

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 décembre 2019

PROJET DE LOI**portant des modifications des mesures
prises aux fins de la transposition
des directives ATAD****SOMMAIRE**

	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	18
Analyse d'impact	26
Avis du Conseil d'État	35
Projet de loi	62
Coordination des articles	72

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.**

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 december 2019

WETSONTWERP**houdende wijzigingen
aan de omzettingsbepalingen
van de ATAD richtlijnen****INHOUD**

	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	18
Impactanalyse	30
Advies van de Raad van State	35
Wetsontwerp	62
Coördinatie van de artikelen	105

**DE URGENTIEVERKLARING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.**

01053

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 3 décembre 2019.

De regering heeft dit wetsontwerp op 3 december 2019 ingediend.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 3 décembre 2019.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 3 december 2019 door de Kamer ontvangen.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Écolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi vise à apporter des modifications aux mesures prises aux fins de la transposition des directives ATAD.

Ainsi, les dispositions relatives à la limitation de la déduction des intérêts et aux dispositifs hybrides s'accordent encore mieux avec les directives ATAD, de sorte qu'elles pourront encore entrer en vigueur avant l'échéance définitive pour la transposition de la directive précitée, à savoir le 31 décembre 2019.

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp bevat verscheidene bepalingen die wijzigingen aanbrengen aan de omzettingsebepalingen van de ATAD-richtlijnen.

Zo worden de bepalingen met betrekking tot de interestaftrekbeperking en de hybride mismatches nog beter afgestemd met de ATAD richtlijnen, zodat zij nog in werking kunnen treden voor de definitieve omzettingsdeadline van voormelde Richtlijn, zijnde 31 december 2019.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

COMMENTAIRE DES ARTICLES

TITRE 1^{ER}

Disposition Générale

Article 1^{er}

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

TITRE 2

Modifications des mesures prises aux fins de la transposition des directives ATAD

Art. 2

Le présent article vise à préciser que le présent chapitre a pour objet d'apporter un certain nombre de modifications visant à mieux transposer la directive ATAD.

CHAPITRE 1^{ER}

Limitation de déduction des intérêts

Art. 3 et 4

La présente section a d'abord comme but d'améliorer l'élaboration de certains principes qui ont été déterminés dans la formulation de l'article 198/1 du CIR 92 dans la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, en vue d'une plus grande sécurité juridique.

Le point de départ particulier du législateur pour la formulation de l'article 198/1, CIR 92, était en effet que les membres belges d'un groupe de sociétés pour l'application de l'article 198/1, CIR 92, doivent être considérés comme un seul contribuable, malgré le fait que, dans le régime fiscal belge, il ne soit pas possible aux sociétés résidentes et aux établissements belges de sociétés étrangères de procéder à la consolidation et d'introduire une seule déclaration fiscale pour tout le groupe. Il a

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

TITEL 1

Algemene Bepaling

Artikel 1

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

TITEL 2

Wijzigingen aan de omzettingbepalingen van de ATAD richtlijnen

Art. 2

Dit artikel heeft tot doel te verduidelijken dat dit hoofdstuk beoogt om een aantal wijzigingen aan te brengen die tot doel hebben om een betere omzetting van de ATAD richtlijn te bekomen.

HOOFDSTUK 1

Interestaftrekbepanking

Art. 3 en 4

Vooreerst heeft deze afdeling tot doel om enkele principes die werden vastgelegd bij de totstandkoming van artikel 198/1 van het WIB 92 in de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, beter uit te werken, met het oog op het bereiken van een grotere rechtszekerheid.

Het bijzondere uitgangspunt van de wetgever bij de totstandkoming van artikel 198/1, WIB 92 was immers dat de Belgische leden van een groep van vennootschappen voor de toepassing van artikel 198/1, WIB 92 als één enkele belastingplichtige moet beschouwd worden, ondanks het feit dat het in het Belgische fiscale stelsel voor binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen niet mogelijk is om tot de fiscale consolidatie over te gaan

de ce fait été prévu dans la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés un régime de pseudo-consolidation, par lequel les effets d'un traitement consolidé sont simulés.

Dans la loi du 25 décembre 2017 précitée, le législateur n'avait pas entièrement élaboré la pseudo-consolidation et avait délégué au Roi certaines compétences, afin qu'il ait la possibilité d'élaborer cette mesure plus en détail. L'objectif initial était donc également de fournir ces précisions dans le projet d'arrêté royal portant adaptation de l'AR/CIR 92 suite à l'introduction de la déduction des transferts intra-groupe et de la limitation de la déduction d'intérêts.

Suite à l'avis n° 66.449/1/V du 7 août 2019 de la section Législation du Conseil d'État, les dispositions spécifiques initialement reprises dans ce projet d'arrêté royal qui sont relatives aux sociétés résidentes et aux établissements belges qui pendant toute la période imposable font partie d'un groupe de sociétés ont été retirées. Le présent projet vise donc aussi à intégrer dans la loi ces dispositions retirées de l'arrêté royal et d'apporter ainsi les clarifications nécessaires.

Afin de permettre de définir de façon uniforme les membres belges d'un groupe de sociétés, le présent projet prévoit l'insertion d'un paragraphe 1^{er}/1 dans l'article 198/1, CIR 92, dans lequel sont reprises des définitions spécifiques. Une période d'évaluation est ainsi définie dans le présent projet, qui est la même pour toutes les sociétés qui font partie du groupe, quand bien même les périodes comptables de ces sociétés se clôturent à des dates différentes. Ces précisions sont nécessaires car cela permet d'éviter que le groupe de sociétés soit défini différemment selon l'angle de chaque membre individuel du groupe.

Afin que les effets de la consolidation puissent dans tous les cas s'est reproduits, il doit également être tenu compte du fait que dans certains cas certains membres d'un groupe ont des surcoûts d'emprunt négatifs, dans le cas par exemple où ils recueillent plus d'intérêts que ceux qu'ils doivent. Etant donné que les surcoûts d'emprunt négatifs d'un membre du groupe devraient, par une consolidation effective, diminuer les surcoûts d'emprunt consolidés, il est nécessaire de poursuivre un tel effet par la pseudo-consolidation. Dans le présent projet, il est proposé de prendre cela en compte au moyen de l'augmentation du montant limite des membres du groupe ayant des surcoûts d'emprunt positifs.

en één enkele fiscale aangifte voor de hele groep in te dienen. Hierdoor werd in de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting voorzien in een stelsel van pseudoconsolidatie, waarbij de effecten van geconsolideerde behandeling worden gesimuleerd.

