnenlandse vennootschap werd verkregen, tenzij deze werd vrijgesteld krachtens een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting.

In het geval België unilateraal zou willen overgaan tot het invoeren van een CFC-bepaling die ook van toepassing is op buitenlandse inrichtingen, kunnen de wettelijke bepalingen die hierin zouden voorzien geen gevolg hebben aangezien deze bepalingen zouden worden opzijgeschoven door de desbetreffende overeenkomsten tot vermindering van dubbele belasting.

Vanuit deze analyse werden initieel de buitenlandse vaste inrichtingen niet in het toepassingsgebied opgenomen.

Teneinde te voorzien in een meer volledige omzetting van de CFC-maatregel uit richtlijn 2016/1164 wordt ervoor gekozen om alsnog de vaste inrichtingen in het toepassingsgebied van dit artikel op te nemen.

Het feit dat de invoering van een CFC-bepaling wordt verplicht door richtlijn 2016/1164, en de lidstaten van de Europese Unie hebben ingestemd met de toepassing van deze maatregel als instrument ter bestrijding van belastingontwijking, zorgt ervoor dat de traditionele normenhiërarchie niet vanzelfsprekend kan worden toegepast. Zeker voor wat de intra-Europese toepassing van deze maatregel betreft, vormt het bestaan van richtlijn 2016/1164 een beletsel om de overeenkomsten tot vermindering van dubbele belasting in te roepen ten einde de toepassing van dit artikel bij de winstverdeling tussen hoofdhuizen en vaste inrichting te verhinderen.

Bovenstaande analyse neemt niet weg dat de bestaande overeenkomsten tot vermindering van dubbele

incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur (directive 2016/1164).

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

La Belgique taxe toutefois intégralement les bénéfices mondiaux qui sont recueillis par la société résidente, sauf ceux qui ont été exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition.

Dans le cas où la Belgique voudrait procéder unilatéralement à l'introduction d'une disposition-CFC qui s'appliquerait également aux établissements étrangers, les dispositions légales qui y seraient prévues n'entraîneraient aucun effet vu que ces dispositions seraient écartées par les conventions préventives de la double imposition concernées.

Suite à cette analyse les établissements stables étrangers n'ont pas été repris initialement dans le champ d'application.

Afin de prévoir une transposition plus complète de la mesure-CFC de la directive 2016/1164, il a tout de même été décidé de reprendre les établissements stables dans le champ d'application du présent article.

Du fait que l'insertion d'une disposition-CFC est requise par la directive 2016/1164, et que les États membres de l'Union européenne ont convenu de la mise en œuvre de cette mesure en tant qu'instrument de lutte contre l'évasion fiscale, il ne va pas de soi que la traditionnelle hiérarchie des normes puisse s'appliquer. En ce qui concerne l'application intra-européenne de cette mesure, l'existence de la directive 2016/1164 constitue sans doute un obstacle pour invoquer les conventions préventives de la double imposition afin d'empêcher l'application du présent article pour la répartition des bénéfices entre le siège principal et l'établissement stable.

L'analyse ci-avant n'empêche pas de considérer que les conventions préventives de la double imposition

belasting die België heeft gesloten zoveel als mogelijk moeten gerespecteerd worden. De regering is hierdoor van mening dat het aangewezen is om een maatregel voor te stellen die voor zover dit mogelijk is geen afbreuk doet aan een van deze hogere rechtsnormen.

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

Op pagina 53, voetnoot 12 van het rapport van de OESO omtrent actiepunt 3 van het BEPS-actieplan (*Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*), dat als inspiratiebron voor de totstandkoming van deze richtlijn heeft gediend, wordt vermeld dat de oorsprong van deze optie moet worden gezocht in artikel 7 van het OESO-modelverdrag en de daarbij horende commentaar, waarin de toerekening wordt besproken van de winst aan vaste inrichtingen. De keuze voor de omzetting van het tweede lid, b) van artikel 7 van richtlijn 2016/1164 beoogt dan ook in de mate van het mogelijke een gelijk speelveld te creëren voor de relaties tussen hoofdhuizen en in een verdragsland gelegen vaste inrichting enerzijds en de relaties tussen verbonden vennootschappen anderzijds, zonder al te zeer af te wijken van de verdragsbepalingen waartoe België zich in het verleden toe heeft verbonden.

De keuze voor deze maatregel leidt er dus toe dat er in veel gevallen geen conflict bestaat tussen hetgeen in de overeenkomsten tot vermindering van dubbele belasting werd overeengekomen en hetgeen in de ontwerpbeleid werd voorzien ter omzetting van de CFC-bepaling die is opgenomen in het tweede lid, b) van artikel 7 van richtlijn 2016/1164. Dit geldt a fortiori voor de recent gesloten overeenkomsten tot vermindering van dubbele belasting, waarvan de bewoording van artikel 7 nauw aansluit bij de bewoording van het OESO-modelverdrag.

Indien er toch een conflict zou zijn met een door België gesloten overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting, is de regering van mening dat er een onderscheid moet worden gemaakt tussen twee verschillende gevallen. Ofwel betreft het een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting die werd gesloten met een andere lidstaat van de Europese Unie, ofwel betreft het een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting die werd gesloten met een staat die geen deel uitmaakt van de Europese Unie.

existantes conclues par la Belgique doivent être respectées autant que possible. Le gouvernement est par conséquent d'avis qu'il est opportun de proposer une mesure qui, autant que possible, ne porte préjudice à aucune de ces normes de droit supérieures.

L'article 7 de la directive précitée présente deux structures différentes sur lesquelles une disposition-CFC de droit interne peut être basée. En fonction de la problématique décrite ci-dessus, le choix effectué dans le présent projet consiste à viser les bénéfices non distribués d'une société étrangère provenant de constructions non authentiques qui sont mises en œuvre avec pour objectif essentiel d'obtenir un avantage fiscal.

A la page 53, note infrapaginale 12 du rapport de l'OCDE relatif au point d'action 3 du plan d'action BEPS (*Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*), qui a servi de source d'inspiration pour la mise en œuvre de cette directive, il est précisé que l'origine de cette option doit être recherchée à l'article 7 du modèle de convention de l'OCDE et dans le commentaire qui l'accompagne, dans lequel est évoquée l'imputation des bénéfices aux établissements stables. Le choix de la transposition de l'alinéa 2, b), de l'article 7 de la directive 2016/1164 vise donc également dans la mesure du possible à créer des règles de jeu identiques pour les relations entre le siège principal et un établissement stable situé dans un pays signataire d'une convention, d'une part, et les relations entre les sociétés liées, d'autre part, sans trop déroger aux dispositions de la convention à laquelle la Belgique s'est liée par le passé.

Le choix de cette mesure a donc pour effet qu'en bien des cas aucun conflit n'existe entre ce qui a été convenu dans les conventions préventives de la double imposition et ce qui est prévu dans la disposition en projet pour la transposition de la disposition-CFC qui est reprise à l'alinéa 2, b) de l'article 7 de la directive 2016/1164. Cela vaut a fortiori pour les conventions préventives de la double imposition récemment conclues, dont la formulation de l'article 7 concorde de près avec la formulation du modèle de convention de l'OCDE.

S'il y avait malgré tout un conflit avec une convention préventive de la double imposition conclue par la Belgique, le gouvernement est d'avis qu'une distinction doit être faite entre deux cas différents. Soit il s'agit d'une convention de double imposition qui est conclue avec un autre État membre de l'Union européenne, soit il s'agit d'une convention de double imposition qui est conclue avec un État qui ne fait pas partie de l'Union européenne.

In het geval dat een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting gesloten met een lidstaat van de Europese Unie de toepassing van de CFC-bepaling zou verhinderen, is de regering van mening dat richtlijn 2016/1164 die unaniem door alle lidstaten werd aangenomen, en daaruit volgend ook de omzettingsbepalingen, primeert op het toepasselijke verdrag.

In het geval dat een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting gesloten met een andere staat dan lidstaat van de Europese Unie de toepassing van de CFC-bepaling zou verhinderen, primeert dit verdrag waardoor de toepassing van de CFC-bepaling in dit geval niet mogelijk zal zijn. In dergelijk geval zal België in toepassing van artikel 351 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie deze overeenkomsten tot vermindering van dubbele belasting dienen te heronderhandelen teneinde strijdigheid met de binnen de Raad overeengekomen CFC-bepaling op te heffen.

De maatregel heeft tot doel om te voorzien in een wettelijke grondslag die het mogelijk moet maken om kunstmatige verplaatsingen tussen twee verbonden vennootschappen of tussen het hoofdhaus en de vaste inrichting te corrigeren.

In navolging van het advies van de Raad van State wordt de verhouding verduidelijkt tussen de verrekenprijssregels en de toepassing van de in dit artikel ontworpen CFC-regel.

In het ontwerp wordt verduidelijkt dat de toepassing van de in artikel 185, § 2, a, WIB 92, bedoelde regel voorrang heeft op de toepassing van de CFC-bepaling. Dit betekent dat de verrekenprijssregels die worden toegepast in uitvoering van het "*arm's length principe*" dat is vervat in artikel 185, § 2, a, WIB 92, voorrang hebben op de toepassing van de CFC-regel, op de wijze zoals omschreven in paragraaf 9 van het in 2015 uitgevaardigde finale OESO-BEPS rapport dat betrekking heeft op actie 3 (*Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*).

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

Om na te gaan of de buitenlandse vennootschap of inrichting al dan niet voldoet aan de taxatievoorwaarde moet eerst en vooral de vennootschapsbelasting van deze vennootschap of inrichting worden bepaald volgens de regels die van toepassing zijn in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, alsof deze vennootschap of inrichting in België zou zijn gelegen.

Dans le cas où une convention préventive de la double imposition conclue avec un État membre de l'Union européenne empêcherait l'application de la disposition-CFC, le gouvernement est d'avis que la directive 2016/1164 qui a été adoptée à l'unanimité par tous les États membres, et dont ressortent également les dispositions transposées, prime sur la convention applicable.

Dans le cas où une convention préventive de la double imposition conclue avec un État autre qu'un État membre de l'Union européenne empêcherait l'application de la disposition-CFC, cette convention prime de sorte que l'application de la disposition-CFC ne sera pas possible dans ce cas. Dans un tel cas, la Belgique devra renégocier ces conventions préventives de la double imposition en application de l'article 351 du Traité de Fonctionnement de l'Union européenne afin de supprimer le conflit avec la disposition-CFC conclue au sein du Conseil.

La mesure a pour objectif de prévoir une base légale qui doit permettre de corriger les transferts non authentiques entre deux sociétés liées ou entre le siège principal et l'établissement stable.

Suite à l'avis du Conseil d'État, la relation entre les règles de prix de transfert et l'application de la règle CFC en projet dans le présent article est clarifiée.

Il est précisé dans le projet que l'application de la règle visée à l'article 185, § 2, a, CIR 92, a priorité sur l'application de la disposition CFC. Cela signifie que les règles de prix de transfert qui sont d'application en exécution du "principe de la pleine concurrence" qui est contenu à l'article 185, § 2, a, CIR 92, ont priorité sur l'application de la règle CFC, de la façon qui est décrite au paragraphe 9 du rapport final OCDE-BEPS adopté en 2015 concernant l'action 3 (*Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*).

Avant que la correction des bénéfices puisse se faire, un certain nombre de conditions doivent être remplies. D'abord la société étrangère ou l'établissement étranger doit répondre à la condition de taxation.

Pour vérifier si la société étrangère ou l'établissement étranger répond ou non à la condition de taxation, l'impôt des sociétés de cette société ou de cet établissement doit d'abord et avant tout être établi suivant les règles qui sont d'application dans le Code des impôts sur les revenus 1992, comme si cette société ou cet établissement était situé en Belgique.

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

Indien er wordt beoogd om de maatregel toe te passen op een buitenlandse vennootschap dient de belastingplichtige ook te voldoen aan de deelnemingsvoorraarde waaraan wordt voldaan indien deze rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50 pct. beschikt van de stemrechten of van het kapitaal, of recht heeft op meer dan 50 pct. van de winst van de buitenlandse vennootschap.

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

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

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

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

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

Dans le cas où l'impôt sur les revenus, duquel la société étrangère ou l'établissement étranger est redevable dans l'état de résidence, est inférieur à la moitié de l'impôt des sociétés qui aurait été dû si cette société ou cet établissement était situé en Belgique, cette société ou cet établissement répond à la condition de taxation.

S'il est envisagé que la mesure s'applique à une société étrangère, le contribuable doit également remplir la condition de participation à laquelle il aurait dû répondre si celui-ci détenait directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits de vote ou du capital, ou avait des droits sur plus de 50 p.c. des bénéfices de la société étrangère.

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

Un cas de transfert non authentique d'un actif est, par exemple, le transfert des droits intellectuels d'un programme informatique, développé au sein d'une société résidente, vers une société sous-filiale établie dans un paradis fiscal et dans lequel ce programme informatique est encore régulièrement mis à jour par les travailleurs de la société résidente.

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

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

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

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

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

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

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

In navolging van richtlijn 2016/1164 wordt deze aftrek ook toegestaan in het geval een meerwaarde wordt gerealiseerd bij vervreemding van de deelneming in de betrokken buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat deze meerwaarde bestaat uit winst van deze buitenlandse vennootschap die in toepassing van artikel 185/2, WIB 92, in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, en deze winst nog niet eerder was uitgekeerd.

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

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

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

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

Suite à la directive 2016/1164, cette déduction est également permise dans le cas où une plus-value est réalisée à l'occasion de l'aliénation de la participation dans la société étrangère concernée, pour autant et dans la mesure où cette plus-value provient des bénéfices de cette société étrangère qui, en application de l'article 185/2, CIR 92, ont été taxés au cours d'une période imposable antérieure, en tant que bénéfices non distribués dans le chef de la société résidente, et pour autant que ces bénéfices n'aient pas été distribués plus tôt.

In navolging van het advies van de Raad van State wordt verduidelijkt dat enkel van deze aftrek kan worden genoten in het geval de meerwaarde niet in de eerste bewerking in toepassing van andere bepalingen uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vrijgesteld.

Om een dubbele DBI-aftrek te vermijden wordt eveneens voorzien dat de winst van een buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2, WIB 92, in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, wordt geacht eerst te zijn uitgekeerd voor de uitkering van alle andere winst.

Vervolgens maakt deze maatregel eventuele de *minimis* bepalingen overbodig. Zo voorziet de richtlijn van 12 juli 2016 de mogelijkheid voor wat betreft beide opties van de Richtlijn om de CFC-regeling niet toe te passen onder bepaalde grenzen, om administratieve complexiteit te vermijden.

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

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

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

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

Suite à l'avis du Conseil d'État, il est précisé que l'on peut uniquement bénéficier de cette déduction dans le cas où la plus-value n'est pas exonérée lors de la première opération, en application d'autres dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992.

Pour éviter une double déduction-RDT, il est également prévu que les bénéfices d'une société étrangère qui ont été taxés conformément à l'article 185/2, CIR 92, dans le chef de la société résidente, sont censés être distribués en premier avant la distribution de tous les autres bénéfices.

Ensuite, cette mesure rend d'éventuelles dispositions de *minimis* superflues. Ainsi, la directive du 12 juillet 2016 prévoit la possibilité, en ce qui concerne les deux options de la Directive, de ne pas appliquer le régime-CFC en-deçà de certaines limites, afin d'éviter la complexité administrative.

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

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

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

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

Art. 24

Dit artikel voegt artikel 194sexies, WIB 92, toe dat tot doel heeft het mogelijk te maken dat de in toepassing van artikel 198/1, WIB 92, in een vorig belastbaar tijdperk verworpen interestuitgave alsnog in een later tijdperk met de winst kan worden verrekend. Dit wordt bereikt door een nieuwe mogelijkheid tot vrijstelling te genereren die de winst van een belastbaar tijdperk vrijstelt.

In dit artikel wordt voorgesteld om de vrijstelling niet mogelijk te maken in het geval een andere binnenlandse vennootschap die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen beschikt over een verworpen financieringskostensurplus. Dit volgt uit de keuze om de consolidatie van de interessen binnen een groep van vennootschappen op een andere wijze te realiseren.

De grootte van de vrijstelling wordt enerzijds beperkt tot de in de vorige belastbare tijdperken verworpen interestafstrek in zoverre dat deze verworpen uitgave krachtens de toepassing van dit artikel niet werd gecompenseerd door een vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige.

De grootte van de vrijstelling kan anderzijds niet groter zijn dan de het gedeelte van de in artikel 198/1, § 3, WIB 92, gedefinieerde EBITDA of het bedrag van 3 000 000 euro dat nog niet werd geconsumeerd door het in artikel 198/1, § 2, WIB 92, bedoelde financieringskostensurplus.

Art. 25 en 26

Deze bepalingen hebben tot doel om de fiscale behandeling vast te stellen van de vergoedingen die worden betaald tussen de binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen, voor het gebruik van (een gedeelte van) het grensbedrag dat werd vastgesteld in hoofde van een andere vennootschap of vaste inrichting.

Ingevolge de wijzigingen in dit ontwerp worden de verwijzingen in dit artikel aangepast.

De betaling van een vergoeding voor het gebruik van het grensbedrag heeft tot doel om te voorkomen dat de mogelijkheid tot aftrek van het financieringskostensurplus wordt verplaatst van de ene belastingplichtige naar de andere belastingplichtige, zonder dat hiervoor een compensatie in ruil wordt gegeven. Hiermee wordt dus

Art. 24

Le présent article introduit l'article 194sexies, CIR 92, qui a pour but de permettre que les dépenses d'intérêt non admises au cours d'une période imposable précédente en application de l'article 198/1, CIR 92, puissent encore être imputées sur les bénéfices au cours d'une période imposable ultérieure. Cela est atteint en créant une nouvelle possibilité d'exonération qui exonère les bénéfices d'une période imposable.

Dans le présent article, il est proposé de ne pas permettre l'exonération dans le cas où une autre société résidente qui fait partie intégrante d'un groupe de sociétés dispose d'un surcoût d'emprunt rejeté. Cela fait suite au choix de réaliser la consolidation des intérêts au sein d'un groupe de sociétés d'une autre manière.

L'ampleur de l'exonération est d'une part limitée à la déduction pour intérêt non admise au cours des périodes imposables précédentes, pour autant que cette dépense non admise n'ait pas été compensée en application du présent article par une exonération des bénéfices dans le chef du contribuable.

D'autre part, l'ampleur de l'exonération ne peut pas être supérieure à la partie de l'EBITDA définie à l'article 198/1, § 3, CIR 92, ou au montant de 3 000 000 euros qui n'a pas encore été utilisé par les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, CIR 92.

Art. 25 et 26

Ces dispositions ont pour objectif de déterminer le traitement fiscal des indemnités qui sont payées entre les sociétés résidentes et établissements belges qui font partie du même groupe de sociétés, pour l'utilisation (d'une partie) du montant limite qui a été déterminé dans le chef d'une autre société ou établissement stable.

Suite aux modifications apportées dans le présent projet, les références sont adaptées dans le présent article.

Le paiement d'une indemnité pour l'utilisation du montant limite a pour objectif d'empêcher que la possibilité de déduction des surcoûts d'emprunt soit déplacée d'un contribuable vers un autre contribuable, sans qu'il soit donné d'indemnité en échange. Cela empêche donc que cette mesure ait pour conséquence que les droits

vermeden dat deze maatregel tot gevolg zou hebben dat de rechten van de eventueel aanwezige minderheidsaandeelhouders en schuldeisers zonder worden aangetast.

Teneinde de fiscale neutraliteit te waarborgen wordt voorgesteld om de betaling van deze vergoeding aan te merken als een verworpen uitgave en de verkrijging van deze vergoeding vrij te stellen.

Art. 27

Dit artikel voegt een nieuw artikel 198/1, WIB 92, toe dat tot doel heeft de maatregel ter beperking van de aftrekbaarheid van vreemd vermogen, als voorzien in artikel 4 van de richtlijn 2016/1164 om te zetten.

Dit nieuw artikel 198/1, WIB 92, in ontwerp heeft meer bepaald als doel om kosten van interessen van leningen te verwerpen indien deze kosten, na aftrek van de inkomsten van interessen van leningen, excessief zouden zijn in vergelijking met de EBITDA van deze vennootschap.

Aangezien in artikel 2 van de voormalde richtlijn een definitie van financieringskosten is opgenomen die breder is dan de definitie van interessen die in het WIB 92 is opgenomen, aangezien in deze definitie ook andere kosten zijn begrepen die economisch equivalent zijn aan interessen, wordt aan de Koning een delegatie verleend om deze andere kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel te plaatsen. De Koning zal hierbij vertrekken van de opsomming die in de in de richtlijn opgenomen definitie is opgenomen en zal alleen maar deze kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel kunnen opnemen indien de equivalentie met interessen kan worden aangetoond. De omvang van de delegatie aan de Koning is dus beperkt tot het verfijnen van het toepassingsgebied van dit artikel, en laat dus niet toe dat andere kosten die niet economisch equivalent zijn met interessen in het toepassingsgebied worden opgenomen.

De richtlijn voorziet dat de EBITDA wordt berekend door de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van het financieringskostensurplus en de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van waardeverminderingen en afschrijvingen op te tellen bij de winst die in de lidstaat van de belastingplichtige aan vennootschapsbelasting onderworpen is. Belastingvrije winst wordt uitgesloten uit de EBITDA van een belastingplichtige.

Bij de omzetting werd ervoor gekozen om de definitie van de EBITDA te enten op het resultaat van het tijdperk na de eerste bewerking. Vervolgens worden

des éventuels actionnaires minoraires et créanciers ne soient affectés.

Afin de garantir la neutralité fiscale, il est prévu de prendre en compte le paiement de cette indemnité comme une dépense non admise et d'exonérer l'obtention de cette indemnité.

Art. 27

Le présent article ajoute un nouvel article 198/1, CIR 92, afin de transposer la mesure limitant la déduction des fonds de tiers, telle que prévue à l'article 4 de la directive 2016/1164.

Ce nouvel article 198/1, CIR 92, en projet, a plus spécifiquement pour but de rejeter les frais des intérêts d'emprunt lorsque ces frais, après déduction des revenus d'intérêts de prêts, seraient excessifs en comparaison avec l'EBITDA de cette société.

Vu qu'à l'article 2 de la directive précitée est reprise une définition des frais de financement qui est plus large que la définition des intérêts qui est reprise dans le CIR 92, et vu que dans cette définition sont également compris d'autres frais qui sont économiquement équivalents à des intérêts, une délégation est accordée au Roi pour placer ces autres frais dans le champ d'application du présent article. Le Roi se basera sur l'énumération qui est reprise dans la définition de la directive et il ne pourra inclure ces frais dans le champ d'application du présent article que si l'équivalence avec les intérêts peut être démontrée. La portée de la délégation au Roi est donc limitée à l'affinement du champ d'application du présent article, et ne permet donc pas que soient reprises dans le champ d'application d'autres frais qui ne sont pas économiquement équivalents à des intérêts.

La directive prévoit que l'EBITDA est calculé en additionnant les montants corrigés avant impôt des surcoûts d'emprunt et les montants corrigés des réductions de valeur et des amortissements aux bénéfices soumis à l'impôt des sociétés dans l'État membre du contribuable. Les bénéfices exonérés d'impôt sont exclus de l'EBITDA d'un contribuable.

À l'occasion de la transposition, il a été choisi de lier la définition de l'EBITDA au résultat de la période après la première opération. Ensuite, différentes corrections

verschillende correcties uitgevoerd om tot de in de richtlijn omschreven EBITDA te komen.

Teneinde de belastingvrije winst uit het resultaat te filteren worden de winst die krachtens een overeenkomst tot vermindering van dubbele belasting wordt vrijgesteld en de inkomsten die in aanmerking komen als DBI-inkomsten, innovatie-inkomsten of octrooi-inkomsten van dit resultaat afgetrokken. Ook het in artikel 205/5, WIB 92, bedoelde bedrag van de groepsbijdrage wordt ten gevolge van de omzetting van richtlijn 2016/1164 van dit resultaat afgetrokken.

In richtlijn 2016/1164 wordt immers enkel voorzien in de uitsluiting van belastingvrije winst uit de EBITDA van een belastingplichtige. Andere aftrekken, zoals bijvoorbeeld de investeringsaftrek of de aftrek voor risikokapitaal, die niet gegronde zijn op bepaalde winstbestanddelen hoeven dus niet uit de grondslag van de EBITDA worden uitgesloten.

De keuze om de EBITDA te bepalen op basis van het resultaat van het belastbaar tijdperk, dat gevormd wordt door de som van de beweging van de reserves, de dividenden en de verworpen uitgaven, heeft echter niet tot gevolg dat de grootte van de EBITDA afhankelijk zou zijn van het bedrag dat in toepassing van dit artikel in de verworpen uitgaven moet worden opgenomen.

Er moet immers rekening mee worden gehouden dat alle interestkosten worden opgeteld bij de winst van het belastbaar tijdperk, ongeacht of deze deel uitmaken van de verworpen uitgaven of niet. Indien een groter deel van de interestkosten wordt verworpen, zal dit een verlaging van het bedrag aan het in paragraaf 3, tweede lid, tweede streepje, bedoelde financieringskostensurplus. De keuze om de EBITDA te enten op het resultaat van het belastbaar tijdperk heeft dus niet tot gevolg dat de EBITDA afhankelijk is van de grootte van de intereskosten die in de verworpen uitgave werden opgenomen.

Veronderstel dat het financieringskostensurplus van een vennootschap 100 bedraagt. In het geval de toepassing van dit artikel niet leidt tot de verwijzing van dit surplus, worden de verworpen uitgaven en bijgevolg ook het resultaat van het belastbaar tijdperk niet verhoogd. De EBITDA wordt evenwel verhoogd met 100 aangezien dit bedrag in toepassing van paragraaf 3, tweede lid, tweede streepje bij dit resultaat worden bijgeteld.

In het geval de helft van het financieringskostensurplus wordt verworpen, verhoogt deze verworpen uitgave het resultaat van het belastbaar tijdperk met 50 en wordt voor de berekening van de EBITDA de overige

sont apportées pour arriver à l'EBITDA décrit dans la directive.

Afin d'extraire du résultat les bénéfices exonérés d'impôt, les bénéfices qui sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition et les revenus qui sont pris en considération en tant que revenus-RDT, revenus d'innovation ou revenus de brevets, sont déduits de ce résultat. Le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 205/5, CIR 92, est aussi déduit de ce résultat suite à la transposition de la directive 2016/1164.

La directive 2016/1164 ne prévoit jamais que l'exclusion des bénéfices exonérés d'impôts de l'EBITDA d'un contribuable. D'autres déductions, comme par exemple la déduction pour investissement ou la déduction pour capital à risque, qui ne sont pas fondées sur des éléments de bénéfices déterminés ne doivent donc pas être exclues de la base de l'EBITDA.

Le choix de déterminer l'EBITDA sur base du résultat de la période imposable, qui est formé par la somme du mouvement des réserves, des dividendes, et des dépenses non admises, n'a toutefois pas pour conséquence que la grandeur de l'EBITDA serait dépendante du montant qui, en application du présent article, doit être repris en dépenses non admises.

En effet, il faut bien prendre en compte que tous les coûts d'intérêt sont additionnés aux bénéfices de la période imposable, indépendamment du fait qu'ils font partie ou non des dépenses non admises. Si une plus grande partie des coûts d'intérêt est rejetée, celle-ci constituera une réduction du montant du surcoût d'emprunt visé au paragraphe 3, alinéa 2, deuxième tiret. Le choix de lier l'EBITDA au résultat de la période imposable n'a donc pas pour conséquence que l'EBITDA soit dépendant de l'ampleur des coûts d'intérêt qui sont repris dans les dépenses non admises.

Supposons que le surcoût d'emprunt d'une entreprise s'élève à 100. Au cas où l'application du présent article n'entraîne pas le rejet de ce surplus, les dépenses non admises et, par conséquent le résultat de la période imposable également, ne sont pas augmentés. Cependant, l'EBITDA est augmenté de 100 vu que ce montant doit être additionné à ce résultat en application du paragraphe 3, alinéa 2, deuxième tiret.

Au cas où la moitié du surcoût d'emprunt est rejeté, ces dépenses non admises augmentent le résultat de la période imposable de 50 et, pour le calcul de l'EBITDA, les autres 50 sont déjà additionnés au résultat de

50 in toepassing van paragraaf 3, tweede lid, tweede streepje bij dit reeds met 50 verhoogde resultaat van het belastbaar tijdperk bijgeteld.

In beide gevallen wordt dus exact dezelfde EBITDA vastgesteld.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, waartoe ook andere binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen behoren, worden de effecten van een fiscale consolidatie gesimuleerd. Dit heeft tot gevolg dat voor de bepaling van het financieringskostensurplus en de bepaling van de EBITDA de verrichtingen die tussen deze vennootschappen of inrichtingen plaatsvinden niet in aanmerking worden genomen.

Ook de minimale aftrek van het bedrag van drie miljoen euro wordt evenredig verdeeld over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die er deel van uitmaken, in verhouding tot het belastbaar tijdperk waarin zij onderdeel waren van deze groep.

In afwijking van de initiële wijzigingsbepaling wordt voorgesteld om de daadwerkelijke consolidatie te realiseren door de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen de mogelijkheid te verlenen om door middel van een overeenkomst het ongebruikte grensbedrag over te maken aan een ander lid van de groep.

Met deze gesimuleerde consolidatie wordt dus vermeden dat elke vennootschap die deel uitmaakt van een groep moet overgaan tot een daadwerkelijk geconsolideerde aangifte.

In beginsel is het de bedoeling om enkel te voorzien in een overdracht van het deel van het grensbedrag dat niet wordt gebruikt om de aftrek van het financieringskostensurplus mogelijk te maken. Toch wordt het de belastingplichtige ook toegestaan om een groter grensbedrag over te maken.

In het geval de EBITDA zou gewijzigd worden in gevolge de resultaten van een fiscale controle zal deze lagere EBITDA niet doorwerken naar een andere vennootschap of inrichting waarmee een interestafrek-overeenkomst werd gesloten.

De overdracht van een hoger grensbedrag dan het ongebruikte grensbedrag heeft tot gevolg dat een deel van het financieringskostensurplus bij de belastingplichtige verworpen wordt, of zelfs dat andere kosten

la période imposable en application du paragraphe 3, alinéa 2, deuxième tiret.

Dans les deux cas, c'est donc exactement le même EBITDA qui est établi.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, auquel appartiennent également d'autres sociétés résidentes ou établissements belges, les effets d'une consolidation fiscale sont simulés. Cela a pour conséquence que pour la détermination des surcoûts d'emprunt et la détermination de l'EBITDA, les opérations qui sont effectuées entre ces sociétés ou établissements n'entrent pas en ligne de compte.

En outre, la déduction minimale du montant de trois millions d'euros est divisée au prorata des sociétés résidentes et des établissements belges qui y prennent part, en proportion de la période imposable pour laquelle ils faisaient partie de ce groupe.

Par dérogation à la disposition modificative initiale, il est proposé, pour permettre aux sociétés résidentes ou aux établissements belges qui font partie intégrante du même groupe de sociétés de réaliser la consolidation effective, de leur donner la possibilité de transférer le montant limite non utilisé à un autre membre du groupe au moyen d'une convention.

Grâce à cette consolidation simulée, il est donc évité que chaque société qui fait partie d'un groupe n'ait l'obligation de passer par une déclaration effectivement consolidée.

En principe, le but est de ne prévoir la possibilité d'un transfert que pour la partie du montant limite qui n'est pas utilisée pour la déduction du surcoût d'emprunt. Cependant, le contribuable est également autorisé à transférer un montant limite plus important.

Au cas où l'EBITDA pourrait être modifié à la suite des résultats d'un contrôle fiscal, cet EBITDA moins important ne passera pas vers une autre société ou un autre établissement stable avec qui une convention de déduction d'intérêt a été conclue.

Le transfert d'un montant limite plus élevé que le montant limite non utilisé a pour conséquence qu'une partie du surcoût d'emprunt est rejetée chez le contribuable, ou même que d'autres frais sont rejetés lorsque

verworpen worden indien het overgedragen grensbedrag hoger blijkt te zijn dan het grensbedrag waarover de belastingplichtige beschikt.

Er wordt in navolging van de mogelijkheden die richtlijn 2016/1164 biedt gekozen om een aantal vennootschappen uit het toepassingsgebied uit te sluiten. Zo wordt in de eerste plaats in paragraaf 6, 1° tot 12° ervoor geopteerd om de belastingplichtigen die beantwoorden aan de definitie van financiële ondernemingen van het toepassingsgebied uit te sluiten.

In navolging van het advies van de Raad van State, worden de verwijzingen naar deze financiële ondernemingen vervolledigd.

Vervolgens worden ook belastingplichtigen wiens enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking indien de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden van het toepassingsgebied uitgesloten.

Indien de belastingplichtige ook andere activiteiten uitvoert worden de leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking uitgesloten bij de berekening van het financieringskostensurplus. Deze uitsluitingen bouwen verder op artikel 4, lid 4 van richtlijn 2016/1164 waarbij aan lidstaten de mogelijkheid wordt gelaten om leningen die voor de financiering van een langlopend openbaar infrastructuurproject worden gebruikt uit te sluiten waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

Met de in de wet gekozen bewoording wordt voorzien in continuïteit door in de uitsluiting van eenzelfde groep van belastingplichtigen te voorzien als in de groep bedoeld in artikel 198, § 3, WIB 92. Door deze woordkeuze wil de regering vermijden dat deze maatregel de realisatie van toekomstige PPS-projecten zou bemoeilijken.

De regering is van mening dat hetgeen in de richtlijn wordt bedoeld onder “leningen die voor de financiering van een langlopend openbaar infrastructuurproject worden gebruikt” een gelijkaardige lading dekt als de “leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking”.

In antwoord op het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State kan worden verwezen naar de overweging 8 van richtlijn 2016/1164 waar het volgende kan gelezen worden:

le montant limite transféré semble être plus élevé que le montant limite dont dispose le contribuable.

Il est décidé, suite aux possibilités qu’offre la directive 2016/1164, d’exclure un certain nombre de sociétés du champ d’application. Ainsi est-il choisi en premier lieu au paragraphe 6, 1°, à 12°, d’exclure du champ d’application les contribuables qui répondent à la définition d’entreprises financières.

Suite à l’avis du Conseil d’État, les références à ces entreprises financières sont complétées.

Ensuite, sont également exclus du champ d’application les contribuables dont la seule activité consiste en l’exécution d’un projet de partenariat public-privé lorsque l’opérateur du projet, les coûts d’emprunt, les actifs et les bénéfices se situent tous dans l’Union européenne.

Si le contribuable exécute aussi d’autres activités, les prêts qui sont conclus en exécution d’un projet de partenariat public-privé sont exclus du calcul du surcoût d’emprunt. Ces exclusions se fondent sur l’article 4, alinéa 4, de la directive 2016/1164 par laquelle la possibilité est laissée aux États membres d’utiliser des prêts pour le financement d’un projet d’infrastructure publique à long terme pour lequel l’opérateur du projet, les coûts d’emprunt, les actifs et les bénéfices se situent tous dans l’Union européenne.

Par la formulation choisie dans la loi, il est prévu dans la continuité l’exclusion d’un même groupe de contribuables comme dans le groupe visé à l’article 198, § 3, CIR 92. Par ce choix de mot, le gouvernement souhaite éviter que cette mesure puisse compliquer la réalisation de futurs projets PPP.

Le gouvernement est d’avis que par “des prêts pour le financement de projet d’infrastructure publique à long terme” la directive vise une charge semblable aux “prêts conclus en exécution d’un projet de partenariat public-privé”.

En réponse à l’avis n° 62.368/3 du Conseil d’État, il peut être fait référence au considérant 8 de la Directive 2016/1164 8 dans lequel il peut être lu:

"Onverminderd de staatssteunregels zouden de lidstaten tevens het financieringskostensurplus kunnen uitsluiten dat ontstaat in verband met leningen welke ter financiering van langlopende openbare infrastructuurprojecten worden gebruikt; dergelijke financieringsregelingen houden immers weinig of geen risico's op BEPS in. In dit verband dienen de lidstaten naar behoren aan te tonen dat financieringsregelingen ten behoeve van openbare infrastructuurprojecten bijzondere kenmerken hebben die een dergelijke behandeling rechtvaardigen, in tegenstelling tot andere financieringsregelingen waarop de beperkingsregel wél van toepassing is."

Met deze overweging wordt verduidelijkt dat deze uitzondering tot doel heeft om financieringsregelingen die zijn ontstaan in gevolge de financiering van de uitvoering van bepaalde openbare werken niet aan de toepassing van deze maatregel te onderwerpen gelet op de minimale aanwezigheid van enig BEPS-risico. In deze context lijkt het niet zinvol om aan de woorden "langlopende" en "infrastructuurprojecten" een al te beperkende invulling te geven aangezien de financieringsregelingen die ontstaan in uitvoering van een PPS-project in de eerste plaats het gevolg zijn van de wijze waarop het project door de overheid wordt gefinancierd.

De op één na laatste twee bepalingen van paragraaf 6 hebben tot doel om gebruik te maken van de in richtlijn 2016/1164 voorziene mogelijkheid om de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten.

Onder een op zichzelfstaande entiteit moet worden verstaan, een belastingplichtige die geen deel uitmaakt van een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep en geen gelieerde onderneming of vaste inrichting heeft.

In richtlijn 2016/1164 wordt een gelieerde onderneming als volgt gedefinieerd:

a) een entiteit waarin de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 pct. of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van die entiteit;

b) een natuurlijke persoon of een entiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 percent of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van de belastingplichtige;

Indien een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming van 25 pct. of meer houdt in een belastingplichtige en een of meer entiteiten, worden alle betrokken entiteiten, waaronder

"Sans préjudice des règles en matière d'aides d'État, les États membres pourraient aussi exclure les surcoûts d'emprunt encourus au titre de prêts utilisés pour financer des projets d'infrastructures publiques à long terme étant donné que de telles modalités de financement présentent peu ou pas de risques d'érosion de la base d'imposition et de transfert de bénéfices. Dans ce contexte, les États membres devraient démontrer, de manière appropriée, que les dispositifs de financement des projets d'infrastructures publiques présentent des caractéristiques particulières qui justifient un tel traitement par rapport aux autres dispositifs de financement soumis à des règles restrictives."

Par cette considération, il est clarifié que cette exception a pour but que les dispositifs de financement qui apparaissent dans le financement de la mise en œuvre de travaux publics déterminés ne sont pas soumis à l'application de cette mesure vu la présence minimale du seul risque BEPS. Dans ce contexte, cela ne semble pas utile de donner aux mots "à long terme" et "projets d'infrastructure" une interprétation trop restrictive vu que les dispositifs de financement qui apparaissent dans la mise en œuvre d'un projet PPP sont en premier lieu la conséquence de la façon dont le projet est financé par les pouvoirs publics.

Les deux avant-dernières dispositions du paragraphe 6 ont pour but de faire usage de la possibilité prévue dans la directive 2016/1164 d'exclure les entités autonomes.

Il faut entendre par entité autonome, un contribuable qui ne fait pas partie d'un groupe consolidé sur le plan de la comptabilité financière et n'a pas d'entreprise associée ou d'établissement stable.

Dans la directive 2016/1164, une entreprise associée se définit comme suit:

a) une entité dans laquelle le contribuable détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital, ou dont il est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices de cette entité;

b) une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital du contribuable, ou qui est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices de ce contribuable;

Si une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus d'un contribuable et d'une ou plusieurs entités, toutes les entités concernées, y compris le

de belastingplichtige, eveneens als gelieerde ondermengen beschouwd.

De bepalingen die in het ontwerp worden opgenomen, beogen dan ook de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten, rekening houdend met de definities die in de richtlijn werden opgenomen.

In de voorlaatste bepaling van deze paragraaf worden de vennootschappen uitgesloten van het toepassingsgebied van dit artikel, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Deze vennootschappen hebben immers een vergelijkbare financieringswijze als de andere in deze paragraaf opgenomen financiële ondernemingen.

De laatste bepaling van deze paragraaf vult tenslotte de lijst van definities aan waarbij artikel 198/1, WIB 92 niet van toepassing is voor de belastingplichtigen die eronder vallen.

De leasingondernemingen en de factoringsvennootschappen hebben, in de mate van de effectief voor deze activiteit ontleende kapitalen, zoals de andere in § 6 van dit artikel al opgenomen financiële ondernemingen een financieringswijze die hun uitsluiting van de toepassing van de bepaling betreffende financieringskostensurplus rechtvaardigt.

De definitie werd aangepast ingevolge het advies van de Raad van State.

Afdeling 2

Wijzigingen aan de aftrek van de groepsbijdrage

Art. 29

In dit artikel wordt voorgesteld om het artikel 185, WIB 92, aan te vullen met een vierde paragraaf, ten einde een rechtsgrond te voorzien voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk.

Vervolgens wordt in deze paragraaf voorzien in een recapture in het geval de stopgezette activiteiten van de buitenlandse vennootschap, wiens verlies werd afgetrokken door een binnenlandse vennootschap, binnen de drie jaar opnieuw worden opgestart.

contribuable, sont également considérées comme des entreprises associées.

Les dispositions qui sont reprises dans le projet visent donc également l'exclusion des entités autonomes, compte tenu des définitions qui ont été reprises dans la directive.

Dans l'avant-dernière disposition de ce paragraphe, les sociétés dont la seule activité ou l'activité principale consiste dans le financement de biens immobiliers par l'émission de certificats immobiliers, sont exclues du champ d'application de l'article. Ces sociétés ont en effet un mode de financement similaire aux autres entreprises financières déjà visées dans le présent paragraphe.

Enfin, la dernière disposition de ce paragraphe complète la liste des définitions dans le champ desquelles l'article 198/1, CIR 92 n'est pas applicable aux contribuables qui s'y trouvent.

Les entreprises de leasing et les sociétés de factoring, dans la mesure du capital effectivement emprunté pour cette activité, ont comme les autres entreprises financières déjà visées dans le § 6, dudit article un mode de financement qui justifie leur exclusion de l'application de la mesure sur les surcoûts d'emprunt.

La définition des sociétés visées a été adaptée suite à l'avis du Conseil d'État.

Section 2

Modifications à la déduction du transfert intra-groupe

Art. 29

Dans le présent article, il est proposé de compléter l'article 185, CIR 92, par un paragraphe 4, afin de prévoir une base légale pour l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable.

Dès lors, il est prévu une recapture dans le présent paragraphe dans le cas où les activités cessées de la société étrangère, dont les pertes ont été déduites par une société résidente redémarrent à nouveau endéans les 3 ans.

Art. 30, 31 en 32

Artikel 30 voegt een nieuw artikel 205/5 toe aan het WIB 92. Dat artikel laat toe dat een groepsbijdrage in aftrek wordt genomen indien aan een aantal voorwaarden wordt voldaan.

Deze nieuwe bepaling steunt op het beginsel van de fiscale neutraliteit volgens hetwelk de fiscale behandeling van de winst en het verlies moet afgestemd zijn op de economische entiteit die de activiteiten uitoefent, ongeacht de manier waarop die economische entiteit gesstructureerd en georganiseerd is en of het om één enkele entiteit of om een groep van vennootschappen gaat.

De regeling voor groepsbijdragen die in deze bepaling voorzien wordt, laat, onder bepaalde voorwaarden, de "verschuiving" toe van de winst tussen de entiteiten van dezelfde groep en moet de groepen van vennootschappen in de mogelijkheid stellen om een correcte compensatie te waarborgen tussen de winst die werd verwezenlijkt door sommige entiteiten binnen de groep en de verliezen die door andere entiteiten geleden werden.

Aan het einde van een bepaald belastbaar tijdperk zou de groep aldus belast moeten worden op zijn werkelijke totale resultaat, waardoor de belastingdruk niet zwaarder zou mogen zijn voor groepen van vennootschappen dan de belastingdruk op de activiteiten die door één enkele entiteit worden uitgeoefend.

Zoals ze door deze bepaling ingevoerd wordt, vereist de regeling voor groepsbijdragen dat er een sterke band is tussen de vennootschap die de groepsbijdrage verricht en deze die ze ontvangt. Zo is een deelname van 90 pct. vereist gedurende het volledige belastbare tijdperk.

Het toepassingsgebied van de maatregel wordt dan ook beperkt tot de moeder-, dochter- of zustervennootschap van de belastingplichtige, of de Belgische inrichtingen van deze vennootschappen.

Het feit dat er rekening wordt gehouden met de groepsbijdragen binnen België is in overeenstemming met de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie (arrest OY AA, C-231/05 van 18 juli 2007).

Teneinde in eerste instantie de groepen die geen fiscale bestaansreden hebben toegang te verlenen tot deze maatregel, wordt vereist dat de band tussen deze vennootschappen gedurende ten minste 5 opeenvolgende jaren werd aangehouden.

Art. 30, 31 et 32

L'article 30 insère un nouvel article 205/5 dans le CIR 92. Cet article autorise la déduction d'un transfert intra-groupe s'il est satisfait à un certain nombre de conditions.

Cette nouvelle disposition s'appuie sur le principe de la neutralité fiscale, en vertu duquel le traitement fiscal des bénéfices et des pertes doit se calquer sur l'entité économique qui exerce les activités, peu importe la manière dont cette entité économique est structurée et organisée, et peu importe qu'il s'agisse d'une entité unique ou d'un groupe de sociétés.

Le système de transfert intra-groupe conçu dans la présente disposition permet le "glissement" des bénéfices entre les entités d'un même groupe, à certaines conditions et doit permettre aux groupes de sociétés d'assurer une correcte compensation entre les bénéfices réalisés par certaines entités au sein du groupe et les pertes subies par d'autres entités.

A l'issue d'une période imposable donnée, le groupe devrait ainsi être taxé sur son résultat total réel. De la sorte, la charge fiscale pesant sur les groupes de sociétés ne devrait pas être plus lourde que la charge fiscale pesant sur les activités exercées par une seule entité.

Le système de transfert intra-groupe, tel qu'introduit par la présente disposition, requiert un lien fort entre la société qui réalise le transfert et celle qui le reçoit. Une participation de 90 p.c. est ainsi exigée durant l'entièreté de la période imposable.

Le champ d'application de la mesure est donc également limité aux sociétés-mères, filiales ou sociétés-sœurs du contribuable, ou aux établissements belges de ces sociétés.

Le fait qu'il soit tenu compte des transferts intra-groupe internes à la Belgique est conforme à la jurisprudence de la CJUE (arrêt OY AA, C-231/05, du 18 juillet 2007).

Afin d'autoriser en première instance les groupes qui n'ont aucune raison fiscale d'exister d'avoir accès à la présente mesure, il est requis que la liaison entre ces sociétés perdure durant au moins 5 années successives.

Daarnaast worden de vennootschappen uitgesloten die niet aan de gemene regels van de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, zoals bijvoorbeeld de beleggingsvennootschappen die onder het toepassingsgebied van artikel 185bis, WIB 92, zijn opgenomen, de vennootschappen die in toepassing van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002, aan de tonnagetaks zijn onderworpen, of de vennootschappen die in toepassing van artikelen 67 tot 71, van de programmawet van 10 augustus 2015, aan het "Diamant Stelsel" zijn onderworpen.

Bovendien, wordt ook uitgesloten, wat de toepassing van paragraaf 4 betreft, een in het buitenland gevestigde vennootschap die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

Binnenlandse vennootschappen of Belgische instellingen die wel in België aan de gemene vennootschapsbelastingregels onderworpen worden kunnen in principe gebruik maken van deze nieuwe maatregel. Beleggingsvennootschappen die niet in het toepassingsgebied van artikel 185bis, WIB 92, zijn opgenomen, thesaurievennootschappen of financieringsvennootschappen zijn dus niet van het toepassingsgebied van deze maatregel uitgesloten.

Vennootschappen die een onroerend goed of een ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stellen aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, worden daarentegen wel uit het toepassingsgebied van deze maatregel geweerd.

De maatregel kan alleen worden toegepast indien tussen twee vennootschappen een overeenkomst wordt gesloten die voldoet aan een aantal kenmerken.

Vooreerst gaat de verlieslatende vennootschap of instelling de verbintenis aan om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen. Concreet houdt dit in dat in de aangifte de begintoestand van de reserves moet worden verlaagd met een bedrag dat overeenstemt met het bedrag van de groepsbijdrage.

Daarnaast verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan de verlieslatende vennootschap of instelling een vergoeding te betalen die gelijk is aan de

En outre, les sociétés qui ne sont pas soumises aux règles communes de l'impôt des sociétés sont exclues, comme par exemple les sociétés d'investissement qui sont reprises dans le champ d'application de l'article 185bis, CIR 92, les sociétés qui, en application des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002, sont soumises à la taxation au tonnage, ou les sociétés qui en application des articles 67 à 71, de la loi-programme du 10 août 2015, sont soumises au "Régime Diamant".

De plus, est aussi exclue, en ce qui concerne l'application du paragraphe 4, une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

Les sociétés résidentes ou les établissements belges qui sont bien assujettis en Belgique aux règles communes de l'impôt des sociétés peuvent en principe faire usage de cette nouvelle mesure. Les sociétés d'investissement qui ne sont pas reprises dans le champ d'application de l'article 185bis, CIR 92, les sociétés de trésorerie ou les sociétés de financement ne sont donc pas exclues du champ d'application de la présente mesure.

En revanche, les sociétés qui mettent un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o, ou de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants, se situent bien en dehors du champ d'application de la présente mesure.

La mesure peut seulement s'appliquer si une convention qui remplit un certain nombre de caractéristiques est conclue entre deux sociétés.

D'abord la société ou l'établissement déficitaire doit donner l'engagement de reprendre le transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable. Concrètement, cela signifie que dans la déclaration la situation de début de réserves doit être diminuée d'un montant qui correspond au montant du transfert intra-groupe.

Ensuite, le contribuable s'engage à payer à la société ou à l'établissement déficitaire une indemnité qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des

vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het tijdperk. Deze vergoeding moet de vermogensneutraliteit van de transactie garanderen.

Indien aan deze voorwaarden effectief wordt voldaan met andere woorden indien de winst daadwerkelijk in de aangifte van de verlieslatende vennootschap werd opgenomen en indien de vergoeding daadwerkelijk werd gestort, mag de belastingplichtige de groepsbijdrage in aftrek van de winst van het belastbaar tijdperk nemen.

Vervolgens wordt voorgesteld om een groepsbijdrage-overeenkomst maar betrekking te laten hebben op belastbare tijdperken die verbonden zijn aan hetzelfde aanslagjaar.

Veronderstel bijvoorbeeld twee zustervennootschappen A en B. Bij het afsluiten van de rekeningen van het jaar X, stelt het management van vennootschap A vast dat A een fiscaal verlies heeft geleden van 200 en stelt het management van B een belastbaar resultaat in hoofde van B vast voor een bedrag van 400. In dat geval kan de vennootschap A met B een groepsbijdrage-overeenkomst sluiten, waarbij een groepsbijdrage van 200 wordt overeengekomen. In uitvoering van deze overeenkomst engageert A zich om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen dat verbonden is met hetzelfde aanslagjaar als het belastbaar tijdperk waarin vennootschap B de groepsbijdrage in aftrek neemt van de winst. In functie van de vermogensneutraliteit te behouden, betaalt B aan A een vergoeding van 50.

Deze transactie heeft de volgende gevolgen voor vennootschap A:

Het initiële negatieve belastbaar resultaat van het jaar X, dat werd gevormd door een negatieve beweging in de reserves voor een bedrag van 200 (= resultaat na eerste bewerking van -200), wordt in uitvoering van de overeenkomst en in toepassing van artikel 185, § 4, WIB 92, louter fiscaal gecorrigeerd met een verlaging van de begintoestand van de reserves van 200. Dit heeft tot gevolg dat het fiscaal resultaat van vennootschap A voor dat tijdperk wordt herleid tot 0, waardoor geen enkel verlies naar het volgende tijdperk kan worden overgedragen.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst ontvangt vennootschap A na het sluiten van de overeenkomst van vennootschap B een som van 50. Het verkrijgen van deze som heeft een positieve

non-résidents sociétés qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas reprise en diminution des bénéfices de la période. Cette indemnité doit garantir la neutralité de la transaction sur l'avoir social.

Si ces conditions sont effectivement remplies, en d'autres termes, si les bénéfices sont réellement repris dans la déclaration de la société déficitaire et si l'indemnité est réellement versée, le contribuable peut déduire le montant du transfert intra-groupe des bénéfices de la période imposable.

