

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 juni 2018

WETSONTWERP

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

ARTIKELN AANGENOMEN
IN EERSTE LEZING

DOOR DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING

Zie:

Doc 54 **3147/ (2017/2018):**

001: Wetsontwerp.
002: Amendementen.
003: Verslag.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 juin 2018

PROJET DE LOI

**houdende diverse bepalingen inzake
inkomstenbelastingen**

ARTICLES ADOPTÉS
EN PREMIÈRE LECTURE

PAR LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET

Voir:

Doc 54 **3147/ (2017/2018):**

001: Projet de loi.
002: Amendement.
003: Rapport.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

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

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen van 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.”.

Art. 3 (nieuw)

In artikel 46, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 11 december 2008, 26 december 2015 en 9 februari 2017, worden de woorden “aftrekken voor risicokapitaal,” ingevoegd tussen de woorden “aftrekken voor innovatie-inkomsten,” en het woord “investeringsaftrekken” en worden de woorden “op de door de vroegere belastingplichtige afgestane activa” vervangen door de woorden “met betrekking tot de bij haar ingebrachte bestanddelen”.

Art. 4 (vroeger 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.

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 (nouveau)

Dans l'article 46, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 11 décembre 2008, 26 décembre 2015 et 9 février 2017, les mots “déductions pour capital à risque,” sont insérés entre les mots “déductions pour revenus d'innovation,” et les mots “déduction pour investissement” et les mots “sur les actifs délaissés par l'ancien contribuable” sont remplacés par les mots “concernant les éléments qui lui sont apportés”.

Art. 4 (ancien 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. 5 (vroeger art. 4)

In artikel 194*octies* 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 64*ter* zijn”.

Art. 6 (vroeger art. 5)

In artikel 205*ter* 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 bepalingen onder 7°, 8° en 9°, luidende:

“7° de fiscale nettowaarde van de vorderingen op een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of op een buitenlandse inrichting die gevestigd is in een land waarmee België noch een akkoord of overeenkomst heeft gesloten, noch deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, die de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden mogelijk maken, tenzij de vennootschap bewijst dat de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften;

8° de inbreng van kapitaal door een in artikel 227 vermelde belastingplichtige of een buitenlandse inrichting die gevestigd is in een land waarmee België noch een akkoord of overeenkomst heeft gesloten, noch deelneemt aan een ander bilateraal of multilateraal gesloten juridisch instrument, die de uitwisseling van inlichtingen met betrekking tot belastingaangelegenheden mogelijk maken, tenzij de vennootschap bewijst dat de verrichting beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften;

9° de inbreng van kapitaal door een verbonden vennootschap wanneer zij rechtstreeks of onrechtstreeks

Art. 5 (ancien art. 4)

Dans l'article 194*octies* 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 64*ter* ne s'appliquent”.

Art. 6 (ancien art. 5)

A l'article 205*ter* 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°, un 8° et un 9°, rédigés comme suit:

“7° la valeur fiscale nette des créances sur un contribuable visé à l'article 227 ou sur un établissement étranger, qui est établi dans un pays avec lequel la Belgique n'a pas conclu un accord ou une convention, ni participe à la conclusion d'un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, qui permettent l'échange d'informations en matière fiscale, à moins que la société ne prouve que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique;

8° les apports en capital reçus d'un contribuable visé à l'article 227 ou d'un établissement étranger, qui est établi dans un pays avec lequel la Belgique n'a pas conclu un accord ou une convention, ni participe à la conclusion d'un autre instrument juridique bilatéral ou multilatéral, qui permettent l'échange d'informations en matière fiscale, à moins que la société ne prouve que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique;

9° les apports en capital reçus d'une société liée lorsqu'ils trouvent directement ou indirectement leur

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. 7 (vroeger art. 6)

In artikel 205*quinquies*, derde lid, van hetzelfde wetboek, hersteld bij de wet van 21 december 2013 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

“1° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “aan het einde van het belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 6” vervangen door de woorden “aan het begin van het belastbaar tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 4”;

2° in de bepaling onder 2°, worden de woorden “aan het einde van het vijfde voorgaande belastbare tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 6” vervangen door de woorden “aan het begin van het vijfde voorgaande belastbaar tijdperk, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 205ter, §§ 2 tot 4”.