De wetgever had met de voormelde wet van 25 december 2017 de pseudoconsolidatie niet helemaal uitgewerkt en had aan de Koning enkele bevoegdheden gedelegeerd, zodat deze de mogelijkheid zou hebben om dit stelsel meer in detail uit te werken. Het was dan ook initieel de bedoeling om deze verduidelijkingen op te nemen in het ontwerp van koninklijk besluit tot aanpassing van het KB/WIB 92 ingevolge de invoering van de aftrek van de groepsbijdrage en van de beperking op de aftrek van interesten.

In navolging van het advies nr. 66.449/1/V van 7 augustus 2019 van de afdeling Wetgeving van de Raad van State werden de initieel in dit ontwerp van koninklijk besluit opgenomen specifieke bepalingen die betrekking hebben op de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbare tijdperk deel hebben uitgemaakt van een groep van vennootschappen weggelaten. Dit ontwerp beoogt dan ook om deze in het koninklijk besluit weggelaten bepalingen te integreren in de wet en alsnog de nodige verduidelijkingen aan te brengen.

Teneinde toe te laten om de Belgische leden van een groep van vennootschappen op uniforme wijze te definiëren, voorziet dit ontwerp in de invoering van een paragraaf 1/1 in artikel 198/1, WIB 92 waarin specifieke definities worden opgenomen. Zo wordt in dit ontwerp een beoordelingsperiode omschreven, die dezelfde is voor alle vennootschappen die deel uitmaken van de groep, ook al worden de boekjaren van deze vennootschappen op een verschillend tijdstip afgesloten. Deze verduidelijking is noodzakelijk omdat dit vermijdt dat de groep van vennootschappen anders wordt omschreven al naargelang het perspectief van elk individueel groepslid.

Teneinde de effecten van de consolidatie in alle gevallen te kunnen nabootsen, moet er ook rekening mee gehouden worden dat in sommige gevallen bepaalde leden van een groep een negatief financieringskostensurplus hebben, bijvoorbeeld in het geval wanneer zij meer interesten verkrijgen dan dat zij verschuldigd zijn. Aangezien bij een daadwerkelijke consolidatie een negatief financieringskostensurplus van een groepslid het geconsolideerde financieringskostensurplus zou doen verminderen, is het noodzakelijk om bij een pseudoconsolidatie een soortgelijk effect na te streven. In dit ontwerp wordt voorgesteld om dit te bereiken door middel van een verhoging van het grensbedrag van de groepsleden met een positief financieringskostensurplus.

Supposons par exemple deux sociétés résidentes A et B. A a des surcoûts d'emprunt positifs de 7 millions d'euros. B a des surcoûts d'emprunt négatifs de 4 millions d'euros. Abstraction faite de la détermination de l'EBITDA, A dispose d'un montant limite de 3 millions d'euros. Ce montant limite est ensuite, en fonction du nouvel alinéa inséré dans l'article 198/1, § 3, CIR 92, augmenté de la valeur absolue de ce montant négatif, soit de 4 millions d'euros jusqu'à 7 millions d'euros, sauf s'il existe un autre membre du groupe C établi en Belgique. Dans un tel cas-là, la valeur absolue du montant limite négatif entre A et C sera proportionnel à l'importance des surcoûts d'emprunt positifs.

Pour la détermination de l'EBITDA, une distinction est faite dans le présent projet entre deux situations. Soit le contribuable ne dispose pas de membre du groupe établi en Belgique. Dans ce cas, l'EBITDA peut être simplement déterminé sur base des données déjà reprises dans la déclaration. Dans le cas contraire où le contribuable dispose bien de membres du groupe établis en Belgique, les données de la déclaration ne suffisent pas et il est nécessaire que le contribuable transmette des données complémentaires.

Vu qu'il est concevable que dans bien de cas les surcoûts d'emprunt du groupe soient inférieurs à 3 millions d'euros, et que dans de tels cas le calcul de l'EBITDA n'offre aucune valeur ajoutée, la possibilité est donnée au contribuable d'être dispensé de fournir les données qui sont nécessaires pour le calcul de l'EBITDA. Dans ce cas-là, il est supposé qu'il n'y a pas d'EBITDA.

Ensuite, le présent projet prend également en compte la possibilité de l'existence d'un EBITDA négatif. La possibilité est par conséquent également prévue dans le présent projet de porter, le cas échéant, l'EBITDA négatif de certains membres du groupe en diminution.

En fonction de la simulation d'un résultat consolidé, il faut prendre en compte le fait que chaque transaction intra-groupe n'a pas le même effet sur l'EBITDA. Ces corrections doivent donc neutraliser les transactions intra-groupe en extournant celles-ci, mais cela ne peut se produire que dans la mesure où ces transactions ont effectivement eu un impact sur l'EBITDA.

Supposons par exemple que le contribuable ait versé une indemnité en exécution de la convention de transfert intra-groupe qui, conformément à l'article 198, § 1^{er}, 16^o, CIR 92, est considérée comme une dépense non admise. Le paiement de cette indemnité pèse d'une part sur le résultat comptable de la société et permet

Veronderstel bijvoorbeeld twee binnenlandse vennootschappen A en B. A heeft een positief financieringskostensurplus van 7 miljoen euro. B heeft een negatief financieringskostensurplus van 4 miljoen euro. Abstractie makend van de vaststelling van de EBITDA beschikt A over een grensbedrag van 3 miljoen euro. Dit grensbedrag wordt vervolgens in functie van het nieuwe in artikel 198/1, § 3, WIB 92 ingevoegd lid, verhoogd met de absolute waarde van dit negatieve bedrag, zijnde 4 miljoen euro tot 7 miljoen euro, tenzij er nog een ander in België gevestigd groepslid C zou bestaan. In dat geval zal de absolute waarde van het negatieve grensbedrag tussen A en C in verhouding zijn tot de grootte van het positieve financieringskostensurplus.

Voor de vaststelling van de EBITDA wordt in dit ontwerp een onderscheid gemaakt tussen twee situaties. Ofwel beschikt de belastingplichtige niet over in België gevestigde groepsleden. In dat geval kan de EBITDA eenvoudigweg worden vastgesteld op basis van de reeds in de aangifte opgenomen gegevens. In het geval daarentegen de belastingplichtige wel over in België gevestigde groepsleden beschikt, volstaan de gegevens uit de aangifte niet en is het noodzakelijk dat de belastingplichtige aanvullende gegevens overmaakt.