De plus, il est proposé qu'une convention de transfert intra-groupe ne puisse se rapporter qu'à des périodes imposables qui se rattachent au même exercice d'imposition.

Supposons par exemple deux sociétés-sœurs A et B. A la clôture des comptes de l'année X, la direction de la société A détermine que A a éprouvé une perte fiscale de 200 et la direction de B détermine un résultat imposable dans le chef de B pour un montant de 400. Dans ce cas, la société A peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec B, par laquelle un transfert intra-groupe de 200 est convenu. En exécution de cette convention, A s'engage à inscrire le transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable qui se rattache au même exercice d'imposition que celui auquel se rattache la période imposable pour laquelle la société B porte le transfert intra-groupe en déduction des bénéfices. En vue d'assurer la neutralité de l'avoir social, B paye à A une indemnité de 50.

Cette transaction entraîne les conséquences suivantes pour la société A:

Le résultat imposable initial négatif de l'année X, qui était constitué d'un mouvement négatif des réserves pour un montant de 200 (= résultat après la 1^{re} opération de -200), est corrigé de manière purement fiscale en exécution de la convention et en application de l'article 185, § 4, CIR 92, par une diminution de la situation de début des réserves de 200. Il s'ensuit que le résultat fiscal de la société A pour cette période est ramené à 0, de sorte qu'aucune perte ne peut être reportée sur la période suivante.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée, la société A reçoit une somme de 50 de la société B suite à la conclusion de la convention. La perception de cette somme a un impact comptable

boekhoudkundige impact en bijgevolg ook op de beweging van de reserves van vennootschap A in dat belastbaar tijdperk. Om de fiscale impact op deze verrichting te neutraliseren, kan vennootschap A beroep doen op de in artikel 194*septies*, WIB 92, voorziene vrijstelling en de begintoestand van de reserves verhogen met 50, waardoor dit bedrag uit de grondslag van dat tijdperk wordt gehouden.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst door vennootschappen A en B kan B haar fiscale winst van het belastbaar tijdperk X verminderen met 200. Hierdoor daalt het belastbaar inkomen tot 200 en verkrijgt vennootschap B dus een fiscaal voordeel van 50.

In uitvoering van de overeenkomst betaalt B aan A na het sluiten van de overeenkomst dit fiscaal voordeel van 50 door aan A. Deze betaling vormt een boekhoudkundige kost van 50 en heeft een negatieve impact op de beweging van de reserves. Om deze negatieve impact voor de berekening van de belasting te neutraliseren, is B verplicht om deze kost aan te geven als een verworpen uitgave.

Aangezien de vergoeding fiscaal wordt geneutraliseerd, door deze in hoofde van de betaler te kwalificeren als een verworpen uitgave en deze in hoofde van de verkrijger te kwalificeren als een vrijgesteld inkomen is het onnodig om te verduidelijken dat er geen afzonderlijke ficheverplichting zoals bedoeld in artikel 57, WIB 92 van toepassing is.

In de mate dat deze vergoeding wordt beperkt tot het bedrag aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk, kan deze vergoeding gelet op het gebrek aan vermogensoverdracht, niet kwalificeren als een in artikel 18, WIB 92, bedoeld dividend of een in artikel 26, WIB 92, bedoeld abnormaal en goedgunstig voordeel.

Teneinde de praktische toepassing van de regeling te vereenvoudigen, worden de partijen niet meer verplicht om dit bedrag te beperken tot het verlies van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting, maar worden de artikelen 207 en 233, WIB 92, aangepast zodat het niet mogelijk is om de groepsbijdrage die het voormelde verlies zou overstijgen op enige wijze te verminderen door de toepassing aftrekken of verrekenbare bestanddelen.

Dit artikel beoogt ook twee nieuwe leden in te voegen in het ontworpen artikel 205/5, WIB 92.

positif et s'accompagne par conséquent également d'un mouvement de réserves de la société A durant cette période imposable. Afin de neutraliser l'impact fiscal de cette opération, la société A peut faire appel à l'exonération prévue à l'article 194*septies*, CIR 92, et augmenter la situation de début des réserves de 50, de sorte que ce montant soit maintenu en dehors de la base imposable de cette période.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée par les sociétés A et B, B peut retrancher 200 des bénéfices fiscaux de la période imposable X. En raison de cela, le revenu imposable diminue à 200 et la société B reçoit donc un avantage fiscal de 50.

En exécution de la convention, B paie cet avantage fiscal de 50 à A suite à la conclusion de la convention. Ce paiement constitue une charge comptable de 50 et a un impact négatif sur le mouvement des réserves. Afin de neutraliser cet impact négatif pour le calcul de l'impôt, B est obligé de porter ce coût en dépense non admise.

Compte tenu que l'indemnité est neutralisée fiscalement, en la qualifiant de dépense non admise dans le chef de celui qui la paie et en la qualifiant de revenu exonéré dans le chef du bénéficiaire, il est inutile de préciser qu'il n'existe pas d'obligation d'établir de fiche distincte telle que visée à l'article 57, CIR 92.

Dans la mesure où cette indemnité est limitée au montant de l'impôt qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'avait pas été déduit des bénéfices de la période imposable, cette indemnité ne peut pas être qualifiée de dividende visé à l'article 18, CIR 92, ou d'avantage anormal ou bénévole visé à l'article 26, CIR 92, à défaut de transfert d'actifs.

Afin de simplifier l'application pratique du régime, il est proposé que les parties ne soient plus tenues de limiter ce montant à la perte de la société résidente ou de l'établissement belge qui est pris en considération, mais les articles 207 et 233, CIR 92, sont adaptés de sorte qu'il ne soit pas possible que le montant du transfert intra-groupe qui excèderait les pertes précitées soit diminué de quelque façon que ce soit, par l'application des déductions ou des éléments imputables.

Le présent article vise aussi à insérer deux nouveaux alinéas à l'article 205/5, CIR 92, en projet.

De vennootschappen die met elkaar een groepsbijdrage overeenkomst sluiten kunnen elk op zich in de periode bedoeld in het derde lid deel hebben uitgemaakt van een herstructureren of zijn opgericht ten gevolge van een herstructureren. Deze wijziging heeft dan ook de bedoeling om bepalingen te introduceren die de gevolgen van een dergelijke verrichting neutraliseren voor de toepassing van het derde lid.

Drie situaties moeten van elkaar worden onderscheiden.

Ten eerste zijn er de vennootschappen die werden opgericht in uitvoering van een verrichting waarbij het totale of gedeeltelijke vermogen van één of meerdere vennootschappen overgaat op deze nieuw opgerichte vennootschap. Indien de nieuw opgerichte vennootschap van deze maatregel zal willen genieten zal deze de mogelijkheid moeten krijgen om aan te tonen dat elk van de vennootschappen waarin haar vermogen was opgenomen voor de uitwerking van de verrichting, aan de toepassingsvooraarden van het derde lid voldoen. Het nieuwe vierde lid heeft tot doel om in deze mogelijkheid te voorzien.

Vervolgens zijn er de vennootschappen wiens vermogen is verminderd ten gevolge van de uitvoering van een verrichting. Een voorbeeld hiervan is een vennootschap waarvan het vermogen wordt gesplitst en deels overgaat op een nieuwe vennootschap. Voor deze vennootschappen hoeven er geen bijkomende wettelijke bepalingen te worden voorzien.

Tot slot zijn er de vennootschappen wiens vermogen is aangegroeid ten gevolge van een fusie, splitsing, inbreng of een hiermee gelijkgestelde verrichting. Deze vennootschappen zullen indien zij van deze maatregel wensen te genieten verplicht moeten aantonen dat niet enkel zij, maar ook de vennootschap of vennootschappen die voor de uitwerking van de verrichting een deel van het huidige vermogen van de eerste vennootschap bevatten, voldoen aan de voorwaarden van het derde lid. Het nieuwe vijfde lid heeft tot doel om in deze verplichting te voorzien.

In het geval het totale of gedeeltelijke vermogen van een vennootschap voor de verrichting die heeft plaatsgevonden binnen de in artikel 205/5, § 2, derde lid, WIB 92 bedoelde termijn was ondergebracht in verschillende vennootschappen, zullen al deze vennootschappen waarin het vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap was in ondergebracht, moeten beantwoorden aan de voorwaarden van dit derde lid, alvorens de nieuw opgerichte vennootschap de mogelijkheid heeft om een groepsbijdrage-overeenkomst af te sluiten.

Les sociétés qui ont conclu entre elles une convention de transfert intra-groupe peuvent, chacune de leur côté, avoir fait partie d'une restructuration ou être constituées suite à une restructuration au cours de la période visée à l'alinéa 3. Cette modification a donc également pour objectif d'introduire des dispositions qui neutralisent les conséquences d'une telle opération pour l'application de l'alinéa 3.

Trois situations doivent être distinguées.

Tout d'abord, il y a les sociétés qui ont été constituées en exécution d'une opération par laquelle la totalité ou une partie de l'avoir social d'une ou plusieurs sociétés est transférée à cette société nouvellement constituée. Si la société nouvellement constituée veut bénéficier de cette mesure, celle-ci doit obtenir la possibilité de démontrer que chacune des sociétés dans laquelle est repris son avoir social pour la réalisation de l'opération remplit les conditions d'application de l'alinéa 3. Le nouvel alinéa 4 a pour but de prévoir cette possibilité.

Ensuite, il y a les sociétés dont l'avoir social est réduit suite à la réalisation d'une opération. Un exemple de cela est celui d'une société dont l'avoir social est scindé et partiellement transféré à une nouvelle société. Pour ces sociétés, il n'y a pas lieu de prévoir de dispositions légales supplémentaires.

Enfin, il y a les sociétés dont l'avoir social est augmenté suite à une fusion, une scission, un apport ou une opération y assimilée. Ces sociétés, si elles souhaitent bénéficier de cette mesure, auront l'obligation de démontrer que non seulement elles, mais également la société ou les sociétés qui contiennent une partie de l'avoir social actuel de la première société pour la réalisation de l'opération, remplissent les conditions de l'alinéa 3. Le nouvel alinéa 5 a pour but de prévoir cette obligation.

Dans le cas où l'avoir social d'une société est apporté totalement ou partiellement à différentes sociétés avant l'opération qui a eu lieu au cours de la période visée à l'article 205/5, § 2, alinéa 3, CIR 92, toutes ces sociétés dans lesquelles l'avoir social du contribuable ou de la société qui y est liée est apporté devront répondre aux conditions de cet alinéa 3, avant que la société nouvellement constituée n'ait la possibilité de conclure une convention de transfert intra-groupe.

Veronderstel een binnenlandse vennootschap C die verbonden is met de belastingplichtige D en die werd opgericht binnen de in het derde lid bedoelde termijn naar aanleiding van een fusie. Voor de uitwerking van deze fusie was het vermogen van deze vennootschap opgenomen in vennootschappen A en B. Indien voor de uitwerking van deze fusie vennootschappen A en B niet verbonden waren met de belastingplichtige, kan de binnenlandse vennootschap C geen in aanmerking komende vennootschap zijn. Indien voor de uitwerking van deze fusie vennootschap A wel verbonden was met de belastingplichtige, maar vennootschap B niet, dan kan de binnenlandse vennootschap C evenmin in aanmerking komende vennootschap zijn. Het is dus enkel in het geval dat voor de uitwerking van deze fusie vennootschappen A en B wel verbonden waren met de belastingplichtige, dat de binnenlandse vennootschap C kan beschouwd worden als een in aanmerking komende vennootschap.

Deze bepalingen zijn van toepassing ongeacht of de fusie, splitsing, inbreng of gelijkgestelde verrichting fiscaal neutraal is of niet.

Afdeling 3

Diverse wijzigingen

Art. 33

Dit artikel vervangt de derde bepaling in artikel 84, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, zodat ook de belastbare opnemingen op de overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, vrijgestelde winst van inschakelingsbedrijven voor de maatregel voorzien in artikel 519ter, WIB 92, in aanmerking komen.

Art. 34

Met deze wijziging wordt beoogd om te verduidelijken dat het in artikel 198/1, WIB 92, bedoelde niet als beroepskosten aangemerkt financieringskostensurplus geen onderdeel vormt van de belastbare basis van een vennootschap die onder het toepassingsgebied valt van artikel 185bis, WIB 92.

Deze uitsluiting valt te verantwoorden omdat een interestaftrek voor deze vennootschappen geen aftrekbare kost vormt, waardoor een hogere interestlast geen lagere belastbare grondslag tot gevolg heeft.

Supposons une société résidente C qui est liée au contribuable D et qui est constituée au cours du délai visé à l'alinéa 3, suite à une fusion. Pour la réalisation de cette fusion, l'avoir social de cette société est repris dans les sociétés A et B. Si les sociétés A et B n'étaient pas liées au contribuable avant la réalisation de cette fusion, la société résidente C n'aurait pas pu entrer en ligne de compte. Si avant la réalisation de cette fusion, la société A était bien liée au contribuable, mais que la société B ne l'était pas, alors la société C ne pourrait pas non plus entrer en ligne de compte. Ce n'est donc que dans le cas où, pour la réalisation de cette fusion, les sociétés A et B étaient bien liées au contribuable que la société résidente C peut être considérée comme une société qui entre en ligne de compte.

Ces dispositions sont applicables indépendamment du fait que la fusion, la scission, l'apport ou l'opération assimilée soit ou non neutre fiscalement.

Section 3

Modifications diverses

Art. 33

Le présent article remplace la troisième disposition dans l'article 84, de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, afin que les prélèvements imposables sur les bénéfices exonérés des entreprises d'insertion conformément à l'article 67, de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, entrent également en ligne de compte pour la mesure prévue à l'article 519ter, CIR 92.

Art. 34

Cette modification a pour but de préciser que les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, CIR 92, qui ne sont pas considérés comme des frais professionnels, ne font pas partie de la base imposable d'une société qui entre dans le champ d'application de l'article 185bis, CIR 92.

Cette exclusion est justifiable car une déduction d'intérêt pour ces sociétés ne constitue pas des frais déductibles, de sorte qu'une charge d'intérêt plus élevée n'a pas pour conséquence une base imposable plus basse.

Vervolgens is het ook niet mogelijk om de EBITDA van deze vennootschappen vast te stellen, aangezien deze EBITDA uitgaat van het resultaat van het belastbaar tijdperk en dit resultaat voor deze vennootschappen op een afwijkende wijze wordt vastgesteld.

In navolging van het advies van de Raad van State wordt deze bepaling verplaatst naar artikel 24/1 dat deel uitmaakt van hoofdstuk 3, afdeling 3 van het ontwerp.

Art. 35

Dit artikel beoogt de meldingsplicht in te voeren in hoofde van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting in het geval dat deze een CFC behoudt waarvan de winst geheel of gedeeltelijk in hoofde van deze binnenlandse vennootschap of vaste inrichting wordt belast.

Deze meldingsplicht heeft tot doel de belastingplichtigen ertoe aan te zetten om te onderzoeken of het artikel 185/2, WIB 92 al dan niet voor hen van toepassing kan zijn en de fiscale controle te vergemakkelijken.

In navolging van het advies van de Raad van State wordt deze bepaling verplaatst naar hoofdstuk 3, afdeling 3 van het ontwerp.

Art. 36

Dit artikel past artikel 86, van dezelfde wet van 25 december 2017, aan, ten gevolge van de door deze wet ingevoegde bepalingen aan in de artikelen 18, 4°, 44, 3°, en 53/1, van de voormelde wet van 25 december 2017.

Dit artikel beoogt bovendien de inwerkingtreding van het nieuwe artikel 20/1 te regelen, door dezelfde inwerkingtredingsbepaling te voorzien als voor het nieuwe artikel 198/1 WIB 92, een foutieve verwijzing te corrigeren en de inwerkingtreding voor het artikel 60, dat ingetrokken wordt, te schrappen.

Art. 37 en 38

Ingevolge het advies van de Raad van State wordt de aanpassing van de inwerkingtredingsbepaling van de artikelen 52, 2° tot 6° en 55, 1° en 2°, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting niet gewijzigd, maar worden deze artikelen ingetrokken en heringevoerd krachtens artikel 7, 9 en 16 van deze wet.

Ensuite, il n'est pas non plus possible de déterminer l'EBITDA de ces sociétés, vu que cet EBITDA s'obtient à partir du résultat de la période imposable et que ce résultat est déterminé de façon différente pour ces sociétés.

Suite à l'avis du Conseil d'État, cette disposition est déplacée vers l'article 24/1 qui fait partie du chapitre 3, section 3, du projet.

Art. 35

Le présent article vise à prévoir, dans le chef d'une société résidente ou d'un établissement belge, l'obligation de mentionner la détention d'un CFC dont les bénéfices sont imposés en tout ou en partie dans le chef de cette société résidente ou de cet établissement belge.

Cette obligation d'information vise à inciter les contribuables à examiner si l'article 185/2, CIR 92, peut ou non leur être applicable et à faciliter le contrôle fiscal.

Suite à l'avis du Conseil d'État, cette disposition est transférée au chapitre 3, section 3 du présent projet.

Art. 36

Le présent article adapte l'article 86, de la même loi du 25 décembre 2017, à la suite des dispositions insérées par cette loi aux articles 18, 4°, 44, 3°, et 53/1, de ladite loi du 25 décembre 2017.

En outre le présent article vise à régler l'entrée en vigueur du nouvel article 20/1 en prévoyant la même disposition d'entrée en vigueur que pour le nouvel article 198/1, CIR 92, à corriger une fausse référence et à supprimer l'entrée en vigueur de l'article 60, qui est retiré.

Art. 37 et 38

Suite à l'avis du Conseil d'État, l'ajustement de la disposition d'entrée en vigueur des articles 52, 2 ° à 6 ° et 55, 1° et 2°, de la loi du 25 décembre 2017 sur la réforme de l'impôt sur les sociétés n'a pas changé, mais ces articles seront retirés et réintroduits selon les articles 7, 9 et 16 de la présente loi.

Art. 39

Dit artikel beoogt het tarief van de bijzondere aanslag voor een ontoereikende bezoldiging te behouden op 5 pct.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

Art. 39

Le présent article vise à maintenir le taux de la cotisation distincte pour rémunération insuffisante à 5 p.c.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen
inzake inkomstenbelastingen**

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aan het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

In artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 14°, worden de woorden “416,50 EUR” vervangen door de woorden “512,50 euro”;

2° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De Koning wijzigt desgevallend het in het eerste lid, 14°, vermelde bedrag zodat het na toepassing van artikel 178 gelijk is aan 800 euro voor de inkomsten die worden betaald of toegekend in 2019.”.

Art. 3

Artikel 185^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009, 18 december 2015 en 26 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 4

In artikel 194^{octies} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van [xxx betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie], worden de woorden “Artikel 51, tweede lid, 5°, is” vervangen door de woorden “De artikelen 51, tweede lid, 5°, en 64^{ter} zijn”.

Art. 5

In artikel 205^{ter}, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant des dispositions diverses
en matière d'impôts sur les revenus**

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

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

CHAPITRE 2

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

A l'article 21 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi-programme du décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 14°, les mots “416,50 EUR” sont remplacés par les mots “512,50 euros”;

2° l'article est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Le Roi modifie, le cas échéant, le montant visé à l'alinéa 1^{er}, 14°, de telle sorte qu'il soit égal, après application de l'article 178, à 800 euros pour les revenus payés ou attribués en 2019.”.

Art. 3

L'article 185^{quater} du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié par les lois des 22 décembre 2009, 18 décembre 2015 et 26 décembre 2015, est abrogé.

Art. 4

Dans l'article 194^{octies} du même Code, inséré par la loi [xxx relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale], les mots “L'article 51, alinéa 2, 5°, ne s'applique” sont remplacés par les mots “Les articles 51, alinéa 2, 5°, et 64^{ter} ne s'appliquent”.

Art. 5

Dans l'article 205^{ter}, § 2, du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 14 avril 2011,

14 april 2011, 26 juni 2013, 21 december 2013, 28 juni 2013 en [xxx WET RELANCE], wordt een bepaling onder 7° ingevoegd, luidende:

“7° inbreng van kapitaal door een verbonden vennootschap wanneer zij haar oorsprong vindt in leningen onderschreven door deze verbonden vennootschap waarbij deze de intresten als kosten aftrekt.”

Art. 6

In artikel 207, zevende lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van [RELANCE], worden de woorden “noch op de dividenden bedoeld in artikel 219ter,” opgeheven.

Art. 7

In artikel 218, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 1 december 2016, worden de woorden “artikel 219ter” vervangen door de woorden “artikel 219quinquies”.

Art. 8

Artikel 219ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2013 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 9

Artikel 233, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2013, wordt vervangen als volgt:

“Bovendien wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219quinquies.”.

Art. 10

In artikel 246, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden “5 pct.” vervangen door de woorden “10 pct.”.

Art. 11

Artikel 513 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 25 april 2014 en 22 oktober 2017, wordt opgeheven.

Art. 12

De artikelen 5 tot 9 en 11 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Artikel 2 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 worden betaald of toegekend.

26 juin 2013, 21 décembre 2013, 28 juin 2013 et [xxx LOI RELANCE], un 7° est inséré, rédigé comme suit:

“7° les apports en capital reçus d'une société liée lorsqu'ils trouvent leur origine dans des prêts souscrits par ladite société liée dont celle-ci déduit les intérêts à titre de charges.”.

Art. 6

Dans l'article 207, alinéa 7, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du [RELANCE], les mots “ni sur les dividendes visés à l'article 219ter,” sont abrogés.

Art. 7

Dans l'article 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 1^{er} décembre 2016, les mots “l'article 219ter” sont remplacés par les mots “l'article 219quinquies”.

Art. 8

L'article 219ter du même Code, inséré par la loi du 30 juillet 2013 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, est abrogé.

Art. 9

L'article 233, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi du 30 juillet 2013, est remplacé par ce qui suit:

“En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l'article 219quinquies.”.

Art. 10

Dans l'article 246, alinéa 1^{er}, 3^o, du même Code, remplacé par la loi du 18 décembre 2015, les mots “5 p.c.” sont remplacés par les mots “10 p.c.”.

Art. 11

L'article 513 du même Code, modifié par les lois des 25 avril 2014 et 22 octobre 2017, est abrogé.

Art. 12

Les articles 5 à 9 et 11 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

L'article 2 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2019.

De artikelen 3, 4 en 10 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2020.

Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie

Art. 13

Dit hoofdstuk heeft de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt.

Art. 14

Artikel 18 van de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

“4° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

“§ 4. Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst van het aanslagjaar zich ertoe heeft verbonden het bedrag van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk op te nemen wordt dit bedrag van de groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk dat verbonden is met dat aanslagjaar.

Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 4, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst in een voorgaand belastbaar tijdperk een groepsbijdrage in aftrek heeft genomen en de activiteiten van de buitenlandse vennootschap waarmee de overeenkomst werd gesloten worden binnen drie jaar na de stopzetting ervan opnieuw opgestart, wordt in het belastbaar tijdperk waarin deze activiteiten opnieuw werden opgestart, een bedrag ter grootte van deze groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag.”.

Art. 15

Artikel 19 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 19. In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

Les articles 3, 4 et 10 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

CHAPITRE 3

Modifications de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale

Art. 13

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

Art. 14

L'article 18 de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, est complété par le 4°, rédigé comme suit:

“ 4° l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. Si la société, en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, de l'exercice d'imposition s'est engagée à inclure le montant du transfert intra-groupe en tant que bénéfice de la période imposable, ce montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de cette période imposable liée à cet exercice d'imposition.

Si la société a repris en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 4, un montant de transfert intra-groupe en déduction dans une période imposable antérieure et si les activités de la société étrangère avec laquelle la convention est conclue ont redémarré endéans les trois années suivant leur cessation, un montant équivalent au montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de la période imposable au cours de laquelle ces activités ont redémarré.”.

Art. 15

L'article 19 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 19. Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 185/1. In afwijking van artikel 24 komt winst eveneens voort uit de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

In het geval van een de in het eerste lid bedoelde overdracht wordt als winst aangemerkt, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde van deze bestanddelen en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan, verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen."".

Art. 16

Artikel 20 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 20. In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/2. § 1. Winst omvat eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "niet-uitgekeerde winst" de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige en die niet wordt uitgekeerd in datzelfde belastbaar tijdperk aan de belastingplichtige of een andere binnenlandse vennootschap.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien:

— de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

— de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

"Art. 185/1. Par dérogation à l'article 24, les bénéfices proviennent également du transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'une société résidente à son établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Dans le cas d'un transfert visé à l'alinéa 1^{er}, sont considérés comme des bénéfices, la différence positive entre, d'une part, la valeur réelle de ces éléments et, d'autre part, la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement."".

Art. 16

L'article 20 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Art. 20. Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 185/2. § 1^{er}. Le bénéfice comprend également le bénéfice non distribué de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, provenant d'un montage ou d'une série de montages non authentique mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1^{er} entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par les actifs et les risques qui sont liés aux fonctions-clés qui sont exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par "bénéfice non distribué" celui qui, pour une société étrangère définie au paragraphe 2, est acquis à une période imposable qui se clôture au cours de la période imposable du contribuable et qui n'est pas distribué dans ladite période imposable au contribuable ou à une société étrangère.

§ 2. Le bénéfice non distribué d'une société étrangère ne peut être compris dans le bénéfice du contribuable que si:

— le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. du bénéfice de cette société; et si

— la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.

§ 3. In het geval de belastingplichtige een in het tweede lid bedoelde buitenlandse inrichting aanhoudt waarvan de winst in België wordt vrijgesteld of verminderd krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen niet toegerekend aan de buitenlandse inrichting.

Deze paragraaf is enkel van toepassing op een buitenlandse inrichting die krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gelegen, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de supplementaire vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest door de belastingplichtige indien deze inrichting in België zou zijn gelegen.

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een constructie of een reeks van constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap of de in paragraaf 3 omschreven buitenlandse inrichting geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien deze vennootschap of deze inrichting niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een essentiële rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting.””

Art. 17

Artikel 34 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 34. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194sexies ingevoegd, luidende:

“Art. 194sexies. De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1^{er}, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le biais d'un ou de plusieurs établissements étrangers de cette société étrangère dont le bénéfice est exonéré en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays de la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays de la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.

§ 3. Dans le cas où le contribuable détient un établissement étranger visé à l'alinéa 2 dont les bénéfices en Belgique sont exonérés ou réduits en vertu d'une convention préventive de double imposition, les bénéfices qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal ne sont pas attribués à l'établissement étranger.

Le présent paragraphe n'est applicable qu'aux établissements étrangers qui en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est située, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés supplémentaire qui serait dû par le contribuable si cet établissement était situé en Belgique.

§ 4. Pour l'application du présent article, un montage ou une série de montages est considéré comme non authentique dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2 ou l'établissement étranger décrit au paragraphe 3, ne posséderait pas les actifs qui sont la source de tout ou partie de ses revenus ni n'aurait pris les risques qui y sont associés si cette société ou cet établissement n'était pas contrôlé par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la création des revenus de la société étrangère ou de l'établissement étranger concerné.””

Art. 17

L'article 34 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 34. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194sexies est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194sexies. Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, qui, en application de l'article 198/1, § 1^{er}, n'ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d'une des périodes imposables antérieures, diminués des bénéfices qui, en vertu du présent article, ont été effectivement exonérés au cours d'une des périodes imposables antérieures.

De in het eerste bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.””.

Art. 18

Artikel 36 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 36. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194*septies* ingevoegd, luidende:

“Art. 194*septies*. De winst wordt vrijgesteld:

— ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;

— ten belope van de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding die wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de overdracht van het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag.””.

Art. 19

In artikel 39 van dezelfde wet worden de bepalingen onder 8° en 9° vervangen als volgt:

“8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:

“15° de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding.”;

9° paragraaf 1, enig lid, wordt aangevuld met een bepaling onder 16° ingevoegd, luidende:

“16° de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, of de in artikel 205/5, § 4, vierde lid, bedoelde vergoeding.””.

Art. 20

Artikel 40 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 40. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende:

“Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde

L'exonération visée à l'alinéa 1^{er} ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l'article 198/1, § 3 et les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2.

L'exonération visée à l'alinéa 1^{er}, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi.””.

Art. 18

L'article 36 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 36. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194*septies* est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194*septies*. Les bénéfices sont exonérés:

— à concurrence de la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable;

— à concurrence de la compensation visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5, qui est perçue par la société résidente ou l'établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, afin de compenser le transfert du montant limite visé à l'article 198/1, § 3.””.

Art. 19

Dans l'article 39 de la même loi, les 8° et 9° sont remplacés par ce qui suit:

“8° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 15°, est rétabli dans la rédaction suivante:

“15° la compensation visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5.”;

9° le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, est complété par un 16°, rédigé comme suit:

“16° la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, ou à l'article 205/5, § 4, alinéa 4;””.

Art. 20

L'article 40 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 40. Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit:

“Art. 198/1. § 1^{er}. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2, ne

financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interessen, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen:

— enerzijds het geheel aan interessen en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen, die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

— en anderzijds het geheel aan interessen en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interessen van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus:

— leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangevoerd dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

— leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededelingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interessen en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen en die verschuldigd zijn aan of van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

- a) 3 miljoen euro;
- b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

— de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre:

— d'une part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— et d'autre part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt:

— les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et qu'aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date;

— les emprunts qui sont conclus pour mettre en œuvre un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres coûts ou produits d'avoirs mobiliers décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants:

- a) 3 millions d'euros;
- b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est composé conformément à l'alinéa 2.

L'EBITDA est composé du résultat de la période imposable augmenté:

— des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;

— het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;

en te verminderen met:

— het in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde bedrag van de groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag werd opgenomen;

— de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

— het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

— de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen:

— wordt het in het eerste lid, a) bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

— wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd met de kosten die verschuldigd zijn aan of verminderd met de opbrengsten die verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

— heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om een interestafrek-overeenkomst te sluiten met een andere binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die tijdens het belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet is uitgesloten van toepassing van dit artikel;

— des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1^{er}, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué:

— du montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, qui était repris dans la base imposable;

— des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions des articles 203 à 205;

— de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;

— de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;

— la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— des bénéfices réalisés dans la mise en œuvre d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés:

— le montant visé à l'alinéa 1^{er}, a, est divisé au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et établissements belges qui durant une période imposable font partie de ce groupe et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article;

— l'EBITDA visé à l'alinéa 1^{er}, b, du contribuable est augmenté des coûts qui sont dus à ou diminué des revenus dus par une société résidente ou un établissement belge qui durant toute la période imposable a fait partie de ce groupe de sociétés et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article;

— le contribuable a la possibilité de conclure une convention de déduction d'intérêts avec une autre société résidente ou un établissement belge qui durant la période imposable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés et qui n'est pas exclu de l'application du présent article;

— wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestafrek-overeenkomst werd vastgelegd.

§ 4. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als interestafrek-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen worden als de twee partijen van de interestafrek-overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het over te dragen grensbedrag vastgelegd. In het geval de belastingplichtige een bedrag overdraagt dat groter is dan het grensbedrag van de belastingplichtige worden de uitgaven van de belastingplichtige verworpen voor een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen het overgedragen bedrag en het grensbedrag.

In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de aangifte van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar.

De partijen kunnen in deze overeenkomst enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.

§ 5. Om een wijziging aan het grensbedrag te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte de in paragraaf 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.”.

§ 6. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoon dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor

— le montant limite du contribuable qui suite à cela est conventionnellement augmenté ou diminué du montant limite transféré qui était déterminé dans la convention de déduction d'intérêts.

§ 4. Une convention n'est prise en considération en tant que convention de déduction d'intérêts que si les conditions du présent paragraphe sont remplies et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente ou l'établissement belge de la société étrangère qui fait partie intégrante du même groupe de sociétés sont identifiés en tant que les deux parties de la convention de déduction d'intérêts.

Dans cette convention le montant limite à transférer est déterminé. Dans le cas où le contribuable transfère un montant qui est supérieur au montant limite du contribuable, les dépenses du contribuable sont rejetées pour un montant égal à la différence positive entre le montant transféré et le montant limite.

Dans cette convention, les deux parties s'engagent à imputer le montant limite transféré dans la déclaration de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se réfère la convention.

Les parties ne peuvent prévoir que dans cette convention le paiement d'une compensation qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés qui aurait été dû par une des parties si aucun transfert n'avait eu lieu.

§ 5. Afin de justifier le montant limite, le contribuable doit joindre à sa déclaration la convention visée au paragraphe 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.”.

§ 6. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1^{er}, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1^{er}, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent

collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad;

12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse instellingen heeft en die geen:

- deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming

aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) no 883/2004 du Parlement européen et du Conseil et du règlement (CE) no 987/2009 du Parlement européen et du Conseil, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) no 648/2012 du Parlement européen et du Conseil;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, point 1, du règlement (UE) no 909/2014 du Parlement européen et du Conseil;

13° une société dont l'activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe des sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui:

- ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société d'au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou

aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;

15° een vennootschap, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Voor de toepassing van deze bepaling wordt verstaan onder vastgoedcertificaten, de schuldinstrumenten die rechten incorporeren op de inkomsten, op de opbrengsten en op de realisatiewaarde van één of meer bij de uitgifte van de certificaten bepaalde onroerende goederen, ongeacht of de certificaten openbaar werden aangeboden en al dan niet worden verhandeld op een gereglementeerde markt.”.”.

Art. 21

Aan artikel 44 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 2° wordt vervangen als volgt:

“2° de bepalingen onder 4° en 5° worden hersteld als volgt:

“4° de winst die wordt uitgekeerd door een in artikel 185/2, § 2, bedoelde buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat deze winst reeds in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in toepassing van artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast;

5° de meerwaarde op aandelen van een buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat de winst van deze buitenlandse vennootschap in toepassing van artikel 185/2 in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, en deze winst nog niet eerder was uitgekeerd en nog bestonden op een rekening van het passief op het tijdstip van de vervreemding van deze aandelen.”.”;

b) het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 3°, luidende:

“3° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van het eerste lid, 4° en 5°, wordt de winst van de buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, geacht eerst te zijn uitgekeerd.”.”.

Art. 22

Artikel 48 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 48. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIbis/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 47, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

indirectement, une participation dans cette société et dans une autre de chacune au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de chacune de ces deux sociétés;

15° une société, dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers. Pour l'application de la présente disposition, il y a lieu d'entendre par certificats immobiliers, les titres de créances qui incorporent des droits sur les revenus, sur les produits et sur la valeur de réalisation d'un ou plusieurs biens immobiliers déterminés lors de l'émission des certificats, indépendamment que ces certificats fassent l'objet d'une offre publique et qu'ils soient ou non négociés sur un marché réglementé.”.”.

Art. 21

Dans l'article 44 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

a) le 2° est remplacé par ce qui suit:

“2° le 4° et le 5° sont rétablis comme suit:

“4° le bénéfice qui est distribué par une société étrangère visée à l'article 185/2, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a prouvé que ce bénéfice ait déjà été imposé en application de l'article 185/2 comme bénéfice non distribué dans une période imposable antérieure dans le chef de la société résidente;

5° la plus-value sur actions ou parts d'une société étrangère, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a prouvé que les bénéfices de cette société étrangère, en application de l'article 185/2, aient été à une période imposable antérieure imposés comme bénéfices non distribués dans le chef de la société résidente, et que ces bénéfices n'avaient pas encore été distribués antérieurement et qu'ils existaient encore sur un compte du passif au moment de la cession de ces actions ou parts.”.”;

b) l'article est complété par le 3°, rédigé comme suit:

“3° le paragraphe est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 4° et 5°, les bénéfices de la société étrangère qui ont été imposés, conformément à l'article 185/2, dans le chef de la société résidente sont censés être distribués en premier.”.

Art. 22

L'article 48 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 48. Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section IIIbis/1 du même Code, insérée par l'article 47, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit:

"Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt "aftrek van de groepsbijdrage" genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een in overeenkomstig paragraaf 3 of 4 bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap en die betrekking heeft op een bepaald aanslagjaar.

Er kan geen bedrag van de groepsbijdrage in mindering van de winst worden gebracht op basis van een groepsbijdrage-overeenkomst die betrekking heeft op een ander aanslagjaar.

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap die gedurende een onafgebroken periode van 5 jaar die aanvangt op 1 januari van het vierde kalenderjaar voor het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd verbonden is met de belastingplichtige.

Voor de toepassing van dit artikel is een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige een vennootschap:

- die beschikt over een rechtstreekse deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige; of
- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige; of
- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige.

Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

- een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;
- een in artikel 185bis bedoelde vennootschap is;
- een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

"Art. 205/5. § 1^{er}. Pour la détermination du revenu imposable, le montant du transfert intra-groupe décrit dans le présent article vient en réduction des bénéfices de la période imposable. Cette réduction est dénommée "déduction du transfert intra-groupe".

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée conformément aux paragraphes 3 ou 4 conclue entre le contribuable et la société résidente ou étrangère qui entre en considération et qui se rapporte à un exercice d'imposition déterminé.

Aucun montant du transfert intra-groupe ne peut être porté en réduction du bénéfice sur la base d'une convention de transfert intra-groupe qui se rapporte à un autre exercice d'imposition.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société qui pendant une période ininterrompue de 5 ans qui débute le 1^{er} janvier de la quatrième année civile précédant l'année de l'exercice d'imposition est dite liée au contribuable.

Pour l'application du présent article, une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable est une société:

- qui dispose d'une participation directe d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable; ou
- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par le contribuable; ou
- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable.

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l'Espace Economique Européen.

La convention visée à l'alinéa 1^{er} ne peut se conclure si une des deux parties est:

- une société qui met un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci;
- une société visée à l'article 185bis;
- une compagnie de navigation maritime soumise à imposition dans le respect des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

— een diamanthandelaar is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

— een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair worden belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

— voor de toepassing van paragraaf 4, een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrage-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage overeenkomstig artikel 185, § 4, eerste lid, in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van een belastbaar tijdperk op te nemen dat verbonden is met het aanslagjaar waarop de overeenkomst betrekking heeft.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die verschuldigd was geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap wordt overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrage-overeenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan

— un commerçant en diamants soumis à imposition dans le respect des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015;

— une société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4;

— pour l'application du paragraphe 4, une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

Dans cette convention, cette société résidente ou cet établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, en tant que bénéfices d'une période imposable à laquelle se rattache l'exercice d'imposition auquel se rapporte la convention.

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou cet établissement belge une compensation qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'avait pas été portée en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération, et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et où ces activités sont reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés en tant qu'activités de cette société étrangère endéans les trois années qui suivent la cessation, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1^{er} sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes

het overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek vast te stellen beroepsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden waarin de activiteiten definitief werden stopgezet.

In het geval het voormelde beroepsverlies geheel of gedeeltelijk door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen, wordt het in het vorige lid bedoelde beroepsverlies, beperkt tot het deel van het beroepsverlies dat niet door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze buitenlandse vennootschap een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die verschuldigd was geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 5. Ten einde het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen, moet de belastingplichtige bij haar aangifte de in paragraaf 3 of 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.””.

Art. 23

In dezelfde wet wordt een artikel 52/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 52/1. In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd door artikel 52, wordt tussen het zevende lid en het achtste lid, een lid ingevoegd, luidende:

“Geen van de in de artikelen 199 tot 206 en 536 bepaalde aftrekken mag worden verricht op het bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen.””.

Art. 24

Artikel 73 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 73. Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde verrekenbare sommen worden niet verrekend met het in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde in de belastbare grondslag opgenomen bedrag van de groepsbijdrage.

In afwijking van het eerste lid wordt het forfaitair gedeeld van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybride overdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het

professionnelles définies conformément aux dispositions du présent Code qui, dans le chef de la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1^{er}, sont éprouvées dans la période imposable dans laquelle les activités ont définitivement cessé.

Dans le cas où les pertes professionnelles précitées peuvent entièrement ou partiellement être reprises en déduction par la société étrangère ou par une autre personne, les pertes professionnelles visées à l'alinéa précédent, limitées à la partie des pertes professionnelles qui ne peut pas être reprise en déduction par la société étrangère ou par une autre personne.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une compensation à cette société étrangère qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des sociétés non-résidentes qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas porté en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction des transferts intra-groupe, le contribuable doit joindre à sa déclaration la convention visée au paragraphe 3 ou 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.””.

Art. 23

Dans la même loi, un article 52/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 52/1. Dans l'article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par l'article 52, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 7 et l'alinéa 8:

“Aucune des déductions prévues aux articles 199 à 206 et 536 ne peut être opérée sur le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, qui est repris dans la base imposable.””.

Art. 24

L'article 73 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 73. L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Les sommes imputables visées à l'alinéa 1^{er} ne sont pas imputées sur le montant du transfert intra-groupe repris dans la base imposable visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans

verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden.”.”.

Art. 25

In artikel 84 van dezelfde wet wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

“3° paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

“3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190bis bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° met betrekking tot de overeenkomstig artikel 193quater, § 2, derde lid, belastbare opnemingen, die zijn verricht op de overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals het bestond voordat het door artikel 86 van de wet van XXXXX betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie werd opgeheven, in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 vrijgestelde winst;

5° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld in artikel 194quater zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 32, 2°, van de wet van XXXX betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover § 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden.”.”.

Art. 26

In artikel 86 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- a) in het tweede lid worden de woorden “18, 1° en 2°” vervangen door de woorden “18, 1°, 2° en 4°”;
- b) in het tweede lid worden de woorden “44, 2°” vervangen door de woorden “44, 2° en 3°”;
- c) in het tweede lid worden de woorden “52/1” ingevoegd tussen de woorden “48” en de woorden “53, 2°”;

le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride.”.”.

Art. 25

Dans l’article 84 de la même loi, le 3° est remplacé par ce qui suit:

“3° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est complété par les dispositions suivantes:

“3° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur les montants exonérés visés à l’article 190bis, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017;

4° en ce qui concerne les prélèvements imposables en vertu de l’article 193quater, § 2, alinéa 3, qui sont effectués sur les bénéfices exonérés conformément à l’article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d’action belge pour l’emploi 1998 et portant des dispositions diverses, tel qu’il existait avant d’être abrogé par l’article 86 de la loi du XXXXX relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans une période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017;

5° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur la réserve d’investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017, visée à l’article 194quater tel qu’il existait avant d’être abrogé par l’article 32, 2°, de la loi du XXXX relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, pour autant que le § 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué.”.”.

Art. 26

Dans l’article 86 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

- a) dans l’alinéa 2, les mots “18, 1° et 2°” sont remplacés par les mots “18, 1°, 2° et 4°”;
- b) dans l’alinéa 2, les mots “44, 2°” sont remplacés par les mots “44, 2° et 3°”;
- c) dans l’alinéa 2, les mots “52/1” sont insérés entre les mots “48” et les mots “53, 2°”;

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 62.738/3 VAN 5 FEBRUARI 2018**

Op 22 december 2017 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet “houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 23 januari 2018. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 5 februari 2018.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe om diverse wijzigingen aan te brengen, enerzijds, in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) (hoofdstuk 2 van het voorontwerp, bestaande uit de artikelen 2 tot 12) en, anderzijds, in de wet van 25 december 2017 “tot hervorming van de vennootschapsbelasting” (hierna: wet van 25 december 2017) en in de nog aan te nemen wet “betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie” (hierna: relancewet) (hoofdstuk 3 van het voorontwerp, bestaande uit de artikelen 13 tot 86).²

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

² Op 1 december 2017 heeft de afdeling Wetgeving advies 62.368/1/2/3/4 (Parl. St. Kamer 2017-18, nr. 54-2839/001, 466-506) gegeven over een voorontwerp van wet “betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie”, waarvan de artikelen 1 tot 90 geleid hebben tot de wet van 25 december 2017. De overige bepalingen van dat voorontwerp zijn op de datum van dit advies nog in behandeling in de Kamer van volksvertegenwoordigers (voor de door de commissies aangenomen tekst, zie Parl. St. Kamer 2017-18, nr. 54-2839/018).

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 62.738/3 DU 5 FÉVRIER 2018**

Le 22 décembre 2017, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi “portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 23 janvier 2018. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 5 février 2018.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique 1 et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet d'apporter différentes modifications, d'une part, au Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) (chapitre 2 de l'avant-projet, composé des articles 2 à 12) et, d'autre part, à la loi du 25 décembre 2017 “portant réforme de l'impôt des sociétés” (ci-après: loi du 25 décembre 2017) ainsi qu'à la loi “relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale” qui doit encore être adoptée (ci-après: loi de relance) (chapitre 3 de l'avant-projet comportant les articles 13 à 86).²

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

² Le 1^{er} décembre 2017, la section de législation a donné l'avis 62.368/1/2/3/4 (Doc. parl., Chambre, 2017-18, n° 54-2839/001, pp. 466-506) sur un avant-projet de loi “relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale”, dont les articles 1^{er} à 90 sont devenus la loi du 25 décembre 2017. À la date du présent avis, les autres dispositions de cet avant-projet sont encore à l'examen à la Chambre des représentants (pour le texte adopté par les commissions, voir Doc. parl., Chambre, 2017-18, n° 54-2839/018).

De wijzigingen aan bepalingen van de wet van 25 december 2017 die intussen reeds in werking zijn – het gaat steeds om wijzigingsbepalingen van het WIB 92 – zijn gegroepeerd in hoofdstuk 2 van het voorontwerp. De artikelen 2 tot 11 strekken tot wijziging van artikelen van het WIB 92. Artikel 12 van het voorontwerp regelt de inwerkingtreding ervan (artikel 12, eerste tot derde lid), en bevat daarnaast ook een antimisbruikbepaling (artikel 12, vierde lid).

De wijzigingen inzake bepalingen van de wet van 25 december 2017 die nog niet in werking zijn getreden, zijn gesteld als bepalingen tot wijziging van die wet, niet van het WIB 92.

ALGEMENE OPMERKINGEN

3. Het voorontwerp bestaat in hoofdzaak uit correcties, aanvullingen en verdere aanpassingen van bepalingen die oorspronkelijk waren opgenomen in het voorontwerp van relancewet, waarover de afdeling Wetgeving van de Raad van State op 1 december 2017 advies 62.368/1/2/3/4 heeft gegeven. Dat al die aanpassingen reeds moeten gebeuren kort nadat de wet van 25 december 2017 tot stand is gekomen, toont aan dat het voorontwerp dat eraan ten grondslag lag een onvoldragen en prematuur wetgevend initiatief was.

De Raad van State heeft reeds meermalen gewaarschuwd dat het ongebreideld hanteren van de techniek van de verzamelwetten om op fiscaal gebied spoorslags hervormingen door te voeren of nieuwe wetgeving tot stand te brengen nefast is. De spoed waarmee ontworpen wijzigingen telkenmale worden opgesteld en moeten worden beoordeeld door de Kamer van volksvertegenwoordigers, werken nieuwe vergissingen of onjuiste beleidsinschattingen in de hand die korte tijd nadien nopen tot reparatiwetgeving. Bovendien, en nog meer fundamenteel, brengt deze werkwijze de rechtszekerheid in het gedrang in een domein waarin het legaliteitsbeginsel in belastingzaken geldt en de belastingplichtige tijdig dient te weten welke juridische en fiscale gevolgen zullen worden verbonden aan zijn activiteiten. Door de weinig transparante wijze waarop de wijzigingen in de memorie van toelichting worden voorgesteld, wordt die rechtsonzekerheid alleen maar verhoogd.

Wat betreft de inkomstenbelastingen kan worden vastgesteld dat in het vorige kalenderjaar het gros van de wettelijke normen is aangenomen door middel van verzamelwetten.³ Slechts sporadisch worden nog wettelijke bepalingen aangenomen buiten verzamelwetten om. De kwaliteit en transparantie van de aangenomen normen, en bijgevolg de

³ Cf. onder meer: wet van 30 juni 2017 “houdende maatregelen in de strijd tegen de fiscale fraude”; wet van 31 juli 2017 “houdende diverse financiële en fiscale bepalingen en houdende maatregelen inzake concessieovereenkomsten”; wet van 22 oktober 2017 “houdende diverse fiscale bepalingen I”; wet van 5 december 2017 “houdende diverse financiële bepalingen”; wet van 17 december 2017 “houdende diverse fiscale bepalingen II”; programmawet van 25 december 2017; wet van 25 december 2017 “houdende diverse fiscale bepalingen III”; wet van 25 december 2017 “houdende diverse fiscale bepalingen IV”; wet van 25 december 2017 “tot hervorming van de vennootschapsbelasting”.

Les modifications aux dispositions de la loi du 25 décembre 2017 qui sont entre-temps déjà en vigueur – il s’agit toujours de dispositions modificatives du CIR 92 – ont été regroupées dans le chapitre 2 de l'avant-projet. Les articles 2 à 11 visent à modifier les articles du CIR 92. L'article 12 de l'avant-projet règle leur entrée en vigueur (article 12, alinéas 1er à 3) et comporte en outre une disposition anti-abus (article 12, alinéa 4).

Les modifications relatives aux dispositions de la loi du 25 décembre 2017 qui ne sont pas encore entrées en vigueur, sont présentées comme des dispositions modificatives de cette loi et non du CIR 92.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

3. L'avant-projet est constitué essentiellement de corrections, d'ajouts et d'autres adaptations concernant des dispositions qui avaient initialement été inscrites dans l'avant-projet de la loi de relance sur lequel la section de législation du Conseil d'État a donné l'avis n 62.368/1/2/3/4 le 1er décembre 2017. Le fait qu'il faille procéder à toutes ces adaptations si peu de temps après l'adoption de la loi du 25 décembre 2017, est bien la preuve que l'avant-projet à l'origine de cette dernière, était une initiative législative imparfaite et prématurée.

À plusieurs reprises déjà, le Conseil d'État a adressé des mises en garde quant aux effets dommageables liés à l'usage débridé de la technique des lois “fourre-tout” en vue de procéder à la va-vite à des réformes dans le domaine fiscal ou à la concrétisation de nouvelles normes législatives. L'urgence avec laquelle les modifications en projet sont chaque fois rédigées et avec laquelle la Chambre des représentants doit les apprécier, favorise de nouvelles erreurs ou des estimations politiques inexactes qui, peu de temps après, appellent une nouvelle législation réparatrice. En outre, et plus fondamentalement encore, ce procédé nuit à la sécurité juridique dans un domaine où s'applique le principe de légalité en matière fiscale et où le contribuable doit savoir en temps utile quels seront les effets juridiques et fiscaux liés à ses activités. Le peu de transparence caractérisant la manière dont les modifications des dispositions en projet sont proposées ne peut qu'accroître encore cette incertitude juridique.

En ce qui concerne les impôts sur les revenus, on constate que pour ce qui est de l'année civile précédente, la plupart des normes légales ont été adoptées au moyen de lois “fourre-tout”³. Ce n'est que très sporadiquement qu'on adopte encore des dispositions légales en dehors de ce procédé. La qualité et la transparence des normes adoptées et, partant,

³ Cf. entre autres: loi du 30 juin 2017 “portant des mesures de lutte contre la fraude fiscale”; loi du 31 juillet 2017 “portant des dispositions financières et fiscales diverses et portant des mesures en matière de contrats de concession”; loi du 22 octobre 2017 “portant des dispositions fiscales diverses I”; loi du 5 décembre 2017 “portant des dispositions financières diverses”; loi du 17 décembre 2017 “portant des dispositions fiscales diverses II”; loi-programme du 25 décembre 2017; loi du 25 décembre 2017 “portant des dispositions fiscales diverses III”; loi du 25 décembre 2017 “portant des dispositions fiscales diverses IV”; loi du 25 décembre 2017 “portant réforme de l'impôt des sociétés”.

rechtszekerheid, komt hierdoor in het gedrang. Een degelijke administratieve voorbereiding en parlementaire behandeling van wetgevende normen zijn immers essentieel.

Met het voormelde wetgevend initiatief is overigens opnieuw een grens overschreden. Kennelijk heeft men een regeling aangenomen goed wetende dat de tekst nog niet helemaal gereed is.⁴ De gehanteerde werkwijze waarbij eerst wetens en willens onvoldragen wetsbepalingen worden aangenomen, om die vervolgens kort erna weer bij te stellen, is geen toonbeeld van behoorlijk wetgevend handelen.