Art. 8 (vroeger 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

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. 7 (ancien art. 6)

Dans l’article 205*quinquies*, alinéa 3, du même Code, rétabli par la loi du 21 décembre 2013 et modifié par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

“1° dans le 1°, les mots “à la fin de la période imposable, sous réserve des dispositions de l’article 205ter, §§ 2 à 6” sont remplacés par les mots “au début de la période imposable, sous réserve des dispositions de l’article 205ter, §§ 2 à 4”;

2° dans le 2°, les mots “à la fin de la cinquième période imposable précédente, sous réserve des dispositions de l’article 205ter, §§ 2 à 6” sont remplacés par les mots “au début de la cinquième période imposable précédente, sous réserve des dispositions de l’article 205ter, §§ 2 à 4”.

Art. 8 (ancien 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

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.”.

Art. 9 (vroeger 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. 10 (vroeger 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.”;

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. 9 (ancien 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. 10 (ancien 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°, les mots “16,5 p.c.” sont remplacés par les mots “12,5 p.c.”;

2° in de bepaling onder 1°, worden de woorden “12,5 pct.” vervangen door de woorden “15 pct.”.

Art. 11 (vroeger 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 219quinquies, met uitsluiting van het in artikel 413/1, § 1, beoogd gedeelte van de belasting, worden eventueel vermeerderd”.

Art. 12 (vroeger art. 11)

In artikel 219quinquies 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 “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”.

Art. 13 (vroeger 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 219quinquies.”.

2° au 1°, les mots “12,5 p.c.” sont remplacés par les mots “15 p.c.”.

Art. 11 (ancien 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 219quinquies, à l'exclusion de la quotité de l'impôt visée à l'article 413/1, § 1^{er}, sont éventuellement majorés”.

Art. 12 (ancien art. 11)

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”.

Art. 13 (ancien 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 l'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 219quinquies.”.

Art. 14 (vroeger 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. 15 (vroeger 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. 16 (vroeger 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”.

Art. 17 (vroeger art. 16)

De artikelen 3, 6, 7, 11, 13, 14 en 16 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Artikel 8 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 10, 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 10, 2° treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de verrichtingen die plaatsvinden vanaf 1 januari 2020.

Art. 14 (ancien 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. 15 (ancien 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. 16 (ancien 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. 17 (ancien art. 16)

Les articles 3, 6, 7, 11, 13, 14 et 16 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 8 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 10, 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 10, 2° entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et est applicable aux opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2020.

De artikelen 4, 5 en 15 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 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 18 (vroeger 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 werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschap en op de winstpremie voor de werknemers.”.

Art. 19 (vroeger art. 18)

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”.

Art. 20 (vroeger 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. 21 (vroeger art. 20)

Dit hoofdstuk heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2018.

Les articles 4, 5 et 15 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

Modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 18 (ancien 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. 19 (ancien art. 18)

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”.

Art. 20 (ancien 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. 21 (ancien art. 20)

Le présent chapitre produit ses effets le 1^{er} janvier 2018.

HOOFDSTUK 4

Wijzigingen van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting**Afdeling 1**

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

Art. 22 (vroeger 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. 23 (vroeger 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 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. 24 (vroeger 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

CHAPITRE 4

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. 22 (ancien 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. 23 (ancien 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 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. 24 (ancien 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

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.

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

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

— 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

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 voormelde buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting.”.

Art. 25 (vroeger 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 194*sexies* ingevoegd, luidende:

“Art. 194*sexies*. 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.

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. 25 (ancien 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 194*sexies* est inséré, rédigé comme suit:

“Art. 194*sexies*. 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 dudit 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.

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. 26 (vroeger 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. 27 (vroeger 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. 28 (vroeger 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:

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. 26 (ancien 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 de 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. 27 (ancien 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. 28 (ancien 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^{ère}, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit:

“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 interesten, 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 interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, 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 interesten en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, 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 interesten 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 in mededingingstelling 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 interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten 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:

“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 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 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 financieringskosten-surplus, 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 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

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;

— 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;

— de 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

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 interestaftrek-overeenkomst werd vastgelegd.