Aangezien er heel wat gevallen denkbaar zijn dat het financieringskostensurplus van de groep lager is dan 3 miljoen euro, en de berekening van de EBITDA in dergelijke gevallen geen meerwaarde biedt, wordt aan de belastingplichtige de mogelijkheid verleend om af te zien van het aanleveren van de gegevens die nodig zijn voor de berekening van de EBITDA. In dat geval wordt er verondersteld geen EBITDA te zijn.

Vervolgens houdt dit ontwerp ook rekening met de mogelijkheid van het bestaan van negatieve EBITDA. In dit ontwerp wordt dan ook de mogelijkheid voorzien om in voorkomend geval de negatieve EBITDA van bepaalde groepsleden in mindering te brengen.

In functie van het simuleren van een geconsolideerd resultaat moet rekening gehouden worden met het feit dat niet elke intra-groepstransactie hetzelfde effect heeft op de EBITDA. Deze correcties moeten dus de intra-groepstransacties neutraliseren door deze tegen te boeken, maar dit moet slechts gebeuren in de mate dat deze transacties daadwerkelijk een impact hebben gehad op de EBITDA.

Veronderstel bijvoorbeeld dat de belastingplichtige een vergoeding betaalt in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst, die overeenkomstig artikel 198, § 1, 16^o, WIB 92, als een verworpen uitgave wordt aangemerkt. De uitbetaling van deze vergoeding weegt enerzijds op het boekhoudkundig resultaat van de vennootschap en

une diminution des réserves. Cette diminution des réserves est cependant neutralisée à la suite de l'augmentation proportionnelle des dépenses non admises. C'est pourquoi le versement d'une telle indemnité est un non-événement pour l'EBITDA du contribuable. Il n'est donc pas nécessaire de neutraliser cette transaction.

Du côté des recettes, on peut renvoyer à la perception d'un dividende qui entre en ligne de compte pour la déduction RDT. La perception de ce dividende n'a également aucun impact sur l'EBITDA, raison pour laquelle cette perception ne doit pas non plus être neutralisée.

Afin de pouvoir limiter autant que possible l'effort imposé par le contrôle de la composition de l'EBITDA, il est prévu que, dans le cas où la contribuable dispose de membres du groupe établis en Belgique, l'EBITDA ne puisse être déterminé que si le contribuable a entièrement fait preuve de toute la transparence nécessaire sur les opérations comptables et les calculs qui sont à la base de son établissement.

Puisque le but est d'obtenir, par les règles reprises dans le présent projet en ce qui concerne la détermination de l'EBITDA, le même résultat que dans le cas où le groupe devrait réellement procéder à la consolidation et qu'il est donc nécessaire d'imputer l'EBITDA négatif d'un membre du groupe sur l'EBITDA positif d'un autre membre du groupe, l'EBITDA du contribuable ne peut être déterminé que si les autres membres du groupe n'ont pas renoncé à la détermination de leur EBITDA. On évite ainsi qu'on ne coopère au sein d'un groupe que pour déterminer l'existence d'un EBITDA positif.

Le présent projet prévoit ensuite l'ajout d'un paragraphe 3/2 dans l'article 198/1, CIR 92. Il est prévu, dans ce paragraphe, une répartition au prorata du montant minimum de 3 millions d'euros entre les membres du groupe de sociétés établis en Belgique.

Pour procéder à la répartition au prorata, il a été tenu compte des considérations suivantes:

— L'article 198/1, § 3, alinéa 1^{er}, CIR 92, prévoit que chaque contribuable prenne en compte, pour le montant limite, le montant le plus élevé entre soit 30 p.c. de l'EBITDA, soit la part proportionnelle du montant de 3 millions d'euros. Ceci a pour conséquence qu'il est parfaitement possible qu'à l'intérieur du groupe, pour certains membres, le montant limite soit égal au montant visé à l'article 198, § 3, alinéa 1^{er}, b, CIR 92, et, pour d'autres, à la part proportionnelle prévue dans le présent projet du montant visé à l'article 198, § 3, alinéa 1^{er}, a, CIR 92.

zorgt voor een daling van de reserves. Deze daling van de reserves wordt echter geneutraliseerd ten gevolge van de evenredige verhoging van de verworpen uitgaven. Hierdoor is de betaling van een dergelijke vergoeding voor de EBITDA van de belastingplichtige een non-event. Deze transactie hoeft dus niet geneutraliseerd te worden.

Langs de ontvangstzijde kan verwezen worden naar het verkrijgen van een dividend dat in aanmerking komt voor de DBI aftrek. Ook de verkrijging van dit dividend heeft geen impact op de EBITDA, waardoor ook deze verkrijging niet geneutraliseerd hoeft te worden.

Teneinde de controle-inspanningen op de samenstelling van de EBITDA tot een minimum te kunnen beperken, wordt voorzien dat in het geval de belastingplichtige beschikt over in België gevestigde groepsleden de EBITDA enkel vastgesteld kan worden indien de belastingplichtige ten volle de nodige transparantie heeft geboden over de boekhoudkundige verrichtingen en de berekeningen die aan de grondslag ervan liggen.

Aangezien het doel is van de in dit ontwerp opgenomen regels om wat de vaststelling van de EBITDA betreft, een gelijk resultaat te bereiken als in het geval de groep daadwerkelijk tot consolidatie zou overgaan en het bijgevolg noodzakelijk is om negatieve EBITDA van het ene groepslid aan te rekenen op positieve EBITDA van een ander groepslid, kan de EBITDA van de belastingplichtige enkel worden vastgesteld indien de overige groepsleden niet hebben verzaakt aan de vaststelling van hun EBITDA. Hiermee wordt vermeden dat in een groep enkel wordt meegewerkt om het bestaan van positieve EBITDA vast te stellen.

Dit ontwerp voorziet vervolgens de toevoeging van een paragraaf 3/2, in artikel 198/1, WIB 92. In deze paragraaf wordt voorzien in een evenredige verdeling van het minimumbedrag van 3 miljoen euro over de in België gevestigde leden van de groep van vennootschappen.

Bij de uitwerking van de evenredige verdeling werd rekening gehouden met de volgende overwegingen:

— Artikel 198/1, § 3, eerste lid, WIB 92, voorziet voor elke belastingplichtige om voor het grensbedrag het hoogste bedrag in aanmerking te nemen van ofwel 30 pct. van de EBITDA ofwel het evenredig deel van het bedrag van 3 miljoen euro. Dit heeft tot gevolg dat het perfect mogelijk is dat binnen de groep bij sommige leden het grensbedrag gelijk zal zijn aan het in artikel 198, § 3, eerste lid, b, WIB 92, bedoelde bedrag en bij anderen het in dit ontwerp voorziene evenredig deel van het in artikel 198, § 3, eerste lid, a, WIB 92, bedoelde bedrag.

