

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 januari 2019

WETSONTWERP

**tot regeling van de overgang
van de onderwerping aan de
rechtspersonenbelasting naar de
onderwerping aan de vennootschapsbelasting**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Ahmed LAAOUEJ**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Algemene bespreking.....	3
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	5

Zie:

Doc 54 **3368/ (2018/2019):**
001: Wetsontwerp.

Zie ook:

003: Tekst aangenomen door de commissie.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 janvier 2019

PROJET DE LOI

**organisant le passage
de l'assujettissement à l'impôt
des personnes morales à
l'assujettissement à l'impôt des sociétés**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Ahmed LAAOUEJ**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif.....	3
II. Discussion générale.....	3
III. Discussion des articles et votes	5

Voir:

Doc 54 **3368/ (2018/2019):**
001: Projet de loi.

Voir aussi:

003: Texte adopté par la commission.

10030

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedeker, Rita Gantois, Jan Jambon, Steven Vandeput
PS Michel Corthouts, Frédéric Daerden, Ahmed Laaouej
MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever, Zuhair Demir
Olivier Henry, Emir Kir, Laurette Onkelinx, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GOI Marco Van Hees
DéFI Olivier Maingain
Vuye&Wouters Veerle Wouters

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-GOI	:	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

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 16 januari 2019.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Alexander De Croo, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking, geeft aan dat het wetsontwerp beoogt een algemene fiscale regeling uit te werken voor de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting.

Er is nood aan duidelijke en eenduidige rechtsregels die rekening houden met de wijzigingen op het vlak van het vennootschaps- en het verenigingsrecht ten gevolge van de instelling van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Niet alleen kan een vereniging tot een vennootschap worden omgevormd, maar het is ook mogelijk dat de vereniging – die op grond van het nieuwe Wetboek een winstgevend doel kan hebben – dermate winstgevend activiteiten nastreeft dat ze aan de vennootschapsbelasting wordt onderworpen. Het huidige fiscaal recht bevat evenwel geen algemeen en duidelijk wettelijk raamwerk dat die overgang in goede banen leidt, hoewel die nieuwe context een dergelijk raamwerk noodzakelijk maakt ter waarborging van de rechtszekerheid.

Aangezien in de huidige context reeds verscheidene *ad-hoc*-regelingen bestaan voor heel specifieke gevallen van overgang, werd beslist om de algemene regeling te baseren op de thans voor de intercommunale verenigingen geldende regeling. Waar de bestaande *ad-hoc*-regelingen te zeer afwijken van dit nieuwe algemene kader, blijven die uitzonderingsregimes van toepassing.

Die nieuwe algemene regeling voor de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting treedt reeds in werking voor de aanslagjaren verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2019, zodat dit algemene wettelijke kader, dat rechtszekerheid tracht te bieden, reeds uitwerking heeft los van de inwerkingtreding van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt of de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du 16 janvier 2019.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Alexander De Croo, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, et ministre de la Coopération au développement, explique que le projet de loi vise à élaborer un régime fiscal général pour le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés.

Compte tenu des modifications apportées au droit des sociétés et des associations par le nouveau Code des sociétés et des associations, il est nécessaire de mettre en place un cadre juridique clair et univoque. Une association peut non seulement se transformer en société mais il est en outre possible que l'association, qui peut avoir un but lucratif selon le nouveau Code, poursuive des activités suffisamment lucratives et se voit de ce fait soumise à l'impôt des sociétés. Comme il n'y a pas, dans le droit fiscal actuel, de régime légal général qui encadre ce passage, il est nécessaire, face à ce nouveau contexte, de créer un cadre légal clair et garantissant la sécurité juridique.

Étant donné qu'il existe déjà, dans le contexte actuel, différents régimes *ad hoc* pour des cas de passage très spécifiques, il a été décidé de fonder le régime général sur le régime actuellement en vigueur pour les intercommunales. Lorsque les réglementations *ad hoc* actuelles divergent de façon trop importante de ce nouveau cadre général, ces régimes dérogatoires resteront d'application.

Ce nouveau régime général pour le passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés entre déjà en vigueur pour les exercices d'imposition se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2019, de telle sorte que ce nouveau cadre légal général, qui vise à assurer la sécurité juridique, produise déjà ses effets indépendamment de l'entrée en vigueur du nouveau Code des sociétés et des associations.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Ahmed Laaouej (PS) demande si le passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés est

vennootschapsbelasting optioneel is, dan wel afhankelijk van een initiatief van de belastingdiensten. Kortom, welk feit zal leiden tot de overgang van de ene belasting naar de andere? Welke gevolgen zal die overgang bovendien hebben? Impliceert dit een uitbreiding van de belastbare basis?

Samengevat: wat verandert er voor een vzw die de activiteiten beheert van een cultureel centrum, van een oudervereniging, van een ziekenhuisinstelling, of voor een vzw die actief is in de sociale economie? Houdt het wetsontwerp geen aantasting in van de fiscale neutraliteit die wordt beoogd door het wetsontwerp tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen (DOC 54 3367/001)?

De minister antwoordt dat het voorliggende wetsontwerp de thans toepasbare regels geenszins wijzigt, maar louter verduidelijkt hoe de overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting verloopt.