Dit blijkt ten overvloede enerzijds uit de om advies voorgelegde tekst van het voorontwerp, waarmee de recente wet van 25 december 2017 en de nog niet tot stand gebrachte relancewet moeten worden gecorrigeerd, aangepast en vervolledigd, en anderzijds uit de gebrekige administratieve voorbereiding van het voorontwerp. In het om advies voorgelegde dossier wordt bijvoorbeeld nergens duidelijk aangegeven welke materiële wijzigingen precies worden doorgevoerd. Door de gemachtigde werd weliswaar een geconsolideerde versie van de betrokken wetteksten bezorgd, maar deze waren niet voldoende precies om af te leiden welke passages en woorden worden gewijzigd ten opzichte van de wet van 25 december 2017. De doorgevoerde materiële wijzigingen worden evenmin duidelijk en precies toegelicht in de memorie van toelichting. Ook de verhouding met het Europees recht is niet duidelijk en evenmin wat de verantwoording is voor de afwijkingen ten aanzien van richtlijn (EU) 2016/1164 van 12 juli 2016 “tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt” (hierna: richtlijn 2016/1164).⁵⁻⁶ De aan het voorontwerp toegevoegde

⁴ Vgl. de artikelen 14 en volgende van het voorontwerp, die ertoe strekken de pas aangenomen bepalingen van de wet van 25 december 2017 aan te vullen of te vervangen.

⁵ Zo zouden met artikel 20 van de ontworpen wet de volgende bepalingen nieuw zijn ten opzichte van de huidige tekst van artikel 40 van de wet van 25 december 2017:
– paragraaf 3, tweede lid, derde streepje (eerste streepje na “en te verminderen met:”);
– paragraaf 3, derde lid, laatste twee streepjes;
– paragrafen 4 en 5;
– paragraaf 6, 15°.

Deze materiële wijzigingen worden niet duidelijk aangegeven en toegelicht in de memorie van toelichting. In de memorie van toelichting wordt evenmin aangegeven of deze bepalingen een uitvoering zijn van richtlijn 2016/1164, dan wel of ze kunnen worden verantwoord in het licht van die richtlijn.

⁶ Een ander voorbeeld: in antwoord op advies 62.368/1/2/3/4 (opmerking 1 onder artikel 40) wordt aangegeven dat het uitsluiten van de publiek-private samenwerking uit de vaststelling van het financieringskostensurplus in plaats van langlopende openbare-infrastructuurprojecten (artikel 4, lid 4, van richtlijn 2016/1164) is ingegeven met het doel om een hoger niveau van bescherming te garanderen voor binnenlandse vennootschapsbelastinggrondslagen (artikel 3 van de richtlijn 2016/1164). Dit zal op zijn minst nader moeten worden gemotiveerd en verantwoord. De maatregel lijkt op het eerste gezicht immers net de bescherming van de vennootschapsbelastinggrondslag te verlagen. De maatregel lijkt overigens ook te moeten worden verantwoord in het licht van de staatssteunregeling.

la sécurité juridique, s'en trouvent compromises. En effet, il est essentiel qu'il y ait une préparation administrative et un traitement parlementaire adéquats des normes législatives.

Du reste, par cette initiative législative, on a de nouveau franchi une limite. On a ainsi manifestement adopté une réglementation en sachant parfaitement bien que le texte n'était pas encore tout à fait en état⁴. Le procédé utilisé et consistant à d'abord adopter des dispositions de loi dont on sait pertinemment qu'elles sont imparfaites pour ensuite les rectifier peu de temps après, ne constitue pas un exemple de bonne législation.

Cet aspect ressort surabondamment, d'une part, du texte de l'avant-projet soumis pour avis, appelé à corriger, à adapter et à compléter la récente loi du 25 décembre 2017 et la loi de relance non encore concrétisée et, d'autre part, de la préparation administrative défectueuse de l'avant-projet. Le dossier soumis pour avis n'indique par exemple nulle part clairement quelles modifications matérielles sont précisément apportées. Le délégué a certes transmis une version consolidée des textes légaux concernés mais ceux-ci n'étaient pas suffisamment précis pour permettre d'en déduire les passages et les mots qui sont modifiés par rapport à la loi du 25 décembre 2017. L'exposé des motifs n'indique pas non plus avec clarté et précision les modifications matérielles qui ont été apportées. L'articulation avec le droit européen manque elle aussi de clarté et on n'aperçoit guère non plus quelle est la justification ayant présidé aux dérogations décidées par rapport au texte de la directive (UE) 2016/1164 du 12 juillet 2016 “établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur” (ci-après: directive 2016/1164)⁵⁻⁶. L'analyse d'impact de la réglementation annexée à l'avant-projet est à son tour

⁴ Comp. les articles 14 et suivants de l'avant-projet visant à compléter ou à remplacer les dispositions de la loi du 25 décembre 2017 qui viennent d'être adoptées.

⁵ Ainsi, conséutivement à l'article 20 de la loi en projet, les dispositions suivantes seraient nouvelles par rapport au texte actuel de l'article 40 de la loi du 25 décembre 2017:
— paragraphe 3, alinéa 2, troisième tiret (premier tiret après “et diminué:”);
— paragraphe 3, alinéa 3, deux derniers tirets;
— paragraphes 4 et 5;
— paragraphe 6, 15°.

L'exposé des motifs n'indique ni ne développe clairement ces modifications matérielles. Il ne mentionne pas non plus si ces dispositions exécutent la directive 2016/1164 ou si elles peuvent se justifier au regard de cette directive.

⁶ Un autre exemple: en réponse à l'avis n° 62.368/1/2/3/4 (observation 1 sous l'article 40), il est indiqué que l'exclusion de partenariats publics-privés de la fixation des surcoûts d'emprunt au lieu de projets d'infrastructures publiques à long terme (article 4, paragraphe 4, de la directive 2016/1164) a été motivée par l'objectif de garantir un niveau plus élevé de protection des bases d'imposition nationales pour l'impôt sur les sociétés (article 3 de la directive 2016/1164). Il convient à tout le moins de motiver et de justifier davantage ce point. En effet, à première vue, la mesure semble justement réduire la protection de la base d'imposition pour l'impôt sur les sociétés. D'ailleurs, il semble qu'il faille également motiver la mesure au regard du régime des aides d'État.

regelgevingsimpactanalyse is dan weer laconiek te noemen en is opgesteld op een wijze die volledig voorbijgaat aan de doelstelling waarmee deze vormvereiste werd ingevoerd.

In die omstandigheden is het voor de afdeling Wetgeving van de Raad van State zeer moeilijk om naar behoren haar adviserende taak uit te voeren en was het niet mogelijk de tekst van het voorontwerp aan een volledig en diepgaand onderzoek te onderwerpen. Uit de vaststelling dat over een bepaling in dit advies niets wordt gezegd, mag bijgevolg niet zonder meer worden afgeleid dat er niets over gezegd kan worden en, indien er wel iets wordt over gezegd, dat er niet méér over te zeggen valt.

In elk geval zal, teneinde de Kamer van volksvertegenwoordigers volledig te informeren, een nauwkeurige geconsolideerde versie van de betrokken wetteksten moeten worden voorgelegd, zal de memorie van toelichting moeten worden aangevuld met een nadere toelichting en verantwoording van elk van de materiële wijzigingen die door het voorontwerp worden doorgevoerd, alsook met een verantwoording van de materiële wijzigingen in het licht van het recht van de Europese Unie.

4. Bij het voorontwerp zijn ook nog de volgende bedenkingen te formuleren.

4.1. Vermits het voorontwerp om advies is ingediend vooraleer de Kamer van volksvertegenwoordigers het wetsvoorstel aannam dat tot de wet van 25 december 2017 heeft geleid, hoeft het niet te verwonderen dat het onvoldoende is afgestemd op die wet en verschillende foutieve verwijzingen bevat. Zo verwijst het voorontwerp nog systematisch naar de "de wet van xxx betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie" (of "xxx WET RELANCE"), terwijl verschillende van die bepalingen ondertussen deel uitmaken van de wet van 25 december 2017 (zie bijvoorbeeld artikel 14, dat betrekking heeft op artikel 18 van de wet van 25 december 2017). Er wordt ook niet steeds verwezen naar de correcte bepalingen van de wet van 25 december 2017 (in artikel 25 van het voorontwerp wordt bijvoorbeeld verwezen naar artikel 84, 3°, van de wet van 25 december 2017, terwijl artikel 84, c), wordt bedoeld, en in artikel 26 van het voorontwerp wordt telkens verwezen naar het tweede lid van artikel 86 van de wet van 25 december 2017 in plaats van naar artikel 86, B1, ervan).

4.2. Er zijn heel wat taalkundige en wetgevingstechnische opmerkingen bij het voorontwerp te maken. Sedert de hervorming van de adviesprocedure bij de wet van 2 april 2003⁷ is het voor de Raad van State, gelet op de strikte termijnen die hem voor het geven van nagenoeg al zijn adviezen worden gelaten en de grote hoeveelheid adviesaanvragen die hij te behandelen krijgt, niet meer mogelijk de ontwerpen op dit vlak aan een grondig en gedetailleerd onderzoek te onderwerpen. Dergelijke opmerkingen komen sedert de hervorming van 2003 en door de toenemende zaaklast dan ook minder aan bod in de adviezen van de afdeling Wetgeving, die zich

⁷ Wet van 2 april 2003 "tot wijziging van sommige aspecten van de wetgeving met betrekking tot de inrichting en de werkwijze van de afdeling wetgeving van de Raad van State".

laconique et a été rédigée en méconnaissance de l'objectif à l'origine de l'instauration de cette formalité.

Dans ces circonstances, la section de législation du Conseil d'État peine véritablement à exercer sa mission consultative comme il se doit et il ne lui a pas été possible de soumettre le texte de l'avant-projet à un examen complet et approfondi. La circonstance qu'une disposition ne fasse l'objet d'aucune observation dans le présent avis ne permet par conséquent nullement de conclure qu'il n'y a rien à en dire et, si toutefois une observation est formulée, cela n'implique pas qu'elle est exhaustive.

En tout cas, afin d'informer parfaitement la Chambre des représentants, il conviendra de soumettre une version consolidée précise des textes légaux concernés, de compléter l'exposé des motifs en fournissant de plus amples explications et justifications quant à chacune des modifications matérielles apportées par l'avant-projet, de même qu'en fournissant une justification des modifications matérielles au regard du droit de l'Union européenne.

4. L'avant-projet appelle encore les observations suivantes.

4.1. L'avant-projet ayant été soumis pour avis avant l'adoption par la Chambre des représentants de la proposition de loi devenue la loi du 25 décembre 2017, il n'est pas étonnant qu'il ne soit pas suffisamment aligné sur cette loi et qu'il contienne diverses références erronées. Ainsi, l'avant-projet renvoie encore systématiquement à "loi du xxx relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale" (ou "xxx LOI RELANCE"), alors que plusieurs de ces dispositions ont entre-temps été intégrées à la loi du 25 décembre 2017 (voir par exemple l'article 14, qui porte sur l'article 18 de la loi du 25 décembre 2017). Il n'est pas non plus toujours fait référence aux bonnes dispositions de la loi du 25 décembre 2017 (l'article 25 de l'avant-projet, par exemple, fait référence à l'article 84, 3°, de la loi du 25 décembre 2017, alors que c'est l'article 84, c), qui est visé, et l'article 26 de l'avant-projet renvoie chaque fois à l'alinéa 2 de l'article 86 de la loi du 25 décembre 2017 au lieu de renvoyer à son article 86, B1).

4.2. L'avant-projet appelle de nombreuses observations sur le plan de la correction de la langue et de la légistique. Depuis la réforme de la procédure d'avis par la loi du 2 avril 2003⁷, le Conseil d'État n'est plus en mesure, eu égard aux délais stricts qui lui sont impartis pour rendre presque tous ses avis et compte tenu de la quantité considérable de demandes d'avis qu'il est appelé à examiner, de soumettre les projets à un examen approfondi et détaillé sous cet angle. Depuis la réforme de 2003, et en raison de l'augmentation de la charge de travail, pareilles observations se font dès lors plus rares dans les avis rendus par la section de législation, qui se voit

⁷ Loi du 2 avril 2003 "modifiant certains aspects de la législation relative à l'organisation et au fonctionnement de la section de législation du Conseil d'État".

veelal noodgedwongen moet beperken tot het geven van voorbeelden.⁸ Het komt dan ook aan de adviesaanvragers toe een grondig taalkundig en wetgevingstechnisch nazicht van hun normatieve teksten door te voeren.

Naast al wat hoger reeds is opgemerkt, kan bij wijze van voorbeeld nog op het volgende worden gewezen:

In de Nederlandstalige tekst van artikel 17, ontworpen artikel 194sexies, tweede lid, van het WIB 92, moet het woord "eerste" worden vervangen door de woorden "eerste lid";

In artikel 18, ontworpen artikel 194septies, eerste streepje, van het WIB 92, moet worden verwezen naar het vierde lid van artikel 205/5, § 3, in plaats van naar het "vijfde lid"; hetzelfde geldt voor artikel 19, ontworpen 9°;

In artikel 20, ontworpen artikel 198/1, § 6, 11°, van het WIB 92, moet het opschrift van verordening 648/2012 volledig worden weergegeven;

De Nederlandstalige tekst van artikel 20, ontworpen artikel 198/1, § 6, 14°, eerste streepje, van het WIB 92, moet aanvangen met de woorden "rechtstreeks of onrechtstreeks", in overeenstemming met de Franse tekst.

5. Over verschillende bepalingen of onderdelen van het voorontwerp is reeds advies gegeven. Behoudens in geval van wijziging van de juridische context verleent de Raad van State, afdeling Wetgeving, in de regel geen nieuw advies over bepalingen die reeds eerder zijn onderzocht of die zijn gewijzigd ten gevolge van in eerdere adviezen gemaakte opmerkingen. Met betrekking tot een aantal bepalingen van het voorontwerp kan dus worden verwezen naar het desbetreffende advies 62.368/1/2/3/4 van 1 december 2017.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aan het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

Artikel 2

6. Artikel 2 van het voorontwerp strekt tot aanpassing van artikel 21, eerste lid, 14°, van het WIB 92, dat is ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 en van toepassing is op de inkomsten die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend. Die bepaling van het WIB 92 stelt de eerste schijf van dividenden ter waarde van (niet geïndexeerd) 416,50 euro of (geïndexeerd) 627 euro vrij van belasting. De ontworpen wijziging strekt ertoe om dat bedrag te verhogen tot (niet geïndexeerd) 512,50 euro (artikel 2, 1°) of (geïndexeerd) 800 euro (artikel 2, 2°) voor de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 worden betaald of toegekend (artikel 12, tweede lid).

⁸ Zie ook: M. VAN DAMME en B. DE SUTTER, *Raad van State. II. Afdeling Wetgeving*, Brugge, die Keure, 2013, nrs. 260 en 261.

le plus souvent contrainte de se limiter à donner des exemples⁸. C'est aux demandeurs d'avis qu'il appartient dès lors de procéder à un examen approfondi de leurs textes normatifs du point de vue de la correction de langue et de la légistique.

Outre les observations déjà formulées précédemment, on peut relever, à titre d'exemple, les points suivants:

— Dans le texte néerlandais de l'article 17, article 194sexies, alinéa 2, en projet, du CIR 92, le mot "eerste" doit être remplacé par les mots "eerste lid";

— L'article 18, article 194septies, premier tiret, en projet, du CIR 92, doit viser l'alinéa 4 de l'article 205/5, § 3, au lieu de l'"alinéa 5"; il en va de même pour l'article 19, 9°, en projet;

— L'article 20, article 198/1, § 6, 11°, en projet, du CIR 92, doit reproduire l'intitulé complet du règlement 648/2012;

— Le texte néerlandais de l'article 20, article 198/1, § 6, 14°, premier tiret, du CIR 92, doit débuter par les mots "rechtstreeks of onrechtstreeks", conformément au texte français.

5. Diverses dispositions ou parties de l'avant-projet ont déjà fait l'objet d'un avis. Sauf en cas de modification du contexte juridique, le Conseil d'État, section de législation, ne donne en principe pas de nouvel avis sur des dispositions qui ont déjà été examinées précédemment ou qui ont été modifiées à la suite d'observations formulées dans des avis précédents. Concernant un certain nombre de dispositions de l'avant-projet, on renverra dès lors à l'avis n° 62.368/1/2/3/4 du 1er décembre 2017 en question.

EXAMEN DU TEXTE

CHAPITRE 2

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Article 2

6. L'article 2 de l'avant-projet vise à adapter l'article 21, alinéa 1er, 14°, du CIR 92, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1er janvier 2018. Cette disposition du CIR 92 exonère d'impôt la première tranche de dividendes à hauteur de 416,50 euros (non indexés) ou 627 euros (indexés). La modification en projet vise à porter ce montant à 512,50 euros (non indexés) (article 2, 1°) ou 800 euros (indexés) (article 2, 2°) pour les revenus payés ou attribués à partir du 1er janvier 2019 (article 12, alinéa 2).

⁸ Voir également: M. VAN DAMME et B. DE SUTTER, *Raad van State. II. Afdeling Wetgeving*, Bruges, die Keure, 2013, nos 260 et 261.

Aan de Koning wordt de opdracht gegeven om “desgevallend” het in artikel 21, eerste lid, 14°, van het WIB 92 vermelde basisbedrag zo aan te passen dat het na indexering (met toepassing van artikel 178 van het WIB 92), resulteert in een effectieve vrijstelling van de eerste schijf dividenden ter waarde van (exact) 800 euro. Die beoordeling kan eerst eind december 2018 gebeuren, vermits dan pas de definitieve indexeringscoëfficiënt gekend zal zijn. Die delegatie laat de Koning geen beleidsvrijheid, zodat ze niet problematisch is in het licht van het fiscaal legaliteitsbeginsel.

Die delegatiebepaling is echter van toepassing “voor de inkomsten die worden betaald of toegekend in 2019” (cursivering toegevoegd).⁹ Dat betekent dat die delegatie slechts eenmalig zal kunnen worden toegepast en dat de aanpassing van het in artikel 21, eerste lid, 14°, van het WIB 92 vermelde basisbedrag alleen voor het aanslagjaar 2020 zal kunnen gelden. Vanaf het aanslagjaar 2021 (inkomsten betaald of toegekend in 2020) moet de oorspronkelijke bepaling weer haar volle gelding krijgen, waarbij het vrijgestelde basisbedrag dus 512,50 euro zal bedragen (zie artikel 2, 1°). In de memorie van toelichting wordt uiteengezet dat het nieuwe bedrag dat in artikel 21, eerste lid, 14°, van het WIB 92 wordt ingeschreven (512,50 euro) “is bepaald op basis van een geraamde indexeringscoëfficiënt voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020)”. Vraag is dus of het werkelijk de bedoeling is dat het nieuwe bedrag vanaf het aanslagjaar 2021 effectief zal gelden. Indien dit niet het geval is, wordt beter een meer algemene delegatie aan de Koning gegeven om jaarlijks het basisbedrag bij te stellen in functie van het door de wetgever vooropgestelde geïndexeerde bedrag (thans: 800 euro voor de inkomsten betaald of toegekend in 2019; eventueel een ander bedrag voor de inkomsten betaald of toegekend in 2020; enzovoort).

Artikel 11

7. Artikel 11 van het voorontwerp strekt tot de opheffing van (de overgangsmaatregel in) artikel 513 van het WIB 92 (voordeel van gespreide taxatie). Uit de memorie van toelichting blijkt dat de overheidseffecten waarop deze maatregel van toepassing was, “ondertussen uiterst zeldzaam [zijn] geworden, zoniet volledig onbestaande”. De gemachtigde verstrekte in dit verband nog de volgende informatie:

“De Thesaurie heeft bevestigd dat er geen effecten meer in omloop zijn die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door de Federale Staat. Wat de effecten betreft die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door andere openbare instellingen, kan zij echter geen uitsluitsel geven. Het kan dus niet volledig uitgesloten worden dat er nog effecten in omloop zijn waarvoor bij de verwezenlijking van een meerwaarde deze maatregel kan ingeroepen worden. Daarom zal de inwerkingtreding van deze opheffing aangepast worden en pas plaatsvinden op 1/1/2020, waardoor vennootschappen die nog dergelijke effecten in

⁹ Zie ook artikel 12, tweede lid, van het voorontwerp, waarin wordt bepaald dat artikel 2, 2°, “van toepassing [is] op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 worden betaald of toegekend”. Het is echter niet nodig de inwerkingtreding van artikel 2, 2°, van het voorontwerp te regelen, vermits hetzelfde reeds blijkt uit het ontworpen nieuwe lid van artikel 21 van het WIB 92.

Le Roi est habilité à adapter, “le cas échéant”, le montant de base visé à l'article 21, alinéa 1er, 14°, du CIR 92 afin qu'il induise, après indexation (en application de l'article 178 du CIR 92), une exonération effective de la première tranche de dividendes de 800 euros (exactement). Cette évaluation pourra avoir lieu pour la première fois fin décembre 2018, dès lors que le coefficient d'indexation définitif ne sera connu qu'à ce moment-là. Cette délégation ne laisse aucune marge de manœuvre au Roi, si bien qu'elle ne pose pas de problème au regard du principe de légalité en matière fiscale.

Cependant, cette délégation n'est applicable qu'aux “revenus payés ou attribués en 2019” (italiques ajoutés)⁹. Par conséquent, elle ne pourra être appliquée qu'une seule fois et l'adaptation du montant de base visé à l'article 21, alinéa 1er, 14°, du CIR 92 ne sera valable que pour l'exercice 2020. À partir de l'exercice 2021 (revenus payés ou attribués en 2020), la disposition initiale devra à nouveau s'appliquer pleinement, de sorte que le montant de base exonéré s'élèvera donc à 512,50 euros (voir l'article 2, 1°). L'exposé des motifs précise que le nouveau montant inscrit à l'article 21, alinéa 1er, 14°, du CIR 92 (512,50 euros) “est (...) déterminé sur [la] base d'un coefficient d'indexation estimé pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020)”. La question se pose dès lors de savoir si l'intention est bien que le nouveau montant soit effectivement en vigueur à partir de l'exercice 2021. Si tel n'est pas le cas, mieux vaudrait attribuer au Roi une délégation plus générale lui permettant d'ajuster annuellement le montant de base en fonction du montant indexé proposé par le législateur (actuellement: 800 euros pour les revenus payés ou attribués en 2019; éventuellement un autre montant pour les revenus payés ou attribués en 2020; et ainsi de suite).

Article 11

7. L'article 11 de l'avant-projet entend abroger (la mesure transitoire prévue à) l'article 513 du CIR 92 (bénéfice de l'étalement de l'imposition). Il ressort de l'exposé des motifs que les titres publics auxquels cette mesure s'appliquait “sont maintenant extrêmement rares, voire complètement inexistant”. À ce propos, le délégué a ajouté les informations suivantes:

“De Thesaurie heeft bevestigd dat er geen effecten meer in omloop zijn die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door de Federale Staat. Wat de effecten betreft die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door andere openbare instellingen, kan zij echter geen uitsluitsel geven. Het kan dus niet volledig uitgesloten worden dat er nog effecten in omloop zijn waarvoor bij de verwezenlijking van een meerwaarde deze maatregel kan ingeroepen worden. Daarom zal de inwerkingtreding van deze opheffing aangepast worden en pas plaatsvinden op 1/1/2020, waardoor vennootschappen die nog dergelijke effecten in

⁹ Voir également l'article 12, alinéa 2, de l'avant-projet, qui prévoit que l'article 2, 2°, “est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2019”. Il n'est toutefois pas nécessaire de régler l'entrée en vigueur de l'article 2, 2°, de l'avant-projet, dès lors qu'elle découle déjà du nouvel alinéa en projet de l'article 21 du CIR 92.

bezit zouden hebben tot eind 2019 de mogelijkheid blijven behouden om bij de verwezenlijking van een meerwaarde van deze maatregel gebruik te maken, in overeenstemming met het beginsel van de gewekte verwachtingen en zal tevens in een overgangsmaatregel voorzien worden waardoor de herbeleggingsplicht en de overige voorwaarden om de verwezenlijkte meerwaarden te kunnen spreiden van toepassing blijven voor de vennootschappen die hun meerwaarden nog niet volledig in de winst hebben opgenomen.”

Hiermee kan worden ingestemd, voor zover er op 1 januari 2020 geen dergelijke effecten meer in omloop zullen zijn. Mocht dat niet kunnen worden gegarandeerd, dan wordt de overgangsmaatregel gelet op het gelijkheidsbeginsel beter in stand gehouden.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie

Artikel 16

8. Artikel 16 van het voorontwerp strekt tot de omzetting van de in richtlijn 2016/1164/EU voorziene CFC¹⁰-bepaling.

Op de vraag hoe de ontworpen regeling zich verhoudt tot de transfer pricing correctie, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“In paragraaf 9 van het BEPS 3 rapport van de OESO wordt de relatie tussen CFC maatregelen en verrekenprijssregels als volgt omschreven:

“Transfer pricing rules, which generally rely on a facts and circumstances analysis and focus primarily on payments between related parties, do not remove the need for CFC rules. CFC rules are generally more mechanical and more targeted than transfer pricing rules, and many CFC rules automatically attribute certain categories of income that is more likely to be geographically mobile and therefore easy to shift into a low-tax foreign jurisdiction, regardless of whether the income was earned from a related party. CFC rules therefore play a unique role in the international tax system. Transfer pricing rules should generally apply before CFC rules, but even after the completion of the BEPS work on transfer pricing under the BEPS Action Plan, there will still be situations where income allocated to a CFC could be subject to CFC rules. For example, current work on transfer pricing may allow a funding return to be allocated to a low-function cash box that just provided financing. (...) If that cash box were a low-tax foreign subsidiary and a country were to choose to subject that return to CFC taxation, this choice would be consistent with the BEPS Action Plan. CFC rules can also be used after the application of transfer pricing rules to address situations where the transfer pricing rules were implemented or applied in a way that is inconsistent with the goals of the Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS Action Plan, OECD, 2013).””

¹⁰ CFC = *controlled foreign companies* (richtlijn 2016/1164/EU, overweging 12 en artikel 7).

bezit zouden hebben tot eind 2019 de mogelijkheid blijven behouden om bij de verwezenlijking van een meerwaarde van deze maatregel gebruik te maken, in overeenstemming met het beginsel van de gewekte verwachtingen en zal tevens in een overgangsmaatregel voorzien worden waardoor de herbeleggingsplicht en de overige voorwaarden om de verwezenlijkte meerwaarden te kunnen spreiden van toepassing blijven voor de vennootschappen die hun meerwaarden nog niet volledig in de winst hebben opgenomen”.

On peut marquer son accord avec ces précisions, pour autant que de tels titres ne soient plus en circulation au 1er janvier 2020. À défaut de garantie en ce sens, on maintiendra la mesure transitoire, et ce eu égard au principe d'égalité.

CHAPITRE 3

Modifications de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale

Article 16

8. L'article 16 de l'avant-projet a pour objet de transposer la disposition CFC¹⁰ prévue dans la directive 2016/1164/UE.

À la question de savoir comment le régime en projet s'articule avec la correction des prix de transfert, le délégué a répondu ce qui suit:

“In paragraaf 9 van het BEPS 3 rapport van de OESO wordt de relatie tussen CFC maatregelen en verrekenprijssregels als volgt omschreven:

“Transfer pricing rules, which generally rely on a facts and circumstances analysis and focus primarily on payments between related parties, do not remove the need for CFC rules. CFC rules are generally more mechanical and more targeted than transfer pricing rules, and many CFC rules automatically attribute certain categories of income that is more likely to be geographically mobile and therefore easy to shift into a low-tax foreign jurisdiction, regardless of whether the income was earned from a related party. CFC rules therefore play a unique role in the international tax system. Transfer pricing rules should generally apply before CFC rules, but even after the completion of the BEPS work on transfer pricing under the BEPS Action Plan, there will still be situations where income allocated to a CFC could be subject to CFC rules. For example, current work on transfer pricing may allow a funding return to be allocated to a low-function cash box that just provided financing. (...) If that cash box were a low-tax foreign subsidiary and a country were to choose to subject that return to CFC taxation, this choice would be consistent with the BEPS Action Plan. CFC rules can also be used after the application of transfer pricing rules to address situations where the transfer pricing rules were implemented or applied in a way that is inconsistent with the goals of the Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS Action Plan, OECD, 2013)”. ”

¹⁰ CFC = *controlled foreign companies* (directive 2016/1164/UE, considérant 12 et article 7).

Mede gelet op het gegeven dat in dit antwoord verwezen wordt naar een niet-bindend OESO-rapport, is het wenselijk hetgeen hiervoor is uiteengezet explicet te verduidelijken in de ontworpen bepaling of toch minstens in de memorie van toelichting.

Artikel 21

9. In verband met het bepaalde in artikel 21, a), van het voorontwerp (ontworpen artikel 202, § 1, 5°, van het WIB 92 – aftrek meerwaarde op aandelen van een buitenlandse vennootschap) is aan de gemachtigde gevraagd waarom de aftrek via de vierde bewerking geregeld wordt en niet via de eerste.

Het antwoord luidt:

“De maatregel beoogt het vermijden van dubbele belasting van winst die overeenkomstig de toepassing van artikel 185/2 WIB 92, werd belast en beoogt geen principiële vrijstelling van meerwaarden op aandelen.

Op het ogenblik dat een CFC overeenkomstig artikel 185/2 WIB 92 wordt belast ontstaat er een pool van reeds belaste winst. Om dubbele belasting van deze winst te vermijden wordt in twee gevallen in een vrijstelling voorzien, ofwel bij uitkering, ofwel bij de realisatie van een meerwaarde op aandelen bij de verkoop ervan. Net omwille van de voorwaarde bij het verkrijgen van de vrijstelling van aanwezigheid van reeds belaste inkomsten leek het conceptueel beter om beide zaken bij elkaar te houden. Dit neemt niet weg dat er inderdaad ook andere oplossingen mogelijk zijn, bv door een aanpassing aan artikel 192 WIB 92

In de geest van de richtlijn zou het wellicht beter zijn om bijkomend te specifiëren dat deze vrijstelling enkel kan genoten worden indien de meerwaarde op deze aandelen niet al via de eerste bewerking werd vrijgesteld, zodat de mogelijkheid tot dubbele aftrek wordt voorkomen.”

Met het voorstel tot bijkomende specificering kan alleszins worden ingestemd.

Artikel 22

10. Op de vraag om de wijzigingen die het voorwerp zijn van artikel 22 van het voorontwerp toe te lichten en te verantwoorden in het licht van richtlijn 2016/1164, antwoordde de gemachtigde dat de ontworpen regeling van de aftrek van de groepsbijdrage niet strekt tot de omzetting van die richtlijn.

Gelet daarop hoort dit artikel niet thuis in hoofdstuk 3 van het voorontwerp. Artikel 13 van het voorontwerp vormt immers het eerste artikel van dit hoofdstuk en luidt:

Eu égard notamment au fait que cette réponse fait référence à un rapport non contraignant de l'OCDE, il est souhaitable de préciser explicitement les explications précitées dans la disposition en projet ou, à tout le moins, dans l'exposé des motifs.

Article 21

9. En ce qui concerne l'article 21, a), de l'avant-projet (article 202, § 1er, 5°, en projet, du CIR 92 – déduction de la plus-value sur actions ou parts d'une société étrangère), il a été demandé au délégué pourquoi la déduction est réglée via la quatrième opération et non via la première.

Il a répondu en ces termes:

“De maatregel beoogt het vermijden van dubbele belasting van winst die overeenkomstig de toepassing van artikel 185/2 WIB 92, werd belast en beoogt geen principiële vrijstelling van meerwaarden op aandelen.

Op het ogenblik dat een CFC overeenkomstig artikel 185/2 WIB 92 wordt belast ontstaat er een pool van reeds belaste winst. Om dubbele belasting van deze winst te vermijden wordt in twee gevallen in een vrijstelling voorzien, ofwel bij uitkering, ofwel bij de realisatie van een meerwaarde op aandelen bij de verkoop ervan. Net omwille van de voorwaarde bij het verkrijgen van de vrijstelling van aanwezigheid van reeds belaste inkomsten leek het conceptueel beter om beide zaken bij elkaar te houden. Dit neemt niet weg dat er inderdaad ook andere oplossingen mogelijk zijn, bv door een aanpassing aan artikel 192 WIB 92

In de geest van de richtlijn zou het wellicht beter zijn om bijkomend te specifiëren dat deze vrijstelling enkel kan genoten worden indien de meerwaarde op deze aandelen niet al via de eerste bewerking werd vrijgesteld, zodat de mogelijkheid tot dubbele aftrek wordt voorkomen”.

La proposition de précisions complémentaires peut en tout cas être accueillie.

Article 22

10. Invité à expliquer et à justifier les modifications qui font l'objet de l'article 22 de l'avant-projet à la lumière de la directive 2016/1164, le délégué a répondu que le régime en projet de la déduction du transfert intra-groupe ne vise pas la transposition de cette directive.

Cet article n'est dès lors pas à sa place dans le chapitre 3 de l'avant-projet. En effet, l'article 13 de l'avant-projet, qui constitue le premier article de ce chapitre, s'énonce comme suit:

“Dit hoofdstuk heeft de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt.”

De griffier,
Astrid TRUYENS

De voorzitter,
Jo BAERT

“Le présent chapitre a notamment pour objet de transposer partiellement la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur”.

Le greffier,
Astrid TRUYENS

Le président
Jo BAERT

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State****Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen**

Amendement nr. X1 van de regering

Artikel 1/1 (*nieuw*).

In hoofdstuk 2, een artikel 1/1 invoegen, luidende:

“Art. 1/1. In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt een bepaling onder 5°/1 ingevoegd, luidende:

“5°/1 Groep van vennootschappen

Onder groep van vennootschappen wordt verstaan het geheel van vennootschappen die met elkaar verbonden zijn in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen.”.

VERANTWOORDING

Deze wijziging heeft tot doel om de notie “groep van vennootschappen” in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) te bepalen.

Amendement nr. X2 van de regering

Artikel 5

In hoofdstuk 2, het artikel 5 vervangen als volgt:

“Art. 5. In artikel 205ter, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 23 december 2005, 22 december 2009, 14 april 2011, 26 juni 2013, 21 december 2013 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “§§ 2 tot 6” telkens vervangen door de woorden “§§ 2 tot 4” en worden de woorden “aan het eind” telkens vervangen door de woorden “aan het begin”;

2° in paragraaf 2, worden in de inleidende zin de woorden “aan het einde” vervangen door de woorden “aan het begin”;

3° paragraaf 2 wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

“7° inbreng van kapitaal door een verbonden vennootschap wanneer zij haar oorsprong vindt in leningen onderschreven door deze verbonden vennootschap waarbij deze de intresten als kosten aftrekt.”;

4° paragraaf 3 wordt opgeheven;

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'État****Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus**

Amendement n° X1 du gouvernement

Article 1^{er}/1 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2, insérer un article 1^{er}/1, rédigé comme suit:

“Art. 1^{er}/1. Dans l'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, il est inséré un 5°/1, rédigé comme suit:

“5°/1 Groupe de sociétés

Par groupe de sociétés, on entend l'ensemble des sociétés qui sont liées au sens de l'article 11 du Code des sociétés.”.

JUSTIFICATION

Cette modification a pour objectif de définir la notion de “groupe de sociétés” dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Amendement n° X2 du gouvernement

Article 5

Dans le chapitre 2, remplacer l'article 5, comme suit:

“Art. 5. A l'article 205ter, du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 23 décembre 2005, 22 décembre 2009, 14 avril 2011, 28 juin 2013, 21 décembre 2013 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “§§ 2 à 6” sont chaque fois remplacés par les mots “§§ 2 à 4” et les mots “à la fin” sont chaque fois remplacés par les mots “au début”;

2° dans le paragraphe 2, dans la phrase liminaire, les mots “à la fin” sont remplacés par les mots “au début”;

3° le paragraphe 2 est complété par un 7°, rédigé comme suit:

“7° les apports en capital reçus d'une société liée lorsqu'ils trouvent leur origine dans des prêts souscrits par ladite société liée dont celle-ci déduit les intérêts à titre de charges.”;

4° le paragraphe 3 est abrogé;

- 5° de huidige paragraaf 4 wordt paragraaf 3;
6° de huidige paragraaf 5 wordt paragraaf 4.”.

VERANTWOORDING

Dit artikel brengt een aantal wijzigingen aan in artikel 205ter, WIB 92, teneinde de toepassing van het gewijzigde regime van de aftrek voor risicokapitaal te vereenvoudigen en tevens te verzekeren dat, indien mogelijk, steeds een periode van vijf jaar in aanmerking wordt genomen om de eventuele toename van het bedrag aan risicokapitaal te bepalen.

Zo zullen voortaan voor zowel het belastbare tijdperk waarvoor de aftrek voor risicokapitaal wordt toegepast, als voor het vijfde voorgaande belastbaar tijdperk, de bedragen van het eigen vermogen en van de bestanddelen die in mindering van het eigen vermogen dienen te worden gebracht, aan het begin van het belastbaar tijdperk in aanmerking worden genomen. Om de maatregel eenvoudig te houden, wordt paragraaf 3 van het artikel 205ter, WIB 92, dat de berekeningswijze van de aftrek voor risicokapitaal bepaalt in het geval van wijzigingen tijdens het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, opgeheven. Als gevolg hiervan worden een aantal paragrafen vernummerd en een interne verwijzing aangepast.

De toevoeging van een specifieke antimisbruikbepaling in paragraaf 2 was reeds voorzien in het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen en blijft behouden.

Amendement nr. X3 van de regering

Artikel 5/1 (*nieuw*).

In hoofdstuk 2, een artikel 5/1 invoegen, luidende:

“Art. 5/1. In artikel 205*quinquies*, derde lid, 1° en 2°, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 21 december 2013 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden “artikel 205ter, §§ 2 tot 6” telkens vervangen door de woorden “artikel 205ter, §§ 2 tot 4”

VERANTWOORDING

Dit amendement past de referenties naar artikel 205ter, WIB 92 aan in artikel 205*quinquies*, WIB 92, naar aanleiding van de via het amendement X2 van de regering aangebrachte wijzigingen.

Amendement nr. X4 van de regering

Artikel 5/2 (*nieuw*).

In hoofdstuk 2, een artikel 5/2 invoegen, luidende:

“Art. 5/2. In artikel 215, derde lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden “één van hun bedrijfsleiders” vervangen door de woorden “één in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider” en worden

- 5° l’actuel paragraphe 4 devient le paragraphe 3;
6° l’actuel paragraphe 5 devient le paragraphe 4.”.

JUSTIFICATION

Le présent article apporte un certain nombre de modifications à l’article 205ter, CIR 92, afin de simplifier l’application du régime modifié de la déduction pour capital à risque et d’assurer à la fois que ce soit toujours, si possible, une période de cinq ans qui soit prise en compte pour déterminer l’éventuelle augmentation du montant du capital à risque.

Désormais, les montants des capitaux propres et des éléments qui doivent être portés en diminution des capitaux propres seront donc pris en ligne de compte tant pour la période imposable pour laquelle la déduction de capital à risque est appliquée, que pour la cinquième période imposable précédente. Le paragraphe 3 de l’article 205ter, CIR 92, qui détermine la méthode de calcul de la déduction pour capital à risque dans le cas de modifications survenant pendant la période imposable pour laquelle la déduction est appliquée, est abrogé afin de simplifier la mesure. Suite à cela, certains paragraphes sont renumérotés et une référence interne est adaptée.

L’ajout d’une mesure anti-abus spécifique au paragraphe 2 était déjà prévue dans le projet de loi portant des mesures diverses en matière d’impôts sur les revenus. Elle est maintenue.

Amendement n° X3 du gouvernement

Article 5/1 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2, insérer un article 5/1, rédigé comme suit:

“Art. 5/1. Dans l’article 205*quinquies*, alinéa 3, 1° et 2°, du même Code, rétabli par la loi du 21 décembre 2013 et modifié par la loi du 25 décembre 2017, les mots “l’article 205ter, §§ 2 à 6,” sont chaque fois remplacés par les mots “l’article 205ter, §§ 2 à 4.”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement adapte les références à l’article 205ter, CIR 92 dans l’article 205*quinquies*, CIR 92, suite aux modifications apportées audit article 205ter via l’amendement X2 du gouvernement.

Amendement n° X4 du gouvernement

Article 5/2 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2, insérer un article 5/2, rédigé comme suit:

“Art. 5/2. Dans l’article 215, alinéa 3, 4°, du même Code, remplacé par la loi du 25 décembre 2017, les mots “un de leurs dirigeants d’entreprise” sont remplacés par les mots “un dirigeant d’entreprise visé à l’article 32” et les mots “au moins

de woorden “minstens gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk” vervangen door de woorden “gelijk zijn of hoger zijn dan het belastbaar inkomen van de vennootschap”.”

VERANTWOORDING

Deze wijzigingen hebben tot doel om, enerzijds, via de toevoeging van een verwijzing naar artikel 32, WIB 92, de tekst meer coherent te maken in samenlezing met artikel 219*quinquies*, WIB 92, en, anderzijds, het bedrag van de minimumbezoldiging die moet worden uitbetaald alvorens kan worden gebruik gemaakt van het tarief bedoeld in artikel 215, tweede lid, WIB 92, afhankelijk te maken van de grootte van het belastbaar inkomen en niet van de grootte van het resultaat van het belastbaar tijdperk. Hiermee wordt beoogd om deze bepaling meer aansluiting te laten vinden met de tekst zoals deze bestond voor te zijn gewijzigd door de wet van 25 december 2017 houdende de hervorming van de vennootschapsbelasting.

Voorbeeld 1: (bedragen in euro)	
Belastbaar inkomen van de vennootschap	50.000
Bezoldiging van de bedrijfsleider:	0
Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50.000
Bepaling van het tarief:	
• Bezoldiging kleiner dan 45.000 euro?	Ja
• Bezoldiging gelijk aan of hoger dan het belastbaar inkomen van de vennootschap?	Nee
➔ Toepassing van het verlaagd tarief?	Nee
Voor de toepassing van het verlaagd tarief had de bezoldiging minimaal 25.000 euro moeten zijn	
Inderdaad, het belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider bedraagt 50.000 euro. Opdat de bezoldiging minstens gelijk zou zijn aan het belastbaar inkomen van de vennootschap, moet de bezoldiging dus minstens 25.000 euro bedragen: die bezoldiging is immers aftrekbaar waardoor het belastbaar inkomen van de vennootschap daalt van 50.000 naar 25.000: de bezoldiging is dan m.a.w. minstens gelijk aan het belastbaar inkomen van de vennootschap.	

Voorbeeld 2: (bedragen in euro)	
Belastbaar inkomen vennootschap	40.000

égale au résultat de la période imposable” sont remplacés par les mots “égale ou supérieure au revenu imposable de la société”.”.

JUSTIFICATION

Ces modifications ont pour objectif, d'une part, via l'addition d'une référence à l'article 32, CIR 92, de rendre le texte plus cohérent en lecture conjointe avec l'article 219*quinquies*, CIR 92, et, d'autre part, de mettre le montant de rémunération minimale qui doit d'abord être payée pour la prise en compte du taux visé à l'article 215, alinéa 2, CIR 92, en relation avec l'importance des revenus imposables et non avec l'importance du résultat de la période imposable. Ce qui est ici visé est de permettre à cette mesure de s'aligner davantage au texte tel qu'il existait avant d'être modifié par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

Exemple 1 : (montant en euros)	
Revenu imposable de la société	50.000
Rémunération du dirigeant d'entreprise :	0
Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise :	50.000
Détermination du taux :	
• Rémunération inférieure à 45.000 euros ?	Oui
• Rémunération égale ou supérieure au revenu imposable de la société ?	Non
➔ Application du taux réduit ?	Non
Pour l'application du taux réduit, la rémunération aurait dû être au moins 25.000 euros.	
En effet, le revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise étant de 50.000 euros, pour une rémunération au moins égale au revenu imposable de la société, le revenu imposable de la société doit être d'un <u>montant maximum</u> de 25.000 euros (50.000 divisé par 2) et la rémunération doit être d'un <u>montant minimum</u> de 25.000 euros également.	

Exemple 2 : (montant en euros)	
Revenu imposable de la société	40.000

Bezoldiging van de bedrijfsleider:	10.000
Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50.000
Bepaling van het tarief:	
• Bezoldiging kleiner dan 45.000 euro?	Ja
• Bezoldiging gelijk aan of hoger dan het belastbaar inkomen van de vennootschap?	Nee
➔ Toepassing van het verlaagd tarief?	Nee
Voor de toepassing van het verlaagd tarief had de bezoldiging minimaal 25.000 euro (zie voorbeeld 1) moeten zijn en ze bedraagt maar 10.000 euro. Er is dus 15.000 euro te weinig uitgekeerd.	

Amendement nr. X5 van de regering

Artikel 6/1 (nieuw)

In hoofdstuk 2, een artikel 6/1 invoegen, luidende:

“Art. 6/1. In artikel 219quinquies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, worden de woorden “een van haar in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders” vervangen door de woorden “één in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider”;

2° in paragraaf 2, worden de woorden “het bedrag van 45 000 euro of, indien dat lager is,” ingevoegd tussen de woorden “het positieve verschil tussen” en de woorden “het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds”;

3° in paragraaf 6, tweede lid, worden de woorden “met het hoogste belastbaar resultaat” vervangen door de woorden “die het hoogste bedrag aan belastbaar inkomen heeft aangegeven”.”

VERANTWOORDING

De bepaling onder 1° van dit artikel heeft als doel om te vermijden dat het artikel 219quinquies, WIB 92 gelezen wordt als zijnde niet van toepassing op vennootschappen zonder bedrijfsleider natuurlijke persoon.

De bepaling onder 2° van dit artikel heeft als doel om duidelijk te bepalen dat de eerste groothed van het verschil voor de berekening van de afzonderlijke aanslag nooit hoger dan 45 000 euro kan zijn.

De bepaling onder 3° van dit artikel heeft tot doel om in het geval van toepassing van artikel 219quinquies, § 6, WIB 92, te bepalen dat de afzonderlijke aanslag verschuldigd is door de vennootschap die het hoogste bedrag aan belastbaar

Rémunération du dirigeant d'entreprise :	10.000
Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise :	50.000
Détermination du taux :	
• Rémunération inférieure à 45.000 euros ?	Oui
• Rémunération égale ou supérieure au revenu imposable de la société ?	Non
➔ Application du taux réduit ?	Non
Pour l'application du taux réduit la rémunération aurait dû être au moins 25.000 euros (voir exemple 1) et elle n'est que 10.000 euros. Il manque alors 15.000 euros de rémunération.	

Amendement n° X5 du gouvernement

Article 6/1 (nouveau)

Dans le chapitre 2, insérer un article 6/1, rédigé comme suit:

“Art. 6/1. Dans l’article 219quinquies du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “un de ses dirigeants d’entreprise visés à l’article 32” sont remplacés par les mots “un dirigeant d’entreprise visé à l’article 32”;

2° au paragraphe 2, les mots “le montant de 45 000 euros ou, s’il lui est inférieur,” sont insérés entre les mots “la différence positive entre, d’une part,” et les mots “le montant minimal requis de rémunération visé à l’article 215, alinéa 3, 4°”;

3° au paragraphe 6, alinéa 2, les mots “qui a le résultat imposable le plus élevé” sont remplacés par les mots “qui a déclaré le montant de revenu imposable le plus élevé”.

JUSTIFICATION

Le 1° du présent article a pour but d’éviter que l’article 219quinquies, CIR 92 soit lu comme ne s’appliquant pas aux sociétés qui n’ont pas de dirigeant d’entreprise personne physique.

Le 2° du présent article a pour but de clairement noter que le premier terme de la différence pour le calcul de la cotisation distincte ne peut jamais dépasser 45 000 euros.

Le 3° du présent article a pour objectif de stipuler, dans le cas de l’application de l’article 219quinquies, § 6, CIR 92, que la cotisation distincte est due par la société qui a déclaré les revenus imposables les plus élevés, et donc pas par la société

inkomen heeft aangegeven en dus niet door de vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat. Deze wijziging sluit aan bij de aanpassing die in het voorgaande amendement wordt voorzien.

De toevoeging van "aangegeven" vermijdt problemen in het geval van afwezigheid van aangifte of bij rechzetting die, anders, een impact zou kunnen hebben op een andere vennootschap.

Voorbeeld 1: (bedragen in euro)	
Belastbaar inkomen van de vennootschap	50.000
Bezoldiging van de bedrijfsleider:	0
Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50.000
Afzonderlijke aanslag	
(A) Vereist <u>minimumbedrag</u> van de bezoldiging van de bedrijfsleider om de afzonderlijke aanslag te voorkomen (zie hierboven):	25.000
(B) Toegekende bezoldiging van de bedrijfsleider:	0
Basis van de afzonderlijke aanslag (A) – (B):	25.000
Berekening van de afzonderlijke aanslag (5%):	1.250
Voorbeeld 2: (bedragen in euro)	
Belastbaar inkomen vennootschap	40.000
Bezoldiging van de bedrijfsleider:	10.000
Belastbaar inkomen zonder rekening te houden met de bezoldiging van de bedrijfsleider:	50.000
Afzonderlijke aanslag	
(A) Vereist <u>minimumbedrag</u> van de bezoldiging van de bedrijfsleider om de afzonderlijke aanslag te voorkomen:	25.000
(B) Toegekende bezoldiging van de bedrijfsleider:	10.000
Basis van de afzonderlijke aanslag (A) – (B):	15.000
Berekening van de afzonderlijke aanslag (5% van 15.000 euro):	750

ayant le résultat imposable le plus élevé. Cette modification s'aligne sur l'adaptation prévue par l'amendement précédent.

L'ajout de "déclaré" évite des problèmes en cas d'absence de déclaration ou de rectification qui, sinon, pourrait concernez une autre société.

Exemple 1 : (montant en euros)	
Revenu imposable de la société	50.000
Rémunération du dirigeant d'entreprise:	0
Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise:	50.000
Cotisation distincte	
(A) Montant minimum requis de rémunération du dirigeant d'entreprise pour éviter la cotisation distincte (voir ci-dessus):	25.000
(B) Rémunération du dirigeant d'entreprise octroyée :	0
Base de la cotisation distincte (A) – (B) :	25.000
Calcul de la cotisation distincte (5%) :	1.250
Exemple 2 : (montant en euros)	
Revenu imposable de la société	40.000
Rémunération du dirigeant d'entreprise :	10.000
Revenu imposable sans tenir compte de la rémunération du dirigeant d'entreprise:	50.000
Cotisation distincte	
(A) Montant minimum requis de rémunération du dirigeant d'entreprise pour éviter la cotisation distincte:	25.000
(B) Rémunération du dirigeant d'entreprise octroyée :	10.000
Base de la cotisation distincte (A) – (B) :	15.000
Calcul de la cotisation distincte (5% de 15.000 euros) :	750

Amendement nr. X6 van de regering

Artikel 9

In hoofdstuk 2, artikel 9 opheffen.

VERANTWOORDING

De opheffing van het artikel 9 strekt ertoe het tarief van de bijzondere aanslag voor een ontoereikende bezoldiging te behouden op 5 pct.

Amendement nr. X7 van de regering

Artikel 10/1 (*nieuw*)

In hoofdstuk 2 een artikel 10/1 invoegen, luidende:

“Art. 10/1. In artikel 536, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012, worden de woorden “in het tweede en het derde lid” vervangen door de woorden “in het tweede lid”.”.

VERANTWOORDING

Het nieuwe artikel 10/1 beoogt een verwijzing in artikel 536, derde lid, WIB 92, te corrigeren, naar aanleiding van de via de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting doorgevoerde vernummering en verplaatsing van de leden waarnaar verwezen wordt.

Amendement nr. X8 van de regering

Artikel 11

In hoofdstuk 2, in het artikel 11, de volgende wijzigingen aanbrengen:

1° in eerste lid, de woorden “artikelen 5 tot 8” vervangen door de woorden “artikelen 5 tot 8 en 10/1”;

2° in derde lid, de woorden “Artikelen 3, 4, 9 en 10” vervangen door de woorden “Artikelen 3, 4 en 10”.

VERANTWOORDING

Dit amendement past het artikel 11 met betrekking tot de inwerkingtredingen aan, naar aanleiding van de via de overige amendementen aangebrachte wijzigingen.