— L'article 4, paragraphe 3, de 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 dispose qu'en cas d'application consolidée de la mesure, le montant minimum de 3 millions d'euros s'applique à tout le groupe. Cela implique concrètement que c'est au niveau de tout le groupe que l'on veille à ce que le montant limite ne puisse pas être plus élevé que soit, 30 p.c. de l'EBITDA consolidé de tous les membres du groupe, ou bien, que 3 millions d'euros.

— Pour éviter les abus de transferts du montant limite entre membres du groupe, il serait souhaitable de tenir compte de la demande de déduction des surcoûts d'emprunt. C'est pourquoi il est souhaitable d'appliquer la répartition en fonction de l'importance du montant des surcoûts d'emprunt. Contrairement à ce que certains auteurs ont suggéré, il a été délibérément décidé de ne pas choisir d'effectuer la répartition du montant de 3 millions d'euros en fonction de l'importance de l'EBITDA du contribuable. D'abord parce que l'EBITDA du contribuable peut être égal à 0 ou même être négatif. Ensuite, cet EBITDA n'a rien à voir avec la question de déduction des surcoûts d'emprunt.

Il est proposé de procéder en quatre étapes pour effectuer la répartition au prorata du montant visé à l'article 198/1, § 3, alinéa 1^{er}, a, CIR 92:

1) d'abord le montant de 3 millions d'euros est diminué de 30 p.c. de l'EBITDA du groupe consolidé (somme de l'EBITDA de chaque membre du groupe qui est établi en Belgique). Cette première étape garantit le fait que plus le montant de l'EBITDA du groupe est grand, plus le montant à répartir sera moindre. Dès que le montant de l'EBITDA du groupe est égal ou supérieur à 10 millions d'euros, le montant restant à répartir est nul et l'application des étapes suivantes n'a plus aucun sens. Dans ce cas, les membres du groupe pourront uniquement considérer comme montant limite le montant visé à l'article 198/1, § 3, alinéa 1^{er}, b, CIR 92 (= 30 p.c. de l'EBITDA);

2) ensuite est déterminée la demande subsistante de déduction des surcoûts d'emprunt. Il y a lieu d'entendre par la demande subsistante de déduction en question, les surcoûts d'emprunt après déduction de 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable. L'on prend pour cela la différence positive entre d'une part les surcoûts d'emprunt et d'autre part le montant visé à l'article 198/1, § 3, alinéa 1^{er}, b, CIR 92 (= 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable);

— Artikel 4, lid 3, 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, bepaalt dat in het geval van geconsolideerde toepassing van de maatregel, het minimumbedrag van 3 miljoen euro van toepassing is voor de hele groep. Concreet houdt dit in dat over de hele groep bekeken het grensbedrag niet hoger mag zijn dan ofwel 30 pct. van de geconsolideerde EBITDA van alle groepsleden ofwel 3 miljoen euro.

— Om een overdaad aan overdrachten van het grensbedrag tussen groepsleden te vermijden, is het aangewezen om rekening te houden met de vraag aan aftrek van het financieringskostensurplus. Hierdoor is het aangewezen om de verdeling toe te passen in functie van de grootte van het bedrag aan financieringskosten-surplus. Er werd in tegenstelling tot wat door sommige auteurs werd gesuggereerd bewust niet geopteerd om de verdeling van het bedrag van 3 miljoen euro te doen aan de hand van de grootte van de EBITDA van de belastingplichtige. Vooreerst omdat de EBITDA van de belastingplichtige gelijk kan zijn aan 0 of zelfs negatief kan zijn. Vervolgens staat deze EBITDA los van de vraag naar aftrek van het financieringskostensurplus.

Er wordt voorgesteld om de evenredige verdeling van het in artikel 198/1, § 3, eerste lid, a, WIB 92, bedoelde bedrag in vier stappen te laten verlopen:

1) vooreerst wordt het bedrag van 3 miljoen euro verminderd met 30 pct. van de geconsolideerde groeps-EBITDA (som van de EBITDA van elk lid van de groep dat in België is gevestigd). Deze eerste stap zorgt ervoor dat hoe groter het bedrag van de groeps-EBITDA is, hoe lager het te verdelen bedrag is. Vanaf dat het bedrag van de groeps-EBITDA 10 miljoen euro of meer is, bedraagt het nog te verdelen bedrag 0 en heeft het geen zin meer om de volgende stappen toe te passen. In dat geval zullen de leden van de groep enkel het in artikel 198/1, § 3, eerste lid, b, WIB 92 (= 30 pct. van de EBITDA), bedoelde bedrag in aanmerking kunnen nemen als grensbedrag;

2) vervolgens wordt de resterende vraag naar aftrek van het financieringskostensurplus vastgesteld. Hiermee wordt de resterende vraag naar aftrek bedoeld, na aftrek van 30 pct. van de EBITDA van de belastingplichtige van het financieringskostensurplus. Hiervoor wordt het positieve verschil genomen tussen enerzijds het financieringskostensurplus en anderzijds het in artikel 198/1, § 3, eerste lid, b, WIB 92, bedoelde bedrag (= 30 pct. van de EBITDA van de belastingplichtige);

3) après la détermination de la demande de déduction des surcoûts d'emprunt à l'étape 2, le montant de 3 millions d'euros, dont l'EBITDA du groupe a été déduit à l'étape 1, est réparti au prorata de la demande subsistante de chaque membre du groupe;

4) enfin, le montant limite se calcule en prenant la somme d'une part du montant qui conformément à l'étape 3 a été imparti au contribuable et d'autre part 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable.

A travers ces étapes successives, une hiérarchie claire est prévue. Ainsi s'établit le montant limite du contribuable issu en premier lieu de 30 p.c. de l'EBITDA propre, lequel est ensuite complété plus avant suivant l'importance de l'EBITDA du groupe et l'importance des surcoûts d'emprunt.

Il convient ensuite de souligner que cette règle relativement complexe est fort simplifiée dans le cas où il est renoncé à la détermination de l'EBITDA, comme prévu dans le présent projet. Dans ce cas, le montant de 3 millions d'euros est réparti au prorata de la demande de déduction des surcoûts d'emprunt entre les différents membres du groupe.

Il convient de souligner que du point de vue du groupe, cela n'aurait pas de sens, dans le cas où l'EBITDA du groupe est inférieur à 10 millions d'euros, de fournir les données qui sont nécessaires pour la détermination de l'EBITDA dans le chef de chaque membre individuel du groupe. Le groupe a certes toujours droit au montant limite de 3 millions d'euros, qui en application des règles décrites plus haut sera réparti entre les différents membres en fonction de l'importance des surcoûts d'emprunt.