§ 4. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als interestaftrek-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 interestaftrek-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

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 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

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 alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervenootschappen 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 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 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 uitvoeren welke worden beschouwd als sociaalezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004

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 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

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;

12° een centrale effectenbewaarinstantie 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 effectenbewaarinstanties 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

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° 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,

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. 29 (vroeger 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

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. 29 (ancien 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, § 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

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 van de aftrek van de groepsbijdrage

Art. 30 (vroeger 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:

“§ 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.””.

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. 30 (ancien 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. 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. 31 (vroeger art. 30)

Artikel 48 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

“Art. 48. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIb/s/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

Art. 31 (ancien 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 IIIb/s/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 au paragraphe 3 ou 4 conclue entre le contribuable et une société résidente ou étrangère éligible 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 éligible 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.

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

of een inbreng van de algemeenheid van goederen, zal voor de toepassing van het derde lid elke vennootschap 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; 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 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 185*bis* 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 programawet van 2 augustus 2002;

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.

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.

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l'Espace économique 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 185*bis*;

— 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;

— 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 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 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

— 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 éligible ou l'établissement belge d'une société étrangère éligible 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 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 éligible, 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

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 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. 32 (vroeger 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, 536 en 543 bepaalde aftrekken mag worden verricht op het

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} éligible 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} éligible, 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 au paragraphe 3 ou 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.”.

Art. 32 (ancien 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, 536 et 543 ne peut être opérée sur le montant du

bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen.”.

Art. 33 (vroeger 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.”.

Afdeling 3

Diverse wijzigingen

Art. 34 (vroeger 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 190*bis* 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 193*quater*, § 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

transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, qui est repris dans la base imposable.”.

Art. 33 (ancien 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.”.

Section 3

Modifications diverses

Art. 34 (ancien 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 190*bis*, 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 193*quater*, § 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

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 194*quater* 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. 35 (vroeger art. 34)

In titel 2, hoofdstuk 1, van dezelfde wet wordt een artikel 20/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 20/1. In artikel 185*bis*, § 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. 36 (vroeger 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;

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 194*quater* 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. 35 (ancien 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 185*bis*, § 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”.

Art. 36 (ancien 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;

— 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. 37 (vroeger 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 wordt het woord “44, 2°” vervangen door de woorden “44, 2° en 3°”;

c) in het tweede lid wordt het woord “52/1” ingevoegd tussen het woord “48” en de woorden “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 wordt het woord “41, 5°” vervangen door de woorden “20/1, 41, 5°”, de woorden “55, 2° en 4°” vervangen door het woord “55, 4°” en worden het woord “60,” opgeheven;

Art. 38 (vroeger art. 37)

Artikel 52, 2° tot 6°, van dezelfde wet wordt ingetrokken.

Art. 39 (vroeger art. 38)

Artikel 55, 1° en 2°, van dezelfde wet wordt ingetrokken.

Art. 40 (vroeger art. 39)

Artikel 60 van dezelfde wet wordt ingetrokken.

— 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 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. 37 (ancien 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 remplacés par les mots “18, 1°, 2° et 4°”;

b) dans l’alinéa 2, le mot “44, 2°” est remplacé par les mots “44, 2° et 3°”;

c) dans l’alinéa 2, le mot “52/1” est inséré entre le mot “48” et le mot “53, 2°”;

d) dans l’alinéa 2, les mots “et 73” sont remplacés par les mots “, 73 et 73/1”;

e) dans l’alinéa 3, le mot “41, 5°” est remplacé par les mots “20/1, 41, 5°”, les mots “55, 2° et 4°” sont remplacés par le mot “55, 4°” et le mot “60,” est abrogé;

Art. 38 (ancien art. 37)

L’article 52, 2° à 6°, de la même loi est retiré.

Art. 39 (ancien art. 38)

L’article 55, 1° et 2°, de la même loi est retiré.

Art. 40 (ancien art. 39)

L’article 60 de la même loi est retiré.