Amendement nr. X9 van de regering

Artikel 11/1 (*nieuw*)

Een hoofdstuk 2/1 invoegen met als opschrift: “Hoofdstuk 2/1 – Wijzigingen van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen” dat een artikel 11/1 bevat, luidende:

Amendement n° X6 du gouvernement

Article 9

Dans le chapitre 2, abroger l'article 9.

JUSTIFICATION

L'abrogation de l'article 9 vise à maintenir le taux de la cotisation distincte pour rémunération insuffisante à 5 p.c.

Amendement n° X7 du gouvernement

Article 10/1 (*nouveau*)

Dans le chapitre 2, insérer un article 10/1 rédigé comme suit:

“Art. 10/1. A l'article 536, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 13 décembre 2012, les mots “aux alinéas 2 et 3” sont remplacés par les mots “à l’alinéa 2”.”.

JUSTIFICATION

Le nouvel article 10/1 vise à corriger un renvoi dans l'article 536, alinéa 3, CIR 92, suite à la renumérotation et au déplacement des éléments auxquels il est fait référence qui ont été introduits par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

Amendement n° X8 du gouvernement

Article 11

Dans le chapitre 2, dans l'article 11, apporter les modifications suivantes:

1° à l'alinéa 1^{er}, remplacer les mots “articles 5 à 8” par les mots “articles 5 à 8 et 10/1”;

2° à l'alinéa 3, remplacer les mots “Les articles 3, 4, 9 et 10” par les mots “Les articles 3, 4 et 10”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement adapte l'article 11 relatif aux entrées en vigueur, suite aux modifications apportées via le reste des amendements.

Amendement n° X9 du gouvernement

Article 11/1 (*nouveau*)

Insérer un chapitre 2/1 intitulé: “Chapitre 2/1 – Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus”, contenant un article 11/1, rédigé comme suit:

“Art. 11/1. In artikel 1 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, gewijzigd bij de wet van 22 mei 2001, wordt het 4°, vervangen als volgt:

“4° de belasting en aanvullende belasting op de werkneemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschap en op de winstpremie voor de werknemers.””.

VERANTWOORDING

Ingevolge de wijziging bij art. 69 van de programmawet van 25 december 2017 van het opschrift van Titel VII van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, moet het 4° van artikel 1 in dezelfde zin worden aangepast.

Amendement nr. **X10** van de regering

Artikel 11/2 (nieuw)

In hoofdstuk 2/1 een artikel 11/2 invoegen, luidende:

“Art. 11/2. In het opschrift van titel VII van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 25 december 2017, worden in de Franse tekst de woorden “au capital et” telkens vervangen door de woorden “au capital de la société et”.”.

VERANTWOORDING

De Franse tekst was niet in overeenstemming met de Nederlandse tekst. Dit wordt hierbij rechtgezet.

Amendement nr. **X11** van de regering

Artikel 11/3 (nieuw)

In hoofdstuk 2/1 een artikel 11/3 invoegen, luidende:

“Art. 11/3. In artikel 113, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 mei 2001 en gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017, worden de woorden “mits aftrek van de sociale bijdrage beoogd in artikel 38, § 3septies, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers,” ingevoegd tussen de woorden “uitbetaald in speciën” en de woorden “toegekend overeenkomstig de bepalingen”.”.

VERANTWOORDING

Artikel 113, § 1, 1°, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, werd gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017.

Ingevolge die wijziging kwamen de woorden “mits aftrek van de sociale bijdrage” ongewild te vervallen.

Dit amendement zet dit recht.

Amendement nr. **X12** van de regering

“Art. 11/1. À l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, modifié par la loi du 22 mai 2001, le 4^o est remplacé par ce qui suit:

“4^o la taxe et la taxe additionnelle sur la participation des travailleurs au capital et sur la prime bénéficiaire pour les travailleurs.””.

JUSTIFICATION

Suite à la modification par l'article 69 de la loi-programme du 25 décembre 2017 de l'intitulé du titre VII du code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, le 4^o de l'article 1^{er} doit être modifié dans le même sens.

Amendement n° **X10** du gouvernement

Article 11/2 (nouveau)

Dans le chapitre 2/1, insérer un article 11/2 rédigé comme suit:

“Art. 11/2. A l'intitulé du titre VII du même Code, remplacé par la loi programme du 25 décembre 2017, les mots “au capital et” sont chaque fois remplacés par les mots “au capital de la société et”.”.

JUSTIFICATION

Le texte français n'était pas en conformité avec le texte néerlandais. Cela est corrigé par la présente rectification.

Amendement n° **X11** du gouvernement

Article 11/3 (nouveau)

Dans le chapitre 2/1, insérer un article 11/3 rédigé comme suit:

“Art. 11/3. Dans l'article 113, § 1^{er}, 1°, du même Code, inséré par la loi du 22 mai 2001 et modifié par la loi-programme du 25 décembre 2017, les mots “, sous déduction de la cotisation sociale visée à l'article 38, § 3septies de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés,” sont insérés entre les mots “au montant en espèces” et les mots “attribué conformément aux dispositions”.”.

JUSTIFICATION

L'article 113, § 1^{er}, 1°, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, a été modifié par la loi-programme du 25 décembre 2017.

En vertu de cette modification, les mots “sous déduction de la cotisation sociale” ont été supprimés involontairement.

Le présent amendement rectifie cela.

Amendement n° **X12** du gouvernement

Artikel 11/4 (nieuw)

In hoofdstuk 2/1 een artikel 11/4 invoegen, luidende:

“Art. 11/4. Dit hoofdstuk heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2018.”.

VERANTWOORDING

Dit amendement regelt de inwerkingtreding van de bepalingen in hoofdstuk 2/1.

Er wordt in eenzelfde inwerkingtreding voorzien als de oorspronkelijke wijziging bij de programmawet van 25 december 2017.

Amendement nr. **X13** van de regering

Artikel 14/1 (nieuw)

In hoofdstuk 3, afdeling 1, het artikel 14/1 invoegen, luidende:

“Art. 14/1. In titel 2, hoofdstuk 1, van dezelfde wet wordt een artikel 20/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 20/1. In artikel 185bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden “slechts belastbaar op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen” vervangen door de woorden “slechts belastbaar op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen en het in artikel 198/1 bedoelde ook niet als beroepskosten aangemerkt financieringskostensurplus”.”.

VERANTWOORDING

Met dit amendement wordt beoogd om de te verduidelijken dat het in artikel 198/1, WIB 92, bedoelde niet als beroepskosten aangemerkt financieringskostensurplus geen onderdeel vormt van de belastbare basis van een vennootschap die onder het toepassingsgebied valt van artikel 185bis, WIB 92.

Deze uitsluiting valt te verantwoorden omdat een interestafrek voor deze vennootschappen geen aftrekbare kost vormt, waardoor een hogere interestlast geen lagere belastbare grondslag tot gevolg heeft.

Vervolgens is het ook niet mogelijk om de EBITDA van deze vennootschappen vast te stellen, aangezien deze EBITDA uitgaat van het resultaat van het belastbaar tijdperk en dit resultaat voor deze vennootschappen op een afwijkende wijze wordt vastgesteld.

Article 11/4 (nouveau)

Dans le chapitre 2/1, insérer un article 11/4 rédigé comme suit:

“Art. 11/4. Le présent chapitre produit ses effets le 1^{er} janvier 2018.”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement règle l'entrée en vigueur des dispositions du chapitre 2/1.

Une même entrée en vigueur que pour la modification initiale introduite par la loi-programme du 25 décembre 2017 est prévue.

Amendement n° **X13** du gouvernement

Article 14/1 (nouveau)

Dans le chapitre 3, section 1^{re}, insérer l'article 14/1, rédigé comme suit:

“Art. 14/1. Dans le titre 2, chapitre 1^{er}, de la même loi, il est inséré un article 20/1, rédigé comme suit:

“Art. 20/1. Dans l'article 185bis, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi de 18 décembre 2015, les mots “ne sont imposables que sur le montant total des avantages anormaux ou bénévoles reçus et des dépenses et charges non déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts” sont remplacés par les mots “ne sont imposables que sur le montant total des avantages anormaux ou bénévoles reçus et des dépenses et charges non déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts et que des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1 qui ne sont pas non plus considérés comme des frais professionnels”.”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement a pour but de préciser que les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, CIR 92, qui ne sont pas considérés comme des frais professionnels, ne font pas partie de la base imposable d'une société qui entre dans le champ d'application de l'article 185bis, CIR 92.

Cette exclusion est justifiable car une déduction d'intérêt pour ces sociétés ne constitue pas des frais déductibles, de sorte qu'une charge d'intérêt plus élevée n'a pas pour conséquence une base imposable plus basse.

Ensuite, il n'est pas non plus possible de déterminer l'EBITDA de ces sociétés, vu que cet EBITDA s'obtient à partir du résultat de la période imposable et que ce résultat est déterminé de façon différente pour ces sociétés.

Amendment nr. **X14** van de regering**Artikel 18**

In hoofdstuk 3, afdeling 1, artikel 18, in artikel 40 van dezelfde wet, artikel 198/1, § 6, WIB 92, aanvullen met een bepaling onder 16°, luidende:

“16° de in België gevestigde ondernemingen erkend overeenkomstig artikel 2, § 1 van het koninklijk besluit nr. 55 van 10 november 1967 tot regeling van het juridisch statuut der ondernemingen gespecialiseerd in financieringshuur of de vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit factoring en dit binnen de financiële sector en voor zover de ontleende kapitalen effectief dienen voor factoringactiviteiten.”.

VERANTWOORDING

Dit amendement vult de lijst van definities aan waarbij artikel 198/1, WIB 92 niet van toepassing is voor de belastingplichtigen die eronder vallen.

De leasingondernemingen en de factoringsvennootschappen hebben, in de mate van de effectief voor deze activiteit ontleende kapitalen, zoals de andere in § 6 van dit artikel al opgenomen financiële ondernemingen een financieringswijze die hun uitsluiting van de toepassing van de bepaling betreffende financieringskostensurplus rechtvaardigt.

Amendment nr. **X15** van de regering**Artikel 19/1 (nieuw)**

In hoofdstuk 3, afdeling 1, het artikel 19/1 invoegen, luidende:

“Art. 19/1. In titel 2, hoofdstuk 1, van dezelfde wet wordt een artikel 73/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 73/1. Artikel 307, § 1/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 25 december 2017, wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de belasting van niet-inwoners, zijn eveneens gehouden aangifte te doen van:

— het bestaan van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap waarvan de winst geheel of gedeeltelijk in toepassing van dat artikel in hoofde van de belastingplichtige wordt belast;

— het bestaan van een in artikel 185/2, § 3 bedoelde buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van dat artikel geheel of gedeeltelijk niet wordt toegerekend aan deze buitenlandse inrichting.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap wordt eveneens de volledige naam, de rechtsvorm, het adres

Amendment n° **X14** du gouvernement**Article 18**

Dans le chapitre 3, section 1^{re}, article 18, compléter dans l'article 40 de la même loi, l'article 198/1, § 6, CIR 92 par un 16°, rédigé comme suit:

“16° les entreprises établies en Belgique agréées conformément à l'article 2, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 55 du 10 novembre 1967 organisant le statut juridique des entreprises pratiquant la location-financement ou les sociétés dont l'activité principale consiste en factoring, et cela au sein du secteur financier et dans la mesure du capital emprunté effectivement utilisé pour les activités de factoring.”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement complète la liste des définitions dans le champ desquelles l'article 198/1, CIR 92 n'est pas applicable aux contribuables qui s'y trouvent.

Les entreprises de leasing et les sociétés de factoring, dans la mesure du capital effectivement emprunté pour cette activité, ont comme les autres entreprises financières déjà visées dans le § 6, dudit article un mode de financement qui justifie leur exclusion de l'application de la mesure sur les surcoûts d'emprunt.

Amendment n° **X15** du gouvernement**Article 19/1 (nouveau)**

Dans le chapitre 3, section 1^{re}, insérer l'article 19/1, rédigé comme suit:

“Art. 19/1. Dans le titre 2, chapitre 1^{er}, de la même loi, il est inséré un article 73/1, rédigé comme suit:

“Art.73/1. Article 307, § 1^{er}/2, du même Code, inséré par la loi-programme du 25 décembre 2017, est complété par trois alinéas, rédigés comme suit:

“Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, sont tenus de déclarer:

— l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1^{er}, dont les bénéfices sont imposés en tout ou en partie dans le chef du contribuable;

— l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, dont les bénéfices ne sont pas attribués en tout ou en partie à cet établissement étranger.

Dans le cas où l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1^{er} est mentionnée dans la déclaration, la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas

en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse vennootschap vermeld.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 3, bedoelde buitenlandse inrichting wordt eveneens het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse inrichting vermeld.””.

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt de meldingsplicht in te voeren in hoofde van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting in het geval dat deze een CFC behoudt waarvan de winst geheel of gedeeltelijk in hoofde van deze binnenlandse vennootschap of vaste inrichting wordt belast.

Deze meldingsplicht heeft tot doel de belastingplichtigen ertoe aan te zetten om te onderzoeken of het artikel 185/2 WIB 92 al dan niet voor hen van toepassing kan zijn en de fiscale controle te vergemakkelijken.

Amendement nr. X16 van de regering

Artikel 21

In hoofdstuk 3, afdeling 2, artikel 21, twee leden invoegen tussen het derde en het vierde lid, dat het zesde lid wordt, van artikel 205/5, § 2, WIB 92, luidende:

“Indien de belastingplichtige of een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige werd opgericht binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing of een hiermee gelijkgestelde verrichting, mag voor de toepassing van dit derde lid de belastingplichtige of de met de belastingplichtige verbonden vennootschap gelijk worden gesteld met de vennootschap of met elke vennootschap waarin het totale vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichting.

Indien het vermogen of een deel van het vermogen van een vennootschap is overgegaan in het vermogen van de belastingplichtige of een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door overneming, splitsing door overneming of een hiermee gelijkgestelde verrichting zoals een inbreng van een tak van werkzaamheid of een inbreng van de algemeenheid van goederen, zal voor de toepassing van het derde lid elke vennootschap waarin een deel waarin een deel van het totale vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing, inbreng of hiermee gelijkgestelde verrichting worden gelijkgesteld met de belastingplichtige of de binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige en zullen deze eveneens aan de toepassingsvoorwaarden van dit derde lid moeten voldoen.”.

échéant le numéro d'identification de cette société étrangère sont également mentionnés.

Dans le cas où l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, est mentionné dans la déclaration, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cet établissement étranger sont également mentionnés.””.

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à prévoir, dans le chef d'une société résidente ou d'un établissement belge, l'obligation de mentionner la détention d'un CFC dont les bénéfices sont imposés en tout ou en partie dans le chef de cette société résidente ou de cet établissement belge.

Cette obligation d'information vise à inciter les contribuables à examiner si l'article 185/2, CIR 92, peut ou non leur être applicable et à faciliter le contrôle fiscal.

Amendement n° X16 du gouvernement

Article 21

Dans le chapitre 3, section 2, article 21, insérer deux alinéas entre l'alinéa 3 et l'alinéa 4, qui devient l'alinéa 6, de l'article 205/5, § 2, CIR 92, rédigés comme suit:

“Si le contribuable ou une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable a été constituée au cours de la période mentionnée à l'alinéa 3, suite à une fusion par constitution d'une nouvelle société, une scission par constitution d'une nouvelle société, une scission mixte ou une opération y assimilée, le contribuable ou la société liée au contribuable, peut, pour l'application de cet alinéa 3, être assimilé à la société ou à chaque société dans laquelle le total de l'avoir social du contribuable ou de la société qui y est liée se trouvait avant la réalisation de cette fusion, scission ou opération y assimilée.

Si l'avoir social ou une partie de l'avoir social d'une société est transféré dans l'avoir social du contribuable ou d'une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable, au cours de la période visée à l'alinéa 3, suite à une fusion par absorption, scission par absorption ou une opération y assimilée, telle qu'un apport d'une branche d'activité ou un apport d'une universalité de biens, chaque société dans laquelle une partie de l'avoir social total du contribuable ou de la société qui y liée se trouvait avant la réalisation de cette fusion, cette scission, cet apport ou cette opération y assimilée, sera assimilée au contribuable ou à la société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable pour l'application de l'alinéa 3 et devra également répondre aux conditions d'application de cet alinéa 3.”.

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt twee nieuwe leden in te voegen in het ontworpen artikel 205/5, WIB 92.

De vennootschappen die met elkaar een groepsbijdrage overeenkomst sluiten kunnen elk op zich in de periode bedoeld in het derde lid deel hebben uitgemaakt van een herstructureren of zijn opgericht ten gevolge van een herstructureren. Dit amendement heeft dan ook de bedoeling om bepalingen te introduceren die de gevolgen van een dergelijke verrichting neutraliseren voor de toepassing van het derde lid.

Drie situaties moeten van elkaar worden onderscheiden.

Ten eerste zijn er de vennootschappen die werden opgericht in uitvoering van een verrichting waarbij het totale of gedeeltelijke vermogen van één of meerdere vennootschappen overgaan op deze nieuw opgerichte vennootschap. Indien de nieuw opgerichte vennootschap van deze maatregel zal willen genieten zal deze de mogelijkheid moeten krijgen om aan te tonen dat elk van de vennootschappen waarin voor de uitwerking van de verrichting haar vermogen in was opgenomen, aan de toepassingsvooraarden van het derde lid voldoen. Het nieuwe vierde lid heeft tot doel om in deze mogelijkheid te voorzien.

Vervolgens zijn er de vennootschappen wiens vermogen is verminderd ten gevolge van de uitvoering van een verrichting. Een voorbeeld hiervan is een vennootschap waarvan het vermogen wordt gesplitst en deels overgaat op een nieuwe vennootschap. Voor deze vennootschappen hoeven er geen bijkomende wettelijke bepalingen te worden voorzien.

Tot slot zijn er de vennootschappen wiens vermogen is aangegroeid ten gevolge van een fusie, splitsing, inbreng of een hiermee gelijkgestelde verrichting. Deze vennootschappen zullen indien zij van deze maatregel wensen te genieten verplicht moeten aantonen dat niet enkel zij, maar ook de vennootschap of vennootschappen die voor de uitwerking van de verrichting een deel van het huidige vermogen van de eerste vennootschap bevatte, voldoen aan de voorwaarden van het derde lid. Het nieuwe vijfde lid heeft tot doel om in deze verplichting te voorzien.

In het geval het totale of gedeeltelijke vermogen van een vennootschap voor de verrichting die heeft plaatsgevonden binnen de in artikel 205/5, § 2, derde lid, WIB 92 bedoelde termijn was ondergebracht in verschillende vennootschappen, zullen al deze vennootschappen waarin het vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap was in ondergebracht, moeten beantwoorden aan de voorwaarden van dit derde lid, alvorens de nieuw opgerichte vennootschap de mogelijkheid heeft om een groepsbijdrage-overeenkomst af te sluiten.

Veronderstel een binnenlandse vennootschap C die verbonden is met de belastingplichtige D en die werd opgericht binnen de in het derde lid bedoelde termijn naar aanleiding van een fusie. Voor de uitwerking van deze fusie was het vermogen van deze vennootschap opgenomen in vennootschappen A en B. Indien voor de uitwerking van deze fusie vennootschappen A en B niet verbonden waren met

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à insérer deux nouveaux alinéas à l'article 205/5, CIR 92, en projet.

Les sociétés qui ont conclu entre elles une convention de transfert intra-groupe peuvent, chacune de leur côté, avoir fait partie d'une restructuration ou être constituées suite à une restructuration au cours de la période visée à l'alinéa 3. Le présent amendement a donc également pour objectif d'introduire des dispositions qui neutralisent les conséquences d'une telle opération pour l'application de l'alinéa 3.

Trois situations doivent être distinguées.

Tout d'abord, il y a les sociétés qui ont été constituées en exécution d'une opération par laquelle la totalité ou une partie de l'avoir social d'une ou plusieurs sociétés est transférée à cette société nouvellement constituée. Si la société nouvellement constituée veut bénéficier de cette mesure, celle-ci doit obtenir la possibilité de démontrer que chacune des sociétés dans laquelle est repris son avoir social pour la réalisation de l'opération remplit les conditions d'application de l'alinéa 3. Le nouvel alinéa 4 a pour but de prévoir cette possibilité.

Ensuite, il y a les sociétés dont l'avoir social est réduit suite à la réalisation d'une opération. Un exemple de cela est celui d'une société dont l'avoir social est scindé et partiellement transféré à une nouvelle société. Pour ces sociétés, il n'y a pas lieu de prévoir de dispositions légales supplémentaires.

Enfin, il y a les sociétés dont l'avoir social est augmenté suite à une fusion, une scission, un apport ou une opération y assimilée. Ces sociétés, si elles souhaitent bénéficier de cette mesure, auront l'obligation de démontrer que non seulement elles, mais également la société ou les sociétés qui contiennent une partie de l'avoir social actuel de la première société pour la réalisation de l'opération, remplissent les conditions de l'alinéa 3. Le nouvel alinéa 5 a pour but de prévoir cette obligation.

Dans le cas où l'avoir social d'une société est apporté totalement ou partiellement à différentes sociétés avant l'opération qui a eu lieu au cours de la période visée à l'article 205/5, § 2, alinéa 3, CIR 92, toutes ces sociétés dans lesquelles l'avoir social du contribuable ou de la société qui y est liée est apporté devront répondre aux conditions de cet alinéa 3, avant que la société nouvellement constituée n'ait la possibilité de conclure une convention de transfert intra-groupe.

Supposons une société résidente C qui est liée au contribuable D et qui est constituée au cours du délai visé à l'alinéa 3, suite à une fusion. Pour la réalisation de cette fusion, l'avoir social de cette société est repris dans les sociétés A et B. Si les sociétés A et B n'étaient pas liées au contribuable avant la réalisation de cette fusion, la société résidente C n'aurait pas pu entrer en ligne de compte. Si avant la réalisation de cette

de belastingplichtige, kan de binnenlandse vennootschap C geen in aanmerking komende vennootschap zijn. Indien voor de uitwerking van deze fusie vennootschap A wel verbonden was met de belastingplichtige, maar vennootschap B niet, dan kan de binnenlandse vennootschap C evenmin in aanmerking komende vennootschap zijn. Het is dus enkel in het geval dat voor de uitwerking van deze fusie vennootschappen A en B wel verbonden waren met de belastingplichtige, dat de binnenlandse vennootschap C kan beschouwd worden als een in aanmerking komende vennootschap.

Deze bepalingen zijn van toepassing ongeacht of de fusie, splitsing, inbreng of gelijkgestelde verrichting fiscaal neutraal is of niet.

Amendement nr. X17 van de regering

Artikel 22/1 (nieuw)

In hoofdstuk 3, afdeling 3, het artikel 22/1 invoegen, luidende:

“Art. 22/1. Artikel 60 van dezelfde wet, wordt opgeheven.”.

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt het tarief van de bijzondere aanslag voor een ontoereikende bezoldiging te behouden op 5 pct.

Amendement nr. X18 van de regering

Artikel 25

In hoofdstuk 3, afdeling 3, het artikel 25 vervangen als volgt:

“Art. 25. In artikel 86 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden “52, 2° tot 6°,” opgeheven en worden de woorden “55, 1°, 3° en 5°” vervangen door de woorden “55, 3° en 5°”;

b) in het tweede lid worden de woorden “18, 1° en 2°” vervangen door de woorden “18, 1°, 2° en 4°”;

c) in het tweede lid worden de woorden “44, 2°” vervangen door de woorden “44, 2° en 3°”;

d) in het tweede lid worden de woorden “52/1” ingevoegd tussen de woorden “48” en de woorden “53, 2°”;

e) in het tweede lid worden de woorden “en 73” vervangen door de woorden “, 73 en 73/1”;

f) in het derde lid worden de woorden “41, 5°” vervangen door de woorden “20/1, 41, 5°”, de woorden “55, 2° en 4°” vervangen door de woorden “55, 4°” en worden de woorden “60,” opgeheven;

fusion, la société A était bien liée au contribuable, mais que la société B ne l'était pas, alors la société C ne pourrait pas non plus entrer en ligne de compte. Ce n'est donc que dans le cas où, pour la réalisation de cette fusion, les sociétés A et B étaient bien liées au contribuable que la société résidente C peut être considérée comme une société qui entre en ligne de compte.

Ces dispositions sont applicables indépendamment du fait que la fusion, la scission, l'apport ou l'opération assimilée soit ou non neutre fiscalement.

Amendement n° X17 du gouvernement

Article 22/1 (nouveau)

Dans le chapitre 3, section 3, insérer l'article 22/1, rédigé comme suit:

“Art. 22/1. L'article 60 de la même loi, est abrogé.”.

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à maintenir le taux de la cotisation distincte pour rémunération insuffisante à 5 p.c.

Amendement n° X18 du gouvernement

Article 25

Dans le chapitre 3, section 3, remplacer l'article 25, comme suit:

“Art. 25. Dans l'article 86 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans l'alinéa 1^{er}, les mots “52, 2° à 6°,” sont abrogés et les mots “55, 1°, 3° et 5°” sont remplacés par les mots “55, 3° et 5°”;

b) dans l'alinéa 2, les mots “18, 1° et 2°” sont remplacés par les mots “18, 1°, 2° et 4°”;

c) dans l'alinéa 2, les mots “44, 2°” sont remplacés par les mots “44, 2° et 3°”;

d) dans l'alinéa 2, les mots “52/1” sont insérés entre les mots “48” et les mots “53, 2°”;

e) dans l'alinéa 2, les mots “et 73” sont remplacés par les mots “, 73 et 73/1”;

f) dans l'alinéa 3, les mots “41, 5°” sont remplacés par les mots “20/1, 41, 5°”, les mots “55, 2° et 4°” sont remplacés par les mots “55, 4°” et les mots “60,” sont abrogés;

g) tussen het achtste lid en het negende lid, dat het twaalfde lid wordt, worden drie leden ingevoegd, luidende:

“Artikel 52, 2° tot 6° is van toepassing op de verrichtingen die plaatsvinden vanaf 1 januari 2018.

Artikel 55, 1°, is van toepassing op de verrichtingen die plaatsvinden vanaf 1 januari 2018.

Artikel 55, 2°, is van toepassing op de verrichtingen die plaatsvinden vanaf 1 januari 2020.””.

VERANTWOORDING

Met dit amendement wordt beoogd de nodige wijzigingen in artikel 86 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting aan te brengen, zodat de inwerkingtredingen van de proportionele overdracht van overgedragen DBI-aftrek voorzien in artikel 52, 2° tot 6°, van die wet en de tariefwijzigingen van de exit tax, voorzien in artikel 55 van die wet, niet langer afhankelijk zijn van het aanslagjaar en de aanvangsdatum van het daarmee verbonden belastbaar tijdperk waarin de geviseerde verrichtingen plaatsvinden, maar voortaan enkel nog afhangen van de datum waarop de verrichting plaatsvindt.

Voor wat betreft de proportionele overdracht van overgedragen DBI-aftrek, wordt zo vermeden dat bij een herstructurering waarbij meerdere verkrijgende vennootschappen betrokken zijn, sommigen reeds het gewijzigde artikel 206, § 2, WIB 92, moeten toepassen en anderen dan weer niet, enkel afhankelijk van het al dan niet samenvallen van het boekjaar met het kalenderjaar.

Hiermee wordt vermeden dat verrichtingen op dezelfde datum bij twee verschillende belastingplichtigen waarvan het belastbaar tijdperk op hetzelfde tijdstip is aangevangen toch elk aan een verschillend exit-tarief onderworpen worden, omdat de verrichting bij één van de twee belastingplichtigen tot gevolg heeft dat het belastbaar tijdperk vroegtijdig wordt stopgezet en bijgevolg aan een verschillend aanslagjaar wordt verbonden.

Dit amendement beoogt bovendien de inwerkingtreding van het nieuwe artikel 20/1 te regelen, door dezelfde inwerkingtredingsbepaling te voorzien als voor het nieuwe artikel 198/1 WIB 92, een foutieve verwijzing te corrigeren en de inwerkingtreding voor het artikel 60, dat opgeheven wordt, te schrappen.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

g) trois alinéas rédigés comme suit sont insérés entre l’alinéa 8 et l’alinéa 9, qui devient l’alinéa 12:

“L’article 52, 2° à 6°, est applicable aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2018.

L’article 55, 1°, est applicable aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2018.

L’article 55, 2°, est applicable aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2020.””.

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise les modifications qu'il est nécessaire d'apporter dans l'article 86 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés de façon à ce que l'entrée en vigueur du report proportionnel de la déduction-RDT reportée visé à l'article 52, 2° à 6°, de ladite loi et des modifications de taux de l'exit tax, prévues à l'article 55 de ladite loi, ne dépende plus de l'exercice d'imposition ni de la date de commencement de la période imposable qui y est liée au cours de laquelle les opérations visées ont lieu, mais dépende désormais seulement de la date à laquelle l'opération a lieu.

En ce qui concerne le report proportionnel de la déduction-RDT reportée, il est ainsi évité qu'en cas de restructuration impliquant plusieurs sociétés bénéficiaires, certaines doivent déjà appliquer l'article 206, § 2, CIR 92, modifié tandis que d'autres pas, ceci étant uniquement dû au fait que l'exercice comptable coïncide ou non avec l'année civile.

De plus il est évité que, pour des opérations effectuées à la même date par deux contribuables différents, pour qui la période imposable a commencé au même moment, chacun de ceux-ci soit néanmoins soumis à un taux d'exit tax différent parce que l'opération a pour conséquence que la période imposable est clôturée prématurément dans le chef d'un des deux contribuables et est par conséquent rattachée à une période imposable différente.

En outre le présent amendement vise à régler l'entrée en vigueur du nouvel article 20/1 en prévoyant la même disposition d'entrée en vigueur que pour le nouvel article 198/1, CIR 92, à corriger une fausse référence et à supprimer l'entrée en vigueur de l'article 60, qui est abrogé.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 63.266/3 VAN 14 MEI 2018**

Op 3 april 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën, verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over amendementen bij een voorontwerp van wet “houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen”.

De amendementen zijn door de derde kamer onderzocht op 24 april 2018. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine Bams, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 14 mei 2018.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN DE AMENDEMENTEN

2. De om advies voorgelegde regeringsamendementen hebben betrekking op het voorontwerp van wet “houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen” (hierna: het voorontwerp), waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 5 februari 2018 advies 62.738/3 heeft uitgebracht.¹² Meer bepaald gaat het om wijzigingen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92), van de wet van 25 december 2017 “tot hervorming van de vennootschapsbelasting” en van het Wetboek van de met de Inkomstenbelastingen Gelijkgestelde Belastingen.

ONDERZOEK VAN DE AMENDEMENTEN

Amendement nr. X1

3. Dit amendement strekt ertoe volgende omschrijving van de notie “groep van vennootschappen” in te voegen in het WIB 92 (ontworpen artikel 2, § 1, 5°/1, van het WIB 92):

¹¹ Aangezien het om amendementen bij een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

¹² De adviesaanvrager wordt verzocht om in het vervolg samen met de amendementen ook de finale versie van het voorontwerp voor te leggen waarop die amendementen zijn gebaseerd.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 62.738/3 DU 5 FÉVRIER 2018**

Le 3 avril 2018, le Conseil d’État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur des amendements à un avant-projet de loi “portant des dispositions diverses en matière d’impôts sur les revenus”.

Les amendements ont été examinés par la troisième chambre le 24 avril 2018. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d’État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Kristine Bams, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l’avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L’avis, dont le texte suit, a été donné le 14 mai 2018.

*

1. En application de l’article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d’État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l’auteur de l’acte, le fondement juridique¹¹ et l’accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTEE DES AMENDEMENTS

2. Les amendements du gouvernement soumis pour avis concernent l’avant-projet de loi “portant des dispositions diverses en matière d’impôts sur les revenus” (ci-après: l’avant-projet), sur lequel le Conseil d’État, section de législation, a donné l’avis 62.738/3 le 5 février 2018¹². Il s’agit plus précisément de modifications du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92), de la loi du 25 décembre 2017 “portant réforme de l’impôt des sociétés” et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

EXAMEN DES AMENDEMENTS

Amendement n° X1

3. Cet amendement a pour objet d’insérer la définition suivante de la notion de “groupe de sociétés” dans le CIR 92 (article 2, § 1, 5°/1, en projet, du CIR 92):

¹¹ S’agissant d’amendements à un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

¹² Le demandeur d’avis est invité à également joindre à l’avenir aux amendements la version finale de l’avant-projet sur lequel ils se fondent.

“het geheel van vennootschappen die met elkaar verbonden zijn in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen”.

In artikel 11, 1°, van het Wetboek van vennootschappen wordt bepaald dat onder “met een vennootschap verbonden vennootschappen” dienen te worden verstaan:

“a) de vennootschappen waarover zij een controlebevoegdheid uitoefent; b) de vennootschappen die een controlebevoegdheid over haar uitoefenen; c) de vennootschappen waarmee zij een consortium vormt; d) de andere vennootschappen die, bij weten van haar bestuursorgaan, onder de controle staan van de vennootschappen bedoeld in a), b) en c.”

In artikel 2, § 1, 5°, a), van het WIB 92 wordt “vennootschap” als volgt omschreven:

“enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevende aard.

Lichamen met rechtspersoonlijkheid die naar Belgisch recht zijn opgericht en voor de toepassing van de inkomenstbelastingen worden geacht geen rechtspersoonlijkheid te bezitten, worden niet als vennootschappen aangemerkt.”

Eerder heeft de afdeling Wetgeving er al op gewezen dat deze definitie van “vennootschap” niet noodzakelijk samenvalt met het begrip “vennootschap” zoals bedoeld bij de artikelen 1 en 2 van het Wetboek van vennootschappen. Er zijn vennootschappen in de zin van het Wetboek van vennootschappen die buiten de werkingssfeer vallen van de vennootschapsbelasting (bv. vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid in de zin van artikel 2, § 1, van het Wetboek van vennootschappen), terwijl er omgekeerd rechtspersonen zijn die geen vennootschap zijn in de zin van het Wetboek van vennootschappen, maar die toch onder het toepassingsgebied van de vennootschapsbelasting vallen omdat ze voldoen aan de definitie van artikel 2, § 1, 5°, van het WIB 92 en niet vallen onder de uitzonderingen bedoeld in de artikelen 180 tot 182 van het WIB 92 (bv. bepaalde autonome gemeentebedrijven en verenigingen zonder winstoogmerk).¹³

Door voor de omschrijving van “groep van vennootschappen” te verwijzen naar het Wetboek van vennootschappen, terwijl uit artikel 2, § 1, 5°, a), van het WIB 92 volgt dat voor de toepassing van het WIB 92 de term “vennootschap” een andere betekenis krijgt dan die welke in het Wetboek van vennootschappen wordt gehanteerd, wordt de rechtszekerheid niet gediend. Het verdient aanbeveling deze anomalie weg te werken door de noties in beide wetboeken beter op elkaar af te stemmen.

“l’ensemble des sociétés qui sont liées au sens de l’article 11 du Code des sociétés”.

L’article 11, 1°, du Code des sociétés définit ce qu’il y a lieu d’entendre par “sociétés liées à une société”:

“a) les sociétés qu’elle contrôle; b) les sociétés qui la contrôlent; c) les sociétés avec lesquelles elle forme consortium; d) les autres sociétés qui, à la connaissance de son organe d’administration, sont contrôlées par les sociétés visées sub a), b) et c)”.

L’article 2, § 1er, 5°, a), du CIR 92 définit la notion de “société” en ces termes:

“toute société, association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

Les organismes de droit belge possédant la personnalité juridique qui, pour l’application des impôts sur les revenus, sont censés être dénués de la personnalité juridique, ne sont pas considérés comme des sociétés”.

La section de législation a déjà souligné par le passé que cette définition de la “société” ne correspond pas forcément à la notion de “société” au sens des articles 1er et 2 du Code des sociétés. Il existe des sociétés au sens du Code des sociétés qui ne sont pas soumises à l’impôt des sociétés (par exemple des sociétés non dotées de la personnalité juridique au sens de l’article 2, § 1er, du Code des sociétés), alors qu’il existe, à l’inverse, des personnes morales qui ne sont pas des sociétés au sens du Code des sociétés mais qui sont quand-même soumises à l’impôt des sociétés parce qu’elles correspondent à la définition de l’article 2, § 1er, 5°, du CIR 92 et ne font pas partie des exceptions prévues aux articles 180 à 182 du CIR 92 (par exemple certaines régies communales autonomes et associations sans but lucratif)¹³.

La référence au Code des sociétés pour définir le “groupe de sociétés”, alors qu’il ressort de l’article 2, § 1er, 5°, a), du CIR 92 que, pour l’application de ce dernier code, le terme “société” se voit attribuer une autre signification que celle utilisée dans le Code des sociétés, ne favorise pas la sécurité juridique. Il est recommandé de supprimer cette anomalie en harmonisant mieux ces notions dans les deux codes.

¹³ Zie ook adv.RvS 62.368/1/2/3/4 van 1 december 2017 over voorontwerp van wet “betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie”, Parl.St. Kamer 2017-18, nr. 54-2839/001, 476.

¹³ Voir également l’avis C.E. 62.368/1/2/3/4 du 1^{er} décembre 2017 sur un avant-projet de loi “relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale”, Doc. parl., Chambre 2017-18, n° 54-2839/001, 476.

Amendement nr. X13

4. Dit amendement strekt tot het wijzigen van artikel 185bis, § 1, van het WIB 92. Daartoe wordt in het voorontwerp een nieuw artikel 14/1 ingevoegd in hoofdstuk 3, afdeling 1 ("Wijziging van bepalingen die de omzetting van richtlijn (EU) 2016/1164 beogen").

Aan de gemachtigde is gevraagd of het de omzetting van een bepaling van de in het opschrift van die afdeling vermelde richtlijn betreft. Het antwoord luidde:

"Deze bepaling kadert niet in de omzetting van een Europese richtlijn, onder meer omdat naar onze mening de vennootschappen en instellingen die onder het toepassingsgebied van artikel 185bis WIB 92 vallen, niet binnen het toepassingsgebied vallen van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt."

Gelet daarop hoort deze bepaling niet thuis in hoofdstuk 3, afdeling 1, van het voorontwerp.

Amendement nr. X14

5. Dit amendement strekt ertoe de lijst aan te vullen van de ondernemingen die niet onder de toepassing vallen van artikel 198/1 van het WIB 92.

5.1. Aan de gemachtigde is gevraagd of hiermee een bepaling van EU-richtlijn 2016/1164 wordt omgezet en om welke bepaling het gaat. De gemachtigde antwoordde wat volgt:

"Aangezien leasing- en factoringmaatschappijen eveneens gereglementeerde financiële instellingen zijn, beroeft dit amendement zich op de mogelijkheid om financiële ondernemingen uit te sluiten, zoals voorzien in artikel 4, lid 7, van de voormalde richtlijn (EU) 2016/1164."

Deze informatie dient in de verantwoording bij het amendement opgenomen te worden.

5.2. De vraag rijst waarom in het ontworpen artikel 198/1, § 6, 16°, van het WIB 92 de omschrijving "de in België gevestigde ondernemingen" wordt gebruikt, terwijl uit artikel 2 van het WIB 92 reeds volgt welke vennootschappen onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting. Op die vraag antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Het is inderdaad de bedoeling om met deze bepaling belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting of vennootschapsbelasting niet-inwoners (Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen) te viseren.

In die zin zou inderdaad kunnen worden volstaan met de vermelding "vennootschappen" zoals bedoeld in artikel 2 WIB 92."

De ontworpen bepaling kan in die zin worden aangepast.

Amendement n° X13

4. Cet amendement vise à modifier l'article 185bis, § 1er, du CIR 92. Pour ce faire, l'avant-projet insère un article 14/1, nouveau, dans le chapitre 3, section 1ère ("Modifications des dispositions qui visent la transposition de la directive (UE) 2016/1164").

Il a été demandé au délégué s'il s'agit de la transposition d'une disposition de la directive mentionnée dans l'intitulé de cette section. Il a répondu en ces termes:

"Deze bepaling kadert niet in de omzetting van een Europese richtlijn, onder meer omdat naar onze mening de vennootschappen en instellingen die onder het toepassingsgebied van artikel 185bis WIB 92 vallen, niet binnen het toepassingsgebied vallen van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt".

Cette disposition n'a dès lors pas sa place dans le chapitre 3, section 1ère, de l'avant-projet.

Amendement n° X14

5. Cet amendement a pour objet de compléter la liste des entreprises qui n'entrent pas dans le champ d'application de l'article 198/1 du CIR 92.

5.1. La question a été posée au délégué de savoir si la transposition porte sur une disposition de la directive UE 2016/1164 et de quelle disposition il s'agit. Il a répondu en ces termes:

"Aangezien leasing- en factoringmaatschappijen eveneens gereglementeerde financiële instellingen zijn, beroeft dit amendement zich op de mogelijkheid om financiële ondernemingen uit te sluiten, zoals voorzien in artikel 4, lid 7, van de voormalde richtlijn (EU) 2016/1164".

Il convient d'apporter ces précisions dans la justification de l'amendement.

5.2. La question se pose de savoir pourquoi l'article 198/1, § 6, 16°, en projet, du CIR 92 mentionne "les entreprises établies en Belgique" alors que l'article 2 du CIR 92 indique déjà les entreprises soumises à l'impôt des sociétés. À cette question, le délégué a répondu ce qui suit:

"Het is inderdaad de bedoeling om met deze bepaling belastingplichtigen in de vennootschapsbelasting of vennootschapsbelasting niet-inwoners (Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen) te viseren.

In die zin zou inderdaad kunnen worden volstaan met de vermelding "vennootschappen" zoals bedoeld in artikel 2 WIB 92".

La disposition en projet peut être adaptée en ce sens.

Amendement nr. X15

6. Dit amendement strekt tot het aanvullen van artikel 307 van het WIB 92 inzake de aangifteplicht.

Aan de gemachtigde is gevraagd of het de omzetting van een bepaling van de EU-richtlijn 2016/1164 betreft. Het antwoord luidde:

“Zoals voorzien in artikel 3 van de voormelde richtlijn (EU) 2016/1164, kunnen lidstaten op unilaterale wijze bijkomende maatregelen nemen om de binnenlandse vennootschapsbelastinggrondslag te beschermen. Dit artikel vormt dus niet als dusdanig de omzetting van een bepaling deze richtlijn.”

Ook deze bepaling hoort dus niet thuis in hoofdstuk 3, afdeling 1, van het voorontwerp.

Amendement nr. X18

7. Dit amendement strekt tot het wijzigen van artikel 25 van het voorontwerp waarmee wijzigingen worden aangebracht in artikel 86 van de wet van 25 december 2017. Die laatste bepaling regelt de inwerkingtreding van die wet.

De wijzigingen die zijn opgenomen in het ontworpen artikel 25, a), hebben betrekking op bepalingen die reeds in werking zijn getreden op 1 januari 2018. Het heeft dus geen zin om die – volledig uitgewerkte – inwerkingtredingsbepaling nu nog te wijzigen. De bepalingen waarvan men de inwerkingtreding ongedaan wil maken (artikelen 52, 2° tot 6°, en 55, 1°) dienen te worden ingetrokken. Het voorontwerp zal bovendien moeten worden aangevuld met bepalingen waarbij die bepalingen opnieuw worden ingevoegd in de wet van 25 december 2017 en waarbij hun inwerkingtreding opnieuw wordt geregeld.

De griffier,

Astrid TRUYENS

De voorzitter,

Jo BAERT

Amendement n° X15

6. Cet amendement vise à compléter l'article 307 du CIR 92 en matière de déclaration obligatoire.

Il a été demandé au délégué s'il s'agit de la transposition d'une disposition de la directive UE 2016/1164. Il a répondu en ces termes:

“Zoals voorzien in artikel 3 van de voormelde richtlijn (EU) 2016/1164, kunnen lidstaten op unilaterale wijze bijkomende maatregelen nemen om de binnenlandse vennootschapsbelastinggrondslag te beschermen. Dit artikel vormt dus niet als dusdanig de omzetting van een bepaling deze richtlijn”.

Cette disposition n'a donc pas non plus sa place dans le chapitre 3, section 1ère, de l'avant-projet.

Amendement n° X18

7. Cet amendement entend modifier l'article 25 de l'avant-projet qui apporte des modifications à l'article 86 de la loi du 25 décembre 2017. Cette dernière disposition règle l'entrée en vigueur de cette loi.

Les modifications prévues à l'article 25, a), en projet, concernent des dispositions qui sont déjà entrées en vigueur le 1er janvier 2018. Il est dès lors inutile d'encore modifier cette disposition d'entrée en vigueur qui a épuisé ses effets. Les dispositions dont on entend annuler l'entrée en vigueur (les articles 52, 2° à 6°, et 55, 1°) doivent être rapportées. L'avant-projet sera en outre complété par des dispositions rétablissant les dispositions susmentionnées dans la loi du 25 décembre 2017 et réglant à nouveau leur entrée en vigueur.

Le greffier,

Le président,

Astrid TRUYENS

Jo BAERT

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v20) - 04/06/2018 09:58

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan VAN OVERTVELDT

Contactpersoon beleidscel

Naam : -

E-mail : -

Tel. Nr. : -

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : -

E-mail : -

Tel. Nr. : -

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Het ontwerp van wet wijzigt het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 enerzijds, en het titel 2 van de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie anderzijds.

Deze wijzigingen beogen de aanpassing en de vervollediging van een aantal bepalingen met betrekking tot de vennootschaps- en personenbelasting volgend op de hervormingen bedoeld in de voormalde wet en in de programmawet van ... 2017.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

-

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

-

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v20) - 04/06/2018 09:58

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Er zijn personen betrokken. | Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

De wet heeft betrekking op belastingplichtige vennootschappen en natuurlijke personen.

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

Er wordt geen verschil tussen de respectieve situatie van mannen en vrouwen geïntroduceerd.

Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

5. Werkgelegenheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

7. Economische ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Leg uit

Deze wijzigingen beogen de aanpassing en de vervollediging van een aantal bepalingen met betrekking tot de vennootschapsbelasting volgend op de hervormingen bedoeld in de wet van ...

8. Investeringen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Leg uit

Deze wijzigingen beogen de aanpassing en de vervollediging van een aantal bepalingen met betrekking tot de vennootschapsbelasting volgend op de hervormingen bedoeld in de wet van ...

9. Onderzoek en ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v20) - 04/06/2018 09:58

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Het ontwerp omvat verschillende algemene maatregelen van toepassing zowel op grote ondernemingen als op KMO's.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

Deze wijzigingen beogen het verduidelijken en vervolledigen van een aantal bepalingen met betrekking tot de vennootschaps- en personenbelastingen volgend op de hervormingen bedoeld in de wet van ...

Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

| Ondernemingen of burgers zijn betrokken. Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

12. Energie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

13. Mobiliteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

14. Voeding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

15. Klimaatverandering

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

18. Biodiversiteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

19. Hinder

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

20. Overheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

21. Beleidscoherентie ten gunste van ontwikkeling

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v20) - 04/06/2018 09:58

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waarlijk werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

Impact op ontwikkelingslanden. | Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreft een wet houdende diverse fiscale bepalingen inzake inkomstenbelastingen in België. Ontwikkelingslanden worden niet getroffen.

4/4

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v20) - 04/06/2018 09:58

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Johan VAN OVERTVELDT

Contact cellule stratégique

Nom : -

E-mail : -

Téléphone : -

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : -

E-mail : -

Téléphone : -

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Le projet de loi modifie le Code des impôts sur les revenus 1992, d'une part, et le titre 2 de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, d'autre part.

Ces modifications visent à adapter et à compléter certaines dispositions en matière d'impôt des sociétés et en matière d'impôt des personnes physiques suite aux réformes apportées par la loi susvisée et par la loi-programme du ... 2017.

Analyses d'impact déjà réalisées :

Oui Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

-

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

-

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v20) - 04/06/2018 09:58

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Des personnes sont concernées. | Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

La loi concerne les contribuables sociétés et les personnes physiques.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

Aucune différence entre la situation respective des hommes et des femmes n'est introduite.

S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

5. Emploi

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

7. Développement économique

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Expliquez

Ces modifications visent à adapter et à compléter certaines dispositions en matière d'impôts des sociétés suite aux réformes apportées par la loi du...

8. Investissements

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Expliquez

Ces modifications visent à adapter et à compléter certaines dispositions en matière d'impôts des sociétés suite aux réformes apportées par la loi du ...

9. Recherche et développement

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v20) - 04/06/2018 09:58

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | Aucune entreprise n'est concernée.

Détailler le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Le projet comprend diverses mesures générales applicables tant aux grandes entreprises qu'aux PME.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

Ces modifications visent à adapter et à compléter certaines dispositions en matière d'impôts des sociétés et en matière d'impôt des personnes physiques suite aux réformes apportées par la loi du...

Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

| Des entreprises/citoyens sont concernés. Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

12. Énergie

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

13. Mobilité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

14. Alimentation

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

15. Changements climatiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

16. Ressources naturelles

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

18. Biodiversité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

19. Nuisances

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

20. Autorités publiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v20) - 04/06/2018 09:58

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

Impact sur les pays en développement. | Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit d'une loi portant des dispositions fiscales diverses en matière d'impôts sur les revenus en Belgique. Les pays en voie de développement ne sont pas concernés.

4/4

Amendementen op het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v2) - 04/06/2018 09:57

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Johan VAN OVERTVELDT

Contactpersoon beleidscel

Naam : -

E-mail : -

Tel. Nr. : -

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : -

E-mail : -

Tel. Nr. : -

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Amendementen op het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

De amendementen betreffen wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en titel 2 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting enerzijds, en wijzigingen van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen anderzijds.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

Ja

Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

-

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

-

Amendementen op het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v2) - 04/06/2018 09:57

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

Er zijn personen betrokken. | Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

De niet-technische wijzigingen hebben enkel betrekking op vennootschappen

4. Gezondheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

5. Werkgelegenheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

7. Economische ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Leg uit

Bepalingen uit de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting worden vervolledigd of verbeterd.

8. Investeringen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

Leg uit

Bepalingen uit de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting worden vervolledigd of verbeterd.

9. Onderzoek en ontwikkeling

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | Ondernemingen zijn niet betrokken.

Amendementen op het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v2) - 04/06/2018 09:57

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Het ontwerp omvat verschillende algemene maatregelen van toepassing zowel op grote ondernemingen als op KMO's.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

Bepalingen uit de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting worden vervolledigd of verbeterd.

Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

| Ondernemingen of burgers zijn betrokken. Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

12. Energie

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

13. Mobiliteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

14. Voeding

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

15. Klimaatverandering

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

18. Biodiversiteit

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

19. Hinder

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

20. Overheid

Positieve impact Negatieve impact | Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

Amendementen op het wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen - (v2) - 04/06/2018 09:57

Impact op ontwikkelingslanden. | Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreft een wet houdende diverse fiscale bepalingen inzake inkomstenbelastingen in België.
Ontwikkelingslanden worden niet getroffen.

4/4

Amendements sur le projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v2) -
04/06/2018 09:57

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Johan VAN OVERTVELDT

Contact cellule stratégique

Nom : -

E-mail : -

Téléphone : -

Administration

FOD Financiën

Contact administration

Nom : -

E-mail : -

Téléphone : -

B. Projet

Titre de la réglementation

Amendements sur le projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Les amendements concernent des modifications du Code des impôts sur les revenus 1992 et du titre 2 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, d'une part, et des modifications du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, d'autre part.

Analyses d'impact déjà réalisées :

Oui Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

-

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

-

Amendements sur le projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v2) -
04/06/2018 09:57

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

Des personnes sont concernées. | Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Les modifications non techniques ne concernent que les sociétés

4. Santé

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

5. Emploi

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

7. Développement économique

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Expliquez

Des dispositions de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, sont complétées ou améliorées.

8. Investissements

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

Expliquez

Des dispositions de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, sont complétées ou améliorées.

9. Recherche et développement

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | Aucune entreprise n'est concernée.

Amendements sur le projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v2) -
04/06/2018 09:57

Détailliez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Le projet comprend diverses mesures générales applicables tant aux grandes entreprises qu'aux PME.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

Des dispositions de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, sont complétées ou améliorées.

Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

Des entreprises/citoyens sont concernés. Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

12. Énergie

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

13. Mobilité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

14. Alimentation

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

15. Changements climatiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

16. Ressources naturelles

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

18. Biodiversité

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

19. Nuisances

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

20. Autorités publiques

Impact positif Impact négatif | Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

Impact sur les pays en développement. | Pas d'impact sur les pays en développement.