Dans le cas où l'EBITDA du groupe consolidé est inférieur à 10 millions d'euros, il n'y a donc de sens de calculer l'EBITDA de manière individuelle par contribuable que si aucune organisation centrale n'est présente et qu'on laisse primer les intérêts divergents des différents membres du groupe.

Exemple

Supposons un groupe de sociétés, dont 2 sociétés A et B sont des sociétés résidentes. Supposons que la société A ait généré au cours de la période imposable X un EBITDA de 8,5 millions d'euros et ait un surcoût d'emprunt de 2,3 millions d'euros. Supposons que la société B ait généré au cours de la même période imposable X un EBITDA de 1 million d'euros et ait un surcoût d'emprunt de 750 000 euros. L'EBITDA et le surcoût

3) na de vaststelling van de vraag naar aftrek van het financieringskostensurplus in stap 2 wordt het bedrag van de 3 miljoen euro, waarvan de groeps-EBITDA in stap 1 werd afgetrokken, verdeeld in verhouding tot de resterende vraag van elk lid van de groep;

4) tot slot wordt het grensbedrag berekend door de som te nemen van enerzijds het bedrag dat overeenkomstig stap 3 aan de belastingplichtige werd toebedeeld en anderzijds 30 pct. van de EBITDA van de belastingplichtige.

Door deze opeenvolgende stappen wordt er een duidelijke hiërarchie voorzien. Zo bestaat het grensbedrag van de belastingplichtige in de eerste plaats uit 30 pct. van de eigen EBITDA, dat vervolgens naargelang de grootte van de groeps-EBITDA en de grootte van het financieringskostensurplus verder aangevuld wordt.

Vervolgens wordt erop gewezen dat deze relatief complexe regel sterk vereenvoudigd wordt in het geval wordt verzaakt aan het in dit ontwerp voorziene recht om de EBITDA vast te stellen. In dat geval zal het bedrag van 3 miljoen euro in verhouding tot de vraag aan aftrek van het financieringskostensurplus over de verschillende groepsleden worden verdeeld.

Er wordt op gewezen dat vanuit het perspectief van de groep het niet zinvol is om in het geval de geconsolideerde groeps-EBITDA lager is dan 10 miljoen euro, de gegevens te verstrekken die nodig zijn voor de vaststelling van de EBITDA in hoofde van elk individueel groepslid. De groep heeft immers altijd recht op een grensbedrag van 3 miljoen euro, dat in toepassing van de hierboven beschreven regels naar gelang de grootte van het financieringskostensurplus zal verdeeld worden over de verschillende leden.

In het geval de geconsolideerde groeps-EBITDA lager is dan 10 miljoen euro heeft het dus enkel zin om per belastingplichtige individueel de EBITDA te berekenen indien er geen centraal beleid aanwezig is en men de tegengestelde belangen van de verschillende groepsleden laat primeren.

Voorbeeld

Veronderstel een groep van vennootschappen, waarvan twee vennootschappen A en B binnenlandse vennootschappen zijn. Veronderstel dat vennootschap A in het belastbare tijdperk X een EBITDA heeft behaald van 8,5 miljoen euro en een financieringskostensurplus heeft van 2,3 miljoen euro. Veronderstel dat vennootschap B in datzelfde belastbare tijdperk X een EBITDA heeft behaald van 1 miljoen euro en een financieringskostensurplus

d'emprunt des sociétés A et B ont déjà été adaptés en leur qualité de membres du groupe.

A l'étape 1, le montant de 3 000 000 euros est diminué de 30 p.c. de l'EBITDA consolidé du groupe. Cela donne pour cet exemple le traitement suivant: $3\,000\,000 \text{ euros} - 30 \text{ p.c.} \times (8\,500\,000 \text{ euros} + 1\,000\,000 \text{ euros}) = 3\,000\,000 \text{ euros} - 2\,850\,000 \text{ euros} = 150\,000 \text{ euros}$.

A l'étape 2, la demande de déduction des surcoûts d'emprunt est déterminée. A cette fin, la différence positive entre d'une part les surcoûts d'emprunt et d'autre part 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable est établie. Ceci donne le traitement suivant dans le présent exemple pour la société A: $2\,300\,000 \text{ euros} - (30 \text{ p.c.} \times 8\,500\,000 \text{ euros}) = 2\,300\,000 \text{ euros} - 2\,550\,000 \text{ euros} = -250\,000 \text{ euros}$. La société A n'a donc plus de demande subsistante de déduction des surcoûts d'emprunt. Pour la société B le traitement suivant est applicable: $750\,000 \text{ euros} - (30 \text{ p.c.} \times 1\,000\,000 \text{ euros}) = 750\,000 \text{ euros} - 300\,000 \text{ euros} = 450\,000 \text{ euros}$. La société B a donc, après application de la déduction sur base de l'EBITDA, une demande subsistante de 450 000 euros.

A l'étape 3, le montant issu de l'étape 1 est réparti entre les sociétés A et B au prorata de la demande subsistante de déduction des surcoûts d'emprunt de ces deux sociétés. Vu que dans le chef de la société A aucune demande n'est établie, le montant déterminé à l'étape 1 peut être déduit par la société B.

A l'étape 4, le montant limite est calculé dans le chef des sociétés A et B. La société A a droit à la déduction de 2 550 000 euros. La société B a droit à la déduction de $300\,000 \text{ euros} + 150\,000 \text{ euros} = 450\,000 \text{ euros}$.

Le résultat est donc que dans le chef de A la déduction des surcoûts d'emprunt n'est pas limitée. Il y a même un excédent d'EBITDA de 833 333 euros (= montant limite de 250 000 euros). Dans le chef de B, les surcoûts d'emprunt s'élèvent à 750 000 euros. Le montant limite ne s'élève qu'à 450 000 euros. C'est pourquoi une déduction des surcoûts d'emprunt pour un montant de 300 000 euros sera donc en principe reprise dans les dépenses non admises.

L'incorporation des surcoûts d'emprunt pour un montant de 300 000 euros ne peut encore être limitée que par la conclusion d'une convention de déduction des intérêts entre les deux sociétés (pour le report d'un montant

heeft van een 750 000 euro. De EBITDA en het financieringskostensurplus van vennootschappen A en B werden reeds aangepast ingevolge hun lidmaatschap van de groep.