Zoals vandaag al het geval is, zal op een vzw die wordt geacht handelsactiviteiten van een bepaalde omvang uit te oefenen, de vennootschapsbelasting worden toegepast. Het spreekt voor zich dat voor dergelijke vzw's de fiscale neutraliteit niet van toepassing is.

De overgang van de rechtspersonenbelasting naar de vennootschapsbelasting kan op initiatief van de vzw gebeuren, maar zal meestal het gevolg zijn van een belastingcontrole waaruit blijkt dat de activiteiten van de vzw in kwestie een winstgevend doel hebben.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wil weten of de aanname van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen zal leiden tot een toename van het aantal aan de vennootschapsbelasting onderworpen vzw's.

De heer Daniel Garabedian, hoogleraar fiscaal recht (ULB), antwoordt dat de criteria die bepalen of een vzw aan de rechtspersonenbelasting dan wel aan de vennootschapsbelasting onderworpen is, door het voorliggende wetsontwerp niet worden gewijzigd. Een vzw die handelsactiviteiten van een bepaalde omvang uitoefent, is reeds op grond van de thans vigerende regels onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

De verandering bestaat er daarentegen in dat op grond van het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen de vzw's veel diversere activiteiten mogen uitoefenen dan vandaag. Als veel verenigingen van die nieuwe mogelijkheden gebruik maken, zullen er waarschijnlijk veel meer onder de vennootschapsbelasting vallen. Dat zal echter niet het geval zijn indien zij

optioneel ou s'il dépendra d'une démarche de l'administration fiscale. En bref, quel sera le fait générateur dont dépendra ce passage d'un impôt à l'autre? Quelles seront par ailleurs les conséquences de ce passage? Suppose-t-il un élargissement de la base imposable?

En résumé, qu'est-ce qui va changer pour une ASBL selon qu'elle gère les activités d'un centre culturel, d'une association de parents, d'une institution hospitalière, ou qu'elle soit active dans le secteur de l'économie sociale? Le projet de loi ne remet-il pas en cause l'objectif de neutralité fiscale que poursuit le projet de loi adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés et des associations (DOC 54 3367/1)?

Le ministre précise que le projet de loi à l'examen ne modifie en rien les règles actuellement applicables mais ne fait que préciser la manière dont se déroule la transition entre l'impôt des personnes morales et l'impôt des sociétés.

Comme c'est déjà le cas aujourd'hui, une ASBL dont on estime qu'elle exerce des activités commerciales d'une certaine ampleur se verra appliquer l'impôt des sociétés. Il est évident que pour de telles ASBL, la neutralité fiscale n'est pas d'application.

Le passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés peut résulter d'une démarche propre de l'ASBL mais le plus souvent, il sera le résultat d'un contrôle fiscal concluant au caractère lucratif des activités de l'ASBL concernée.

M. Ahmed Laaouej (PS) souhaite savoir si l'adoption du nouveau Code des sociétés et des associations aura pour conséquence d'augmenter le nombre d'ASBL qui seront assujetties à l'impôt des sociétés.

M. Daniel Garabedian, professeur de droit fiscal (ULB), répond que le projet de loi à l'examen ne modifie pas les critères qui déterminent si une ASBL est assujettie à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des sociétés. Conformément aux règles actuelles, une ASBL qui exerce des activités commerciales d'une certaine ampleur est déjà assujettie à l'impôt des sociétés.

Ce qui change par contre, c'est que le nouveau Code des sociétés et des associations autorise les ASBL à exercer des activités beaucoup plus diverses qu'aujourd'hui. Si elles sont nombreuses à tirer parti de ces nouvelles possibilités, elles seront sans doute plus nombreuses à tomber dans le champ d'application de l'impôt des sociétés. Par contre, tel ne sera pas le

dezelfde activiteiten blijven uitoefenen als ten tijde van het oude Wetboek van vennootschappen.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Dit artikel bepaalt de constitutionele grondslag van het wetsontwerp. Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Het wordt aangenomen met 11 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 2 tot 4

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Ze worden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 2 onthoudingen.

Het gehele wetsontwerp, met inbegrip van enkele wetgevingstechnische verbeteringen, wordt vervolgens aangenomen met 11 stemmen en 3 onthoudingen.

De rapporteur,

Ahmed LAAOUEJ

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

Bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vereisen (artikel 78.2, vierde lid, van het Reglement): *nihil*.

cas si elles continuent d'exercer les activités qu'elles exerçaient sous l'empire de l'ancien Code des sociétés.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article qui définit la base constitutionnelle du projet de loi ne fait l'objet d'aucun commentaire.

Il est adopté par 11 voix et 2 abstentions.

Art. 2 à 4

Ces articles ne font l'objet d'aucun commentaire.

Ils sont successivement adoptés par 11 voix et 2 abstentions.

L'ensemble du projet de loi, en ce compris les corrections d'ordre légistique, est adopté par 11 voix et 3 abstentions.

Le rapporteur,

Ahmed LAAOUEJ

Le président,

Eric VAN ROMPUY

Dispositions nécessitant une mesure d'exécution (article 78.2, alinéa 4, du Règlement): *nihil*.