Amendements sur le projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus - (v2) -
04/06/2018 09:57

Expliquez pourquoi :

Il s'agit d'une loi portant des dispositions fiscales diverses en matière d'impôts sur les revenus en
Belgique. Les pays en voie de développement ne sont pas concernés.

4/4

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.*

op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

HOOFDSTUK 1**Algemene bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK 2**Wijzigingen aan het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992****Art. 2**

In artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 14°, worden de woorden "416,50 EUR" vervangen door de woorden "512,50 euro";

2° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De Koning wijzigt desgevallend het in het eerste lid, 14°, vermelde bedrag zodat het na toepassing van artikel 178 gelijk is aan 800 euro voor de inkomsten die worden betaald of toegekend in 2019. Onverminderd de toepassing van artikel 178, blijft het aldus gewijzigde bedrag van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 worden betaald of toegekend.".

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

*À tous, présents et à venir,
SALUT.*

sur la proposition du ministre des Finances,

Nous AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale****Article 1^{er}**

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

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

A l'article 21 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 14°, les mots "416,50 EUR" sont remplacés par les mots "512,50 euros";

2° l'article est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

"Le Roi modifie, le cas échéant, le montant visé à l'alinéa 1^{er}, 14°, de telle sorte qu'il soit égal, après application de l'article 178, à 800 euros pour les revenus payés ou attribués en 2019. Sans préjudice de l'application de l'article 178, le montant ainsi modifié est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2019.".

Art. 3

Artikel 185quater van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009, 18 december 2015 en 26 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 4

In artikel 194octies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie, worden de woorden “Artikel 51, tweede lid, 5°, is” vervangen door de woorden “De artikelen 51, tweede lid, 5°, en 64ter zijn”.

Art. 5

In artikel 205ter, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 23 december 2005, 22 december 2009, 14 april 2011, 26 juni 2013, 21 december 2013 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “§ § 2 tot 6” telkens vervangen door de woorden “§ § 2 tot 4” en worden de woorden “aan het eind” telkens vervangen door de woorden “aan het begin”;

2° in paragraaf 2, worden in de inleidende zin de woorden “aan het einde” vervangen door de woorden “aan het begin”;

3° paragraaf 2 wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

“7° inbreng van kapitaal door een verbonden vennootschap wanneer zij rechtstreeks of onrechtstreeks haar oorsprong vindt in leningen onderschreven door een verbonden vennootschap waarbij deze de intresten als kosten aftrekt.”;

4° paragraaf 3 wordt opgeheven;

5° de huidige paragraaf 4 wordt paragraaf 3;

6° de huidige paragraaf 5 wordt paragraaf 4.”.

Art. 6

In artikel 205quinquies, derde lid, 1° en 2°, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 21 december 2013 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden

Art. 3

L’article 185quater du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié par les lois des 22 décembre 2009, 18 décembre 2015 et 26 décembre 2015, est abrogé.

Art. 4

Dans l’article 194octies du même Code, inséré par la loi du 26 mars 2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale, les mots “L’article 51, alinéa 2, 5°, ne s’applique” sont remplacés par les mots “Les articles 51, alinéa 2, 5°, et 64ter ne s’appliquent”.

Art. 5

A l’article 205ter, du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 23 décembre 2005, 22 décembre 2009, 14 avril 2011, 28 juin 2013, 21 décembre 2013 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “§§ 2 à 6” sont chaque fois remplacés par les mots “§§ 2 à 4” et les mots “à la fin” sont chaque fois remplacés par les mots “au début”;

2° dans le paragraphe 2, dans la phrase liminaire, les mots “à la fin” sont remplacés par les mots “au début”;

3° le paragraphe 2 est complété par un 7°, rédigé comme suit:

“7° les apports en capital reçus d’une société liée lorsqu’ils trouvent directement ou indirectement leur origine dans des prêts souscrits par une société liée dont celle-ci déduit les intérêts à titre de charges.”;

4° le paragraphe 3 est abrogé;

5° l’actuel paragraphe 4 devient le paragraphe 3;

6° l’actuel paragraphe 5 devient le paragraphe 4.”.

Art. 6

Dans l’article 205quinquies, alinéa 3, 1° et 2°, du même Code, rétabli par la loi du 21 décembre 2013 et modifié par la loi du 25 décembre 2017, les mots “l’article

de woorden “artikel 205ter, §§ 2 tot 6” telkens vervangen door de woorden “artikel 205ter, §§ 2 tot 4”

Art. 7

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998, 11 december 2008 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken”;

2° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden “beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken”;

3° in paragraaf 2, vijfde lid, worden de woorden “beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting heeft geleden” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken”;

4° in paragraaf 2, zesde lid, worden de woorden “beroepsverliezen door de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geleden vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting” vervangen door de woorden “beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken”;

5° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.”

205ter, §§ 2 à 6,” sont chaque fois remplacés par les mots “l’article 205ter, §§ 2 à 4.””.

Art. 7

Dans l’article 206 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998, 11 décembre 2008 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots “les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l’article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n’a pas encore pu déduire”;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots “les pertes professionnelles qu’une société absorbée a éprouvées” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l’article 205, § 3, qu’une société absorbée n’a pas encore pu déduire”;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 5, les mots “les pertes professionnelles qu’a éprouvées la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l’article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n’a pas encore pu déduire avant cette opération”;

4° dans le paragraphe 2, alinéa 6, les mots “les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse avant cette opération dans son établissement belge” sont remplacés par les mots “les pertes professionnelles et les revenus visés à l’article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n’a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge”;

5° le paragraphe 2 est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l’application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l’article 205, § 3.”

Art. 8

In artikel 215, derde lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden “één van hun bedrijfsleiders” vervangen door de woorden “één in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider” en worden de woorden “minstens gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk” vervangen door de woorden “gelijk zijn of hoger zijn dan het belastbaar inkomen van de vennootschap”.

Art. 9

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 12 mei 2014, 19 december 2014, 18 december 2015, 3 augustus 2016 en 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “16,5 pct.” vervangen door de woorden “12,5 pct.”;

2° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “12,5 pct.” vervangen door de woorden “15 pct.”.

Art. 10

In artikel 218, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 1 december 2016 en gedeeltelijk vernietigd door het Grondwettelijk Hof met het arrest nr. 2018-024 van 1 maart 2018, worden de woorden “overeenkomstig de artikelen 215 tot 217, met uitsluiting van het in artikel 413/1, § 1, beoogd gedeelte van de belasting, wordt eventueel vermeerderd” vervangen door de woorden “overeenkomstig de artikelen 215 tot 217 en de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 219*quinquies*, met uitsluiting van het in artikel 413/1, § 1, beoogd gedeelte van de belasting, worden eventueel vermeerderd”.

Art. 11

In artikel 219*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden “één van haar in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders” vervangen door de woorden “één in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider”;

Art. 8

Dans l’article 215, alinéa 3, 4°, du même Code, remplacé par la loi du 25 décembre 2017, les mots “un de leurs dirigeants d’entreprise” sont remplacés par les mots “un dirigeant d’entreprise visé à l’article 32” et les mots “au moins égale au résultat de la période imposable” sont remplacés par les mots “égale ou supérieure au revenu imposable de la société”.

Art. 9

A l’article 217, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 29 mars 2012 et modifié par les lois des 27 décembre 2012, 12 mai 2014, 19 décembre 2014, 18 décembre 2015, 3 août 2016 et 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° au 1^o, les mots “16,5 p.c.” sont remplacés par les mots “12,5 p.c.”;

2° au 1^o, les mots “12,5 p.c.” sont remplacés par les mots “15 p.c.”.

Art. 10

Dans l’article 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 1^{er} décembre 2016, et partiellement annulé par la Cour constitutionnelle dans son arrêt n° 2018-024 du 1^{er} mars 2018, à la place des mots “conformément aux articles 215 à 217, à l’exclusion de la quotité de l’impôt visée à l’article 413/1, § 1^{er}, est éventuellement majoré”, sont remplacés par les mots “conformément aux articles 215 à 217 et la cotisation distincte visée à l’article 219*quinquies*, à l’exclusion de la quotité de l’impôt visée à l’article 413/1, § 1^{er}, sont éventuellement majorés”.

Art. 11

Dans l’article 219*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots “un de ses dirigeants d’entreprise visés à l’article 32” sont remplacés par les mots “un dirigeant d’entreprise visé à l’article 32”;

2° in paragraaf 2, worden de woorden “het bedrag van 45 000 euro of, indien dat lager is,” ingevoegd tussen de woorden “het positieve verschil tussen” en de woorden “het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds”;

3° in paragraaf 6, tweede lid, worden de woorden “met het hoogste belastbaar resultaat” vervangen door de woorden “die het hoogste bedrag aan belastbaar inkomen heeft aangegeven”.

Art. 12

In artikel 233 van hetzelfde Wetboek, wordt in de plaats van het derde lid, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2013 en vernietigd door het Grondwettelijk Hof met het arrest nr. 2018-024 van 1 maart 2018, een lid ingevoegd, luidende:

“Bovendien wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219*quinquies*.”

Art. 13

In artikel 246, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, wordt in de plaats van de bepaling onder 3°, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2013 en vernietigd door het Grondwettelijk Hof met het arrest nr. 2018-024 van 1 maart 2018, een bepaling onder 3° ingevoegd, luidende:

“3° onverminderd de toepassing van artikel 218, wordt de afzonderlijke aanslag vermeld in artikel 233, derde lid, berekend tegen 5 pct.”.

Art. 14

In artikel 513, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 25 april 2014 en 22 oktober 2017, worden de woorden “verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990” vervangen door de woorden “die ten laatste in een belastbaar tijdperk dat aanvangt vóór 1 januari 2020 zijn verwezenlijkt”.

Art. 15

In artikel 536, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012, worden de woorden “in het tweede en het derde lid” vervangen door de woorden “in het tweede lid”.

2° au paragraphe 2, les mots “le montant de 45 000 euros ou, s’il lui est inférieur,” sont insérés entre les mots “la différence positive entre, d’une part,” et les mots “le montant minimal requis de rémunération visé à l’article 215, alinéa 3, 4°”;

3° au paragraphe 6, alinéa 2, les mots “qui a le résultat imposable le plus élevé” sont remplacés par les mots “qui a déclaré le montant de revenu imposable le plus élevé”.

Art. 12

Dans l’article 233 du même Code, à la place de l’alinéa 3, inséré par la loi du 30 juillet 2013 et annulé par la Cour constitutionnelle dans son arrêt n° 2018-024 du 1^{er} mars 2018, il est inséré un alinéa rédigé comme suit:

“En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l’article 219*quinquies*.”

Art. 13

Dans l’article 246, alinéa 1^{er}, du même Code, à la place du 3°, inséré par la loi du 30 juillet 2013 et annulé par la Cour constitutionnelle dans son arrêt n° 2018-024 du 1^{er} mars 2018, il est inséré un 3° rédigé comme suit:

“3° sans préjudice de l’application de l’article 218, la cotisation distincte visée à l’article 233, alinéa 3°, est calculée au taux de 5 p.c.”.

Art. 14

Dans l’article 513, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 25 avril 2014 et 22 octobre 2017, les mots “à partir du 1^{er} janvier 1990” sont remplacés par les mots “au plus tard dans une période imposable qui débute avant le 1^{er} janvier 2020”.

Art. 15

A l’article 536, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi du 13 décembre 2012, les mots “aux alinéas 2 et 3” sont remplacés par les mots “à l’alinéa 2”.

Art. 16

De artikelen 5, 6, 10, 12, 13 en 15 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Artikel 7 treedt in werking de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekend gemaakt en is van toepassing op de verrichtingen die hebben plaatsgevonden vanaf 1 januari 2018.

Artikel 9, 1° treedt in werking de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekend gemaakt en is van toepassing op de verrichtingen die hebben plaatsgevonden vanaf 1 januari 2018.

Artikel 2 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 worden betaald of toegekend.

Artikel 9, 2° treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de verrichtingen die plaatsvinden vanaf 1 januari 2020.

De artikelen 3, 4 en 14 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2020.

Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

HOOFDSTUK 2/1

Wijzigingen van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 17

In artikel 1 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, gewijzigd bij de wet van 22 mei 2001, wordt de bepaling onder 4°, vervangen als volgt:

“4° de belasting en aanvullende belasting op de werk nemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschap en op de winstpremie voor de werknemers.”.

Art. 18

In het opschrift van titel VII van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 25 december 2017,

Art. 16

Les articles 5, 6, 10, 12, 13 et 15 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

L'article 7 entre en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge* et est applicable aux opérations qui ont été effectuées à partir du 1^{er} janvier 2018.

L'article 9, 1° entre en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge* et est applicable aux opérations qui ont été effectuées à partir du 1^{er} janvier 2018.

L'article 2 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2019.

L'article 9, 2° entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et est applicable aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2020.

Les articles 3, 4 et 14 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

CHAPITRE 2/1

Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 17

À l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, modifié par la loi du 22 mai 2001, le 4° est remplacé par ce qui suit:

“4° la taxe et la taxe additionnelle sur la participation des travailleurs au capital et sur la prime bénéficiaire pour les travailleurs.”.

Art. 18

A l'intitulé du titre VII du même Code, remplacé par la loi programme du 25 décembre 2017, les mots “au

worden in de Franse tekst de woorden “au capital et” telkens vervangen door de woorden “au capital de la société et”.

Art. 19

In artikel 113, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 mei 2001 en gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017, worden de woorden “mits aftrek van de sociale bijdrage beoogd in artikel 38, § 3*septies*, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers,” ingevoegd tussen de woorden “uitbetaald in speciën” en de woorden “toegekend overeenkomstig de bepalingen”.

Art. 20

Dit hoofdstuk heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2018.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting

Afdeling 1

Wijzigingen aan bepalingen die de omzetting van richtlijn (EU) 2016/1164 beogen

Art. 21

Deze afdeling heeft de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt.

Art. 22

Artikel 19 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting wordt vervangen als volgt:

“Art. 19. In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 185/1. In afwijking van artikel 24 komt winst eveneens voort uit de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse

capital et” sont chaque fois remplacés par les mots “au capital de la société et”.

Art. 19

Dans l’article 113, § 1^{er}, 1°, du même Code, inséré par la loi du 22 mai 2001 et modifié par la loi-programme du 25 décembre 2017, les mots “, sous déduction de la cotisation sociale visée à l’article 38, § 3*septies* de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés,” sont insérés entre les mots “au montant en espèces” et les mots “attribué conformément aux dispositions”.

Art. 20

Le présent chapitre produit ses effets le 1^{er} janvier 2018.

CHAPITRE 3

Modifications de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l’impôt des sociétés

Section 1^{re}

Modifications des dispositions qui visent la transposition de la directive (UE) 2016/1164

Art. 21

La présente section a pour objet de transposer partiellement la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d’évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur.

Art. 22

L’article 19 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l’impôt des sociétés est remplacé par ce qui suit:

“Art. 19. Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 185/1. Par dérogation à l’article 24, les bénéfices proviennent également du transfert d’un ou de plusieurs éléments de l’actif d’une société résidente à son

vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

In het geval van een in het eerste lid bedoelde overdracht wordt als winst aangemerkt, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde van deze bestanddelen en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan, verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen.”.”.

Art. 23

Artikel 20 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 20. In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 185/2. § 1. Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 2, a, omvat winst eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder “niet-uitgekeerde winst” de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige en die niet wordt uitgekeerd in datzelfde belastbaar tijdperk aan de belastingplichtige of een andere binnenlandse vennootschap.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien:

— de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Dans le cas d'un transfert visé à l'alinéa 1^{er}, est considérée comme des bénéfices, la différence positive entre, d'une part, la valeur réelle de ces éléments et, d'autre part, la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement.”.”.

Art. 23

L'article 20 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 20. Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 185/2. § 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 2, a, les bénéfices comprennent également les bénéfices non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, provenant d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1^{er} entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par des actifs et des risques qui sont liés aux fonctions-clés exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par ‘bénéfices non distribués’ ceux qui sont acquis par une société étrangère définie au paragraphe 2, dans une période imposable qui se clôture au cours de la période imposable du contribuable et qui ne sont pas distribués dans ladite période imposable au contribuable ou à une autre société résidente.

§ 2. Les bénéfices non distribués d'une société étrangère ne peuvent être compris dans les bénéfices du contribuable que si:

— le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. des bénéfices de cette société; et si

— de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.

§ 3. In het geval de belastingplichtige een in het tweede lid bedoelde buitenlandse inrichting aanhoudt waarvan de winst in België wordt vrijgesteld of vermindert krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen niet toegerekend aan de buitenlandse inrichting.

Deze paragraaf is enkel van toepassing op de buitenlandse inrichtingen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar ze zijn gelegen, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen ofwel onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de supplementaire vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest door de belastingplichtige indien deze inrichtingen in België zouden zijn gelegen.

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een constructie of een reeks van constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap of de in paragraaf 3 omschreven buitenlandse inrichting geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien deze vennootschap of deze inrichting niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een essentiële rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormalige buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting.””.

— la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1^{er}, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le biais d'un ou de plusieurs établissements étrangers de cette société étrangère dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays de la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays de la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.

§ 3. Dans le cas où le contribuable détient un établissement étranger visé à l'alinéa 2 dont les bénéfices sont exonérés en Belgique ou réduits en vertu d'une convention préventive de double imposition, les bénéfices qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal ne sont pas attribués à l'établissement étranger.

Le présent paragraphe n'est applicable qu'aux établissements étrangers qui en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où ils sont situés, soit, n'y sont pas soumis à un impôt sur les revenus, soit, y sont soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés supplémentaire qui serait dû par le contribuable si ces établissements étaient situés en Belgique.

§ 4. Pour l'application du présent article, un montage ou une série de montages sont considérés comme non authentiques dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2 ou l'établissement étranger décrit au paragraphe 3, ne posséderait pas les actifs ni n'aurait pas pris les risques qui sont la source de tout ou partie de ses revenus si cette société ou cet établissement n'était pas contrôlé par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la création des revenus de la société étrangère ou de l'établissement étranger concerné.””.

Art. 24

Artikel 34 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 34. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194sexies ingevoegd, luidende:

“Art. 194sexies. De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.””.

Art. 25

Artikel 36 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 36. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194septies ingevoegd, luidende:

“Art. 194septies. De winst wordt vrijgesteld:

— ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;

— ten belope van de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding die wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de overdracht van het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag.””.

Art. 24

L’article 34 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 34. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l’article 33, un article 194sexies est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194sexies. Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, qui, en application de l'article 198/1, § 1^{er}, n'ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d'une des périodes imposables antérieures et qui n'a pas servi de base pour l'exonération des bénéfices dans le chef du contribuable en application de cet article.

L'exonération visée à l'alinéa 1^{er} ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l'article 198/1, § 3 et les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2.

L'exonération visée à l'alinéa 1^{er}, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi.””.

Art. 25

L’article 36 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 36. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l’article 33, un article 194septies est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194septies. Les bénéfices sont exonérés:

— à concurrence de l’indemnité visée à l’article 205/5, § 3, alinéa 4, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l’article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l’incorporation du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable;

— à concurrence de l’indemnité visée à l’article 198/1, § 4, alinéa 5, qui est perçue de la société résidente ou l’établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés que le contribuable, en échange du transfert du montant limite visé à l’article 198/1, § 3.””.

Art. 26

In artikel 39 van dezelfde wet worden de bepalingen onder 8° en 9° vervangen als volgt:

“8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:

“15° de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding.”;

9° paragraaf 1, enig lid, wordt aangevuld met een bepaling onder 16° ingevoegd, luidende:

“16° de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, of de in artikel 205/5, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding.”.”

Art. 27

Artikel 40 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 40. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende:

“Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interesses, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen:

— enerzijds het geheel aan interesses en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesses, die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

— en anderzijds het geheel aan interesses en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesses, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interesses van de

Art. 26

Dans l'article 39 de la même loi, les 8° et 9° sont remplacés par ce qui suit:

“8° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 15° est rétabli dans la rédaction suivante:

“15° l'indemnité visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5.”;

9° le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, est complété par un 16°, rédigé comme suit:

“16° l'indemnité visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 4, ou à l'article 205/5, § 4, alinéa 5.”.”

Art. 27

L'article 40 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 40. Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit:

“Art. 198/1. § 1^{er}. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2 ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre:

— d'une part, le total des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— et d'autre part, le total des intérêts et autres produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas

volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus:

— leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

— leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interessen en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen en die verschuldigd zijn aan of door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

a) 3 miljoen euro;

b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

— de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

— het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;

en te verminderen met:

— het in artikel 205/5 bedoelde bedrag van de groepsbijdrage dat in mindering wordt gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk;

— de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt:

— les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et auxquels aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date;

— les emprunts qui sont conclus en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres charges ou produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants:

a) 3 millions d'euros;

b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est constitué conformément à l'alinéa 2.

L'EBITDA est constitué du résultat de la période imposable augmenté:

— des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;

— des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1^{er}, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué:

— du montant du transfert intra-groupe visé à l'article 205/5, qui vient en déduction des bénéfices de la période imposable;

— des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux articles 203 à 205;

— 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

— 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

— het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

— de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen:

— wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

— wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd met de kosten die verschuldigd zijn aan of verminderd met de opbrengsten die verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

— heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om een interestafrek-overeenkomst te sluiten met een andere binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

— wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestafrek-overeenkomst werd vastgelegd.

§ 4. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als interestafrek-overeenkomst indien deze aan de

— de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;

— de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;

— la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

— des bénéfices réalisés en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés:

— le montant visé à l'alinéa 1^{er}, a, est divisé au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et les établissements belges qui font partie de ce groupe pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article;

— l'EBITDA visé à l'alinéa 1^{er}, b, du contribuable est augmenté des coûts qui sont dus à ou diminué des revenus qui sont dus par une société résidente ou un établissement belge qui a fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article;

— le contribuable a la possibilité de conclure une convention de déduction d'intérêts avec une autre société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui n'est pas exclu de l'application du présent article;

— le montant limite du contribuable est augmenté ou diminué, selon ce qui est convenu, du montant limite transféré qui était déterminé dans la convention de déduction d'intérêts.

§ 4. Une convention n'est prise en considération en tant que convention de déduction d'intérêts que si les

voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen worden als de twee partijen van de interestafrek-overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het over te dragen grensbedrag vastgelegd. In het geval de belastingplichtige een bedrag overdraagt dat groter is dan het grensbedrag van de belastingplichtige worden de uitgaven van de belastingplichtige verworpen voor een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen het overgedragen bedrag en het grensbedrag.

In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar.

In deze overeenkomst kunnen de partijen enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners vennootschappen die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.

§ 5. Om een wijziging aan het grensbedrag te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners vennootschappen de in paragraaf 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de door de Koning wordt vastgesteld.”.

§ 6. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de

conditions du présent paragraphe sont remplies et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente ou l'établissement belge d'une société étrangère qui fait partie du même groupe de sociétés sont identifiés en tant que les deux parties de la convention de déduction d'intérêts.

Le montant limite à transférer est déterminé dans cette convention. Dans le cas où le contribuable transfère un montant qui est supérieur au montant limite du contribuable, les dépenses du contribuable sont rejetées pour un montant égal à la différence positive entre le montant transféré et le montant limite.

Dans cette convention, les deux parties s'engagent à imputer le montant limite transféré dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se réfère la convention.

Dans cette convention, les parties ne peuvent prévoir que le paiement d'une indemnité qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés qui aurait été dû par une des parties si aucun transfert n'avait eu lieu.

§ 5. Afin de justifier le montant limite, le contribuable doit joindre à sa déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés la convention visée au paragraphe 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.”.

§ 6. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1^{er}, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1^{er}, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux

alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekering- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekering- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioen-voorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitoefenen welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transactieregisters;

organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement européen et du Conseil du 16 septembre 2009 fixant les modalités d'application du règlement (CE) n° 883/2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil du 4 juillet 2012 sur les produits dérivés de gré à gré, les contreparties centrales et les référentiels centraux;

12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende de verbetering van de effectenafwikkeling in de Europese Unie, betreffende centrale effectenbewaarinstellingen en tot wijziging van Richtlijnen 98/26/EG en 2014/65/EU en Verordening (EU) nr. 236/2012;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen:

- rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;

15° een vennootschap, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Voor de toepassing van deze bepaling wordt verstaan onder vastgoedcertificaten, de schuldinstrumenten die rechten incorporeren op de inkomsten, op de opbrengsten en op de realisatiewaarde van één of meer bij de uitgifte van de certificaten bepaalde onroerende goederen, ongeacht of de certificaten openbaar werden aangeboden en al dan niet worden verhandeld op een geregelde markt;

16° de vennootschappen erkend overeenkomstig artikel 2, § 1 van het koninklijk besluit nr. 55 van 10 november 1967 tot regeling van het juridisch statuut der ondernemingen gespecialiseerd in financieringshuur of de vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit factoring en dit binnen de financiële sector en voor zover de ontleende kapitalen effectief dienen voor factoringactiviteiten.””.

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 concernant l'amélioration du règlement de titres dans l'Union européenne et les dépositaires centraux de titres, et modifiant les directives 98/26/CE et 2014/65/UE ainsi que le règlement (UE) n° 236/2012;

13° une société dont l'unique activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe de sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui:

- ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société qui s'élève à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre société qui s'élève chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des bénéfices de ces deux sociétés;

15° une société, dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers. Pour l'application de la présente disposition, il y a lieu d'entendre par certificats immobiliers, les titres de créances qui incorporent des droits sur les revenus, sur les produits et sur la valeur de réalisation d'un ou plusieurs biens immobiliers déterminés lors de l'émission des certificats, indépendamment que ces certificats fassent l'objet d'une offre publique et qu'ils soient ou non négociés sur un marché réglementé;

16° les sociétés agréées conformément à l'article 2, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 55 du 10 novembre 1967 organisant le statut juridique des entreprises pratiquant la location-financement ou les sociétés dont l'activité principale consiste en factoring, et cela au sein du secteur financier et dans la mesure du capital emprunté effectivement utilisé pour les activités de factoring.””.

Art. 28

Aan artikel 44 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 2° wordt vervangen als volgt:

“2° de bepalingen onder 4° en 5° worden hersteld als volgt:

“4° de winst die wordt uitgekeerd door een in artikel 185/2, § 2, bedoelde buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat deze winst reeds in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in toepassing van artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast;

5° de niet vrijgestelde meerwaarde op aandelen van een buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat de winst van deze buitenlandse vennootschap in toepassing van artikel 185/2 in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, en deze winst nog niet eerder was uitgekeerd en nog bestonden op een rekening van het passief op het tijdstip van de vervreemding van deze aandelen.”;”;

b) het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 3°, luidende:

“3° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Voor de toepassing van het eerste lid, 4° en 5°, wordt de winst van de buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, geacht eerst te zijn uitgekeerd.””

Afdeling 2

Wijzigingen aan de aftrek van de groepsbijdrage

Art. 29

Artikel 18 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

“4° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

Art. 28

Dans l'article 44 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

a) le 2° est remplacé par ce qui suit:

“2° le 4° et le 5° sont rétablis comme suit:

“4° les bénéfices qui sont distribués par une société étrangère visée à l'article 185/2, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a démontré que ces bénéfices ont déjà été imposés en application de l'article 185/2 comme bénéfices non distribués dans une période imposable antérieure dans le chef de la société résidente;

5° la plus-value non exonérée sur actions ou parts d'une société étrangère, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a démontré que les bénéfices de cette société étrangère ont été imposés en application de l'article 185/2 comme bénéfices non distribués dans une période imposable antérieure dans le chef de la société résidente, et que ces bénéfices n'avaient pas encore été distribués antérieurement et qu'ils existaient encore sur un compte du passif au moment de l'aliénation de ces actions ou parts.”;”;

b) l'article est complété par le 3°, rédigé comme suit:

“3° le paragraphe est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 4° et 5°, les bénéfices de la société étrangère qui ont été imposés, conformément à l'article 185/2, dans le chef de la société résidente sont censés être distribués en premier.”

Section 2

Modifications à la déduction du transfert intra-groupe

Art. 29

L'article 18 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, est complété par le 4°, rédigé comme suit:

“4° l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit:

“§ 4. Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst van het aanslagjaar zich ertoe heeft verbonden het bedrag van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk op te nemen wordt dit bedrag van de groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk dat verbonden is met dat aanslagjaar.

Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 4, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst in een voorgaand belastbaar tijdperk een groepsbijdrage in aftrek heeft genomen en de activiteiten van de buitenlandse vennootschap waarmee de overeenkomst werd gesloten binnen drie jaar na de stopzetting ervan opnieuw worden opgestart, wordt in het belastbaar tijdperk waarin deze activiteiten opnieuw werden opgestart, een bedrag ter grootte van deze groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag.””.

Art. 30

Artikel 48 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 48. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIbis/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 47, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

“Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt “aftrek van de groepsbijdrage” genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een overeenkomstig paragraaf 3 of 4 bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap en die betrekking heeft op een bepaald aanslagjaar.

Er kan geen bedrag van de groepsbijdrage in mindering van de winst worden gebracht op basis van een groepsbijdrage-overeenkomst die betrekking heeft op een ander aanslagjaar.

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap die gedurende een onafgebroken periode van 5 jaar, die aanvangt op 1 januari van het vierde kalenderjaar voor het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, verbonden is met de belastingplichtige.

“§ 4. Si la société s'est engagée à inclure le montant du transfert intra-groupe en tant que bénéfices de la période imposable en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, de l'exercice d'imposition, ce montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de la période imposable qui est liée à cet exercice d'imposition.

Si la société a repris un montant de transfert intra-groupe en déduction dans une période imposable antérieure en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 4, et si les activités de la société étrangère avec laquelle la convention a été conclue ont redémarré endéans les trois années suivant leur cessation, un montant équivalent au montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de la période imposable au cours de laquelle ces activités ont redémarré.””.

Art. 30

L'article 48 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 48. Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section IIIbis/1 du même Code, insérée par l'article 47, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit:

“Art. 205/5. § 1^{er}. Pour la détermination du revenu imposable, le montant du transfert intra-groupe décrit dans le présent article est porté en diminution des bénéfices de la période imposable. Cette réduction est dénommée “déduction du transfert intra-groupe”.

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée aux paragraphes 3 ou 4 conclue entre le contribuable et une société résidente ou étrangère qui entre en considération et qui se rapporte à un exercice d'imposition déterminé.

Aucun montant du transfert intra-groupe ne peut être porté en déduction des bénéfices sur la base d'une convention de transfert intra-groupe qui se rapporte à un autre exercice d'imposition.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société qui pendant une période ininterrompue de 5 ans qui débute le 1^{er} janvier de la quatrième année civile précédant l'année civile dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, est liée au contribuable.

Indien de belastingplichtige of een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige werd opgericht binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing of een hiermee gelijkgestelde verrichting, mag voor de toepassing van dit derde lid de belastingplichtige of de met de belastingplichtige verbonden vennootschap gelijk worden gesteld met de vennootschap of met elke vennootschap waarin het totale vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichting.

Indien het vermogen of een deel van het vermogen van een vennootschap is overgegaan in het vermogen van de belastingplichtige of een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door overneming, splitsing door overneming of een hiermee gelijkgestelde verrichting zoals een inbreng van een tak van werkzaamheid of een inbreng van de algemeenheid van goederen, zal voor de toepassing van het derde lid elke vennootschap waarin een deel waarin een deel van het totale vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing, inbreng of hiermee gelijkgestelde verrichting worden gelijkgesteld met de belastingplichtige of de binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige en zullen deze eveneens aan de toepassingsvoorwaarden van dit derde lid moeten voldoen.

Voor de toepassing van dit artikel is een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige een vennootschap:

- die beschikt over een rechtstreekse deelneming van ten minste 90 pct. in het kapitaal van de belastingplichtige; of
- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige;
- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. in het kapitaal van de belastingplichtige.

Si le contribuable ou une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable a été constituée au cours de la période mentionnée à l'alinéa 3, suite à une fusion par constitution d'une nouvelle société, une scission par constitution d'une nouvelle société, une scission mixte ou une opération y assimilée, le contribuable ou la société liée au contribuable, peut, pour l'application de cet alinéa 3, être assimilé à la société ou à chaque société dans laquelle le total de l'avoir social du contribuable ou de la société qui y est liée se trouvait avant la réalisation de cette fusion, scission ou opération y assimilée.

Si l'avoir social ou une partie de l'avoir social d'une société est transféré dans l'avoir social du contribuable ou d'une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable, au cours de la période visée à l'alinéa 3, suite à une fusion par absorption, scission par absorption ou une opération y assimilée, telle qu'un apport d'une branche d'activité ou un apport d'une universalité de biens, chaque société dans laquelle une partie de l'avoir social total du contribuable ou de la société qui y est liée se trouvait avant la réalisation de cette fusion, cette scission, cet apport ou cette opération y assimilée, sera assimilée au contribuable ou à la société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable pour l'application de l'alinéa 3 et devra également répondre aux conditions d'application de cet alinéa 3.

Pour l'application du présent article, une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable est une société:

- qui dispose d'une participation directe d'au moins 90 p.c. dans le capital du contribuable; ou
- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par le contribuable; ou
- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. dans le capital du contribuable.

Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

- een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

- een in artikel 185bis bedoelde vennootschap is;

- een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

- een als diamanthandelaar geregistreerde vennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

- een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair wordt belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

- voor de toepassing van paragraaf 4, een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwikt van het gemeen recht.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrage-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage overeenkomstig artikel 185, § 4, eerste lid, in

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l'Espace Economique Européen.

La convention visée à l'alinéa 1^{er} ne peut pas être conclue si une des deux parties est:

- une société qui met un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, de leur conjoint ou des enfants de ces personnes lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants;

- une société visée à l'article 185bis;

- une société de navigation maritime qui est imposée en application des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

- une société enregistrée comme commerçant en diamants qui est imposée en application des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015;

- une société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4;

- pour l'application du paragraphe 4, une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

Dans cette convention, cette société résidente ou cet établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des

de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van een belastbaar tijdperk op te nemen dat verbonden is met het aanslagjaar waarop de overeenkomst betrekking heeft.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die verschuldigd zou zijn indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering was gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap niet worden overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrage-overeenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek vast te stellen beroepsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden waarin de activiteiten definitief werden stopgezet.

In het geval het voormelde beroepsverlies geheel of gedeeltelijk door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen, wordt het in het vorige lid bedoelde beroepsverlies, beperkt tot het deel van het beroepsverlies dat niet door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze buitenlandse vennootschap een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners

non-résidents, conformément à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, en tant que bénéfices d'une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se rapporte la convention.

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou à cet établissement belge une indemnité qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas porté en déduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération, et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et où ces activités ne sont pas reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés que cette société étrangère au cours des trois années qui suivent sa cessation d'activité, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société étrangère visée à l'alinéa 1^{er} qui entre en considération sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes professionnelles déterminées conformément aux dispositions du présent Code qui, dans le chef de la société étrangère visée à l'alinéa 1^{er} qui entre en considération, sont éprouvées au cours de la période imposable pendant laquelle les activités ont définitivement cessé.

Dans le cas où les pertes professionnelles susvisées peuvent être portées en déduction, en tout ou en partie, par la société étrangère ou par une autre personne, les pertes professionnelles visées à l'alinéa précédent sont limitées à la partie des pertes professionnelles qui ne peut pas être portée en déduction par la société étrangère ou par une autre personne.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une indemnité à cette société étrangère qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des sociétés non-résidentes qui serait dû si le montant du transfert

vennootschappen die verschuldigd was geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 5. Ten einde het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen, moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners vennootschappen de in paragraaf 3 of 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.””.

Art. 31

In dezelfde wet wordt een artikel 53/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 53/1. In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd door artikel 53, wordt tussen het zevende lid en het achtste lid, een lid ingevoegd, luidende:

“Geen van de in de artikelen 199 tot 206 en 536 bepaalde aftrekken mag worden verricht op het bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen.””.

Art. 32

Artikel 73 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 73. Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde verrekenbare sommen worden niet verrekend met het bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen.

In afwijking van het eerste lid wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybride overdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden.””.

intra-groupe repris dans la convention n’était pas porté en déduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction du transfert intra-groupe, le contribuable doit joindre à sa déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents la convention visée aux paragraphes 3 ou 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.””.

Art. 31

Dans la même loi, un article 53/1 est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 53/1. Dans l'article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par l'article 53, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 7 et l'alinéa 8:

“Aucune des déductions prévues aux articles 199 à 206 et 536 ne peut être opérée sur le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, qui est repris dans la base imposable.””.

Art. 32

L'article 73 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

“Art. 73. L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:

“Les sommes imputables visées à l'alinéa 1^{er} ne sont pas imputées sur le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, qui est repris dans la base imposable.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride.””.

Afdeling 3*Diverse wijzigingen***Art. 33**

In artikel 84 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting wordt de bepaling onder c vervangen als volgt:

“c) paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

“3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190bis bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° met betrekking tot de overeenkomstig artikel 193quater, § 2, derde lid, belastbare opnemingen, die zijn verricht op de overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals het bestond voordat het door artikel 86 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting werd opgeheven, in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 vrijgestelde winst;

5° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld in artikel 194quater zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 32, 2°, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, voor zover § 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden.”;”.

Art. 34

In titel 2, hoofdstuk 1, van dezelfde wet wordt een artikel 20/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 20/1. In artikel 185bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden “slechts belastbaar op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen” vervangen door de woorden “slechts belastbaar op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op

Section 3*Modifications diverses***Art. 33**

Dans l'article 84 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, le c est remplacé par ce qui suit:

“c) le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est complété par les dispositions suivantes:

“3° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur les montants exonérés visés à l'article 190bis, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017;

4° en ce qui concerne les prélèvements imposables en vertu de l'article 193quater, § 2, alinéa 3, qui sont effectués sur les bénéfices exonérés dans une période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017 conformément à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 86 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés;

5° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur la réserve d'investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017, visée à l'article 194quater tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 32, 2°, de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, pour autant que le § 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué.”;”.

Art. 34

Dans le titre 2, chapitre 1^{er}, de la même loi, il est inséré un article 20/1, rédigé comme suit:

“Art. 20/1. Dans l'article 185bis, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi de 18 décembre 2015, les mots “ne sont imposables que sur le montant total des avantages anormaux ou bénévoles reçus et des dépenses et charges non déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts” sont remplacés par les mots “ne sont imposables que sur le montant total des avantages anormaux ou bénévoles reçus et des dépenses et charges non déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur

aandelen en het in artikel 198/1 bedoelde ook niet als be-roepskosten aangemerkte financieringskostensurplus”.

Art. 35

In titel 2, hoofdstuk 1, van dezelfde wet wordt een artikel 73/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 73/1. Artikel 307, § 1/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 25 december 2017, wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de belasting van niet-inwoners, zijn eveneens gehouden aangifte te doen van:

— het bestaan van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap waarvan de winst geheel of gedeeltelijk in toepassing van dat artikel in hoofde van de belastingplichtige wordt belast;

— het bestaan van een in artikel 185/2, § 3 bedoelde buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van dat artikel geheel of gedeeltelijk niet wordt toege-rekend aan deze buitenlandse inrichting.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap wordt eveneens de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse vennoot-schap vermeld.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 3, bedoelde buitenlandse inrichting wordt eveneens het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse inrichting vermeld.””.

Art. 36

In artikel 86 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het tweede lid worden de woorden “18, 1° en 2°” vervangen door de woorden “18, 1°, 2° en 4°”;

b) in het tweede lid worden de woorden “44, 2°” ver-vangen door de woorden “44, 2° en 3°”;

c) in het tweede lid worden de woorden “52/1” inge-voegd tussen de woorden “48” en de woorden “53, 2°”;

actions ou parts et que des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1 qui ne sont pas non plus considérés comme des frais professionnels”.

Art. 35

Dans le titre 2, chapitre 1^{er}, de la même loi, il est inséré un article 73/1, rédigé comme suit:

“Art.73/1. L'article 307, § 1^{er}/2, du même Code, inséré par la loi-programme du 25 décembre 2017, est complété par trois alinéas, rédigés comme suit:

“Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, sont tenus de déclarer:

— l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1^{er}, dont les bénéfices sont imposés en tout ou en partie dans le chef du contribuable;

— l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, dont les bénéfices ne sont pas attribués en tout ou en partie à cet établissement étranger.

Dans le cas où l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1^{er}, est mentionnée dans la dé-claration, la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cette société étrangère sont également mentionnés.

Dans le cas où l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, est mentionné dans la déclaration, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cet établissement étranger sont également mentionnés.””.

Art. 36

Dans l'article 86 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans l'alinéa 2, les mots “18, 1° et 2°” sont rem-placés par les mots “18, 1°, 2° et 4°”;

b) dans l'alinéa 2, les mots “44, 2°” sont remplacés par les mots “44, 2° et 3°”;

c) dans l'alinéa 2, les mots “52/1” sont insérés entre les mots “48” et les mots “53, 2°”;

d) in het tweede lid worden de woorden “en 73” vervangen door de woorden „, 73 en 73/1”;

e) in het derde lid worden de woorden “41, 5°” vervangen door de woorden “20/1, 41, 5°”, de woorden “55, 2° en 4°” vervangen door de woorden “55, 4°” en worden de woorden “60,” opgeheven;

Art. 37

Artikel 52, 2° tot 6°, van dezelfde wet wordt ingetrokken.

Art. 38

Artikel 55, 1° en 2°, van dezelfde wet wordt ingetrokken.

Art. 39

Artikel 60 van dezelfde wet wordt ingetrokken.

Gegeven te Brussel, 6 juni 2018

FILIP

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDGT

d) dans l’alinéa 2, les mots “et 73” sont remplacés par les mots „, 73 et 73/1”;

e) dans l’alinéa 3, les mots “41, 5°” sont remplacés par les mots “20/1, 41, 5°”, les mots “55, 2° et 4°” sont remplacés par les mots “55, 4°” et les mots “60,” sont abrogés;

Art. 37

L’article 52, 2° à 6°, de la même loi est retiré.

Art. 38

L’article 55, 1° et 2°, de la même loi est retiré.

Art. 39

L’article 60 de la même loi est retiré.

Donné à Bruxelles, le 6 juin 2018

PHILIPPE

PAR LE ROI :

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDGT

Coördinatie van de artikelen

**Wetboek van de inkomstenbelasting
1992**

**Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake
inkomstenbelastingen**

**HOOFDSTUK 2. – Wijzigingen aan het
Wetboek van inkomstenbelastingen
1992**

Art. 21

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet:

1° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

2° inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, eerste lid, 4°, en 19bis, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap die in het land van haar fiscale woonplaats, een belasting-regeling geniet die afwijkt van het gemeen recht;

3° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Congo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen, of van elke belasting;

4° loten van effecten van leningen;

de eerste schijf van 625 EUR per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen door de in artikel 56, § 2, 2°, a, bedoelde kredietinstellingen,

Art. 21

De inkomsten van roerende goederen en kapitalen omvatten niet:

1° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

2° inkomsten van aandelen, andere dan die vermeld in artikel 19, § 1, eerste lid, 4°, en 19bis, betaald of toegekend bij gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van eigen aandelen door een beleggingsvennootschap die in het land van haar fiscale woonplaats, een belasting-regeling geniet die afwijkt van het gemeen recht;

3° inkomsten uit Belgische overheidsfondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Congo die zijn uitgegeven met vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen, of van elke belasting;

4° loten van effecten van leningen;

de eerste schijf van 625 EUR per jaar van de inkomsten uit spaardeposito's die zonder overeengekomen vaste termijn of opzeggingstermijn zijn ontvangen door de in artikel 56, § 2, 2°, a, bedoelde kredietinstellingen,

met dien verstande dat:

- deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning (1) stelt op advies van de Nationale Bank van België en de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, ieder wat zijn bevoegdheden betreft, wat de munt betreft waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugneming en opneming, evenals wat de structuur, het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan betreft, of, voor de deposito's die zijn ontvangen door kredietinstellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte zijn gevestigd, deze deposito's aan analoge vereisten moeten voldoen zoals vastgesteld door de gelijkwaardige bevoegde overheidsinstanties van de andere lidstaat ;

- als opzeggingstermijn in de zin van deze bepaling niet worden beschouwd de termijnen die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen;

- wanneer de spaardeposito is uitgedrukt in een vreemde munt, de omvorming in euro een keer per jaar plaats vindt op 31 december of bij de definitieve vereffening van het deposito;

6° ...

7° inkomsten uit effecten van leningen voor de herfinanciering van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Land-maatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting.

Deze bepaling geldt slechts voor de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987;

met dien verstande dat:

- deze deposito's bovendien moeten voldoen aan de vereisten die de Koning (1) stelt op advies van de Nationale Bank van België en de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, ieder wat zijn bevoegdheden betreft, wat de munt betreft waarin deze deposito's luiden en de voorwaarden en wijze van terugneming en opneming, evenals wat de structuur, het niveau en de wijze van berekening van de vergoeding ervan betreft, of, voor de deposito's die zijn ontvangen door kredietinstellingen die in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte zijn gevestigd, deze deposito's aan analoge vereisten moeten voldoen zoals vastgesteld door de gelijkwaardige bevoegde overheidsinstanties van de andere lidstaat ;

- als opzeggingstermijn in de zin van deze bepaling niet worden beschouwd de termijnen die slechts een waarborg zijn die de depositaris voor zich heeft bedongen;

- wanneer de spaardeposito is uitgedrukt in een vreemde munt, de omvorming in euro een keer per jaar plaats vindt op 31 december of bij de definitieve vereffening van het deposito;

6° ...

7° inkomsten uit effecten van leningen voor de herfinanciering van leningen gesloten door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting en de Nationale Land-maatschappij of door het Amortisatiefonds van de leningen voor de sociale huisvesting.

Deze bepaling geldt slechts voor de leningen toegestaan bij de koninklijke besluiten van 25 november 1986, 5 december 1986, 9 maart 1987, 27 april 1987 en 18 juni 1987;

8° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het kader van het pensioensparen worden verleend of toegekend aan daartoe erkende instellingen voor collectieve belegging of aan houders van een individuele spaarrekening ter zake van de in die rekening begrepen activa, voor zover aan de op dat stuk gestelde vereisten is voldaan en de gestorte bedragen in het kader van het pensioensparen voor belastingvermindering in aanmerking zijn genomen ; de Koning neemt (1) bijzondere maatregelen voor de toepassing van en de controle op deze bepaling ;

9° inkomsten die zijn begrepen in kapitalen en afkoopwaarden betreffende levens-verzekeringscontracten gesloten door een natuurlijke persoon, zoals die in artikel 19, § 1, eerste lid, 3°, worden omschreven, in elk van de volgende gevallen:

a) wanneer de belastingplichtige die het contract heeft aangegaan alleen zichzelf heeft verzekerd en de voordelen van het contract bij leven bedongen zijn ten eigen gunste en het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130 pct. van het totaal van de gestorte premies;

b) wanneer het contract gesloten is voor meer dan acht jaar en de kapitalen of afkoopwaarden effectief worden betaald meer dan acht jaar na het sluiten van het contract;

10° de eerste schijf van 125 euro van interessen betaald of toegekend door hetzij vennootschappen met een sociaal oogmerk, hetzij door de vennootschappen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen zijn aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van

8° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, die in het kader van het pensioensparen worden verleend of toegekend aan daartoe erkende instellingen voor collectieve belegging of aan houders van een individuele spaarrekening ter zake van de in die rekening begrepen activa, voor zover aan de op dat stuk gestelde vereisten is voldaan en de gestorte bedragen in het kader van het pensioensparen voor belastingvermindering in aanmerking zijn genomen ; de Koning neemt (1) bijzondere maatregelen voor de toepassing van en de controle op deze bepaling ;

9° inkomsten die zijn begrepen in kapitalen en afkoopwaarden betreffende levens-verzekeringscontracten gesloten door een natuurlijke persoon, zoals die in artikel 19, § 1, eerste lid, 3°, worden omschreven, in elk van de volgende gevallen:

a) wanneer de belastingplichtige die het contract heeft aangegaan alleen zichzelf heeft verzekerd en de voordelen van het contract bij leven bedongen zijn ten eigen gunste en het contract voorziet in het betalen bij het overlijden van een kapitaal gelijk aan ten minste 130 pct. van het totaal van de gestorte premies;

b) wanneer het contract gesloten is voor meer dan acht jaar en de kapitalen of afkoopwaarden effectief worden betaald meer dan acht jaar na het sluiten van het contract;

10° de eerste schijf van 125 euro van interessen betaald of toegekend door hetzij vennootschappen met een sociaal oogmerk, hetzij door de vennootschappen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen zijn aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van

<p>toepassing zijn op vennootschappen met een sociaal oogmerk:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die erkend zijn zowel door de minister van Financiën als door de minister of ministers die bevoegd zijn tot de verlening ervan of, voor de vennootschappen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, erkend zijn op een gelijkaardige manier; - die uitsluitend als maatschappelijk doel hebben: <ul style="list-style-type: none"> a) de bijstand aan personen; b) de vernieuwing van afgedankte bedrijfsruimtes; c) de bescherming van het leefmilieu, daaronder begrepen de recyclage; d) de natuurbescherming en het natuurbehoud; e) de verwerving, het bouwen, de vernieuwing, de verkoop of het verhuren van sociale huisvesting; f) de hulp aan ontwikkelingslanden; g) de productie van duurzame energie; h) de vorming; i) de financiering van de hierboven bedoelde vennootschappen, <p>en voor zover hun statuten bepalen dat in geval van vereffening het volledige netto-actief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere, onder vorig streepje vermelde, vennootschap met sociaal oogmerk of in een andere vennootschap gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen is aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op de onder vorig</p>	<p>toepassing zijn op vennootschappen met een sociaal oogmerk:</p> <ul style="list-style-type: none"> - die erkend zijn zowel door de minister van Financiën als door de minister of ministers die bevoegd zijn tot de verlening ervan of, voor de vennootschappen gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, erkend zijn op een gelijkaardige manier; - die uitsluitend als maatschappelijk doel hebben: <ul style="list-style-type: none"> a) de bijstand aan personen; b) de vernieuwing van afgedankte bedrijfsruimtes; c) de bescherming van het leefmilieu, daaronder begrepen de recyclage; d) de natuurbescherming en het natuurbehoud; e) de verwerving, het bouwen, de vernieuwing, de verkoop of het verhuren van sociale huisvesting; f) de hulp aan ontwikkelingslanden; g) de productie van duurzame energie; h) de vorming; i) de financiering van de hierboven bedoelde vennootschappen, <p>en voor zover hun statuten bepalen dat in geval van vereffening het volledige netto-actief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere, onder vorig streepje vermelde, vennootschap met sociaal oogmerk of in een andere vennootschap gevestigd in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die er onderworpen is aan een wetgeving gelijkaardig aan de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen die van toepassing zijn op de onder vorig</p>
---	---

<p>streepje vermelde vennootschappen met een sociaal oogmerk.</p> <p>11° de dividenden bedoeld in artikel 209, in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve bedoeld in de artikelen 184quater of 541, of de dividenden van buitenlandse oorsprong in zoverre hun toekenning of betaalbaarstelling het gevolg is van analoge bepalingen of gelijkaardige gevallen heeft genomen door een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.</p> <p>12° inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie, in de mate dat wordt aangetoond dat deze inkomsten zijn samengesteld uit door de juridische constructie verkregen inkomsten die reeds in hoofde van een natuurlijke persoon of een in artikel 220 bedoelde rechtspersoon in België hun belastingregime hebben ondergaan;</p> <p>13° onverminderd de toepassing van artikel 18, eerste lid, 4°, en tweede lid, interesses met betrekking tot de eerste schijf van 9.965 euro per jaar en per belastingplichtige van nieuwe buiten de beroepswerkzaamheid van de kredietgever afgesloten leningen die gedurende vier jaar werd uitgeleend door een natuurlijk persoon aan een onderneming met tussenkomst van een erkend crowdfundingplatform teneinde die onderneming in staat te stellen nieuwe economische initiatieven te financieren, mits de volgende voorwaarden worden nageleefd:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) de kredietnemer wordt aangemerkt als kleine vennootschap op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen; b) de kredietnemer is sinds ten hoogste 48 maanden ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen of in 	<p>streepje vermelde vennootschappen met een sociaal oogmerk.</p> <p>11° de dividenden bedoeld in artikel 209, in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling voortkomt van een vermindering van de liquidatiereserve bedoeld in de artikelen 184quater of 541, of de dividenden van buitenlandse oorsprong in zoverre hun toekenning of betaalbaarstelling het gevolg is van analoge bepalingen of gelijkaardige gevallen heeft genomen door een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte.</p> <p>12° inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld door een juridische constructie, in de mate dat wordt aangetoond dat deze inkomsten zijn samengesteld uit door de juridische constructie verkregen inkomsten die reeds in hoofde van een natuurlijke persoon of een in artikel 220 bedoelde rechtspersoon in België hun belastingregime hebben ondergaan;</p> <p>13° onverminderd de toepassing van artikel 18, eerste lid, 4°, en tweede lid, interesses met betrekking tot de eerste schijf van 9.965 euro per jaar en per belastingplichtige van nieuwe buiten de beroepswerkzaamheid van de kredietgever afgesloten leningen die gedurende vier jaar werd uitgeleend door een natuurlijk persoon aan een onderneming met tussenkomst van een erkend crowdfundingplatform teneinde die onderneming in staat te stellen nieuwe economische initiatieven te financieren, mits de volgende voorwaarden worden nageleefd:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) de kredietnemer wordt aangemerkt als kleine vennootschap op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen; b) de kredietnemer is sinds ten hoogste 48 maanden ingeschreven in de Kruispuntbank van Ondernemingen of in
--	--

- | | |
|---|---|
| <p>een gelijkaardig register in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;</p> <p>c) de leningen zijn afgesloten op basis van een jaarlijks te betalen interestvoet voor een minimale looptijd van 4 jaar;</p> <p>d) de herfinancieringsleningen worden niet in aanmerking genomen voor de toepassing van deze maatregel;</p> <p>e) het Belgische crowdfundingplatform of het crowdfundingplatform naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte moet als alternatieve-financieringsplatform zijn vergund door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten of moet worden uitgebaat door een Belgische gereglementeerde onderneming of een gereglementeerde onderneming naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, die, op grond van haar statuut, een dergelijke activiteit mag verrichten, conform de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën;</p> <p>f) de leningen worden aan de startende ondernemingen verstrekt hetzij door de belastingplichtigen die op beleggingsinstrumenten inschrijven, die deze leningen materialiseren en die door deze ondernemingen worden uitgegeven in het kader van een aanbieding tot verkoop of tot inschrijving conform de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbieding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt, hetzij door een financieringsvehikel als bedoeld in de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën, conform voornoemde wet van 16 juni 2006,</p> | <p>een gelijkaardig register in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;</p> <p>c) de leningen zijn afgesloten op basis van een jaarlijks te betalen interestvoet voor een minimale looptijd van 4 jaar;</p> <p>d) de herfinancieringsleningen worden niet in aanmerking genomen voor de toepassing van deze maatregel;</p> <p>e) het Belgische crowdfundingplatform of het crowdfundingplatform naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte moet als alternatieve-financieringsplatform zijn vergund door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten of moet worden uitgebaat door een Belgische gereglementeerde onderneming of een gereglementeerde onderneming naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, die, op grond van haar statuut, een dergelijke activiteit mag verrichten, conform de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën;</p> <p>f) de leningen worden aan de startende ondernemingen verstrekt hetzij door de belastingplichtigen die op beleggingsinstrumenten inschrijven, die deze leningen materialiseren en die door deze ondernemingen worden uitgegeven in het kader van een aanbieding tot verkoop of tot inschrijving conform de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbieding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereglementeerde markt, hetzij door een financieringsvehikel als bedoeld in de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën, conform voornoemde wet van 16 juni 2006,</p> |
|---|---|

<p>beleggings-instrumenten uitgeeft ten behoeve van de belastingplichtigen.</p> <p>14° de eerste schijf van 416,50 EUR van de in artikel 18, eerste lid, 1°, bedoelde dividenden, met uitzondering van dividenden uitgekeerd door juridische constructies of bij toepassing van artikel 5/1 verkregen door tussenkomst van juridische constructies, van dividenden van instellingen voor collectieve belegging en van dividenden die zijn verkregen door tussenkomst van gemeenschappelijke beleggingsfondsen.</p> <p>Voor de toepassing van het eerste lid, 12°, worden de oudst verkregen inkomsten geacht eerst te zijn uitgekeerd.</p> <p>De Koning bepaalt de wijze waarop het bewijs moet worden geleverd dat aan de in het eerste lid, 13°, vermelde voorwaarden wordt voldaan.</p>	<p>beleggings-instrumenten uitgeeft ten behoeve van de belastingplichtigen.</p> <p>14° de eerste schijf van 512,50 euro van de in artikel 18, eerste lid, 1°, bedoelde dividenden, met uitzondering van dividenden uitgekeerd door juridische constructies of bij toepassing van artikel 5/1 verkregen door tussenkomst van juridische constructies, van dividenden van instellingen voor collectieve belegging en van dividenden die zijn verkregen door tussenkomst van gemeenschappelijke beleggingsfondsen.</p> <p>Voor de toepassing van het eerste lid, 12°, worden de oudst verkregen inkomsten geacht eerst te zijn uitgekeerd.</p> <p>De Koning bepaalt de wijze waarop het bewijs moet worden geleverd dat aan de in het eerste lid, 13°, vermelde voorwaarden wordt voldaan.</p> <p>De Koning wijzigt desgevallend het in het eerste lid, 14°, vermelde bedrag zodat het na toepassing van artikel 178 gelijk is aan 800 euro voor de inkomsten die worden betaald of toegekend in 2019. Onverminderd de toepassing van artikel 178, blijft het aldus gewijzigde bedrag van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 worden betaald of toegekend.</p>
<p>Art. 185<i>quater</i></p> <p><u>Artikel 64ter is evenwel, wat het eerste lid, 2°, betreft, slechts van toepassing met betrekking tot de binnenlandse vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is</u></p>	<p>Art. 185<i>quater</i></p> <p>(opgeheven)</p>

aan het belastbaar tijdperk waarin de kosten zijn gedaan of gedragen.