In stap 1 wordt het bedrag van 3 000 000 euro verminderd met 30 pct. van de geconsolideerde groeps-EBITDA. Dit geeft voor dit voorbeeld de volgende bewerking: $3\,000\,000 \text{ euro} - 30 \text{ pct.} \times (8\,500\,000 \text{ euro} + 1\,000\,000 \text{ euro}) = 3\,000\,000 \text{ euro} - 2\,850\,000 \text{ euro} = 150\,000 \text{ euro}$.

In stap 2 wordt de vraag naar aftrek van het financieringskostensurplus vastgesteld. Hiervoor wordt het positieve verschil genomen tussen enerzijds het financieringskostensurplus en anderzijds 30 pct. van de EBITDA van de belastingplichtige. Dit geeft in dit voorbeeld voor vennootschap A de volgende bewerking: $2\,300\,000 \text{ euro} - (30 \text{ pct.} \times 8\,500\,000 \text{ euro}) = 2\,300\,000 \text{ euro} - 2\,550\,000 \text{ euro} = -250\,000 \text{ euro}$. Vennootschap A heeft dus geen resterende vraag naar aftrek van het financieringskostensurplus. Voor vennootschap B is de volgende bewerking van toepassing: $750\,000 \text{ euro} - (30 \text{ pct.} \times 1\,000\,000 \text{ euro}) = 750\,000 \text{ euro} - 300\,000 \text{ euro} = 450\,000 \text{ euro}$. Vennootschap B heeft dus na toepassing van de aftrek op basis van de EBITDA een resterende vraag van 450 000 euro.

In stap 3 wordt het bedrag uit stap 1 verdeeld over vennootschappen A en B in verhouding tot de bij deze twee vennootschappen resterende vraag naar aftrek van het financieringskostensurplus. Aangezien in hoofde van vennootschap A geen vraag wordt vastgesteld, mag het in stap 1 bepaalde bedrag door vennootschap B worden afgetrokken.

In stap 4 wordt het grensbedrag berekend in hoofde van vennootschappen A en B. Vennootschap A heeft recht op aftrek van 2 550 000 euro. Vennootschap B heeft recht op aftrek van $300\,000 \text{ euro} + 150\,000 \text{ euro} = 450\,000 \text{ euro}$.

Het resultaat is dus dat er in hoofde van A de aftrek van de financieringskosten niet wordt beperkt. Er is zelfs een EBITDA overschot van 833 333 euro (= grensbedrag van 250 000 euro). In hoofde van B bedraagt het financieringskostensurplus 750 000 euro. Het grensbedrag bedraagt slechts 450 000 euro. Hierdoor zal er dus in beginsel een aftrek van financieringskost in de verworpen uitgaven worden opgenomen voor een bedrag van 300 000 euro.

De opname van de financieringskost voor een bedrag aan 300 000 euro kan enkel nog worden beperkt door het sluiten van een interestaftrek-overeenkomst tussen beide vennootschappen (voor de overdracht van

limite de 250 000 euros, ce qui dans ce cas limiterait le montant des dépenses non admises à 50 000 euros).

Ce résultat pourrait donc aussi être plus simplement atteint si les membres du groupe décidaient de renoncer collectivement au droit de déterminer l'EBITDA.

Dans ce cas, le montant à l'étape 1 s'élève à 3 000 000 euros (car l'EBITDA = 0).

Le montant à l'étape 2 est dans ce cas égal aux surcoûts d'emprunt, à savoir 2 300 000 euros dans le chef de A et 750 000 euros dans le chef de B.

A l'étape 3, le montant de 3 000 000 euros est réparti proportionnellement entre les sociétés A et B. La société A dispose par conséquent d'un montant limite de $230/(230+75) \times 3\,000\,000$ euros = 0,754 x 3 000 000 euros = 2 262 000 euros, soit 38 000 euros en dépenses non admises. La société B dispose par conséquent d'un montant limite de $75/(230+75) \times 3\,000\,000$ euros = 0,246 x 3 000 000 euros = 738 000 euros, soit 12 000 euros en dépenses non admises.

Le montant des dépenses non admises de la période imposable X est donc au total tout aussi grand, mais dans ce dernier scénario, il est réparti proportionnellement entre les deux sociétés.

Enfin, une méthode alternative de répartition est prévue dans le présent projet, par laquelle le montant de 3 millions d'euros est réparti à parts égales entre les différents membres du groupe. Cette méthode a surtout pour but d'atténuer la complexité de cette mesure envers les contribuables qui ne sont aucunement visés par cette mesure et dont le montant des surcoûts d'emprunt est bien plus bas que la limite de 3 millions d'euros.

Cette méthode peut également être utile pour les groupes dont les différents membres clôturent la période imposable à des moments différents, vu que les différents membres du groupe pourront déterminer un montant limite, sans dépendre pour cela de données qui doivent leur être fournies par d'autres membres du groupe.

Cette méthode alternative de répartition ne peut fonctionner que si les différents membres du groupe s'abstiennent d'utiliser l'EBITDA comme base pour la détermination du montant limite. Pour assurer la cohésion entre les membres du groupe à ce sujet, l'application

un grensbedrag van 250 000 euro, wat in dat geval het bedrag aan verworpen uitgaven zou beperken tot 50 000 euro).

Deze uitkomst kan dus ook eenvoudiger bekomen worden indien de leden van de groep zouden beslissen om collectief te verzaken aan het recht om de EBITDA vast te stellen.

In dat geval bedraagt het bedrag in stap 1 3 000 000 euro (want de EBITDA = 0).

Het bedrag in stap 2 is in dat geval gelijk aan het financieringskostensurplus, met name 2 300 000 euro in hoofde van A en 750 000 euro in hoofde van B.

In stap 3 wordt het bedrag van 3 000 000 euro *pro rata* verdeeld over vennootschappen A en B. Vennootschap A beschikt hierdoor over een grensbedrag van $230/(230+75) \times 3\,000\,000$ euro = 0,754 x 3 000 000 euro = 2 262 000 euro, dat 38 000 euro aan verworpen uitgaven is. Vennootschap B beschikt hierdoor over een grensbedrag van $75/(230+75) \times 3\,000\,000$ euro = 0,246 x 3 000 000 euro = 738 000 euro, dat 12 000 euro aan verworpen uitgaven is.

Het bedrag aan verworpen uitgaven in het belastbare tijdperk X, is dus in totaal even groot, maar wordt in dit laatste scenario evenredig tussen de twee vennootschappen verdeeld.

Tot slot wordt er in dit ontwerp een alternatieve verdelingsmethode voorzien, waarbij het bedrag van 3 miljoen euro op een gelijke wijze over de verschillende groepsleden wordt verdeeld. Deze methode heeft vooral tot doel om de complexiteit van deze maatregel te verzachten ten aanzien van de belastingplichtigen waarvoor deze maatregel helemaal niet is bedoeld en waarvan het bedrag van het geconsolideerde financieringskostensurplus veel lager is dan de grens van 3 miljoen euro.