Art. 194octies

Artikel 51, tweede lid, 5°, is niet van toepassing.

Art. 205ter

§ 1. Om de aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen, is het in aanmerking te nemen risicokapitaal gelijk aan een vijfde van het positieve verschil tussen:

- het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen; en

- het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de §§ 2 tot 6, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

Het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap nog niet bestond, is voor dat belastbaar tijdperk gelijk aan nul.

Art. 194octies

De artikelen 51, tweede lid, 5°, en 64ter zijn niet van toepassing.

Art. 205ter

§ 1. Om de aftrek voor risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk te bepalen, is het in aanmerking te nemen risicokapitaal gelijk aan een vijfde van het positieve verschil tussen:

- het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 4, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het begin van het belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen; en

- het jaarlijkse bedrag van risicokapitaal dat, onder voorbehoud van de bepalingen van de §§ 2 tot 4, overeenstemt met het bedrag van het eigen vermogen van de vennootschap, aan het begin van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, en dat overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van ondernemingen werd bepaald en voor het bedrag waarvoor die bestanddelen op de balans voorkomen.

Het jaarlijkse bedrag aan risicokapitaal voor een belastbaar tijdperk waarin de vennootschap nog niet bestond, is voor dat belastbaar tijdperk gelijk aan nul.

§ 2. Voor de bepaling van het in aanmerking te nemen risicokapitaal worden de in § 1, eerste lid, bepaalde jaarlijkse bedragen van risicokapitaal met betrekking tot elk belastbaar tijdperk verminderd met de volgende bestanddelen aan het einde van het betrokken belastbaar tijdperk:

1° de fiscale nettowaarde van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan;

2° de fiscale nettowaarde van de aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203 van de winst te worden afgetrokken;

3° de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoefthen overtreffen;

4° de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen;

5° de netto boekwaarde van onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben;

6° de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld in 3° tot 5°, de

§ 2. Voor de bepaling van het in aanmerking te nemen risicokapitaal worden de in § 1, eerste lid, bepaalde jaarlijkse bedragen van risicokapitaal met betrekking tot elk belastbaar tijdperk verminderd met de volgende bestanddelen aan het begin van het betrokken belastbaar tijdperk:

1° de fiscale nettowaarde van de eigen aandelen en de financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan;

2° de fiscale nettowaarde van de aandelen waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202 en 203 van de winst te worden afgetrokken;

3° de netto boekwaarde van de materiële vaste activa of gedeelten ervan in zover de erop betrekking hebbende kosten op onredelijke wijze de beroepsbehoefthen overtreffen;

4° de netto boekwaarde van de bestanddelen die als belegging worden gehouden en die door de aard ervan niet bestemd zijn om een belastbaar periodiek inkomen voort te brengen;

5° de netto boekwaarde van onroerende goederen of andere zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke goederen waarvan natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefenen, hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, het gebruik hebben;

6° de in artikel 44, § 1, 1°, bedoelde uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden, die geen betrekking hebben op activabestanddelen als bedoeld in 3° tot 5°, de

belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en de kapitaalsubsidies.

§ 3. Wanneer de in de §§ 1 en 2 bedoelde bestanddelen wijzigen tijdens het belastbaar tijdperk waarvoor de aftrek wordt toegepast, wordt het in aanmerking te nemen jaarlijkse bedrag van risicokapitaal voor dit belastbaar tijdperk bedoeld in § 1, eerste lid, eerste streepje, bepaald op basis van het bedrag op het einde van het voorgaande belastbare tijdperk en wordt dit bedrag naar gelang van het geval vermeerderd of verminderd met het bedrag van deze wijzigingen, berekend als gewogen gemiddelde en waarbij de wijzigingen geacht worden te hebben plaatsgevonden de eerste dag van de kalendermaand volgend op die waarin ze zich hebben voorgedaan.

§ 4. Voor de toepassing van § 2, 1°, moet, ten name van de hiernavolgende kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en beursvennootschappen, onder financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan, worden verstaan de aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben, dat wil zeggen:

1° ten name van de in artikel 56, § 1, bedoelde kredietinstellingen, de in post VII "Financiële vaste activa" te boeken aandelen, zoals die balanspost wordt omschreven in het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen;

belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling en de kapitaalsubsidies;

7° inbreng van kapitaal door een verbonden vennootschap wanneer zij rechtstreeks of onrechtstreeks haar oorsprong vindt in leningen onderschreven door een verbonden vennootschap waarbij deze de intresten als kosten aftrekt.

(opgeheven)

§ 3. Voor de toepassing van § 2, 1°, moet, ten name van de hiernavolgende kredietinstellingen, verzekeringsondernemingen en beursvennootschappen, onder financiële vaste activa die uit deelnemingen en andere aandelen bestaan, worden verstaan de aandelen die de aard van financiële vaste activa hebben, dat wil zeggen:

1° ten name van de in artikel 56, § 1, bedoelde kredietinstellingen, de in post VII "Financiële vaste activa" te boeken aandelen, zoals die balanspost wordt omschreven in het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen;

2° ten name van de in artikel 56, § 2, 2°, h, bedoelde verzekeringsondernemingen :

a) de in post C.II. "Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen" van de balans te boeken aandelen en deelbewijzen;

b) de in de post C.III. "Overige financiële beleggingen" van de balans te boeken aandelen en deelbewijzen, voor zover die aandelen de aard hebben van "andere financiële vaste activa" volgens rubriek IV.C.I. van artikel 95, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen;

Zoals die balansposten C.II. En C.III. omschreven worden in het koninklijk besluit van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen;

3° ten name van de in artikel 47 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen bedoelde beursvennootschappen, de aandelen te boeken in post IV "Financiële vaste activa", zoals die balanspost wordt omschreven in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

§ 5. Voor de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op wie de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen van toepassing is, wordt onder eigen vermogen, als bedoeld in § 1, het eigen vermogen verstaan zoals blijkt uit de balans die door deze belastingplichtigen is opgemaakt.

2° ten name van de in artikel 56, § 2, 2°, h, bedoelde verzekeringsondernemingen:

a) de in post C.II. "Beleggingen in verbonden ondernemingen en deelnemingen" van de balans te boeken aandelen en deelbewijzen;

b) de in de post C.III. "Overige financiële beleggingen" van de balans te boeken aandelen en deelbewijzen, voor zover die aandelen de aard hebben van "andere financiële vaste activa" volgens rubriek IV.C.I. van artikel 95, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen;

Zoals die balansposten C.II. En C.III. omschreven worden in het koninklijk besluit van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen;

3° ten name van de in artikel 47 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen bedoelde beursvennootschappen, de aandelen te boeken in post IV "Financiële vaste activa", zoals die balanspost wordt omschreven in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen.

§ 4. Voor de belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, op wie de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen van toepassing is, wordt onder eigen vermogen, als bedoeld in § 1, het eigen vermogen verstaan zoals blijkt uit de balans die door deze belastingplichtigen is opgemaakt.

Art. 205quinquies, derde lid

Het in het eerste en tweede lid bedoelde bedrag wordt bepaald door het tarief bedoeld in artikel 205quater te vermenigvuldigen met een vijfde van het positieve verschil tussen:

1° het positieve verschil vastgesteld aan het einde van het belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid; en

2° het positieve verschil vastgesteld aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 6, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid.

Art. 206, § 2

§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie, splitsing of ermee

Art. 205quinquies, derde lid

Het in het eerste en tweede lid bedoelde bedrag wordt bepaald door het tarief bedoeld in artikel 205quater te vermenigvuldigen met een vijfde van het positieve verschil tussen:

1° het positieve verschil vastgesteld aan het einde van het belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 4, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid; en

2° het positieve verschil vastgesteld aan het eind van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 4, tussen enerzijds de netto boekwaarde van de activabestanddelen van de buitenlandse vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste en het tweede lid, en anderzijds het totaal van de passivabestanddelen die niet behoren tot het eigen vermogen van de vennootschap en die aanrekenbaar zijn op de vaste inrichtingen, onroerende goederen of rechten bedoeld in respectievelijk het eerste of tweede lid.

Art. 206, § 2

§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie, splitsing of ermee

gelijkgestelde verrichting geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting. Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

gelijkgestelde verrichting geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting. Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.

In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.

Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbrengen gelijk is aan nul.

Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting of van inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen indien de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

In geval van een verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 zijn de beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting heeft geleden slechts definitief aftrekbaar zijn naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden eveneens vóór de verrichting, van deze vennootschap en van de vóór de verrichting in België aanwezige Belgische inrichting en andere in België gelegen ingebrachte elementen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap.

In geval van verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3, is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de beroepsverliezen door de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geleden vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse

Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbrengen gelijk is aan nul.

Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting of van inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen indien de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.

In geval van een verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 zijn de **beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken** slechts definitief aftrekbaar zijn naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden eveneens vóór de verrichting, van deze vennootschap en van de vóór de verrichting in België aanwezige Belgische inrichting en andere in België gelegen ingebrachte elementen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap.

In geval van verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3, is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de **beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken** en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale

vennootschap en die overgenomen of verkregen Belgische inrichting.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.

Art. 215, derde lid, 4°

4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, en andere dan de in artikel 219quinquies, § 5, bedoelde vennootschappen, die niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging toekennen ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk die ten minste gelijk is aan 45 000 euro. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45 000 euro, moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk minstens gelijk zijn aan het resultaat van het belastbaar tijdperk;

Art. 217, eerste lid

Het tarief van vennootschapsbelasting bedraagt evenwel:

1° 16,5 pct. wat betreft:

nettowaarden, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap en die overgenomen of verkregen Belgische inrichting.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.

Art. 215, derde lid, 4°

4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, en andere dan de in artikel 219quinquies, § 5, bedoelde vennootschappen, die niet aan ten minste **één in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider** een bezoldiging toekennen ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk die ten minste gelijk is aan 45 000 euro. Indien de bezoldiging minder bedraagt dan 45 000 euro, moet deze bezoldiging ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk **gelijk zijn of hoger zijn dan het belastbaar inkomen van de vennootschap**;

Art. 217, eerste lid

Het tarief van vennootschapsbelasting bedraagt evenwel:

1° **12,5 pct.** wat betreft:

Vanaf 1 januari 2020, luidt artikel 217, eerste lid, 1°, als volgt:

1° 12,5 pct. wat betreft:

- de belastbare bedragen bij een in de artikelen 46, § 1, tweede lid, 210, § 1, 5° en 6° en 211, § 1, zesde lid, vermelde verrichting;

- een meerwaarde verwezenlijkt naar aanleiding van een exclusief met nieuwe aandelen vergoede inbreng van een onroerend goed in een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in een geregelmenteerde vastgoedvennootschap voor zover ze genieten van de toepassing van het regime voorzien in artikel 185bis;

2° 25 pct. Wat betreft de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden, verwezenlijkt of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, op aandelen in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 1°, en 203, van de winst te worden afgetrokken en die belastbaar zijn in toepassing van artikel 192 omdat ze niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden, voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet voor het in artikel 215, tweede lid, bedoelde tarief in aanmerking komen ;

Vanaf 1 januari 2020, wordt artikel 217, eerste lid, 2°, opgeheven

2° ...

3° ...

4° 5 pct., met betrekking tot kapitaal- en interestsubsidies die, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, door de bevoegde gewestelijke instellingen aan

Vanaf 1 januari 2020, luidt artikel 217, eerste lid, 1°, als volgt:

1° 15 pct. wat betreft:

- de belastbare bedragen bij een in de artikelen 46, § 1, tweede lid, 210, § 1, 5° en 6° en 211, § 1, zesde lid, vermelde verrichting;

- een meerwaarde verwezenlijkt naar aanleiding van een exclusief met nieuwe aandelen vergoede inbreng van een onroerend goed in een beleggingsvennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in een geregelmenteerde vastgoedvennootschap voor zover ze genieten van de toepassing van het regime voorzien in artikel 185bis;

2° 25 pct. Wat betreft de niet in artikel 45, § 1, eerste lid, 1°, bedoelde meerwaarden, verwezenlijkt of vastgesteld bij de verdeling van het vermogen van een ontbonden vennootschap, op aandelen in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 1°, en 203, van de winst te worden afgetrokken en die belastbaar zijn in toepassing van artikel 192 omdat ze niet gedurende een ononderbroken periode van ten minste één jaar in volle eigendom werden behouden, voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet voor het in artikel 215, tweede lid, bedoelde tarief in aanmerking komen ;

Vanaf 1 januari 2020, wordt artikel 217, eerste lid, 2°, opgeheven

2° ...

3° ...

4° 5 pct., met betrekking tot kapitaal- en interestsubsidies die, met inachtneming van de Europese reglementering inzake staatssteun, door de bevoegde gewestelijke instellingen aan

landbouwers wordt toegekend in het kader van de steun aan de landbouw met het oog op vestiging en/of immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Art. 218, § 1, eerste lid

§ 1. De belasting berekend overeenkomstig de artikelen 215 tot 217, met uitsluiting van het in artikel 413/1, § 1, bedoeld gedeelte van de belasting, wordt eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

Art. 219*quinquies*

§ 1. Er wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd in hoofde van de vennootschap die ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk niet aan ten minste een van haar in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders een in paragraaf 2 bedoelde minimumbezoldiging heeft toegekend.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in invoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2. De basis van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders toegekend, anderzijds.

landbouwers wordt toegekend in het kader van de steun aan de landbouw met het oog op vestiging en/of immateriële of materiële vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen.

Art. 218, § 1, eerste lid

§ 1. De belasting berekend overeenkomstig de artikelen 215 tot 217 en de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 219*quinquies*, met uitsluiting van het in artikel 413/1, § 1, bedoeld gedeelte van de belasting, worden eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan.

Art. 219*quinquies*

§ 1. Er wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd in hoofde van de vennootschap die ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk niet aan ten minste een in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider een in paragraaf 2 bedoelde minimumbezoldiging heeft toegekend.

Deze afzonderlijke aanslag staat los van, en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in invoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2. De basis van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen **het bedrag van 45 000 euro of, indien dat lager is,** het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders toegekend, anderzijds.

§ 3. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 5 pct.

§ 4. De afzonderlijke aanslag is het resultaat van de in paragraaf 2 bedoelde basis van de afzonderlijke aanslag, vermenigvuldigd met het in paragraaf 3 bedoelde tarief.

§ 5. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is dit artikel niet van toepassing gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 14526, § 1, derde en vierde lid.

§ 6. Ten name van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in ieder van de betrokken vennootschappen, kan voor de toepassing van dit artikel het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht.

De afzonderlijke aanslag is in het geval bedoeld in het eerste lid verschuldigd door de vennootschap met het hoogste belastbaar resultaat, onder de bedoelde verbonden vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorraarde bedoeld in artikel 215, derde lid, 4°.

Vanaf 1 januari 2019, luidt artikel 219quinquies, als volgt

§ 3. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 5 pct.

§ 4. De afzonderlijke aanslag is het resultaat van de in paragraaf 2 bedoelde basis van de afzonderlijke aanslag, vermenigvuldigd met het in paragraaf 3 bedoelde tarief.

§ 5. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is dit artikel niet van toepassing gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 14526, § 1, derde en vierde lid.

§ 6. Ten name van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in ieder van de betrokken vennootschappen, kan voor de toepassing van dit artikel het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht.

De afzonderlijke aanslag is in het geval bedoeld in het eerste lid verschuldigd door de vennootschap **die het hoogste bedrag aan belastbaar inkomen heeft aangegeven**, onder de bedoelde verbonden vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorraarde bedoeld in artikel 215, derde lid, 4°.

Vanaf 1 januari 2019, luidt artikel 219quinquies, als volgt

§ 1. Er wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd in hoofde van de vennootschap die ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk niet aan ten minste een van haar in artikel 32 bedoelde bedrijfsleiders een in paragraaf 2 bedoelde minimumbezoldiging heeft toegekend.

Deze afzonderlijke aanslag staat los, van en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in invoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2. De basis van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil tussen het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders toegekend, anderzijds.

§ 3. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 10 pct.

§ 4. De afzonderlijke aanslag is het resultaat van de in paragraaf 2 bedoelde basis van de afzonderlijke aanslag, vermenigvuldigd met het in paragraaf 3 bedoelde tarief.

§ 5. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is dit artikel niet van toepassing gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 14526, § 1, derde en vierde lid.

§ 6. Ten name van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in

§ 1. Er wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd in hoofde van de vennootschap die ten laste van het resultaat van het belastbaar tijdperk niet aan ten minste **een in artikel 32 bedoelde bedrijfsleider** een in paragraaf 2 bedoelde minimumbezoldiging heeft toegekend.

Deze afzonderlijke aanslag staat los, van en komt in voorkomend geval bovenop andere aanslagen die overeenkomstig andere bepalingen van dit Wetboek of in voorkomend geval in invoering van bijzondere wetsbepalingen verschuldigd zijn.

§ 2. De basis van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het positieve verschil **tussen het bedrag van 45 000 euro of, indien dat lager is,** het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde minimumbedrag van de bezoldiging enerzijds en de hoogste bezoldiging door de vennootschap aan een van haar bedrijfsleiders toegekend, anderzijds.

§ 3. Het tarief van de afzonderlijke aanslag bedraagt 10 pct.

§ 4. De afzonderlijke aanslag is het resultaat van de in paragraaf 2 bedoelde basis van de afzonderlijke aanslag, vermenigvuldigd met het in paragraaf 3 bedoelde tarief.

§ 5. Ten name van een vennootschap die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschap wordt aangemerkt, is dit artikel niet van toepassing gedurende de eerste vier belastbare tijdperken vanaf haar oprichting zoals bedoeld in artikel 14526, § 1, derde en vierde lid.

§ 6. Ten name van verbonden vennootschappen in de zin van artikel 11 van het Wetboek van vennootschappen waarvan minstens de helft van de bedrijfsleiders dezelfde personen zijn in

ieder van de betrokken vennootschappen, kan voor de toepassing van dit artikel het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht.

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

Art. 233

Voor belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 2°, wordt de belasting gevestigd op het totale bedrag van de winst, opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen, en de in artikel 228, § 2, 3°, a en e, vermelde winst die zonder bemiddeling van zulke inrichtingen is opgebracht.

Daarenboven wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219 op de niet verantwoorde kosten en voordelen van alle aard, op de verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard als vermeld in artikel 219.

Bovendien wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219ter. Wat de Belgische inrichtingen betreft, wordt voor de toepassing van deze regeling onder "uitgekeerde dividenden" verstaan, het gedeelte van de bruto door de vennootschap uitgekeerde dividenden,

ieder van de betrokken vennootschappen, kan voor de toepassing van dit artikel het totaal van de door deze vennootschappen aan een van diezelfde personen gestorte bezoldigingen gezamenlijk in aanmerking worden genomen. Het totaal van het in artikel 215, derde lid, 4°, bedoelde bedrag van de minimum bezoldiging wordt in dat geval op 75 000 euro gebracht.

De afzonderlijke aanslag is in het geval bedoeld in het eerste lid verschuldigd door de vennootschap **die het hoogste bedrag aan belastbaar inkomen heeft aangegeven**, onder de bedoelde verbonden vennootschappen die niet voldoen aan de bezoldigingsvoorwaarde bedoeld in artikel 215, derde lid, 4°.

Art. 233

Voor belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 2°, wordt de belasting gevestigd op het totale bedrag van de winst, opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen, en de in artikel 228, § 2, 3°, a en e, vermelde winst die zonder bemiddeling van zulke inrichtingen is opgebracht.

Daarenboven wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219 op de niet verantwoorde kosten en voordelen van alle aard, op de verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard als vermeld in artikel 219.

Bovendien wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219quinquies.

dat verhoudingsgewijs overeenstemt met het positieve aandeel van het boekhoudkundig resultaat van de Belgische inrichting in het globaal boekhoudkundig resultaat van de vennootschap.

Art. 246, eerste lid

In gevallen vermeld in artikel 233:

1° onvermindert de toepassing van artikel 218, wordt de belasting berekend volgens de tarieven en regels bepaald in de artikelen 215, 217 en 217/1, met dien verstande dat, met betrekking tot de in dat artikel 215, tweede en derde lid, 4°, vastgestelde regels, alleen de winst vermeld in artikel 233, eerste lid, in aanmerking wordt genomen;

2° wordt de afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten en voordelen van alle aard, op verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in artikel 233, tweede lid berekend tegen 100 pct., tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten of voordelen een rechtspersoon is, of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding overeenkomstig artikel 219, vierde lid, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct.;

Vanaf 1 januari 2020, luidt artikel 246, eerste lid, 2°, als volgt:

2° wordt de afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten en voordelen van alle aard, op verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in artikel 233, tweede lid berekend tegen 100 pct.,

Art. 246, eerste lid

In gevallen vermeld in artikel 233:

1° onvermindert de toepassing van artikel 218, wordt de belasting berekend volgens de tarieven en regels bepaald in de artikelen 215, 217 en 217/1, met dien verstande dat, met betrekking tot de in dat artikel 215, tweede en derde lid, 4°, vastgestelde regels, alleen de winst vermeld in artikel 233, eerste lid, in aanmerking wordt genomen;

2° wordt de afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten en voordelen van alle aard, op verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in artikel 233, tweede lid berekend tegen 100 pct., tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten of voordelen een rechtspersoon is, of dat de verdoken meerwinsten terug zijn opgenomen in de boekhouding overeenkomstig artikel 219, vierde lid, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct.;

3° onvermindert de toepassing van artikel 218, wordt de afzonderlijke aanslag vermeld in artikel 233, derde lid, berekend tegen 5 pct.

Vanaf 1 januari 2020, luidt artikel 246, eerste lid, 2°, als volgt:

2° wordt de afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten en voordelen van alle aard, op verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in artikel 233, tweede lid berekend tegen 100 pct.,

tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten of voordelen een rechtspersoon is, in welk geval de aanslag gelijk is aan 50 pct.;

3° onvermindert de toepassing van artikel 218, wordt de afzondelijke aanslag vermeld in artikel 233, derde lid berekend tegen 5 pct.

Art. 513, eerste lid

Wanneer de verkoopprijs wordt herbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden, in afwijking van artikel 24, eerste lid, 2°, de meerwaarden verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990 op effecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door openbare instellingen en die op het ogenblik van de verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar in het bezit zijn, aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken.

Art. 536, derde lid

In afwijking van het eerste lid, worden de bedragen die nog niet konden worden in mindering gebracht omwille van deze beperking tot 60 pct. achtereenvolgens in mindering gebracht, binnen de beperkingen en op de wijze bedoeld in het tweede en het derde lid, van de winst van de volgende belastbare tijdperken, zelfs na de vervaldag van de periode van aftrek bedoeld in het eerste lid, zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien de beperking niet had bestaan, wordt verminderd.

tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten of voordelen een rechtspersoon is, in welk geval de aanslag gelijk is aan 50 pct.;

3° onvermindert de toepassing van artikel 218, wordt de afzonderlijke aanslag vermeld in artikel 233, derde lid, berekend tegen 5 pct.

Art. 513, eerste lid

Wanneer de verkoopprijs wordt herbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden, in afwijking van artikel 24, eerste lid, 2°, de meerwaarden **die ten laatste in een belastbaar tijdperk dat aanvangt vóór 1 januari 2020 zijn verwezenlijkt** op effecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door openbare instellingen en die op het ogenblik van de verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar in het bezit zijn, aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk waarin zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken.

Art. 536, derde lid

In afwijking van het eerste lid, worden de bedragen die nog niet konden worden in mindering gebracht omwille van deze beperking tot 60 pct. achtereenvolgens in mindering gebracht, binnen de beperkingen en op de wijze bedoeld **in het tweede lid**, van de winst van de volgende belastbare tijdperken, zelfs na de vervaldag van de periode van aftrek bedoeld in het eerste lid, zodat de beperking niet tot gevolg heeft dat het bedrag dat men had kunnen aftrekken indien de beperking niet had bestaan, wordt verminderd.

HOOFDSTUK 2/1 - Wijzigingen van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 1

In de zin van het tegenwoordige Wetboek, zijn met de inkomstenbelasting gelijkgestelde belastingen:

- 1° de verkeersbelasting op de autovoertuigen;
- 2° de belasting op de spelen en de weddenschappen;
- 3° de belasting op de automatische ontspanningstoestellen;
- 4° de belasting en de aanvullende belasting op de deelname van de werknemers in de winst of in het kapitaal van de vennootschap.**

Art. 1

In de zin van het tegenwoordige Wetboek, zijn met de inkomstenbelasting gelijkgestelde belastingen:

- 1° de verkeersbelasting op de autovoertuigen;
- 2° de belasting op de spelen en de weddenschappen;
- 3° de belasting op de automatische ontspanningstoestellen;
- 4° de belasting en aanvullende belasting op de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschap en op de winstpremie voor de werknemers.**

Opschrift van titel VII

TITRE VII – TAXE SUR LA PARTICIPATION DES TRAVAILLEURS
AU CAPITAL ET SUR LA PRIME BÉNÉFICIAIRE POUR LES TRAVAILLEURS

Opschrift van titel VII

TITRE VII – TAXE SUR LA PARTICIPATION DES TRAVAILLEURS
AU CAPITAL DE LA SOCIETE ET SUR LA PRIME BÉNÉFICIAIRE POUR LES TRAVAILLEURS

Art. 113, § 1, 1°

§ 1. De belastbare grondslag van de belasting is als volgt vastgesteld:

1° als het gaat om de winstpremie voor de werknemers, is de belastbare grondslag gelijk aan het bedrag uitbetaald in specien toegekend overeenkomstig de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers;

Art. 113, § 1, 1°

§ 1. De belastbare grondslag van de belasting is als volgt vastgesteld:

1° als het gaat om de winstpremie voor de werknemers, is de belastbare grondslag gelijk aan het bedrag uitbetaald in specien **mits aftrek van de sociale bijdrage beoogd in artikel 38, § 3septies, van de wet van 29 juni 1981 houdende de algemene beginselen van de sociale zekerheid voor werknemers,** toegekend overeenkomstig de bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de

werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers;

HOOFDSTUK 3. – Wijzigingen aan de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting

Afdeling 1. - Wijzigingen aan bepalingen die de omzetting van richtlijn (EU) 2016/1164 beogen

Art. 19

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/1. Winst omvat eveneens, in afwijking van artikel 24, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen, bij de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting."

Art. 19

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/1. In afwijking van artikel 24 komt winst eveneens voort uit de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

Art. 20

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/2. § 1. Winst omvat eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in

Art. 20

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/2. § 1. Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 2, a

paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomen uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

Voor de toepassing van het eerste lid wordt een constructie of een reeks constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien zij niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een relevante rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormalige buitenlandse vennootschap.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "niet-uitgekeerde winst" de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts

omvat winst eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder 'niet-uitgekeerde winst' de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige en die niet wordt uitgekeerd in datzelfde belastbaar tijdperk aan de belastingplichtige of een andere binnenlandse vennootschap.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de

in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien:

- de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

- de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen."

belastingplichtige worden begrepen indien:

- de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

- de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.

§ 3. In het geval de belastingplichtige een in het tweede lid bedoelde buitenlandse inrichting aanhoudt waarvan de winst in België wordt

vrijgesteld of verminderd krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen niet toegerekend aan de buitenlandse inrichting.

Deze paragraaf is enkel van toepassing op de buitenlandse inrichtingen die krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar ze zijn gelegen, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting zijn onderworpen ofwel onderworpen zijn aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de supplementaire vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest door de belastingplichtige indien deze inrichtingen in België zouden zijn gelegen.

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een constructie of een reeks van constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap of de in paragraaf 3 omschreven buitenlandse inrichting geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien deze vennootschap of deze inrichting niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een essentiële rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting.”.

Art. 34

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt

Art. 34

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33,

een artikel 194sexies ingevoegd, luidende:

"Art. 194sexies. De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige of in hoofde van een andere belastingplichtige die deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe de eerstgenoemde belastingplichtige behoort.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, kan de winst eveneens worden vrijgesteld ten belope van het in het eerste lid bedoelde financieringskostensurplus dat wordt vastgesteld in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de belastingplichtige behoort, indien met deze vennootschap of inrichting een overeenkomst wordt gesloten, waarin deze vennootschap of inrichting zich ertoe verbindt om de vermindering aan overgedragen financieringskostensurplus in de aangifte op te nemen en een vergoeding ten gunste van deze vennootschap inrichting wordt overeengekomen die gelijk is aan het surplus aan belasting die zou zijn verschuldigd geweest indien het in dit lid bedoelde financieringskostensurplus niet van de winst van het tijdperk zou worden vrijgesteld.

De som van de in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

wordt een artikel 194sexies ingevoegd, luidende:

"Art. 194sexies. De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

De in het eerste en tweede lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.”.

Art. 36

Artikel 194septies, ingevoegd bij artikel 35, wordt als volgt vervangen:

"Art. 194septies. De winst wordt vrijgesteld:

- ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;

- ten belope van de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde overeenkomst wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering van het in artikel 194sexies bedoelde overgedragen financieringskostensurplus.”.

Art. 39

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

...

8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:
“15° de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 194sexies, tweede lid, bedoelde overeenkomst wordt betaald aan de binnenlandse vennootschap of

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.”.

Art. 36

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194septies ingevoegd, luidende:

"Art. 194septies. De winst wordt vrijgesteld:

- ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrageovereenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;

- ten belope van de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding die wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de overdracht van het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag.”.

Art. 39

In artikel 198 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

...

8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:
“15° de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding.”;

Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de vermindering bij deze vennootschap of inrichting van het in artikel 194sexies bedoelde overgedragen financieringskostensurplus.;

9° in paragraaf 1, enig lid, wordt een bepaling onder 15° /1 ingevoegd, luidende:

"15° /1 de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt betaald in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap;";

...

Art. 40

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende :

"Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interessen, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen:

- enerzijds het geheel aan interessen en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen, die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

9° paragraaf 1, enig lid, wordt aangevuld met een bepaling onder 16° ingevoegd, luidende:
"16° de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, of de in artikel 205/5, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding."

...

Art. 40

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende:

"Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interessen, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen:

- enerzijds het geheel aan interessen en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen, die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een

- en anderzijds het geheel aan interessen en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interessen van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus :

- de leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

- de leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de wetgeving inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interessen en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen en die verschuldigd zijn aan of van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

- en anderzijds het geheel aan interessen en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interessen van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus:

- leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

- leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interessen en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interessen en die verschuldigd zijn aan of door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

a) 3 miljoen euro;
b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld uit het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

- de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;
- het in paragraaf 2 bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat in toepassing van de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;

en te verminderen met:

- de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;
- 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;
- 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;
- het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;
- de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake

a) 3 miljoen euro;
b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

- de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;**
- het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;**

en te verminderen met:

- het in artikel 205/5 bedoelde bedrag van de groepsbijdrage dat in mindering wordt gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk;**
- de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;**
- 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;**
- 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;**
- het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;**
- de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering**

overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van de toepassing van dit artikel.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd of verminderd met de andere dan de in paragraaf 2, derde lid, bedoelde sommen die respectievelijk verschuldigd zijn aan of verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van de toepassing van dit artikel.

inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen:

- wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd met de kosten die verschuldigd zijn aan of verminderd met de opbrengsten die verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om een interestaftrek-overeenkomst te sluiten met een andere binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet is uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de

interestaf trek-overeenkomst werd vastgelegd.

§ 4. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als interestaf trek-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen worden als de twee partijen van de interestaf trek-overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het over te dragen grensbedrag vastgelegd. In het geval de belastingplichtige een bedrag overdraagt dat groter is dan het grensbedrag van de belastingplichtige worden de uitgaven van de belastingplichtige verworpen voor een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen het overgedragen bedrag en het grensbedrag.

In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners vennootschappen van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar.

In deze overeenkomst kunnen de partijen enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners vennootschappen die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.

In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de

aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van niet-inwoners vennootschappen van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar. In deze overeenkomst kunnen de partijen kunnen enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.

§ 5. Om een wijziging aan het grensbedrag te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen de in paragraaf 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de door de Koning wordt vastgesteld.

§ 6. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

§ 4. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°,

3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in

van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioenvoorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG

de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldborderingen;

11° een centrale tegenpartij in de zin van artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transregisters;

12° een centrale effectenbewaarinstelling in de zin van artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende de verbetering van de effectenaftrekking in de Europese Unie, betreffende centrale effectenbewaarinstellingen en tot wijziging van Richtlijnen 98/26/EG en 2014/65/EU en Verordening (EU) nr. 236/2012;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de wetgeving inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen:

- rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op

in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldborderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transactieregisters;

12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende de verbetering van de effectenaftrekking in de Europese Unie, betreffende centrale effectenbewaarinstellingen en tot wijziging van Richtlijnen 98/26/EG en 2014/65/EU en Verordening (EU) nr. 236/2012;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen:

- rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht

ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze vennootschap en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van elke van deze twee vennootschappen.".

geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;

15° een vennootschap, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Voor de toepassing van deze bepaling wordt verstaan onder vastgoedcertificaten, de schuldinstrumenten die rechten incorporeren op de inkomsten, op de opbrengsten en op de realisatiewaarde van één of meer bij de uitgifte van de certificaten bepaalde onroerende goederen, ongeacht of de certificaten openbaar werden aangeboden en al dan niet worden verhandeld op een gereglementeerde markt;

16° de vennootschappen erkend overeenkomstig artikel 2, § 1 van het koninklijk besluit nr. 55 van 10 november 1967 tot regeling van het juridisch statuut der ondernemingen gespecialiseerd in financieringshuur of de vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit bestaat uit factoring en dit binnen de financiële sector en voor zover de ontleende kapitalen effectief dienen voor factoringactiviteiten.".

Art. 44

In artikel 202, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 22 maart 1995 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december

Art. 44

In artikel 202, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 22 maart 1995 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december

1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepalingen onder 4° en 5° worden opgeheven;

2° de bepaling onder 4° wordt hersteld als volgt:

"4° dividenden die worden verleend of toegekend door een buitenlandse vennootschap waarvan de winst van het belastbare tijdperk of van een vorig belastbaar tijdperk overeenkomstig artikel 185/2 werd belast, in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat het bedrag van deze dividenden waarvoor deze aftrek in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken wordt toegepast, niet hoger is dan de winst van deze buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in het belastbare tijdperk en alle voorgaande belastbare tijdperken werd belast."

1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepalingen onder 4° en 5° worden opgeheven;

2° de bepalingen onder 4° en 5° worden hersteld als volgt:

"4° de winst die wordt uitgekeerd door een in artikel 185/2, § 2, bedoelde buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat deze winst reeds in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in toepassing van artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast;

5° de niet vrijgestelde meerwaarde op aandelen van een buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat de winst van deze buitenlandse vennootschap in toepassing van artikel 185/2 in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, en deze winst nog niet eerder was uitgekeerd en nog bestonden op een rekening van het passief op het tijdstip van de vervreemding van deze aandelen.";

3° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Voor de toepassing van het eerste lid, 4° en 5°, wordt de winst van de buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, geacht eerst te zijn uitgekeerd."

Afdeling 2. – Wijzigingen aan de aftrek van de groepsbijdrage

<p style="text-align: center;">Art. 18</p> <p>In artikel 185 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:</p> <p>1° paragraaf 1 wordt aangevuld met drie leden, luidende:</p> <p>"De vennootschappen zijn tevens belastbaar op de aan een vaste inrichting toerekenbare winst die vrijgesteld is op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die met een lidstaat van de Europese Unie gesloten werd, indien die winst verwezenlijkt werd in het kader van een hybridemismatch en niet belastbaar is in het rechtsgebied van de vaste inrichting omdat die als vaste inrichting niet wordt beschouwd.</p> <p>Indien een of meer geassocieerde entiteiten die geen inwoner zijn in totaal een direct of indirect belang hebben van 50 pct. of meer van de stemrechten, de kapitaalbelangen of de rechten op een deel van de winst van een in artikel 29 bedoelde entiteit die is opgericht of gevestigd in België, zich bevinden in een rechtsgebied dat of in rechtsgebieden die de entiteit als een belastingplichtige aanmerken, wordt de entiteit, in afwijking van het eerste lid en van artikel 29, beschouwd als inwoner van België en belast op haar inkomsten voor zover die inkomsten niet anderszins worden belast krachtens de Belgische wetgeving of die van een ander rechtsgebied.</p> <p>Het derde lid is niet van toepassing op instellingen voor collectieve belegging.";</p> <p>2° een paragraaf 2/1 wordt ingevoegd, luidende:</p> <p>" § 2/1. In afwijking van paragraaf 1, en onverminderd artikel 203, § 1, 6°, zijn de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de Belgische vennootschappen of</p>	<p style="text-align: center;">Wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting</p> <p style="text-align: center;">Art. 18</p> <p>In artikel 185 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 21 juni 2004 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:</p> <p>1° paragraaf 1 wordt aangevuld met drie leden, luidende:</p> <p>"De vennootschappen zijn tevens belastbaar op de aan een vaste inrichting toerekenbare winst die vrijgesteld is op grond van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting die met een lidstaat van de Europese Unie gesloten werd, indien die winst verwezenlijkt werd in het kader van een hybridemismatch en niet belastbaar is in het rechtsgebied van de vaste inrichting omdat die als vaste inrichting niet wordt beschouwd.</p> <p>Indien een of meer geassocieerde entiteiten die geen inwoner zijn in totaal een direct of indirect belang hebben van 50 pct. of meer van de stemrechten, de kapitaalbelangen of de rechten op een deel van de winst van een in artikel 29 bedoelde entiteit die is opgericht of gevestigd in België, zich bevinden in een rechtsgebied dat of in rechtsgebieden die de entiteit als een belastingplichtige aanmerken, wordt de entiteit, in afwijking van het eerste lid en van artikel 29, beschouwd als inwoner van België en belast op haar inkomsten voor zover die inkomsten niet anderszins worden belast krachtens de Belgische wetgeving of die van een ander rechtsgebied.</p> <p>Het derde lid is niet van toepassing op instellingen voor collectieve belegging.";</p> <p>2° een paragraaf 2/1 wordt ingevoegd, luidende:</p> <p>" § 2/1. In afwijking van paragraaf 1, en onverminderd artikel 203, § 1, 6°, zijn de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de Belgische vennootschappen of</p>
---	---

inrichtingen die de gerechtigden zijn tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd worden, belastbaar of naargelang het geval niet aftrekbaar, voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken.

De volgende inkomsten die verwezenlijkt zijn in het kader van een hybridemismatch worden bedoeld:

a) een inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van een financieel instrument, wanneer de aftrek ervan in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, samen met de niet-belasting in hoofde van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die er de gerechtigden toe zijn of die als dusdanig beschouwd worden op grond van de wetgeving van een andere Staat, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument.

Een inkomen dat de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch wanneer het inkomen betaald wordt door een financieel handelaar in het kader van een hybrideoverdracht op de markt, op voorwaarde dat het rechtsgebied van de betaler van de financieel handelaar eist dat hij alle bedragen die hij in verband met het overgedragen financiële instrument heeft ontvangen, als inkomsten opneemt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

- financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de Belgische wetgeving of van de wetgeving van de Staat van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, met inbegrip van elke hybrideoverdracht;

inrichtingen die de gerechtigden zijn tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd worden, belastbaar of naargelang het geval niet aftrekbaar, voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken.

De volgende inkomsten die verwezenlijkt zijn in het kader van een hybridemismatch worden bedoeld:

a) een inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van een financieel instrument, wanneer de aftrek ervan in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, samen met de niet-belasting in hoofde van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die er de gerechtigden toe zijn of die als dusdanig beschouwd worden op grond van de wetgeving van een andere Staat, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument.

Een inkomen dat de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch wanneer het inkomen betaald wordt door een financieel handelaar in het kader van een hybrideoverdracht op de markt, op voorwaarde dat het rechtsgebied van de betaler van de financieel handelaar eist dat hij alle bedragen die hij in verband met het overgedragen financiële instrument heeft ontvangen, als inkomsten opneemt.

Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder:

- financieel instrument: elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de Belgische wetgeving of van de wetgeving van de Staat van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, met inbegrip van elke hybrideoverdracht;

- hybrideoverdracht op de markt: een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling;

- financieel handelaar: een persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een inkomen betaald door een buitenlandse onderneming of door een vestiging daarvan, die een hybride-entiteit is, voor zover dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische vennootschappen of inrichtingen aan wie dat inkomen betaald werd of als dusdanig beschouwd wordt op grond van de wetgeving van een andere Staat.";

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

" § 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de winsten behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting door België worden vrijgesteld, blijft buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, tenzij het definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft.

Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de belasting op de winst behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt verminderd, blijft

- hybrideoverdracht op de markt: een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling;

- financieel handelaar: een persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;

b) een inkomen betaald door een buitenlandse onderneming of door een vestiging daarvan, die een hybride-entiteit is, voor zover dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische vennootschappen of inrichtingen aan wie dat inkomen betaald werd of als dusdanig beschouwd wordt op grond van de wetgeving van een andere Staat.";

3° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

" § 3. Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de winsten behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting door België worden vrijgesteld, blijft buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, tenzij het definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft.

Het bedrag van de beroepsverliezen geleden binnen buitenlandse inrichtingen of met betrekking tot in het buitenland gelegen activa waarover de vennootschap beschikt en waarvan de belasting op de winst behaald in deze inrichtingen of door middel van deze activa bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt verminderd, blijft

in dezelfde verhouding buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, als de mate waarin deze overeenkomst de belasting op de winst vermindert.

Vorige beroepsverliezen die werden geleden binnen een buitenlandse inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld of waarvan de belasting op de winst wordt verminderd krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting en die door de vennootschap met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020 werden in mindering gebracht op haar Belgische winst, worden afgetrokken van de winst die wordt vrijgesteld of waarvan de belasting wordt verminderd in toepassing van deze overeenkomst, tenzij de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn genomen van de winst van deze buitenlandse inrichting.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de hiernavolgende beroepsverliezen als definitief aangemerkt:

a) de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap haar activiteiten in een bepaalde lidstaat definitief stopzet voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen;

b) bij afwezigheid van een buitenlandse inrichting, de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat, voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waar die activa waren gelegen.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de beroepsverliezen niet als definitief beschouwd voor zover deze verliezen in de Staat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen of waar de activa waren gelegen nog in aanmerking komen voor aftrek bij andere

in dezelfde verhouding buiten beschouwing om de belastbare grondslag vast te stellen, als de mate waarin deze overeenkomst de belasting op de winst vermindert.

Vorige beroepsverliezen die werden geleden binnen een buitenlandse inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld of waarvan de belasting op de winst wordt verminderd krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting en die door de vennootschap met betrekking tot een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020 werden in mindering gebracht op haar Belgische winst, worden afgetrokken van de winst die wordt vrijgesteld of waarvan de belasting wordt verminderd in toepassing van deze overeenkomst, tenzij de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn genomen van de winst van deze buitenlandse inrichting.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de hiernavolgende beroepsverliezen als definitief aangemerkt:

a) de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap haar activiteiten in een bepaalde lidstaat definitief stopzet voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen;

b) bij afwezigheid van een buitenlandse inrichting, de verliezen die bestaan op het ogenblik dat de vennootschap over geen activa meer beschikt in een bepaalde lidstaat, voor zover voor deze verliezen geen enkele aftrek van welke aard dan ook is verleend in de lidstaat waar die activa waren gelegen.

Voor de toepassing van deze paragraaf worden de beroepsverliezen niet als definitief beschouwd voor zover deze verliezen in de Staat waarin de buitenlandse inrichting was gelegen of waar de activa waren gelegen nog in aanmerking komen voor aftrek bij andere

in die Staat gelegen inrichtingen of vaste activa waarover de vennootschap beschikt, of voor zover het recht van aftrek van deze verliezen in die andere Staat overgaat op een andere persoon.

Indien de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies opnieuw activiteiten opstart in de lidstaat waar de inrichting was gelegen of de activa waren gelegen die aanleiding hebben gegeven tot het vaststellen van het definitieve beroepsverlies, wordt een bedrag ter grootte van het in aftrek genomen definitieve beroepsverlies terug opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk waarin de activiteiten opnieuw werden opgestart.".

in die Staat gelegen inrichtingen of vaste activa waarover de vennootschap beschikt, of voor zover het recht van aftrek van deze verliezen in die andere Staat overgaat op een andere persoon.

Indien de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies opnieuw activiteiten opstart in de lidstaat waar de inrichting was gelegen of de activa waren gelegen die aanleiding hebben gegeven tot het vaststellen van het definitieve beroepsverlies, wordt een bedrag ter grootte van het in aftrek genomen definitieve beroepsverlies terug opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk waarin de activiteiten opnieuw werden opgestart.

4° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst van het aanslagjaar zich ertoe heeft verbonden het bedrag van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk op te nemen wordt dit bedrag van de groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk dat verbonden is met dat aanslagjaar.

Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 4, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst in een voorgaand belastbaar tijdperk een groepsbijdrage in aftrek heeft genomen en de activiteiten van de buitenlandse vennootschap waarmee de overeenkomst werd gesloten binnen drie jaar na de stopzetting ervan opnieuw worden opgestart, wordt in het belastbaar tijdperk waarin deze activiteiten opnieuw werden opgestart, een bedrag ter grootte van deze groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag.".

Art. 48

Art. 48

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIbis/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 47, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage dat betrekking heeft op het belastbaar tijdperk in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt "aftrek van de groepsbijdrage" genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een in paragraaf 3 en 4 bedoelde groepsbijdrageovereenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap.

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIbis/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 47, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

"Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt "aftrek van de groepsbijdrage" genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een overeenkomstig paragraaf 3 of 4 bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap en die betrekking heeft op een bepaald aanslagjaar.

Er kan geen bedrag van de groepsbijdrage in mindering van de winst worden gebracht op basis van een groepsbijdrage-overeenkomst die betrekking heeft op een ander aanslagjaar.

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap die gedurende een onafgebroken periode van 5 jaar, die aanvangt op 1 januari van het vierde kalenderjaar voor het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, verbonden is met de belastingplichtige.

Indien de belastingplichtige of een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige werd opgericht binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door oprichting van een nieuwe vennootschap, een splitsing door oprichting van nieuwe vennootschappen, een gemengde splitsing of een hiermee

gelijkgestelde verrichting, mag voor de toepassing van dit derde lid de belastingplichtige of de met de belastingplichtige verbonden vennootschap gelijk worden gesteld met de vennootschap of met elke vennootschap waarin het totale vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing of hiermee gelijkgestelde verrichting.