Deze methode kan ook nuttig zijn voor groepen, waarbij de verschillende groepsleden op verschillende tijdstippen het belastbare tijdperk afsluiten, aangezien de verschillende groepsleden een grensbedrag zullen kunnen bepalen, zonder hierbij afhankelijk te zijn van gegevens die door andere groepsleden aan hun bezorgd zullen moeten worden.

Deze alternatieve verdelingsmethode kan alleen maar werken indien de verschillende groepsleden ervan afzien om de EBITDA als basis voor de vaststelling van het grensbedrag te gebruiken. Om zeker te zijn van de eensgezindheid hieromtrent tussen de verschillende

de cette méthode est subordonnée à l'existence d'un contrat conclu entre ces membres du groupe.

Il est ensuite proposé dans le présent projet de remplacer la référence à un projet de partenariat public-privé par une référence à un projet d'infrastructures publiques à long terme. Il est donc, en cela, renvoyé à la définition plus élargie de la directive 2016/1164, grâce à laquelle il sera par conséquent possible que des travaux d'infrastructure publique qui ne sont pas au sens strict des partenariats public-privé tombent également dans le champ d'application de ces clauses d'exclusion. Concrètement, cela a donc pour conséquence que les travaux d'infrastructure importants, parmi lesquels également les investissements de grande envergure cruciaux pour la production d'énergie, comme entre autres les parcs éoliens sur mer, tomberont dans le champ d'application de cette disposition.

Il est enfin proposé dans le présent projet de remplacer le renvoi aux "articles 49, 52, 2°, 54 et 55" à l'article 198/1, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92, par un renvoi aux autres articles du CIR 92. De cette façon, une meilleure correspondance est trouvée avec le texte de la directive 2016/1164, dans lequel il est clairement prévu que les coûts d'emprunt entrent en ligne de compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt, dans la mesure où ceux-ci sont déductibles en tant que frais professionnels. L'objectif n'est donc pas de permettre, pour les coûts d'emprunt dont la déductibilité ne serait pas autorisée sur base d'autres articles du CIR 92, de prendre alors en compte les articles 49, 52, 2°, 54 et 55, CIR 92 pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

Le présent article a été modifié suite à l'avis n° 66.608/3 du 14 novembre 2019 du Conseil d'État.

CHAPITRE 2

Des dispositions concernant les dispositifs hybrides

Art. 5

A l'alinéa 1^{er} de l'article 2, § 1^{er}, 16°, CIR 92, la référence aux pertes est une adaptation consécutive à l'ajout de deux nouveaux alinéas à l'article 206, § 1^{er}, du même Code.

A l'alinéa 1^{er} du même article, l'utilisation du terme "paiement" suffit pour définir les dispositifs hybrides caractérisés par une déduction sans inclusion correspondante parmi des revenus imposables, tandis que

groepsleden, wordt de toepassing van deze methode afhankelijk gemaakt van het bestaan van een tussen deze groepsleden gesloten overeenkomst.

Vervolgens wordt in dit ontwerp voorgesteld om de verwijzing naar een project van publiek-private samenwerking te vervangen door een verwijzing naar een langlopend openbaar infrastructureurproject. Hierbij wordt dus teruggegrepen naar de meer brede definitie uit richtlijn 2016/1164, waardoor het dus mogelijk zal zijn dat openbare infrastructureurwerken die strikt genomen geen project zijn van publiek-private samenwerking, ook onder het toepassingsgebied van deze uitsluitbepalingen vallen. Concreet zal dit dus tot gevolg hebben dat belangrijke infrastructureurwerken, waaronder ook cruciale grootschalige investeringen in de opwekking van energie, zoals onder meer de windmolenparken op zee onder het toepassingsgebied van deze bepaling zullen vallen.

Tot slot wordt in dit ontwerp voorgesteld om in artikel 198/1, § 2, eerste lid, WIB 92, de verwijzing naar "de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55" te vervangen door een verwijzing naar de overige artikelen uit het WIB 92. Hierdoor wordt beter aansluiting gevonden bij de tekst van richtlijn 2016/1164, waarin duidelijk is voorzien dat financieringskosten in aanmerking komen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus, in de mate dat ze aftrekbaar zijn als beroepskost. Het kan dus niet de bedoeling zijn om financieringskosten waarvan de aftrekbaarheid niet is toegestaan op grond van andere artikelen uit het WIB 92 dan de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55, WIB 92 in aanmerking te nemen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

Dit artikel werd aangepast ingevolge het advies nr. 66.608/3 van 14 november 2019 van de Raad van State.

HOOFDSTUK 2

Bepalingen betreffende de hybride mismatches

Art. 5

In het eerste lid van artikel 2, § 1, 16° WIB 92, is er een verwijzing naar verliezen toegevoegd, een wijziging die volgt uit de invoering van twee nieuwe leden in artikel 206, § 1, van hetzelfde Wetboek.

In het eerste lid van hetzelfde artikel, volstaat het gebruik van het begrip "betaling" voor het definiëren van de hybridemismatches gekenmerkt door een aftrek zonder overeenstemmende opname in de belastbare

l'utilisation du terme "dépense", dont la portée est plus large, est requise pour définir les dispositifs hybrides caractérisés par une double déduction.

A la fin de l'alinéa 1^{er} du même article, une phrase est ajoutée afin de préciser qu'un dispositif hybride peut être généré non seulement par une déduction ou une absence d'inclusion parmi les revenus imposables, dans le chef d'un des intervenants, se produisant durant la même période imposable que celle à laquelle se rapporte la déduction dans le chef d'un autre intervenant, mais aussi par une déduction ou une absence d'inclusion parmi les revenus imposables, se produisant dans le chef d'un des intervenants durant une période imposable donnée, et une déduction dans le chef d'un autre intervenant de revenus d'une période imposable antérieure (dans l'hypothèse d'une société déficitaire faisant usage d'un système de "carry back" de ses pertes) ou ultérieure (dans l'hypothèse d'une société déficitaire faisant usage d'un système de "carry forward" de ses pertes).

A l'alinéa 2 du même article, la double suppression du mot "qui" clarifie que les trois hypothèses visées sont distinctes: entre entreprises associées, au sein d'une entreprise ou dans le cadre d'un dispositif structuré.