Indien het vermogen of een deel van het vermogen van een vennootschap is overgegaan in het vermogen van de belastingplichtige of een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige binnen de in het derde lid vermelde periode ingevolge een fusie door overneming, splitsing door overneming of een hiermee gelijkgestelde verrichting zoals een inbreng van een tak van werkzaamheid of een inbreng van de algemeenheid van goederen, zal voor de toepassing van het derde lid elke vennootschap waarin een deel waarin een deel van het totale vermogen van de belastingplichtige of de hiermee verbonden vennootschap zich bevond voor de uitwerking van deze fusie, splitsing, inbreng of hiermee gelijkgestelde verrichting worden gelijkgesteld met de belastingplichtige of de binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige en zullen deze eveneens aan de toepassingsvooraarden van dit derde lid moeten voldoen.

Voor de toepassing van dit artikel is een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige een vennootschap:

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap:

- die beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige, of;

- die beschikt over een rechtstreekse deelneming van ten minste 90 pct. in

- waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige, of;

- waarvan het kapitaal voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige.

Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan alleen worden gesloten:

- indien de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap onafgebroken gedurende het belastbaar tijdperk en de vier voorafgaande belastbare tijdperken kwalificeert als in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap; en

- indien het belastbaar tijdperk van de in het eerste lid bedoelde binnenlandse of buitenlandse vennootschap op hetzelfde tijdstip aanvangt en ofwel op hetzelfde tijdstip wordt afgesloten, ofwel ingeval van vereffening van deze vennootschap op een vroeger tijdstip wordt afgesloten, dan het tijdstip waarop het belastbaar tijdperk van de belastingplichtige wordt afgesloten.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

- een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijk recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies

het kapitaal van de belastingplichtige; of

- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige; of

- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. in het kapitaal van de belastingplichtige. Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

- een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of

als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan hun echtgenoot of kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

- een in artikel 185bis bedoelde vennootschap is;

- een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

- een diamanthandelaar is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

- een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair wordt belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

- een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrageovereenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

- een in artikel 185bis bedoelde vennootschap is;

- een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

- een als diamanthandelaar geregistreerde vennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

- een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair wordt belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

- voor de toepassing van paragraaf 4, een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrageovereenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

De overeenkomst kan slechts betrekking hebben op één belastbaar tijdperk.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het beroepsverlies dat in hoofde van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk zou worden geleden indien de groepsbijdrage niet in de winst zou zijn opgenomen. Indien deze binnenlandse vennootschap of deze Belgische inrichting een partij is in meerdere groepsbijdrageovereenkomsten kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen van de groepsbijdrage niet hoger zijn dan het voormelde beroepsverlies.

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het bedrag van de groepsbijdrage in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van het belastbaar tijdperk waarop de overeenkomst betrekking heeft op te nemen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten niet door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage overeenkomstig artikel 185, § 4, eerste lid, in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van een belastbaar tijdperk op te nemen dat verbonden is met het aanslagjaar waarop de overeenkomst betrekking heeft.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die verschuldigd zou zijn indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering was gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten niet door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van

vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap worden overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrageovereenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het stopzettingsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden. Indien deze buitenlandse vennootschap een partij is in meerdere groepsbijdrageovereenkomsten of indien een deel van het verlies wordt gedragen door één of meerdere andere buitenlandse vennootschappen die deel uitmaken van deze groep van vennootschappen kan de som van de in deze overeenkomsten opgenomen bedragen en het deel van het verlies dat wordt gedragen door deze vennootschappen niet hoger zijn dan het voormalde stopzettingsverlies.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan het surplus aan belasting dat

vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap wordt overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrage-overeenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek vast te stellen beroepsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden waarin de activiteiten definitief werden stopgezet.

In het geval het voormalde beroepsverlies geheel of gedeeltelijk door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen, wordt het in het vorige lid bedoelde beroepsverlies, beperkt tot het deel van het beroepsverlies dat niet door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze buitenlandse vennootschap een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van

zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 5. Om het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte een opgave voegen waarvan het model door de Koning of zijn afgevaardigde wordt vastgesteld.”

Art. 53/1

de niet-inwoners vennootschappen die verschuldigd was geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 5. Ten einde het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen, moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen de in paragraaf 3 of 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld.”.

Art. 53/1

In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd door artikel 53, wordt tussen het zevende lid en het achtste lid, een lid ingevoegd, luidende:

“Geen van de in de artikelen 199 tot 206 en 536 bepaalde aftrekken mag worden verricht op het bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen.”.

Art. 73

Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

“In afwijking van het eerste lid wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting

Art. 73

Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met twee leden, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde verrekenbare sommen worden niet verrekend met het bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen.

In afwijking van het eerste lid wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting

dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybrideoverdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybrideoverdracht en de eventuele betalingen die in het kader van die hybrideoverdracht moesten worden gedaan.".

Art. 84

In artikel 519ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "aanslagjaren 2008 tot 2010" vervangen door de woorden "aanslagjaren 2021 en 2022" en wordt het woord "verlaagd" vervangen door de woorden "verlaagd tot 15 pct.;"

b) in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden "artikelen 44bis en 47 van dit wetboek en in artikel 115, § 2" vervangen door de woorden "artikelen 44bis, 44ter en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2" en worden de woorden "aan het aanslagjaar 2004 verbonden belastbaar tijdperk" vervangen door de woorden "laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017";

c) paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

"3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190bis bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld

dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybride overdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybride overdracht moesten worden gedaan.".

Afdeling 3. – Diverse wijzigingen Wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting

Art. 84

In artikel 519ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de inleidende zin van paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "aanslagjaren 2008 tot 2010" vervangen door de woorden "aanslagjaren 2021 en 2022" en wordt het woord "verlaagd" vervangen door de woorden "verlaagd tot 15 pct.;"

b) in paragraaf 1, eerste lid, 2°, worden de woorden "artikelen 44bis en 47 van dit wetboek en in artikel 115, § 2" vervangen door de woorden "artikelen 44bis, 44ter en 47 van dit Wetboek en in artikel 122, § 2" en worden de woorden "aan het aanslagjaar 2004 verbonden belastbaar tijdperk" vervangen door de woorden "laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017";

c) paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

"3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190bis bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° met betrekking tot de overeenkomstig artikel 193quater, § 2, derde lid, belastbare opnemingen, die zijn verricht op de overeenkomstig

in artikel 194quater zoals het bestond voor het is opgeheven bij artikel 31, 2°, van de wet van 25 december 2017 houdende de hervorming van de vennootschapsbelasting, voor zover paragraaf 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden.";

d) paragraaf 1, tweede lid, wordt opgeheven;

e) in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden "De in het eerste lid vermelde tarieven worden bovendien voor de aanslagjaren 2008 tot 2010 verlaagd tot respectievelijk 10 pct., 12 pct. en 14 pct." vervangen door de woorden "Het in het eerste lid bedoelde tarief wordt bovendien verlaagd tot 10 pct.", worden de woorden "aan het desbetreffende aanslagjaar verbonden" opgeheven en worden de woorden ", die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de artikelen 44bis, 44ter, 47 en 194quater en die voorheen nog niet in aanmerking werden genomen voor de toepassing van deze bepaling" vervangen door de woorden "en die niet als herbelegging of besteding worden aangemerkt krachtens de artikelen 44bis, 44ter, 47 en 205/4, § 5, van dit Wetboek en artikel 122, § 2, van de programlawet van 2 augustus 2002";

f) in paragraaf 3 worden de woorden "bij de artikelen 157 tot 159, 161 tot 164 en 166 tot 168" vervangen door de woorden "in artikel 218";

artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals het bestond voordat het door artikel 86 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting werd opgeheven, in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 vrijgestelde winst;

5° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld in artikel 194quater zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 32, 2°, van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, voor zover § 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden.";

d) paragraaf 1, tweede lid, wordt opgeheven;

e) in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden "De in het eerste lid vermelde tarieven worden bovendien voor de aanslagjaren 2008 tot 2010 verlaagd tot respectievelijk 10 pct., 12 pct. en 14 pct." vervangen door de woorden "Het in het eerste lid bedoelde tarief wordt bovendien verlaagd tot 10 pct.", worden de woorden "aan het desbetreffende aanslagjaar verbonden" opgeheven en worden de woorden ", die niet als herbelegging worden aangemerkt krachtens de artikelen 44bis, 44ter, 47 en 194quater en die voorheen nog niet in aanmerking werden genomen voor de toepassing van deze bepaling" vervangen door de woorden "en die niet als herbelegging of besteding worden aangemerkt krachtens de artikelen 44bis, 44ter, 47 en 205/4, § 5, van dit Wetboek en artikel 122, § 2, van de programlawet van 2 augustus 2002";

f) in paragraaf 3 worden de woorden "bij de artikelen 157 tot 159, 161 tot 164 en 166 tot 168" vervangen door de woorden "in artikel 218";

g) paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 20/1 (nouveau)

g) paragraaf 4 wordt opgeheven.

Art. 20/1 (nouveau)

In artikel 185bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden “slechts belastbaar op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen” vervangen door de woorden “slechts belastbaar op het totaal van de ontvangen abnormale of goedgunstige voordelen en van de niet als beroepskosten aftrekbare uitgaven en kosten andere dan waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen en het in artikel 198/1 bedoelde ook niet als beroepskosten aangemerkte financieringskostensurplus”.

Art. 73/1 (nouveau)

Art. 73/1 (nouveau)

Artikel 307, § 1/2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 25 december 2017, wordt aangevuld met drie leden, luidende:

“De belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting of, overeenkomstig artikel 227, 2°, aan de belasting van niet-inwoners, zijn eveneens gehouden aangifte te doen van:

- het bestaan van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap waarvan de winst geheel of gedeeltelijk in toepassing van dat artikel in hoofde van de belastingplichtige wordt belast;
- het bestaan van een in artikel 185/2, § 3 bedoelde buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van dat artikel geheel of gedeeltelijk niet wordt toegerekend aan deze buitenlandse inrichting.

In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 1 bedoelde buitenlandse vennootschap wordt eveneens de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse vennootschap vermeld. In het geval in de aangifte het bestaan wordt gemeld van een in artikel 185/2, § 3, bedoelde buitenlandse inrichting wordt eveneens het adres en in voorkomend geval het identificatienummer van deze buitenlandse inrichting vermeld.”.

Art. 86

A. De artikelen 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° en 4°, 13 tot 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 tot 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, en 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° en 3°, 41, 1° tot 4°, 43, 1°, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° tot 6°, 53, 1° en 3° tot 6°, 54, 1°, 2° en 4°, 55, 1°, 3° en 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 en 85 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

B1. De artikelen 3, 18, 1° en 2°, 20, 33, 35, 39, 5° en 9°, 44, 2°, 47, 48, 53, 2°, en 73 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2019.

B2. De artikelen 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° en 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° tot 8° en 10° tot 15°, 40, 41, 5°, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, 55, 2° en 4°, 58, 60, 61, 1°, 62 tot 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 en 84 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020.

C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 68 treden in werking op 1 januari 2018 en

Art. 86

A. De artikelen 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° en 4°, 13 tot 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 tot 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, en 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° en 3°, 41, 1° tot 4°, 43, 1°, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° tot 6°, 53, 1° en 3° tot 6°, 54, 1°, 2° en 4°, 55, 1°, 3° en 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 en 85 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

B1. De artikelen 3, **18, 1°, 2° en 4°**, 20, 33, 35, 39, 5° en 9°, **44, 2° et 3°**, 47, 48, **52/1**, 53, 2°, **73 en 73/1** treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2019.

B2. De artikelen 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° en 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° tot 8° en 10° tot 15°, 40, **20/1, 41, 5°**, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, **55, 4°**, 58, 61, 1°, 62 tot 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 en 84 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020.

C. De artikelen 4, 1° en 2°, 16 en 68 treden in werking op 1 januari 2018 en

zijn van toepassing op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018.

De artikelen 4, 3°, en 9 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing op de interessen die betrekking hebben op periodes na 31 december 2019.

De artikelen 17, 2° tot 5°, 19, 61, 2°, en 76 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing op de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019.

Artikel 29 treedt in werking op 1 januari 2018 en is niet van toepassing op voorzieningen of toevoegingen aan voorzieningen die zijn aangelegd in belastbare tijdperken die aanvangen vóór 1 januari 2018.

Artikel 38 treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020.

De artikelen 69 en 70 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing op de dividenden die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 1°, 4° en 5°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 tot en met 31 december 2019 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 2° en 6° tot 8°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 3°, treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend.

Artikel 75, 2°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2022.

De artikelen 77, 79 en 80 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf 1 januari 2018. De wijzigingen, bij de artikelen 79 en 80, van

zijn van toepassing op verrichtingen van kapitaalverminderingen en terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde uitgiftepremies of winstbewijzen die worden beslist door de algemene vergadering vanaf 1 januari 2018.

De artikelen 4, 3°, en 9 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing op de interessen die betrekking hebben op periodes na 31 december 2019.

De artikelen 17, 2° tot 5°, 19, 61, 2°, en 76 treden in werking op 1 januari 2019 en zijn van toepassing op de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019.

Artikel 29 treedt in werking op 1 januari 2018 en is niet van toepassing op voorzieningen of toevoegingen aan voorzieningen die zijn aangelegd in belastbare tijdperken die aanvangen vóór 1 januari 2018.

Artikel 38 treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de activa verkregen of tot stand gebracht vanaf 1 januari 2020.

De artikelen 69 en 70 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing op de dividenden die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 1°, 4° en 5°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 tot en met 31 december 2019 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 2° en 6° tot 8°, treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2018 worden betaald of toegekend.

Artikel 71, 3°, treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf 1 januari 2020 worden betaald of toegekend.

Artikel 75, 2°, treedt in werking vanaf aanslagjaar 2022.

De artikelen 77, 79 en 80 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf 1 januari 2018. De wijzigingen, bij de artikelen 79 en 80, van

de respectievelijk in de artikelen 418, eerste lid, en 419, eerste lid, 6°, en tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde startdatum voor de toepassing van het moratoriuminterest, zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2018 ingekohierde aanslagen.

D. Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

A. De artikelen 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° en 4°, 13 tot 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 tot 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, en 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° en 3°, 41, 1° tot 4°, 43, 1°, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° tot 6°, 53, 1° en 3° tot 6°, 54, 1°, 2° en 4°, 55, 1°, 3° en 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 en 85 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Art. 52

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 3, worden vorige beroepsverliezen van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien:

- deze werden geleden door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020;

- zij werden geleden in een buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt

de respectievelijk in de artikelen 418, eerste lid, en 419, eerste lid, 6°, en tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde startdatum voor de toepassing van het moratoriuminterest, zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2018 ingekohierde aanslagen.

D. Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

A. De artikelen 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° en 4°, 13 tot 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 tot 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, en 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° en 3°, 41, 1° tot 4°, 43, 1°, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° tot 6°, 53, 1° en 3° tot 6°, 54, 1°, 2° en 4°, 55, 1°, 3° en 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 en 85 treden in werking op 1 januari 2018 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018.

Art. 52

In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 augustus 1993 en gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 22 december 1998 en 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 3, worden vorige beroepsverliezen van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien:

- deze werden geleden door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020;

- zij werden geleden in een buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt

vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020.";

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming heeft geleden" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken";

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "beroepsverliezen die een overgenomen vennootschap vóór die fusie heeft geleden" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken";

4° in paragraaf 2, vijfde lid, worden de woorden "beroepsverliezen die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting heeft geleden" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken";

5° in paragraaf 2, zesde lid, worden de woorden "beroepsverliezen door de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap geleden vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting" vervangen door de woorden "beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken";

6° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en

vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020."

(ingetrokken)

vervolgens op de in artikel 205, § 3,
bedoelde inkomsten.".

Art. 55

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 12 mei 2014, 19 december 2014, 18 december 2015 en 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden "16,5 pct." vervangen door de woorden "12,5 pct.":

2° in de bepaling onder 1°, worden de woorden "12,5 pct." vervangen door de woorden "15 pct.":

3° in de bepaling onder 2°, worden de woorden "waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203" vervangen door de woorden "in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 1°, en 203," en worden de woorden ", voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet voor het in artikel 215, tweede lid, bedoelde tarief in aanmerking komen" toegevoegd na de woorden "werden behouden";

4° de bepaling onder 2° wordt opgeheven;

5° de bepaling onder 3° wordt opgeheven.

Art. 60

In artikel 219quinquies, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 59 van deze wet, worden de woorden "5 pct." vervangen door de woorden "10 pct.".

Art. 55

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 maart 2012 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2012, 12 mei 2014, 19 december 2014, 18 december 2015 en 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

(ingetrokken)

3° in de bepaling onder 2°, worden de woorden "waarvan de eventuele inkomsten in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1, en 203" vervangen door de woorden "in de mate dat de eventuele inkomsten van deze aandelen in aanmerking komen om krachtens de artikelen 202, § 1 en § 2, eerste lid, 1°, en 203," en worden de woorden ", voor zover en in de mate dat deze meerwaarden niet voor het in artikel 215, tweede lid, bedoelde tarief in aanmerking komen" toegevoegd na de woorden "werden behouden";

4° de bepaling onder 2° wordt opgeheven;

5° de bepaling onder 3° wordt opgeheven.

Art. 60

(ingetrokken)

Coordination des articles

<u>Texte de base</u>	<u>Texte de base adapté au projet</u>
Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus	
	CHAPITRE 2. – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992
Art. 21	Art. 21
<p>Les revenus des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas :</p> <p>1° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges ;</p> <p>2° les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, et 19bis, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une société d'investissement qui bénéficie dans le pays de son domicile fiscal d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun ;</p> <p>3° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts ;</p> <p>4° les lots afférents à des titres d'emprunts ;</p> <p>5° la première tranche de 625 EUR par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis,</p>	<p>Les revenus des capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas :</p> <p>1° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges ;</p> <p>2° les revenus autres que ceux visés à l'article 19, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, et 19bis, d'actions ou parts, payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une société d'investissement qui bénéficie dans le pays de son domicile fiscal d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun ;</p> <p>3° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts ;</p> <p>4° les lots afférents à des titres d'emprunts ;</p> <p>5° la première tranche de 625 EUR par an des revenus afférents aux dépôts d'épargne reçus, sans stipulation conventionnelle de terme ou de préavis, par les établissements de crédit visés à l'article 56, § 2, 2^o, a,</p>

par les établissements de crédit visés à l'article 56, § 2, 2°, a,

étant entendu que :

- ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis la Banque nationale de Belgique et de l'Autorité des services et marchés financiers, chacune dans son domaine de compétence, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération, ou, pour les dépôts reçus par les établissements de crédit qui sont établis dans un autre Etat-membre de l'Espace économique européen, ces dépôts doivent répondre aux critères analogues définis par les autorités similaires compétentes de l'autre Etat-membre ;

- pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer ;

- lorsque le dépôt d'épargne est libellé dans une monnaie étrangère, la conversion en euro a lieu une fois par an le 31 décembre ou à la date de la liquidation définitive du dépôt ;

6° ...

7° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrière ou par le Fonds d'amortissement du logement social.

Cette disposition ne vaut que pour les emprunts autorisés par les arrêtés royaux

étant entendu que :

- ces dépôts doivent, en outre, répondre aux critères définis par le Roi sur avis la Banque nationale de Belgique et de l'Autorité des services et marchés financiers, chacune dans son domaine de compétence, quant à la monnaie en laquelle ils sont libellés, quant aux conditions et modes de retraits et de prélèvements et quant à la structure, au niveau et au mode de calcul de leur rémunération, ou, pour les dépôts reçus par les établissements de crédit qui sont établis dans un autre Etat-membre de l'Espace économique européen, ces dépôts doivent répondre aux critères analogues définis par les autorités similaires compétentes de l'autre Etat-membre ;

- pour l'application de la présente disposition, ne sont pas considérés comme des délais de préavis, les délais constituant une simple mesure de sauvegarde que le dépositaire se réserve d'invoquer ;

- lorsque le dépôt d'épargne est libellé dans une monnaie étrangère, la conversion en euro a lieu une fois par an le 31 décembre ou à la date de la liquidation définitive du dépôt ;

6° ...

7° les revenus des titres d'emprunts de refinancement des emprunts conclus par la Société nationale du logement et la Société nationale terrière ou par le Fonds d'amortissement du logement social.

Cette disposition ne vaut que pour les emprunts autorisés par les arrêtés royaux

des 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987 ;

8° les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués dans le cadre de l'épargne-pension à des organismes de placement collectif agréés à cet effet, ou à des titulaires d'un compte épargne individuel, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant qu'il soit satisfait aux exigences prévues en cette matière et que les montants versés dans le cadre de l'épargne - pension soient pris en considération pour la réduction d'impôt ; le Roi prend des mesures spéciales en vue de l'application et du contrôle de la présente disposition ;

9° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat afférents à des contrats d'assurance-vie conclus par une personne physique, tels qu'ils sont définis à l'article 19, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, dans chacun des cas suivants :

a) lorsque le contribuable qui a souscrit le contrat s'est assuré exclusivement sur sa tête et que les avantages du contrat sont stipulés en sa faveur en cas de vie et que le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalent à 130 p.c. au moins du total des primes versées ;

b) lorsque le contrat est conclu pour une durée supérieure à huit ans et que les capitaux ou valeurs de rachat sont effectivement payés plus de huit ans après la conclusion du contrat ;

10° la première tranche de 125 euros des intérêts alloués ou attribués soit par des sociétés à finalité sociale soit par des sociétés établies dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y sont soumises à une

des 25 novembre 1986, 5 décembre 1986, 9 mars 1987, 27 avril 1987 et 18 juin 1987 ;

8° les revenus des capitaux et biens mobiliers qui sont alloués ou attribués dans le cadre de l'épargne-pension à des organismes de placement collectif agréés à cet effet, ou à des titulaires d'un compte épargne individuel, pour ce qui concerne les avoirs compris dans ce compte, pour autant qu'il soit satisfait aux exigences prévues en cette matière et que les montants versés dans le cadre de l'épargne - pension soient pris en considération pour la réduction d'impôt ; le Roi prend des mesures spéciales en vue de l'application et du contrôle de la présente disposition ;

9° les revenus compris dans les capitaux et valeurs de rachat afférents à des contrats d'assurance-vie conclus par une personne physique, tels qu'ils sont définis à l'article 19, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, dans chacun des cas suivants :

a) lorsque le contribuable qui a souscrit le contrat s'est assuré exclusivement sur sa tête et que les avantages du contrat sont stipulés en sa faveur en cas de vie et que le contrat prévoit le paiement au décès d'un capital équivalent à 130 p.c. au moins du total des primes versées ;

b) lorsque le contrat est conclu pour une durée supérieure à huit ans et que les capitaux ou valeurs de rachat sont effectivement payés plus de huit ans après la conclusion du contrat ;

10° la première tranche de 125 euros des intérêts alloués ou attribués soit par des sociétés à finalité sociale soit par des sociétés établies dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y sont soumises à une législation analogue

législation analogue aux dispositions du Code des sociétés applicables aux sociétés à finalité sociale :

- qui sont agréées conjointement par le ministre des Finances et par le ministre ou les ministres qui ont les compétences requises dans leurs attributions ou, pour les sociétés établies dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen, sont agréées de manière analogue ;

- qui ont pour objet social exclusif :

a) l'aide aux personnes ;

b) la rénovation des sites d'activité économique désaffectés ;

c) la protection de l'environnement, en ce compris le recyclage ;

d) la protection et la conservation de la nature ;

e) l'acquisition, la construction, la rénovation, la vente ou la location de logements sociaux ;

f) l'aide aux pays en voie de développement ;

g) la production d'énergie durable ;

h) la formation ;

i) le financement de sociétés visées ci-dessus,

et pour autant que leurs statuts stipulent qu'en cas de liquidation, la totalité de l'actif net est réinvesti dans une autre société à finalité sociale visée au tiret précédent ou dans une autre société établie dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y est soumise à une législation analogue aux dispositions

aux dispositions du Code des sociétés applicables aux sociétés à finalité sociale :

- qui sont agréées conjointement par le ministre des Finances et par le ministre ou les ministres qui ont les compétences requises dans leurs attributions ou, pour les sociétés établies dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen, sont agréées de manière analogue ;

- qui ont pour objet social exclusif :

a) l'aide aux personnes ;

b) la rénovation des sites d'activité économique désaffectés ;

c) la protection de l'environnement, en ce compris le recyclage ;

d) la protection et la conservation de la nature ;

e) l'acquisition, la construction, la rénovation, la vente ou la location de logements sociaux ;

f) l'aide aux pays en voie de développement ;

g) la production d'énergie durable ;

h) la formation ;

i) le financement de sociétés visées ci-dessus,

et pour autant que leurs statuts stipulent qu'en cas de liquidation, la totalité de l'actif net est réinvesti dans une autre société à finalité sociale visée au tiret précédent ou dans une autre société établie dans un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui y est soumise à une législation analogue aux dispositions du Code des

du Code des sociétés applicables aux sociétés à finalité sociale visées également au tiret précédent ;

11° les dividendes visés à l'article 209, dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement résulte d'une diminution des réserves de liquidation visées aux articles 184*quater* ou 541, ou les dividendes d'origine étrangère dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement résulte de dispositions analogues ou ayant des effets équivalents prises par un autre État membre de l'Espace Economique Européen ;

12° les revenus attribués ou mis en paiement par une construction juridique, dans la mesure où on a démontré que ces revenus sont constitués de revenus perçus par la construction juridique qui ont déjà subi leur régime d'imposition en Belgique dans le chef d'une personne physique ou une personne morale visée à l'article 220;

13° sans préjudice de l'application de l'article 18, alinéa 1^{er}, 4^o, et alinéa 2, les intérêts afférents à la première tranche de 9.965 euros, par année et par contribuable, de nouveaux prêts conclus en dehors de l'activité professionnelle du prêteur, prêtés endéans une période de quatre années par une personne physique à une entreprise avec l'intervention d'une plateforme de crowdfunding reconnue afin de permettre à cette entreprise de financer des initiatives économiques nouvelles moyennant le respect des conditions suivantes :

a) l'emprunteur est une petite société au sens de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés ;

b) l'emprunteur est enregistré à la Banque-Carrefour des Entreprises ou dans un registre similaire d'un autre Etat membre

sociétés applicables aux sociétés à finalité sociale visées également au tiret précédent ;

11° les dividendes visés à l'article 209, dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement résulte d'une diminution des réserves de liquidation visées aux articles 184*quater* ou 541, ou les dividendes d'origine étrangère dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement résulte de dispositions analogues ou ayant des effets équivalents prises par un autre État membre de l'Espace Economique Européen ;

12° les revenus attribués ou mis en paiement par une construction juridique, dans la mesure où on a démontré que ces revenus sont constitués de revenus perçus par la construction juridique qui ont déjà subi leur régime d'imposition en Belgique dans le chef d'une personne physique ou une personne morale visée à l'article 220;

13° sans préjudice de l'application de l'article 18, alinéa 1^{er}, 4^o, et alinéa 2, les intérêts afférents à la première tranche de 9.965 euros, par année et par contribuable, de nouveaux prêts conclus en dehors de l'activité professionnelle du prêteur, prêtés endéans une période de quatre années par une personne physique à une entreprise avec l'intervention d'une plateforme de crowdfunding reconnue afin de permettre à cette entreprise de financer des initiatives économiques nouvelles moyennant le respect des conditions suivantes :

a) l'emprunteur est une petite société au sens de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés ;

b) l'emprunteur est enregistré à la Banque-Carrefour des Entreprises ou dans un registre similaire d'un autre Etat membre de

de l'Espace économique européen depuis 48 mois au plus ;

c) les prêts sont conclus sur la base de l'octroi d'un intérêt annuel pour une durée d'au moins quatre années ;

d) les prêts de refinancement ne sont pas pris en considération pour l'application de la présente mesure ;

e) la plateforme de crowdfunding, belge ou relevant du droit d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen, doit être agréée comme plateforme de financement alternatif par l'Autorité des Services et Marchés Financiers ou être exploitée par une entreprise réglementée belge ou relevant du droit d'un autre Etat membre d'Espace économique européen, dont le statut permet l'exercice d'une telle activité, conformément à la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances ;

f) les prêts sont octroyés aux entreprises qui débutent soit par les contribuables qui souscrivent à des instruments de placement matérialisant ces prêts, émis par ces entreprises dans le cadre d'une offre en vente ou en souscription conformément à la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement et aux admissions d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés, soit par un véhicule de financement visé par la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances, qui émet des instruments de placement conformément à la loi du 16 juin 2006 précitée à l'attention des contribuables ;

l'Espace économique européen depuis 48 mois au plus ;

c) les prêts sont conclus sur la base de l'octroi d'un intérêt annuel pour une durée d'au moins quatre années ;

d) les prêts de refinancement ne sont pas pris en considération pour l'application de la présente mesure ;

e) la plateforme de crowdfunding, belge ou relevant du droit d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen, doit être agréée comme plateforme de financement alternatif par l'Autorité des Services et Marchés Financiers ou être exploitée par une entreprise réglementée belge ou relevant du droit d'un autre Etat membre d'Espace économique européen, dont le statut permet l'exercice d'une telle activité, conformément à la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances ;

f) les prêts sont octroyés aux entreprises qui débutent soit par les contribuables qui souscrivent à des instruments de placement matérialisant ces prêts, émis par ces entreprises dans le cadre d'une offre en vente ou en souscription conformément à la loi du 16 juin 2006 relative aux offres publiques d'instruments de placement et aux admissions d'instruments de placement à la négociation sur des marchés réglementés, soit par un véhicule de financement visé par la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances, qui émet des instruments de placement conformément à la loi du 16 juin 2006 précitée à l'attention des contribuables ;

14° la première tranche de 416,50 EUR des dividendes visés à l'article 18, alinéa 1^{er}, 1°, à l'exception de dividendes distribués par des constructions juridiques ou perçus par l'intermédiaire de constructions juridiques en application de l'article 5/1, de dividendes d'organismes pour placement collectif et de dividendes perçus par l'intermédiaire de fonds communs de placement.

Pour l'application de l'alinéa 1er, 12°, les revenus recueillis les plus anciens sont censés être les premiers distribués.

Le Roi détermine la manière d'apporter la preuve que les conditions mentionnées à l'alinéa 1er, 13°, sont respectées.

14° la première tranche de **512,50 euros** des dividendes visés à l'article 18, alinéa 1^{er}, 1°, à l'exception de dividendes distribués par des constructions juridiques ou perçus par l'intermédiaire de constructions juridiques en application de l'article 5/1, de dividendes d'organismes pour placement collectif et de dividendes perçus par l'intermédiaire de fonds communs de placement.

Pour l'application de l'alinéa 1er, 12°, les revenus recueillis les plus anciens sont censés être les premiers distribués.

Le Roi détermine la manière d'apporter la preuve que les conditions mentionnées à l'alinéa 1er, 13°, sont respectées.

Le Roi modifie, le cas échéant, le montant visé à l'alinéa 1er, 14°, de telle sorte qu'il soit égal, après application de l'article 178, à 800 euros pour les revenus payés ou attribués en 2019. Sans préjudice de l'application de l'article 178, le montant ainsi modifié est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1er janvier 2019.

Art. 185quater

L'article 64ter est cependant, en ce qui concerne l'alinéa 1^{er}, 2°, seulement applicable aux sociétés résidentes qui, sur la base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme petites sociétés pour l'exercice d'imposition auquel se rattache la période imposable durant laquelle les coûts sont faits ou supportés.

Art. 185quater

(abrogé)

Art. 194octies

L'article 51, alinéa 2, 5°, ne s'applique pas.

Art. 194octies

Les articles 51, alinéa 2, 5°, et 64ter ne s'appliquent pas.

Art. 205ter

§ 1er. Pour déterminer la déduction pour capital à risque pour une période imposable, le capital à risque à prendre en considération est égal au cinquième de la différence positive entre :

- le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la période imposable, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan; et
- le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 6, au montant des capitaux propres de la société, à la fin de la cinquième période imposable précédente, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan.

Le montant annuel de capital à risque d'une période imposable pour laquelle la société n'existe pas encore est égal à zéro pour cette période imposable.

§ 2. Pour la détermination du capital à risque à prendre en compte, les montants annuels de capital à risque déterminés au § 1er, alinéa 1er, en ce qui concerne chaque période imposable sont diminués des éléments suivants à la fin de la période imposable concernée :

1° la valeur fiscale nette des actions et parts propres et des immobilisations financières consistant en des participations et autres actions ou parts;

2° la valeur fiscale nette des actions ou parts dont les revenus éventuels sont

Art. 205ter

§ 1er. Pour déterminer la déduction pour capital à risque pour une période imposable, le capital à risque à prendre en considération est égal au cinquième de la différence positive entre :

- le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 4, au montant des capitaux propres de la société, **au début** de la période imposable, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan; et
- le montant annuel de capital à risque correspondant, sous réserve des dispositions des §§ 2 à 4, au montant des capitaux propres de la société, **au début** de la cinquième période imposable précédente, déterminés conformément à la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises et pour le montant pour lequel ces éléments figurent au bilan.

Le montant annuel de capital à risque d'une période imposable pour laquelle la société n'existe pas encore est égal à zéro pour cette période imposable.

§ 2. Pour la détermination du capital à risque à prendre en compte, les montants annuels de capital à risque déterminés au § 1er, alinéa 1er, en ce qui concerne chaque période imposable sont diminués des éléments suivants **au début** de la période imposable concernée :

1° la valeur fiscale nette des actions et parts propres et des immobilisations financières consistant en des participations et autres actions ou parts;

2° la valeur fiscale nette des actions ou parts dont les revenus éventuels sont

susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203;

3° la valeur comptable nette des actifs corporels ou d'une partie de ceux-ci, dans la mesure où les frais y afférents dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels;

4° la valeur comptable nette des éléments détenus à titre de placement et qui, par leur nature, ne sont normalement pas destinés à produire un revenu périodique imposable;

5° la valeur comptable nette de biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens dont des personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, 1°, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants, ont l'usage;

6° les plus-values exprimées mais non réalisées visées à l'article 44, § 1er, 1°, qui ne portent pas sur des éléments de l'actif visés aux 3° à 5°, les crédits d'impôt pour recherche et développement et les subsides en capital.

susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles 202 et 203;

3° la valeur comptable nette des actifs corporels ou d'une partie de ceux-ci, dans la mesure où les frais y afférents dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels;

4° la valeur comptable nette des éléments détenus à titre de placement et qui, par leur nature, ne sont normalement pas destinés à produire un revenu périodique imposable;

5° la valeur comptable nette de biens immobiliers ou autre droits réels sur de tels biens dont des personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, 1°, leur conjoint ou leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants, ont l'usage;

6° les plus-values exprimées mais non réalisées visées à l'article 44, § 1er, 1°, qui ne portent pas sur des éléments de l'actif visés aux 3° à 5°, les crédits d'impôt pour recherche et développement et les subsides en capital.

7° les apports en capital reçus d'une société liée lorsqu'ils trouvent directement ou indirectement leur origine dans des prêts souscrits par une société liée dont celle-ci déduit les intérêts à titre de charges.

(abrogé)

§ 3. Lorsque les variations des éléments visées aux §§ 1er et 2 surviennent pendant la période imposable au cours de laquelle la déduction est appliquée, le montant annuel du capital à risque visé au § 1er, alinéa 1er, premier tiret, à prendre en considération pour cette période imposable est déterminé sur la base du montant à la fin de la période imposable précédente et ce montant est augmenté ou diminué, selon le cas, du montant de ces variations, calculées en moyenne pondérée et en considérant que les

variations ont eu lieu le premier jour du mois civil qui suit celui de leur survenance.

§ 4. Pour l'application du paragraphe 2, 1° dans le chef des établissements de crédit, des entreprises d'assurances et des sociétés de bourse visés ci-dessous, il faut entendre par immobilisations financières consistant en participations et autres actions et parts, les actions ou parts qui ont la nature d'immobilisations financières, c'est-à-dire :

1° dans le chef des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1er, les actions et parts à comptabiliser sous le poste VII "Immobilisations financières" tel que ce poste du bilan est décrit par l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit ;

2° dans le chef des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h :

a) les actions et parts à comptabiliser sous le poste C.II. "Placements dans des entreprises liées et participations" du bilan ;

b) les actions et parts à comptabiliser sous le poste C.III. "Autres placements financiers" du bilan pour autant que ces actions et parts aient la nature d'"autres immobilisations financières" visées à la rubrique IV.C.I. de l'article 95 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés ;

tels que lesdits postes C.II. et C.III. du bilan sont décrits par l'arrêté royal du 17 novembre 1994 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances ;

3° dans le chef des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement, les actions et parts à comptabiliser sous le poste IV "Immobilisations financières" tel que ce poste du bilan est décrit par l'arrêté royal du

§ 3. Pour l'application du paragraphe 2, 1° dans le chef des établissements de crédit, des entreprises d'assurances et des sociétés de bourse visés ci-dessous, il faut entendre par immobilisations financières consistant en participations et autres actions et parts, les actions ou parts qui ont la nature d'immobilisations financières, c'est-à-dire :

1° dans le chef des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1er, les actions et parts à comptabiliser sous le poste VII "Immobilisations financières" tel que ce poste du bilan est décrit par l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit ;

2° dans le chef des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2°, h :

a) les actions et parts à comptabiliser sous le poste C.II. "Placements dans des entreprises liées et participations" du bilan ;

b) les actions et parts à comptabiliser sous le poste C.III. "Autres placements financiers" du bilan pour autant que ces actions et parts aient la nature d'"autres immobilisations financières" visées à la rubrique IV.C.I. de l'article 95 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés ;

tels que lesdits postes C.II. et C.III. du bilan sont décrits par l'arrêté royal du 17 novembre 1994 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances ;

3° dans le chef des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement, les actions et parts à comptabiliser sous le poste IV "Immobilisations financières" tel que ce poste du bilan est décrit par l'arrêté royal du

du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

§ 5. Pour les contribuables soumis à l'impôt des sociétés, auxquels s'applique la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, les capitaux propres, visés au § 1^{er} s'entendent du fonds social, tel qu'il ressort du bilan établi par ces contribuables.

Art. 205quinquies, alinéa 3

Le montant visé aux alinéas 1er et 2 est déterminé en multipliant le taux visé à l'article 205quater avec un cinquième de la différence positive entre :

1° la différence positive déterminée à la fin de la période imposable, sous réserve des dispositions de l'article 205ter, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits visés respectivement à l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés respectivement à l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2; et

2° la différence positive déterminée à la fin de la cinquième période imposable précédente, sous réserve des dispositions de l'article 205ter, §§ 2 à 6, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits visés respectivement à l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits visés respectivement à l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2.

30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés.

§ 4. Pour les contribuables soumis à l'impôt des sociétés, auxquels s'applique la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les associations internationales sans but lucratif et les fondations, les capitaux propres, visés au § 1er s'entendent du fonds social, tel qu'il ressort du bilan établi par ces contribuables.

Art. 205quinquies, alinéa 3

Le montant visé aux alinéas 1er et 2 est déterminé en multipliant le taux visé à l'article 205quater avec un cinquième de la différence positive entre :

1° la différence positive déterminée à la fin de la période imposable, sous réserve des dispositions de l'article 205ter, §§ 2 à 4, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits visés respectivement à l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits, visés respectivement à l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2; et

2° la différence positive déterminée à la fin de la cinquième période imposable précédente, sous réserve des dispositions de l'article 205ter, §§ 2 à 4, entre, d'une part, la valeur comptable nette des éléments d'actif des établissements stables étrangers, immeubles ou droits visés respectivement à l'alinéa 1er et à l'alinéa 2, et d'autre part, le total des éléments de passif qui ne font pas partie des capitaux propres de la société et qui sont imputables à ces établissements stables, immeubles ou droits visés respectivement à l'alinéa 1er ou à l'alinéa 2.

Art. 206, § 2

§ 2. Lorsqu'en application de l'article 46, §1er, alinéa 1er, 2°, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1er, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion, scission ou opération y assimilée, les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération. Aucune perte professionnelle antérieure n'est imputable lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération est nulle.

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1er, les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1er, la règle tracée ci-avant s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

L'alinéa 2 ne s'applique pas lorsque la valeur fiscale nette des apports est nulle.

L'alinéa 1er s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée ou d'un apport d'une branche

Art. 206, § 2

2. Lorsqu'en application de l'article 46, §1er, alinéa 1er, 2°, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1er, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion, scission ou opération y assimilée, **les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire** avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération. Aucune perte professionnelle antérieure n'est imputable lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération est nulle.

En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1er, **les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, qu'une société absorbée n'a pas encore pu déduire** avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1er, la règle tracée ci-avant s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.

L'alinéa 2 ne s'applique pas lorsque la valeur fiscale nette des apports est nulle.

L'alinéa 1er s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée ou d'un apport d'une branche

d'activité ou d'une universalité de biens dans le cas où la société absorbée, scindée ou apporteuse est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.

En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, les pertes professionnelles qu'a éprouvées la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de cette société et de l'établissement belge présent en Belgique avant cette opération et des autres éléments apportés situés en Belgique de la société absorbée, scindée ou apporteuse.

En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse avant cette opération dans son établissement belge, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur la base de la valeur fiscale nette de l'établissement belge avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de cet établissement belge absorbé ou reçu.

Pour l'application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l'article 205, § 3.

d'activité ou d'une universalité de biens dans le cas où la société absorbée, scindée ou apporteuse est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.

En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, **les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cette opération** ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de cette société et de l'établissement belge présent en Belgique avant cette opération et des autres éléments apportés situés en Belgique de la société absorbée, scindée ou apporteuse.

En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne **les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n'a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge**, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur la base de la valeur fiscale nette de l'établissement belge avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de cet établissement belge absorbé ou reçu.

Pour l'application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l'article 205, § 3.

Pour l'application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l'article 205, § 3.

Art. 215, alinéa 3, 4°

4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, et autres que les sociétés visées à l'article 219quinquies, § 5, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable au moins égale à 45 000 euros. Lorsque la rémunération est inférieure à 45 000 euros, cette rémunération à charge du résultat de la période imposable doit être au moins égale au résultat de la période imposable;

Art. 217, alinéa 1^{er}

Le taux de l'impôt des sociétés est toutefois fixé à :

1° 16,5 p.c. en ce qui concerne :

A partir du 1er janvier 2020, l'article 217, alinéa 1^{er}, 1°, est rédigé comme suit :

1° 12,5 p.c. en ce qui concerne :

- les sommes imposables à l'occasion d'une opération visée aux articles 46, § 1er, alinéa 2, 210, § 1er, 5° et 6° et 211, § 1er, alinéa 6;

- une plus-value réalisée à l'occasion de l'apport rémunéré exclusivement par des actions ou parts nouvelles d'un bien immobilier dans une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou dans une société immobilière réglementée pour autant qu'elles bénéficient de l'application du régime prévu à l'article 185bis;

2° 25 p.c. en ce qui concerne les plus-values non visées à l'article 45, § 1er, alinéa 1er, 1°, réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits des bénéfices

Art. 215, alinéa 3, 4°

4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, et autres que les sociétés visées à l'article 219quinquies, § 5, qui n'allouent pas à au moins un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32 une rémunération à charge du résultat de la période imposable au moins égale à 45 000 euros. Lorsque la rémunération est inférieure à 45 000 euros, cette rémunération à charge du résultat de la période imposable doit être égale ou supérieure au revenu imposable de la société;

Art. 217, alinéa 1^{er}

Le taux de l'impôt des sociétés est toutefois fixé à :

1° 12,5 p.c. en ce qui concerne :

A partir du 1er janvier 2020, l'article 217, alinéa 1^{er}, 1°, est rédigé comme suit :

1° 15 p.c. en ce qui concerne :

- les sommes imposables à l'occasion d'une opération visée aux articles 46, § 1er, alinéa 2, 210, § 1er, 5° et 6° et 211, § 1er, alinéa 6;

- une plus-value réalisée à l'occasion de l'apport rémunéré exclusivement par des actions ou parts nouvelles d'un bien immobilier dans une société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou dans une société immobilière réglementée pour autant qu'elles bénéficient de l'application du régime prévu à l'article 185bis;

2° 25 p.c. en ce qui concerne les plus-values non visées à l'article 45, § 1er, alinéa 1er, 1°, réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social d'une société dissoute, sur des actions ou parts dans la mesure où les revenus éventuels de ces actions ou parts sont susceptibles d'être déduits des bénéfices en vertu des articles

en vertu des articles 202, § 1er, et § 2, alinéa 1er, 1°, et 203, et qui sont imposables en application de l'article 192 en raison du fait qu'elles n'ont pas été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an, pour autant et dans la mesure où ces plusvalues ne sont pas prises en considération pour le taux visé à l'article 215, alinéa 2 ;

A partir du 1er janvier 2020, l'article 217, alinéa 1er, 2°, est abrogé.

2° ...

3° ...

4° 5 p.c., en ce qui concerne les subsides en capital et en intérêts qui sont payés, dans le respect de la réglementation européenne en matière d'aide d'état, à des agriculteurs par les institutions régionales compétentes dans le cadre de l'aide à l'agriculture en vue de l'installation, du démarrage et /ou de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles.

Art. 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}

§ 1er. L'impôt calculé conformément aux articles 215 à 217, à l'exclusion de la quotité de l'impôt visée à l'article 413/1, § 1er, est éventuellement majoré comme il est prévu en matière d'impôt des personnes physiques par les articles 157 à 168, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés.

Art. 219quinquies

§ 1er. Une cotisation distincte est établie dans le chef de la société qui n'alloue pas au moins à un de ses dirigeants d'entreprise visés à l'article 32, à charge du résultat de la période imposable une

202, § 1er, et § 2, alinéa 1er, 1°, et 203, et qui sont imposables en application de l'article 192 en raison du fait qu'elles n'ont pas été détenues en pleine propriété pendant une période ininterrompue d'au moins un an, pour autant et dans la mesure où ces plusvalues ne sont pas prises en considération pour le taux visé à l'article 215, alinéa 2 ;

A partir du 1er janvier 2020, l'article 217, alinéa 1er, 2°, est abrogé.

2° ...

3° ...

4° 5 p.c., en ce qui concerne les subsides en capital et en intérêts qui sont payés, dans le respect de la réglementation européenne en matière d'aide d'état, à des agriculteurs par les institutions régionales compétentes dans le cadre de l'aide à l'agriculture en vue de l'installation, du démarrage et /ou de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations incorporelles et corporelles.

Art. 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}

§ 1er. L'impôt calculé **conformément aux articles 215 à 217 et la cotisation distincte visée à l'article 219quinquies, à l'exclusion de la quotité de l'impôt visée à l'article 413/1, § 1er, sont éventuellement majorés** comme il est prévu en matière d'impôt des personnes physiques par les articles 157 à 168, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés.

Art. 219quinquies

§ 1er. Une cotisation distincte est établie dans le chef de la société qui n'alloue pas au moins à **un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32**, à charge du résultat de la

rémunération minimale visée au paragraphe 2.

Cette cotisation distincte est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu d'autres dispositions du présent Code ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en oeuvre de dispositions légales particulières.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée de la différence positive entre, d'une part, le montant minimal requis de rémunération visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, et d'autre part, la plus grande rémunération attribuée par la société à un de ses dirigeants d'entreprise.

§ 3. Le taux de la cotisation distincte est fixé à 10 p.c.

§ 4. La cotisation distincte est le produit de la base de la cotisation distincte, visée au paragraphe 2, multiplié par le taux visé au paragraphe 3.

§ 5. Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme une petite société, le présent article ne s'applique pas pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution telle que visée à l'article 145²⁶, § 1er, alinéas 3 et 4.

§ 6. Dans le chef de sociétés liées dans le sens de l'article 11 du Code des sociétés dont au moins la moitié des dirigeants d'entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l'ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération cumulativement pour l'application du présent article. Le total du montant de rémunération minimale visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, est dans ce cas porté à 75 000 euros.

La cotisation distincte est dans le cas visé à l'alinéa 1er payable par la société qui a le

période imposable une rémunération minimale visée au paragraphe 2.

Cette cotisation distincte est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu d'autres dispositions du présent Code ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en oeuvre de dispositions légales particulières.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée de la différence positive entre, d'une part, **le montant de 45 000 euros ou, s'il lui est inférieur**, le montant minimal requis de rémunération visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, et d'autre part, la plus grande rémunération attribuée par la société à un de ses dirigeants d'entreprise.

§ 3. Le taux de la cotisation distincte est fixé à 10 p.c.

§ 4. La cotisation distincte est le produit de la base de la cotisation distincte, visée au paragraphe 2, multiplié par le taux visé au paragraphe 3.

§ 5. Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme une petite société, le présent article ne s'applique pas pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution telle que visée à l'article 145²⁶, § 1er, alinéas 3 et 4.

§ 6. Dans le chef de sociétés liées dans le sens de l'article 11 du Code des sociétés dont au moins la moitié des dirigeants d'entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l'ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération cumulativement pour l'application du présent article. Le total du montant de rémunération minimale visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, est dans ce cas porté à 75 000 euros.

La cotisation distincte est dans le cas visé à l'alinéa 1er payable par la société **qui a**

résultat imposable le plus élevé, parmi les sociétés liées visées qui ne remplissent pas la condition de rémunération visée à l'article 215, alinéa 3, 4°.

A partir du 1er janvier 2019, l'article 219quinquies, est rédigé comme suit :

§ 1er. Une cotisation distincte est établie dans le chef de la société qui n'alloue pas au moins à un de ses dirigeants d'entreprise visés à l'article 32, à charge du résultat de la période imposable une rémunération minimale visée au paragraphe 2.

Cette cotisation distincte est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu d'autres dispositions du présent Code ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en oeuvre de dispositions légales particulières.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée de la différence positive entre, d'une part, le montant minimal requis de rémunération visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, et d'autre part, la plus grande rémunération attribuée par la société à un de ses dirigeants d'entreprise.

§ 3. Le taux de la cotisation distincte est fixé à 10 p.c.

§ 4. La cotisation distincte est le produit de la base de la cotisation distincte, visée au paragraphe 2, multiplié par le taux visé au paragraphe 3.

§ 5. Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme une petite société, le présent article ne s'applique pas pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution telle que visée à l'article 14526, § 1er, alinéas 3 et 4.

§ 6. Dans le chef de sociétés liées dans le sens de l'article 11 du Code des sociétés dont au moins la moitié des dirigeants

déclaré le montant de 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°.

A partir du 1er janvier 2019, l'article 219quinquies, est rédigé comme suit :

§ 1er. Une cotisation distincte est établie dans le chef de la société qui n'alloue pas au moins à **un dirigeant d'entreprise visé à l'article 32**, à charge du résultat de la période imposable une rémunération minimale visée au paragraphe 2.

Cette cotisation distincte est indépendante de, et est, le cas échéant, complémentaire à d'autres impositions qui sont dues en vertu d'autres dispositions du présent Code ou, le cas échéant, dans le cadre de la mise en oeuvre de dispositions légales particulières.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée de la différence positive entre, d'une part, **le montant de 45 000 euros ou, s'il lui est inférieur**, le montant minimal requis de rémunération visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, et d'autre part, la plus grande rémunération attribuée par la société à un de ses dirigeants d'entreprise.

§ 3. Le taux de la cotisation distincte est fixé à 10 p.c.

§ 4. La cotisation distincte est le produit de la base de la cotisation distincte, visée au paragraphe 2, multiplié par le taux visé au paragraphe 3.

§ 5. Dans le chef d'une société qui, sur la base de l'article 15, §§ 1er à 6, du Code des sociétés, est considérée comme une petite société, le présent article ne s'applique pas pendant les quatre premières périodes imposables à partir de sa constitution telle que visée à l'article 14526, § 1er, alinéas 3 et 4.

§ 6. Dans le chef de sociétés liées dans le sens de l'article 11 du Code des sociétés dont au moins la moitié des dirigeants

d'entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l'ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération cumulativement pour l'application du présent article. Le total du montant de rémunération minimale visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, est dans ce cas porté à 75 000 euros.

La cotisation distincte est dans le cas visé à l'alinéa 1er payable par la société qui a le résultat imposable le plus élevé, parmi les sociétés liées visées qui ne remplissent pas la condition de rémunération visée à l'article 215, alinéa 3, 4°.

Art. 233

Pour les contribuables visés à l'article 227, 2°, l'impôt est établi sur l'ensemble des bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges et des bénéfices visés à l'article 228, § 2, 3°, a et e, produits sans intervention de tels établissements.

Une cotisation distincte est en outre établie selon les règles prévues à l'article 219 sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, les bénéfices dissimulés et les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 219.

En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l'article 219ter. Pour l'application de cette mesure, en ce qui concerne les établissements belges, on entend par "dividendes distribués", la partie des dividendes bruts distribués par la société qui correspond à la partie positive du résultat comptable de l'établissement belge dans le résultat comptable global de la société.

Art. 246, alinéa 1^{er}

Dans les cas visés à l'article 233 :

d'entreprise sont les mêmes personnes dans chacune des sociétés concernées, l'ensemble des rémunérations versées par ces sociétés liées à une de ces mêmes personnes peut être pris en considération cumulativement pour l'application du présent article. Le total du montant de rémunération minimale visé à l'article 215, alinéa 3, 4°, est dans ce cas porté à 75 000 euros.

La cotisation distincte est dans le cas visé à l'alinéa 1er payable par la société **qui a déclaré le montant de 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. 233

Pour les contribuables visés à l'article 227, 2°, l'impôt est établi sur l'ensemble des bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges et des bénéfices visés à l'article 228, § 2, 3°, a et e, produits sans intervention de tels établissements.

Une cotisation distincte est en outre établie selon les règles prévues à l'article 219 sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, les bénéfices dissimulés et les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 219.

En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l'article 219quinquies.

Art. 246, alinéa 1^{er}

Dans les cas visés à l'article 233 :

1° sans préjudice de l'application de l'article 218, l'impôt est calculé suivant les taux et règles prévus aux articles 215, 217 et 217/1 étant entendu que, pour ce qui concerne les règles fixées audit article 215, alinéas 2 et 3, 4°, seuls sont pris en considération les bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1er ;

2° la cotisation distincte sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, sur les bénéfices dissimulés et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 233, alinéa 2, est calculée au taux de 100 p.c., sauf lorsqu'on peut démontrer que le bénéficiaire de ces frais ou avantages est une personne morale, ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l'article 219, alinéa 4, auxquels cas cette cotisation est égale à 50 p.c.;

A partir du 1er janvier 2020, l'article 246, alinéa 1er, 2°, est rédigé comme suit :

2° la cotisation distincte sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, sur les bénéfices dissimulés et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 233, alinéa 2, est calculée au taux de 100 p.c., sauf lorsqu'on peut démontrer que le bénéficiaire de ces frais ou avantages est une personne morale, auquel cas cette cotisation est égale à 50 p.c.;

3° sans préjudice de l'application de l'article 218, la cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3°, est calculée au taux de 5 p.c.

Art. 513, alinéa 1^{er}

Par dérogation à l'article 24, alinéa 1er, 2°, lorsque le prix de réalisation est remployé dans les formes et délais ci-après, les plus-values réalisées à partir du 1er janvier

1° sans préjudice de l'application de l'article 218, l'impôt est calculé suivant les taux et règles prévus aux articles 215, 217 et 217/1 étant entendu que, pour ce qui concerne les règles fixées audit article 215, alinéas 2 et 3, 4°, seuls sont pris en considération les bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1er ;

2° la cotisation distincte sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, sur les bénéfices dissimulés et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 233, alinéa 2, est calculée au taux de 100 p.c., sauf lorsqu'on peut démontrer que le bénéficiaire de ces frais ou avantages est une personne morale, ou que les bénéfices dissimulés sont réintégrés dans la comptabilité, comme prévu à l'article 219, alinéa 4, auxquels cas cette cotisation est égale à 50 p.c.;

3° sans préjudice de l'application de l'article 218, la cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3°, est calculée au taux de 5 p.c.

A partir du 1er janvier 2020, l'article 246, alinéa 1er, 2°, est rédigé comme suit :

2° la cotisation distincte sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, sur les bénéfices dissimulés et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 233, alinéa 2, est calculée au taux de 100 p.c., sauf lorsqu'on peut démontrer que le bénéficiaire de ces frais ou avantages est une personne morale, auquel cas cette cotisation est égale à 50 p.c.;

3° sans préjudice de l'application de l'article 218, la cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3°, est calculée au taux de 5 p.c.

Art. 513, alinéa 1^{er}

Par dérogation à l'article 24, alinéa 1er, 2°, lorsque le prix de réalisation est remployé dans les formes et délais ci-après, les plus-values réalisées **au plus tard dans une**

1990 sur des titres émis ou garantis par des organismes publics au plus tard le 31 décembre 1989 et acquis depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation, sont considérées comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle elles sont réalisées et de chacune des cinq périodes imposables subséquentes et ce à concurrence d'un sixième de leur montant pour chacune desdites périodes imposables.

période imposable qui débute avant le 1er janvier 2020 sur des titres émis ou garantis par des organismes publics au plus tard le 31 décembre 1989 et acquis depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation, sont considérées comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle elles sont réalisées et de chacune des cinq périodes imposables subséquentes et ce à concurrence d'un sixième de leur montant pour chacune desdites périodes imposables.

Art. 536, alinéa 3

Par dérogation à l'alinéa 1er, les montants qui n'ont pas pu être déduits en raison de cette limitation à 60 p.c. sont successivement déduits, dans les limites et selon les modalités prévues aux alinéas 2 et 3, des bénéfices des périodes imposables suivantes, même après l'échéance de la période de déduction déterminée à l'alinéa 1er, de telle sorte que la limitation n'ait pas pour effet de diminuer le montant qui aurait pu être déduit si la limitation n'avait pas existé.

Art. 536, alinéa 3

Par dérogation à l'alinéa 1er, les montants qui n'ont pas pu être déduits en raison de cette limitation à 60 p.c. sont successivement déduits, dans les limites et selon les modalités prévues **à l'alinéa 2**, des bénéfices des périodes imposables suivantes, même après l'échéance de la période de déduction déterminée à l'alinéa 1er, de telle sorte que la limitation n'ait pas pour effet de diminuer le montant qui aurait pu être déduit si la limitation n'avait pas existé.

Art. 1^{er}

Sont, au sens du présent Code, des taxes assimilées aux impôts sur les revenus :

- 1° la taxe de circulation sur les véhicules automobiles ;
- 2° la taxe sur les jeux et paris ;
- 3° la taxe sur les appareils automatiques de divertissement ;
- 4° la taxe et la taxe additionnelle sur la participation des travailleurs aux bénéfices ou au capital de la société.**

Art. 1^{er}

Sont, au sens du présent Code, des taxes assimilées aux impôts sur les revenus :

- 1° la taxe de circulation sur les véhicules automobiles ;
- 2° la taxe sur les jeux et paris ;
- 3° la taxe sur les appareils automatiques de divertissement ;
- 4° la taxe et la taxe additionnelle sur la participation des travailleurs au capital et**

sur la prime bénéficiaire pour les travailleurs.

Intitulé du titre VII

**TITRE VII – TAXE SUR LA PARTICIPATION DES TRAVAILLEURS
AU CAPITAL ET SUR LA PRIME BÉNÉFICIAIRE POUR LES TRAVAILLEURS**

Art. 113, § 1^{er}, 1°

§ 1er. La base imposable de la taxe est déterminée comme suit :

1° lorsqu'il s'agit d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs, la base imposable est égale au montant en espèces attribué conformément aux dispositions de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs ;

Art. 19

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit :

Intitulé du titre VII

**TITRE VII – TAXE SUR LA PARTICIPATION DES TRAVAILLEURS
AU CAPITAL DE LA SOCIETE ET SUR LA PRIME BÉNÉFICIAIRE POUR LES TRAVAILLEURS**

Art. 113, § 1^{er}, 1°

§ 1er. La base imposable de la taxe est déterminée comme suit :

1° lorsqu'il s'agit d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs, la base imposable est égale au montant en espèces, **sous déduction de la cotisation sociale visée à l'article 38, § 3septies de la loi du 29 juin 1981 établissant les principes généraux de la sécurité sociale des travailleurs salariés**, attribué conformément aux dispositions de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs ;

CHAPITRE 3. – Modifications de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés

Section 1ère. - Modifications des dispositions qui visent la transposition de la directive (UE) 2016/1164

Art. 19

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 185/1. Lors du transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'une société résidente à son établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition, les bénéfices comprennent également par dérogation à l'article 24, la différence positive entre d'une part la valeur réelle et d'autre part la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement.".

"Art. 185/1. Par dérogation à l'article 24, les bénéfices proviennent également du transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'une société résidente à son établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Dans le cas d'un transfert visé à l'alinéa 1er, est considérée comme des bénéfices, la différence positive entre, d'une part, la valeur réelle de ces éléments et, d'autre part, la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement."".

Art. 20

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 185/2. § 1er. Les bénéfices comprennent également les bénéfices non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1er, provenant de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Pour l'application de l'alinéa 1er, un montage ou une série de montages est considéré comme non authentique dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2, ne posséderait pas les actifs qui sont la source de tout ou partie de ses revenus ni n'aurait pris les risques qui y sont associés si elle n'était pas contrôlée par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel

Art. 20

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 185/2. § 1er. Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 2, a, les bénéfices comprennent également les bénéfices non distribués de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1er, provenant d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

dans la création des revenus de la société étrangère précitée.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1er entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par les actifs et les risques qui sont liés aux fonctions-clés qui sont exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par "bénéfice non-distribué" le bénéfice qui, pour une société étrangère définie au paragraphe 2, est acquis au cours d'une période imposable qui se clôture dans le cours de la période imposable du contribuable.

§ 2. Le bénéfice non distribué d'une société étrangère ne peut être compris dans le bénéfice du contribuable que si :

- le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. du bénéfice de cette société; et si

- la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1er, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le moyen d'un ou de plusieurs établissements étrangers de cette société

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1er entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par des actifs et des risques qui sont liés aux fonctions-clés exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par 'bénéfices non distribués' ceux qui sont acquis par une société étrangère définie au paragraphe 2, dans une période imposable qui se clôture au cours de la période imposable du contribuable et qui ne sont pas distribués dans ladite période imposable au contribuable ou à une autre société résidente.

§ 2. Les bénéfices non distribués d'une société étrangère ne peuvent être compris dans les bénéfices du contribuable que si :

- le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. des bénéfices de cette société ; et si

- la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1er, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le biais d'un ou de plusieurs établissements étrangers de

étrangère dont le bénéfice est exonéré en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays de la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays de la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.".

cette société étrangère dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays de la juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays de la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.

§ 3. Dans le cas où le contribuable détient un établissement étranger visé à l'alinéa 2 dont les bénéfices sont exonérés en Belgique ou réduits en vertu d'une convention préventive de double imposition, les bénéfices qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal ne sont pas attribués à l'établissement étranger.

Le présent paragraphe n'est applicable qu'aux établissements étrangers qui en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où ils sont situés, soit, n'y sont pas soumis à un impôt sur les revenus, soit, y sont soumis à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés supplémentaire qui serait dû par le contribuable si ces établissements étaient situés en Belgique.

§ 4. Pour l'application du présent article, un montage ou une série de montages sont considérés comme non authentiques dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2 ou l'établissement étranger décrit au paragraphe 3, ne posséderait pas les actifs ni n'aurait pas pris les risques qui sont la source de tout ou partie de ses revenus si cette société ou cet établissement n'était pas contrôlé par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la création des revenus de la société étrangère ou de l'établissement étranger concerné.”.

Art. 34

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194sexies est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 194sexies. Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, qui, en application de l'article 198/1, § 1er, n'ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d'une des périodes imposables antérieures, diminués des bénéfices qui, en vertu du présent article, ont été effectivement exonérés au cours d'une des périodes imposables antérieures, et qui en application de cet article n'ont pas servi de base pour l'exonération des bénéfices dans le chef du contribuable qui fait partie du groupe de sociétés auquel le contribuable susmentionné appartient.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les bénéfices peuvent également être exonérés à concurrence des surcoûts d'emprunt visés à l'alinéa 1er, qui sont déterminés dans le chef d'une société résidente ou un établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés auquel le contribuable appartient également, si un accord a été conclu avec cette société ou établissement, en vertu duquel cette société ou cet établissement s'engage à reprendre la réduction des surcoûts d'emprunt transférés dans la déclaration et qu'une compensation en faveur de cette société ou cet établissement a été convenue, laquelle est égale au supplément d'impôt qui aurait été dû si les surcoûts d'emprunt visés à cet alinéa n'était pas exonéré des bénéfices de la période imposable.

La somme de l'exonération visée aux alinéas 1er et 2 ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l'article 198/1, § 3, et les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2.

Art. 34

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194sexies est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 194sexies. Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, qui, en application de l'article 198/1, § 1er, n'ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d'une des périodes imposables antérieures et qui n'a pas servi de base pour l'exonération des bénéfices dans le chef du contribuable en application de cet article.

L'exonération visée à l'alinéa 1er ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l'article 198/1, § 3 et les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2.

L'exonération visée aux alinéas 1er et 2, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi.".

Art. 36

L'article 194septies, inséré par l'article 35, est remplacé comme suit :

"Art. 194septies. Les bénéfices sont exonérés :

- à concurrence de la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable;

- à concurrence de la compensation visée à l'article 194sexies, alinéa 2, qui est perçue par la société résidente ou l'établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, afin de compenser l'utilisation de surcoûts d'emprunt du contribuable.".

Art. 39

A l'article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées :

...

8° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 15° est rétabli dans la rédaction suivante :

"15° la compensation visée à l'article 194sexies, alinéa 2, qui en exécution de la convention visée à l'article 194sexies, alinéa 2, est payée à une société résidente

L'exonération visée à l'alinéa 1er, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi.".

Art. 36

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194septies est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 194septies. Les bénéfices sont exonérés :

- à concurrence de l'indemnité visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 4, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'incorporation du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable ;

- à concurrence de l'indemnité visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5, qui est perçue de la société résidente ou l'établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés que le contribuable, en échange du transfert du montant limite visé à l'article 198/1, § 3.".

Art. 39

A l'article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées :

...

8° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, le 15° est rétabli dans la rédaction suivante :

"15° l'indemnité visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5." ;

ou un établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, en échange de la réduction par cette société ou cet établissement des surcoûts d'emprunt transférés visés à l'article 194sexies.";

9° dans le paragraphe 1er, alinéa unique, est inséré le 15° /1 rédigé comme suit :

"15° /1 la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui, en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est payée en échange de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la société résidente qui entre en considération ou de l'établissement belge d'une des sociétés étrangères qui est prise entre en considération";

...

Art. 40

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I^e, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit :

"Art. 198/1. § 1er. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2, ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre :

- d'une part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

9° le paragraphe 1er, alinéa unique, est complété par un 16°, rédigé comme suit :

"16° l'indemnité visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 4, ou à l'article 205/5, § 4, alinéa 5. "

...

Art. 40

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit :

"Art. 198/1. § 1er. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2 ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre :

- d'une part, le total des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une

- et d'autre part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les surcoûts d'emprunt des intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt :

- les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et qu'aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date;

- les emprunts qui sont conclus pour mettre en oeuvre un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres coûts ou produits d'avoirs mobiliers décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants :

a) 3 millions d'euros;

convention préventive de la double imposition ;

- et d'autre part, le total des intérêts et autres produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt :

- les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et auxquels aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date ;

- les emprunts qui sont conclus en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres charges ou produits décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants :

a) 3 millions d'euros ;

b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est composé conformément à l'alinéa 2.

L'EBITDA est composé du résultat de la période imposable augmenté :

- des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;

- des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels;

et diminué :

- des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions des articles 203 à 205;

- de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1;

- de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable;

- la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;

- des bénéfices réalisés dans la mise en oeuvre d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la

b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est constitué conformément à l'alinéa 2.

L'EBITDA est constitué du résultat de la période imposable augmenté :

- des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable ;

- des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels ;

et diminué :

- du montant du transfert intra-groupe visé à l'article 205/5, qui vient en déduction des bénéfices de la période imposable ;

- des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux articles 203 à 205 ;

- de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1 ;

- de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable ;

- la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition ;

- des bénéfices réalisés en exécution d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière

réglementation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, le montant visé à l'alinéa 1er, a, est divisée au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et établissements belges qui durant la période imposable font partie de ce groupe et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés, l'EBITDA visé à l'alinéa 1er, b, du contribuable est augmenté ou diminué des montants autres que ceux visés au paragraphe 2, alinéa 3, qui sont respectivement dus à ou dus par une société résidente ou un établissement belge qui durant toute la période imposable a fait partie de ce groupe de sociétés et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article.

de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés :

- le montant visé à l'alinéa 1er, a, est divisé au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et les établissements belges qui font partie de ce groupe pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article ;

- l'EBITDA visé à l'alinéa 1er, b, du contribuable est augmenté des coûts qui sont dus à ou diminué des revenus qui sont dus par une société résidente ou un établissement belge qui a fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article ;

- le contribuable a la possibilité de conclure une convention de déduction d'intérêts avec une autre société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui n'est pas exclu de l'application du présent article ;

- le montant limite du contribuable est augmenté ou diminué, selon ce qui est convenu, du montant limite transféré qui était déterminé dans la convention de déduction d'intérêts.

§ 4. Une convention n'est prise en considération en tant que convention de déduction d'intérêts que si les conditions du présent paragraphe sont remplies et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente ou l'établissement belge d'une société étrangère qui fait partie du même groupe de sociétés sont identifiés en tant que les deux parties de la convention de déduction d'intérêts.

Le montant limite à transférer est déterminé dans cette convention. Dans le cas où le contribuable transfère un montant qui est supérieur au montant limite du contribuable, les dépenses du contribuable sont rejetées pour un montant égal à la différence positive entre le montant transféré et le montant limite.

Dans cette convention, les deux parties s'engagent à imputer le montant limite transféré dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se réfère la convention.

Dans cette convention, les parties ne peuvent prévoir que le paiement d'une indemnité qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés qui aurait été dû par une des parties si aucun transfert n'avait eu lieu.

§ 5. Afin de justifier le montant limite, le contribuable doit joindre à sa déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés la convention visée au paragraphe 4 dont le modèle est arrêté par le Roi."

§ 4. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes :

§ 6. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes :

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit ;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement ;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires ;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle ;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) no 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 portant sur la coordination

européen et du Conseil, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil du 4 juillet 2012 sur les produits dérivés de gré à gré, les contreparties centrales et les référentiels centraux;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 concernant l'amélioration du règlement de titres dans l'Union européenne et les dépositaires centraux de titres, et modifiant les directives 98/26/CE et 2014/65/UE ainsi que le règlement (UE) n° 236/2012;

13° une société dont l'activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;

des systèmes de sécurité sociale et du règlement (CE) no 987/2009 du Parlement européen et du Conseil du 16 septembre 2009 fixant les modalités d'application du règlement (CE) no 883/2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes ;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires ;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) no 648/2012 du Parlement européen et du Conseil du 4 juillet 2012 sur les produits dérivés de gré à gré, les contreparties centrales et les référentiels centraux ;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) no 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 concernant l'amélioration du règlement de titres dans l'Union européenne et les dépositaires centraux de titres, et modifiant les directives 98/26/CE et 2014/65/UE ainsi que le règlement (UE) no 236/2012 ;

13° une société dont l'unique activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne ;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe des sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui :

- ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société d'au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;

- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre de chacune au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de chacune de ces deux sociétés.".

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe de sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui :

- ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société qui s'élève à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société ;

- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre société qui s'élève chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des bénéfices de ces deux sociétés ;

15° une société, dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers. Pour l'application de la présente disposition, il y a lieu d'entendre par certificats immobiliers, les titres de créances qui incorporent des droits sur les revenus, sur les produits et sur la valeur de réalisation d'un ou plusieurs biens immobiliers déterminés lors de l'émission des certificats, indépendamment que ces certificats fassent l'objet d'une offre publique et qu'ils soient ou non négociés sur un marché réglementé ;

16° les sociétés agréées conformément à l'article 2, § 1er, de l'arrêté royal n° 55 du 10 novembre 1967 organisant le statut juridique des entreprises pratiquant la location-financement ou les sociétés dont l'activité principale consiste en factoring, et cela au sein du secteur financier et dans la mesure du capital emprunté effectivement utilisé pour les activités de factoring.".

Art. 44

A l'article 202, § 1er, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992 et 22 mars 1995 et modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, les modifications suivantes sont apportées :

1° le 4° et le 5° sont abrogés;

2° le 4° est rétabli par ce qui suit :

"4° les dividendes qui sont alloués ou attribués par une société étrangère dont le bénéfice de la période imposable ou d'une précédente période imposable est imposé conformément à l'article 185/2, dans la mesure où le contribuable a prouvé que le montant de ces dividendes pour lesquels s'applique, à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables, cette déduction, n'est pas plus élevé que le bénéfice de cette société étrangère qui, conformément à l'article 185/2, sont imposés à la période imposable et à toutes les précédentes périodes imposables."

Art. 44

A l'article 202, § 1er, du même Code, modifié par les lois du 28 juillet 1992 et 22 mars 1995 et modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, les modifications suivantes sont apportées :

1° le 4° et le 5° sont abrogés;

2° le 4° et le 5° sont rétablis comme suit :

"4° les bénéfices qui sont distribués par une société étrangère visée à l'article 185/2, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a démontré que ces bénéfices ont déjà été imposés en application de l'article 185/2 comme bénéfices non distribués dans une période imposable antérieure dans le chef de la société résidente ;

5° la plus-value non exonérée sur actions ou parts d'une société étrangère, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a démontré que les bénéfices de cette société étrangère ont été imposés en application de l'article 185/2 comme bénéfices non distribués dans une période imposable antérieure dans le chef de la société résidente, et que ces bénéfices n'avaient pas encore été distribués antérieurement et qu'ils existaient encore sur un compte du passif au moment de l'aliénation de ces actions ou parts." ;

3° le paragraphe est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

"Pour l'application de l'alinéa 1er, 4° et 5°, les bénéfices de la société étrangère qui ont été imposés, conformément à l'article 185/2, dans le chef de la société résidente sont censés être distribués en premier.".

Loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés

Art. 18

A l'article 185 du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1er est complété par trois alinéas, rédigés comme suit :

"Les sociétés sont également imposables sur les bénéfices attribuables à un établissement stable dont une convention préventive de la double imposition conclue avec un Etat membre de l'Union européenne prévoit l'exonération, dans la mesure où ces bénéfices sont générés dans le cadre d'un dispositif hybride et où ils ne sont pas imposables dans la juridiction de l'établissement stable en raison du fait que celui-ci n'y est pas considéré comme tel.

Par dérogation à l'alinéa 1er et à l'article 29, lorsqu'une ou plusieurs entités associées non résidentes détenant globalement un intérêt direct ou indirect de 50 p.c. ou plus des droits de vote, des participations au capital ou des droits de participation aux bénéfices d'une entité visée à l'article 29 constituée ou établie en Belgique se situent dans une juridiction ou des juridictions qui considèrent l'entité comme une personne imposable en Belgique, l'entité est considérée comme une résidente de la Belgique et ses revenus sont imposés dans la mesure où ils ne sont pas par ailleurs imposés selon les lois belges ou celles de toute autre juridiction.

L'alinéa 3 ne s'applique pas aux organismes de placement collectif.";

Section 2. – Modifications à la déduction du transfert intra-groupe

Loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés

Art. 18

A l'article 185 du même Code, modifié par les lois des 21 juin 2004 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1er est complété par trois alinéas, rédigés comme suit :

"Les sociétés sont également imposables sur les bénéfices attribuables à un établissement stable dont une convention préventive de la double imposition conclue avec un Etat membre de l'Union européenne prévoit l'exonération, dans la mesure où ces bénéfices sont générés dans le cadre d'un dispositif hybride et où ils ne sont pas imposables dans la juridiction de l'établissement stable en raison du fait que celui-ci n'y est pas considéré comme tel.

Par dérogation à l'alinéa 1er et à l'article 29, lorsqu'une ou plusieurs entités associées non résidentes détenant globalement un intérêt direct ou indirect de 50 p.c. ou plus des droits de vote, des participations au capital ou des droits de participation aux bénéfices d'une entité visée à l'article 29 constituée ou établie en Belgique se situent dans une juridiction ou des juridictions qui considèrent l'entité comme une personne imposable en Belgique, l'entité est considérée comme une résidente de la Belgique et ses revenus sont imposés dans la mesure où ils ne sont pas par ailleurs imposés selon les lois belges ou celles de toute autre juridiction.

L'alinéa 3 ne s'applique pas aux organismes de placement collectif.";

2° il est inséré un paragraphe 2/1, rédigé comme suit :

" § 2/1. Par dérogation au paragraphe 1er, et sans préjudice de l'article 203, § 1er, 6°, les revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride qui ne sont pas repris dans les bénéfices des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, sont imposables ou, selon le cas, non déductibles, dans la mesure où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de revenus imposables.

Sont visés les revenus suivants générés dans le cadre d'un dispositif hybride :

a) un revenu généré dans le cadre d'un instrument financier, lorsque la déduction, dans le chef de l'entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, jointe à l'absence d'imposition, dans le chef des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du revenu généré dans le cadre de cet instrument financier.

Un revenu représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le revenu est payé par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché, à condition que la juridiction du payeur exige du négociant financier qu'il inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par :

- instrument financier : tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de

2° il est inséré un paragraphe 2/1, rédigé comme suit :

" § 2/1. Par dérogation au paragraphe 1er, et sans préjudice de l'article 203, § 1er, 6°, les revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride qui ne sont pas repris dans les bénéfices des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, sont imposables ou, selon le cas, non déductibles, dans la mesure où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de revenus imposables.

Sont visés les revenus suivants générés dans le cadre d'un dispositif hybride :

a) un revenu généré dans le cadre d'un instrument financier, lorsque la déduction, dans le chef de l'entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, jointe à l'absence d'imposition, dans le chef des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du revenu généré dans le cadre de cet instrument financier.

Un revenu représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le revenu est payé par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché, à condition que la juridiction du payeur exige du négociant financier qu'il inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.

Pour l'application de la présente disposition, on entend par :

- instrument financier : tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de

participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'Etat de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

- transfert hybride sur le marché : tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré;

- négociant financier : toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un revenu payé par une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, qui est une entité hybride, dans la mesure où ce revenu est, pour cette entité hybride, déductible de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables des sociétés ou des établissements belges à qui ce revenu est payé ou considéré comme tel en vertu des lois d'un autre Etat.";

3° le paragraphe 3 est remplacé comme suit :

" § 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont les bénéfices obtenus dans ces établissements ou au moyen de ces immobilisations sont exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition conclu par la Belgique, n'est pas pris en considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne les pertes professionnelles définitives éprouvées dans un Etat membre de l'Espace Economique Européenne.

Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont l'impôt sur les bénéfices réalisés dans ces

participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'Etat de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;

- transfert hybride sur le marché : tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré;

- négociant financier : toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;

b) un revenu payé par une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, qui est une entité hybride, dans la mesure où ce revenu est, pour cette entité hybride, déductible de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables des sociétés ou des établissements belges à qui ce revenu est payé ou considéré comme tel en vertu des lois d'un autre Etat.";

3° le paragraphe 3 est remplacé comme suit :

" § 3. Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont les bénéfices obtenus dans ces établissements ou au moyen de ces immobilisations sont exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition conclu par la Belgique, n'est pas pris en considération pour déterminer la base imposable, sauf pour ce qui concerne les pertes professionnelles définitives éprouvées dans un Etat membre de l'Espace Economique Européenne.

Le montant des pertes professionnelles éprouvées dans des établissements étrangers ou inhérentes à des actifs situés à l'étranger dont dispose la société et dont l'impôt sur les bénéfices réalisés dans ces

établissements ou au moyen de ces actifs sont réduits conformément à l'application d'une convention préventive de la double imposition, reste, dans la même proportion, en dehors de la base imposable à déterminer, à hauteur de la réduction de l'impôt accordée sur les bénéfices.

Les pertes professionnelles antérieures qui ont été éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés, ou dont l'impôt sur les bénéfices est réduit conformément à une convention préventive de la double imposition et que la société a porté en déduction de ses bénéfices belges relatifs à une période imposable qui a débuté avant le 1er janvier 2020, sont déduites des bénéfices qui sont exonérés ou pour lesquels l'impôt est réduit en application de cette convention, sauf si la société démontre que ces pertes n'ont pas été portées en déduction des bénéfices de cet établissement étranger.

Pour l'application du présent paragraphe, les pertes professionnelles suivantes sont considérées comme définitives :

a) les pertes qui existent au moment où la société cesse définitivement ses activités dans un Etat membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'Etat membre dans lequel l'établissement étranger était situé;

b) en cas d'absence d'établissement étranger, les pertes qui existent au moment où la société ne détient plus d'actifs dans l'Etat membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'Etat membre où ces actifs étaient situés.

Pour l'application du présent paragraphe, ne sont pas considérées comme définitives les pertes professionnelles dans la mesure où ces pertes ouvrent toujours droit dans l'Etat dans lequel l'établissement étranger

établissements ou au moyen de ces actifs sont réduits conformément à l'application d'une convention préventive de la double imposition, reste, dans la même proportion, en dehors de la base imposable à déterminer, à hauteur de la réduction de l'impôt accordée sur les bénéfices.

Les pertes professionnelles antérieures qui ont été éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés, ou dont l'impôt sur les bénéfices est réduit conformément à une convention préventive de la double imposition et que la société a porté en déduction de ses bénéfices belges relatifs à une période imposable qui a débuté avant le 1er janvier 2020, sont déduites des bénéfices qui sont exonérés ou pour lesquels l'impôt est réduit en application de cette convention, sauf si la société démontre que ces pertes n'ont pas été portées en déduction des bénéfices de cet établissement étranger.

Pour l'application du présent paragraphe, les pertes professionnelles suivantes sont considérées comme définitives :

a) les pertes qui existent au moment où la société cesse définitivement ses activités dans un Etat membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'Etat membre dans lequel l'établissement étranger était situé;

b) en cas d'absence d'établissement étranger, les pertes qui existent au moment où la société ne détient plus d'actifs dans l'Etat membre déterminé, seulement si, concernant ces pertes, aucune déduction de quelque nature que ce soit n'est accordée dans l'Etat membre où ces actifs étaient situés.

Pour l'application du présent paragraphe, ne sont pas considérées comme définitives les pertes professionnelles dans la mesure où ces pertes ouvrent toujours droit dans l'Etat dans lequel l'établissement étranger était

était situé ou dans lequel les actifs étaient situés à une déduction au niveau des autres établissements situés dans cet Etat ou des autres actifs détenus par la société dans cet Etat, ou dans la mesure où le droit de déduction de ces pertes dans cet autre Etat est transféré à une autre personne.

Si, dans les trois ans qui suivent la déduction de la perte professionnelle définitive, la société démarre, à nouveau, des activités dans l'Etat membre où l'établissement ou les actifs qui ont mené à la détermination de la perte définitive étaient situés, un montant équivalent à la perte professionnelle définitive déduite sera ajouté à la base imposable de la période imposable au cours de laquelle les activités ont à nouveau démarré.".

situé ou dans lequel les actifs étaient situés à une déduction au niveau des autres établissements situés dans cet Etat ou des autres actifs détenus par la société dans cet Etat, ou dans la mesure où le droit de déduction de ces pertes dans cet autre Etat est transféré à une autre personne.

Si, dans les trois ans qui suivent la déduction de la perte professionnelle définitive, la société démarre, à nouveau, des activités dans l'Etat membre où l'établissement ou les actifs qui ont mené à la détermination de la perte définitive étaient situés, un montant équivalent à la perte professionnelle définitive déduite sera ajouté à la base imposable de la période imposable au cours de laquelle les activités ont à nouveau démarré".

4° l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit :

"§ 4. Si la société s'est engagée à inclure le montant du transfert intra-groupe en tant que bénéfices de la période imposable en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, de l'exercice d'imposition, ce montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de la période imposable qui est liée à cet exercice d'imposition.

Si la société a repris un montant de transfert intra-groupe en déduction dans une période imposable antérieure en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 4, et si les activités de la société étrangère avec laquelle la convention a été conclue ont redémarré endéans les trois années suivant leur cessation, un montant équivalent au montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de la période imposable au cours de laquelle ces activités ont redémarré.".

Art. 48

Art. 48

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section IIIbis/1 du même Code, insérée par l'article 47, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit :

Art. 205/5. § 1er. Pour la détermination du revenu imposable, le montant du transfert intra-groupe défini dans le présent article qui se rapporte à la période imposable vient en réduction du bénéfice de la période imposable". Cette réduction est dénommée "déduction des transferts intra-groupes".

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée aux paragraphes 3 et 4 conclue entre le contribuable et une société résidente ou étrangère qui entre en considération.

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section IIIbis/1 du même Code, insérée par l'article 47, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit :

"Art. 205/5. § 1er. Pour la détermination du revenu imposable, le montant du transfert intra-groupe décrit dans le présent article est porté en diminution des bénéfices de la période imposable. Cette réduction est dénommée "déduction du transfert intra-groupe".

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée aux paragraphes 3 ou 4 conclue entre le contribuable et une société résidente ou étrangère qui entre en considération et qui se rapporte à un exercice d'imposition déterminé.

Aucun montant du transfert intra-groupe ne peut être porté en déduction des bénéfices sur la base d'une convention de transfert intra-groupe qui se rapporte à un autre exercice d'imposition.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société qui pendant une période ininterrompue de 5 ans qui débute le 1er janvier de la quatrième année civile précédant l'année civile dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, est liée au contribuable.

Si le contribuable ou une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable a été constituée au cours de la période mentionnée à l'alinéa 3, suite à une fusion par constitution d'une nouvelle société, une scission par constitution d'une nouvelle société, une scission mixte ou une opération y assimilée, le contribuable ou la société liée au contribuable, peut, pour l'application de cet alinéa 3, être assimilé à la société ou à chaque société dans laquelle le total de l'avoir social du contribuable ou de la société qui y est liée se trouvait avant la réalisation de

cette fusion, scission ou opération y assimilée.

Si l'avoir social ou une partie de l'avoir social d'une société est transféré dans l'avoir social du contribuable ou d'une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable, au cours de la période visée à l'alinéa 3, suite à une fusion par absorption, scission par absorption ou une opération y assimilée, telle qu'un apport d'une branche d'activité ou un apport d'une universalité de biens, chaque société dans laquelle une partie de l'avoir social total du contribuable ou de la société qui y liée se trouvait avant la réalisation de cette fusion, cette scission, cet apport ou cette opération y assimilée, sera assimilée au contribuable ou à la société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable pour l'application de l'alinéa 3 et devra également répondre aux conditions d'application de cet alinéa 3.

Si le contribuable ou une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable a été constituée au cours de la période mentionnée à l'alinéa 3, suite à une fusion par constitution d'une nouvelle société, une scission par constitution d'une nouvelle société, une scission mixte ou une opération y assimilée, le contribuable ou la société liée au contribuable, peut, pour l'application de cet alinéa 3, être assimilé à la société ou à chaque société dans laquelle le total de l'avoir social du contribuable ou de la société qui y est liée se trouvait avant la réalisation de cette fusion, scission ou opération y assimilée.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société :

- qui dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable, ou;

Pour l'application du présent article, une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable est une société :

- qui dispose d'une participation directe d'au moins 90 p.c. dans le capital du contribuable ; ou

- dont le capital est détenu à raison d'au moins 90 p.c. par le contribuable, ou;

- dont le capital est détenu à raison d'au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable.

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un Etat membre de l'Espace Economique Européen.

La convention visée à l'alinéa 1er ne peut être conclue uniquement que :

- si la société résidente ou étrangère visée à l'alinéa 1er est qualifiée de façon ininterrompue durant la période imposable et les quatre précédentes périodes imposables en tant que société résidente ou étrangère qui entre en considération; et

- si la période imposable de la société résidente ou étrangère visée à l'alinéa 1er débute au même moment que la période imposable du contribuable et se clôture soit au même moment, soit en cas de liquidation de cette société à un moment antérieur au moment auquel se clôture la période imposable du contribuable.

La convention visée à l'alinéa 1er ne peut se conclure si une des deux parties est :

- une société qui met un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants;

- une société visée à l'article 185bis;

- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par le contribuable ; ou

- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. dans le capital du contribuable.

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l'Espace Economique Européen.

La convention visée à l'alinéa 1er ne peut pas être conclue si une des deux parties est :

- une société qui met un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1er, de leur conjoint ou des enfants de ces personnes lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants ;

- une société visée à l'article 185bis ;

- une compagnie de navigation maritime soumise à imposition dans le respect des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

- un commerçant en diamants soumis à imposition dans le respect des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015;

- un société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4;

- une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

La convention ne peut concerner qu'une période imposable.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut pas dépasser les pertes professionnelles qui, dans le chef de la société résidente ou de l'établissement belge de la société étrangère qui entre en considération, seraient éprouvées dans la période imposable si le transfert intra-groupe n'était pas repris dans les bénéfices. Si cette société résidente ou cet établissement belge est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-

- une société de navigation maritime qui est imposée en application des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002 ;

- une société enregistrée comme commerçant en diamants qui est imposée en application des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015 ;

- une société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4 ;

- pour l'application du paragraphe 4, une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

Dans cette convention, cette société résidente ou cet établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 185, § 4, alinéa 1er, en tant que bénéfices d'une période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se rapporte la convention.

groupe, la somme des montants du transfert intra-groupe repris dans ces conventions ne peut dépasser les pertes professionnelles précitées.

Dans cette convention, cette société résidente ou cet établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés en tant que bénéfices de la période imposable à laquelle se rattache la convention.

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou cet établissement belge une compensation qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas repris en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et où ces activités ne sont pas reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés que cette société étrangère endéans les trois années qui suivent la cessation, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1er sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes de cessation qui, dans le chef de la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1er, sont éprouvées dans la

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou à cet établissement belge une indemnité qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas porté en déduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération, et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et où ces activités ne sont pas reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés que cette société étrangère au cours des trois années qui suivent sa cessation d'activité, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société étrangère visée à l'alinéa 1er qui entre en considération sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes professionnelles déterminées conformément aux dispositions du présent Code qui, dans le chef de la

période imposable. Si cette société étrangère est partie prenante de plusieurs conventions de transfert intra-groupe ou si une partie des pertes est portée par une ou plusieurs autres sociétés étrangères qui font partie de ce groupe de sociétés, la somme des montants repris dans ces conventions et de la partie des pertes qui est portée par ces sociétés ne peut dépasser les pertes de cessation précitées.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une compensation à cette société étrangère ou cet établissement belge qui est égale au supplément d'impôt qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas repris en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction des transferts intra-groupe, le contribuable doit joindre à sa déclaration un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi ou son délégué..

Art. 53/1

société étrangère visée à l'alinéa 1er qui entre en considération, sont éprouvées au cours de la période imposable pendant laquelle les activités ont définitivement cessé.

Dans le cas où les pertes professionnelles susvisées peuvent être portées en déduction, en tout ou en partie, par la société étrangère ou par une autre personne, les pertes professionnelles visées à l'alinéa précédent sont limitées à la partie des pertes professionnelles qui ne peut pas être portée en déduction par la société étrangère ou par une autre personne.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une indemnité à cette société étrangère qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des sociétés non-résidentes qui serait dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas porté en déduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction du transfert intra-groupe, le contribuable doit joindre à sa déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents la convention visée aux paragraphes 3 ou 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.".

Art. 53/1

Dans l'article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par l'article 53, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 7 et l'alinéa 8 :

"Aucune des déductions prévues aux articles 199 à 206 et 536 ne peut être opérée sur le montant du transfert intra-

groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1er, qui est repris dans la base imposable.".

Art. 73

L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par un alinéa 3 rédigé comme suit :

"Par dérogation à l'alinéa 1er, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride.".

Art. 73

L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par deux alinéas, rédigés comme suit :

"Les sommes imputables visées à l'alinéa 1er ne sont pas imputées sur le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1er, qui est repris dans la base imposable.

Par dérogation à l'alinéa 1er, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride.".

Section 3. – Modifications diverses

Loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés

Art. 84

Dans l'article 519ter du même Code, inséré par la loi du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans la phrase liminaire du paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots "est réduit, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010" sont remplacés par les mots "est réduit à 15 p.c., pour les exercices d'imposition 2021 et 2022";

b) dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, les mots "articles 44bis et 47 du présent Code et à l'article 115, § 2" sont remplacés par les mots "articles 44bis, 44ter et 47 du

Art. 84

Dans l'article 519ter du même Code, inséré par la loi du 25 avril 2007, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans la phrase liminaire du paragraphe 1er, alinéa 1er, les mots "est réduit, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010" sont remplacés par les mots "est réduit à 15 p.c., pour les exercices d'imposition 2021 et 2022";

b) dans le paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, les mots "articles 44bis et 47 du présent Code et à l'article 115, § 2" sont remplacés par les mots "articles 44bis, 44ter et 47 du

présent Code et à l'article 122, § 2" et les mots "la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2004" sont remplacés par les mots "la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017";

c) le paragraphe 1er, alinéa 1er, est complété par les dispositions suivantes :

"3° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur les montants exonérés visés à l'article 190bis, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017;

4° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur la réserve d'investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017, visée à l'article 194quater tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 31, 2°, de la loi du 25 décembre 2017 relative à la réforme de l'impôt des sociétés, pour autant que le paragraphe 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué.";

d) le paragraphe 1er, alinéa 2, est abrogé;

e) dans le paragraphe 1er, alinéa 3, les mots "Les taux visés à l'alinéa 1er sont en outre réduits, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010, respectivement à 10 p.c., 12 p.c. et 14 p.c." sont remplacés par les mots "Le taux visé à l'alinéa 1er est en outre réduit à 10 p.c.", les mots "se rattachant à l'exercice d'imposition considéré" sont abrogés et les mots ", qui

présent Code et à l'article 122, § 2" et les mots "la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2004" sont remplacés par les mots "la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017";

c) le paragraphe 1er, alinéa 1er, est complété par les dispositions suivantes :

"3° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur les montants exonérés visés à l'article 190bis, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017 ;

4° en ce qui concerne les prélèvements imposables en vertu de l'article 193quater, § 2, alinéa 3, qui sont effectués sur les bénéfices exonérés dans une période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017 conformément à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 86 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés ;

5° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur la réserve d'investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1er janvier 2017, visée à l'article 194quater tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 32, 2°, de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, pour autant que le § 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué." ;

d) le paragraphe 1er, alinéa 2, est abrogé;

e) dans le paragraphe 1er, alinéa 3, les mots "Les taux visés à l'alinéa 1er sont en outre réduits, pour les exercices d'imposition 2008 à 2010, respectivement à 10 p.c., 12 p.c. et 14 p.c." sont remplacés par les mots "Le taux visé à l'alinéa 1er est en outre réduit à 10 p.c.", les mots "se rattachant à l'exercice d'imposition considéré" sont abrogés et les mots ", qui ne sont pas

ne sont pas considérées comme un remplacement en vertu des articles 44bis, 44ter, 47 et 194quater et qui antérieurement n'ont pas été prises en considération pour l'application de cette disposition" sont remplacés par les mots "et qui ne sont pas considérées comme un remplacement ou une affectation en vertu des articles 44bis, 44ter, 47 et 205/4, § 5, du présent Code et de l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002";

f) dans le paragraphe 3, les mots "aux articles 157 à 159, 161 à 164 et 166 à 168" sont remplacés par les mots "à l'article 218";

g) le paragraphe 4 est abrogé.

Art. 20/1 (nouveau)

considérées comme un remplacement en vertu des articles 44bis, 44ter, 47 et 194quater et qui antérieurement n'ont pas été prises en considération pour l'application de cette disposition" sont remplacés par les mots "et qui ne sont pas considérées comme un remplacement ou une affectation en vertu des articles 44bis, 44ter, 47 et 205/4, § 5, du présent Code et de l'article 122, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002";

f) dans le paragraphe 3, les mots "aux articles 157 à 159, 161 à 164 et 166 à 168" sont remplacés par les mots "à l'article 218";

g) le paragraphe 4 est abrogé.

Art. 20/1 (nouveau)

Dans l'article 185bis, § 1er, du même Code, remplacé par la loi de 18 décembre 2015, les mots "ne sont imposables que sur le montant total des avantages anormaux ou bénévoles reçus et des dépenses et charges non déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts" sont remplacés par les mots "ne sont imposables que sur le montant total des avantages anormaux ou bénévoles reçus et des dépenses et charges non déductibles à titre de frais professionnels autres que des réductions de valeur et moins-values sur actions ou parts et que des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1 qui ne sont pas non plus considérés comme des frais professionnels".

Art. 73/1 (nouveau)

Art. 73/1 (nouveau)

L'article 307, § 1er/2, du même Code, inséré par la loi-programme du 25 décembre 2017, est complété par trois alinéas, rédigés comme suit :

"Les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-

résidents conformément à l'article 227, 2°, sont tenus de déclarer :

- l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1er, dont les bénéfices sont imposés en tout ou en partie dans le chef du contribuable ;

- l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, dont les bénéfices ne sont pas attribués en tout ou en partie à cet établissement étranger.

Dans le cas où l'existence d'une société étrangère visée à l'article 185/2, § 1er, est mentionnée dans la déclaration, la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cette société étrangère sont également mentionnés.

Dans le cas où l'existence d'un établissement étranger visé à l'article 185/2, § 3, est mentionné dans la déclaration, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de cet établissement étranger sont également mentionnés.”

Art. 86

A. Les articles 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° et 4°, 13 à 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 à 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, et 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° et 3°, 41, 1° à 4°, 43, 1°, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° à 6°, 53, 1° et 3° à 6°, 54, 1°, 2° et 4°, 55, 1°, 3° et 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 et 85 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2018.

B1. Les articles 3, 18, 1° et 2°, 20, 33, 35, 39, 5° et 9°, 44, 2°, 47, 48, 53, 2° et 73 entrent en vigueur le 1er janvier 2019 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2020 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2019.

Art. 86

A. Les articles 5, 1°, 6, 1°, 11, 1°, 3° et 4°, 13 à 15, 17, 1°, 21, 1°, 24 à 26, 28, 29, 30, 1°, 3°, et 5°, 31, 1°, 32, 37, 39, 1° et 3°, 41, 1° à 4°, 43, 1°, 44, 1°, 45, 46, 49, 50, 52, 2° à 6°, 53, 1° et 3° à 6°, 54, 1°, 2° et 4°, 55, 1°, 3° et 5°, 56, 57, 59, 66, 67, 1°, 74, 78, 82 et 85 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2018.

B1. Les articles 3, **18, 1°, 2° et 4°**, 20, 33, 35, 39, 5° et 9°, **44, 2° et 3°**, 47, 48, **52/1**, 53, **2°, 73 et 73/1** entrent en vigueur le 1er janvier 2019 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2020 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2019.

B2. Les articles 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° et 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° à 8° et 10° à 15°, 40, 41, 5°, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, 55, 2° et 4°, 58, 60, 61, 1°, 62 à 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 et 84 entrent en vigueur le 1er janvier 2020 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2020.

C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 68 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l'assemblée générale à partir du 1er janvier 2018.

Les articles 4, 3°, et 9 entrent en vigueur le 1er janvier 2020 et sont applicables aux intérêts qui se rapportent aux périodes après le 31 décembre 2019.

Les articles 17, 2° à 5°, 19, 61, 2°, et 76 entrent en vigueur le 1er janvier 2019 et sont applicables aux transferts qui ont lieu à partir du 1er janvier 2019.

L'article 29 entre en vigueur le 1er janvier 2018 et n'est pas applicable aux provisions ou dotations aux provisions qui ont été constituées pendant des périodes imposables qui ont commencé avant le 1er janvier 2018.

L'article 38 entre en vigueur le 1er janvier 2020 et est applicable aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1er janvier 2020.

Les articles 69 et 70 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables aux dividendes payés ou attribués à partir du 1er janvier 2018.

L'article 71, 1°, 4° et 5°, entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à

B2. Les articles 5, 2°, 6, 2°, 7, 8, 10, 11, 2°, 18, 3°, 21, 2°, 22, 23, 27, 30, 2°, 4° et 6°, 31, 2°, 34, 36, 39, 2°, 4°, 6° à 8° et 10° à 15°, 40, **20/1, 41, 5°**, 42, 51, 52, 1°, 54, 3°, **55, 4°**, 58, 61, 1°, 62 à 65, 67, 2°, 72, 75, 1°, 81, 83 et 84 entrent en vigueur le 1er janvier 2020 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2020.

C. Les articles 4, 1° et 2°, 16 et 68 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables aux opérations de réduction de capital et de remboursement de primes d'émission ou de parts bénéficiaires assimilées à du capital libéré qui sont décidées par l'assemblée générale à partir du 1er janvier 2018.

Les articles 4, 3°, et 9 entrent en vigueur le 1er janvier 2020 et sont applicables aux intérêts qui se rapportent aux périodes après le 31 décembre 2019.

Les articles 17, 2° à 5°, 19, 61, 2°, et 76 entrent en vigueur le 1er janvier 2019 et sont applicables aux transferts qui ont lieu à partir du 1er janvier 2019.

L'article 29 entre en vigueur le 1er janvier 2018 et n'est pas applicable aux provisions ou dotations aux provisions qui ont été constituées pendant des périodes imposables qui ont commencé avant le 1er janvier 2018.

L'article 38 entre en vigueur le 1er janvier 2020 et est applicable aux immobilisations acquises ou constituées à partir du 1er janvier 2020.

Les articles 69 et 70 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables aux dividendes payés ou attribués à partir du 1er janvier 2018.

L'article 71, 1°, 4° et 5°, entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir

partir du 1er janvier 2018 et jusqu'au 31 décembre 2019.

L'article 71, 2° et 6° à 8°, entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018.

L'article 71, 3°, entre en vigueur le 1er janvier 2020 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2020.

L'article 75, 2°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Les articles 77, 79 et 80 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables à partir du 1er janvier 2018. Les modifications, par les articles 79 et 80, de la date de départ pour l'application de l'intérêt moratoire visée respectivement aux articles 418, alinéa 1er, et 419, alinéa 1er, 6°, et alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont applicables aux enrôlements effectués à partir du 1er janvier 2018.

D. Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

Art. 52

A l'article 206 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1er, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit :

"Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 3, les pertes professionnelles antérieures sont exclues de l'application de l'alinéa 1er si :

- celles-ci sont éprouvées au moyen des actifs étrangers dont les bénéfices sont

du 1er janvier 2018 et jusqu'au 31 décembre 2019.

L'article 71, 2° et 6° à 8°, entre en vigueur le 1er janvier 2018 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2018.

L'article 71, 3°, entre en vigueur le 1er janvier 2020 et est applicable aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 2020.

L'article 75, 2°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Les articles 77, 79 et 80 entrent en vigueur le 1er janvier 2018 et sont applicables à partir du 1er janvier 2018. Les modifications, par les articles 79 et 80, de la date de départ pour l'application de l'intérêt moratoire visée respectivement aux articles 418, alinéa 1er, et 419, alinéa 1er, 6°, et alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont applicables aux enrôlements effectués à partir du 1er janvier 2018.

D. Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

Art. 52

A l'article 206 du même Code, remplacé par la loi du 6 août 1993 et modifié par les lois des 4 avril 1995, 22 décembre 1998 et 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1er, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit :

"Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 3, les pertes professionnelles antérieures sont exclues de l'application de l'alinéa 1er si :

- celles-ci sont éprouvées au moyen des actifs étrangers dont les bénéfices sont

exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020;

- elles sont éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020.";

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots "les pertes professionnelles que la société absorbante ou bénéficiaire a éprouvées" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire";

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "les pertes professionnelles qu'une société absorbée a éprouvées" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, qu'une société absorbée n'a pas encore pu déduire";

4° dans le paragraphe 2, alinéa 5, les mots "les pertes professionnelles qu'a éprouvées la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cette opération";

5° dans le paragraphe 2, alinéa 6, les mots "les pertes professionnelles éprouvées par la société absorbée, scindée ou apporteuse avant cette opération dans son établissement belge" sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n'a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge";

exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020;

- elles sont éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020."

(retiré)