A l'alinéa 4 du même article, l'insertion se justifie par le fait que la directive ATAD 2 ne prévoit pas un abaissement du seuil de participation pour tous les dispositifs impliquant un paiement effectué au titre d'un instrument financier mais seulement, parmi ces dispositifs, pour ceux produisant une déduction, dans le chef d'un intervenant, jointe à une absence d'inclusion parmi les revenus imposables d'un autre intervenant.

A l'alinéa 8 du même article, le remaniement clarifie que l'ignorance de l'effet du dispositif et le fait de ne pas en avoir bénéficié ne conduit à écarter l'existence d'un dispositif structuré que lorsque cette double condition est réunie à la fois dans le chef de la société résidente, ou de l'établissement belge, de toute entreprise associée et, selon le cas, de l'entreprise dont l'établissement belge fait partie.

A l'alinéa 9 du même article, la suppression des mots "exorbitant du droit commun" s'explique par le fait que, selon la directive ATAD 2, les règles relatives aux dispositifs hybrides donnant lieu à une déduction, dans le chef d'un des intervenants, jointe à une absence d'imposition, dans le chef d'un autre intervenant, n'ont

inkomsten, terwijl het gebruik van de term "uitgave" die een ruimere draagwijdte heeft, nodig is voor het definiëren van de hybridemismatches gekenmerkt door een dubbele aftrek.

Op het einde van het eerste lid van hetzelfde artikel, werd een zin toegevoegd teneinde te verduidelijken dat een hybridemismatch niet alleen tot stand kan komen door een aftrek of een afwezigheid van opname in de belastbare inkomsten, in hoofde van een van de actoren, tijdens eenzelfde belastbaar tijdperk als waarmee de aftrek in hoofde van een andere actor overeenstemt, maar ook door een aftrek of een afwezigheid van opname in de belastbare inkomsten, in hoofde van een van de actoren tijdens een gegeven belastbaar tijdperk en een aftrek van de belastbare inkomsten in hoofde van een andere actor tijdens een vorig belastbaar tijdperk (in de hypothese van een verlieslatende vennootschap die gebruik maakt van het "carry back" systeem voor haar verliezen) of een volgend belastbaar tijdperk (in de hypothese van een verlieslatende vennootschap die gebruik maakt van het "carry forward" systeem voor haar verliezen).

In het tweede lid van hetzelfde artikel, verduidelijkt de invoeging van het woord "ze" dat drie afzonderlijke hypothesen worden voorzien, namelijk bij geassocieerde ondernemingen, in de schoot van een onderneming of in het kader van een gestructureerde regeling.

De aanvulling aan het vierde lid van hetzelfde artikel is gerechtvaardigd door het feit dat de ATAD 2 richtlijn geen verlaging van de deelnemingsdrempel voorziet voor alle bepalingen die betrekking hebben op een gedane betaling uit hoofde van een financieel instrument, maar alleen, voor die bepalingen waarbij een aftrek plaatsvindt in hoofde van een actor, met een afwezigheid van opname in de belastbare inkomsten van een andere actor.

De herschikking van het achtste lid van hetzelfde artikel, verduidelijkt dat de onwetendheid over de uitwerking van de bepaling en het feit er geen voordeel te hebben uitgehaald enkel leidt tot het weglaten van het bestaan van een gestructureerde regeling indien aan deze dubbele voorwaarde is voldaan zowel in hoofde van de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting als in hoofde van elke geassocieerde onderneming en desbetreffend de onderneming waarvan de Belgische inrichting deel uitmaakt.

In het negende lid van hetzelfde artikel, wordt de schrapping van de woorden "dat afwijkt van het gemeen recht" verklaard door het feit dat volgens de ATAD 2-richtlijn de regels voor hybride mismatches die aanleiding geven tot een aftrek in hoofde van een van de actoren gecombineerd met een niet-belasting in hoofde

vocation à s'appliquer qu'en présence d'un élément d'hybridité (tel qu'un instrument financier hybride) et non lorsque l'absence d'imposition dans le chef de cet autre intervenant n'est dû, en l'absence d'élément d'hybridité, qu'au régime fiscal qui lui est applicable. A cet égard, il n'y a pas lieu de faire une distinction suivant que le régime fiscal qui lui est applicable est exorbitant, ou non, du droit commun.

Les adaptations apportées à l'article 2, § 1^{er}, 17^o, du même Code sont consécutives à l'ajout de deux nouveaux alinéas à l'article 206, § 1^{er}, du même Code.

Art. 6

A l'alinéa 1^{er} de l'article 185, § 2/1, du même Code, il est précisé que les revenus en cause ne seront imposables dans le chef des sociétés ou des établissements belges que dans la mesure où la déduction des dépenses correspondantes n'aura pas été refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui est autorisée à les déduire. Selon la directive ATAD 2, c'est en effet à la juridiction de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, à neutraliser prioritairement les effets du dispositif hybride dans ce cas de figure.

Art. 7

A l'alinéa 1^{er} de l'article 198, § 1^{er}, 10^o/1, du même Code, le remplacement des mots "paiements effectués" par les mots "dépenses supportées" reflète le fait que les doubles déductions peuvent être générées au moyen de paiements mais aussi de tout autre type de dépense, de sorte que le champ d'application des règles visant à les neutraliser ne peut se limiter aux paiements. Le terme "dépense" est donc repris ici dans son acception la plus large, qui est aussi celle dans laquelle ce terme est employé dans l'expression "dépense non admise", et couvre donc, outre les paiements, les dépenses de toute nature telles que les amortissements, les moins-values, les réductions de valeur,...

A l'alinéa 1^{er}, deuxième tiret, du même article, les mots "est autorisée à" sont remplacés par les mots "prend en déduction". Cela se réfère à une situation où les paiements sont en principe déductibles dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, sur base des règles générales qui leur sont applicables, ce qui n'exclut pas que la déduction de ces paiements puisse leur être refusée sur base de règles spécifiques relatives aux dispositifs hybrides. Si,

van een andere actor, slechts van toepassing zijn in de aanwezigheid van een element van hybriditeit (zoals een hybride financieel instrument) en niet wanneer de niet-belasting in hoofde van die andere actor, bij afwezigheid van een element van hybriditeit, slechts te wijten is aan het belastingstelsel dat op hem van toepassing is. Dienaangaande is het niet nodig een onderscheid te maken naargelang het belastingstelsel dat op hem van toepassing is al dan niet afwijkt van het gemeen recht.

De wijzigingen aangebracht aan artikel 2, § 1, 17^o van hetzelfde Wetboek, volgen uit de invoering van twee nieuwe leden in artikel 206, § 1 van hetzelfde Wetboek.

Art. 6

In het eerste lid van artikel 185, § 2/1, van hetzelfde Wetboek, wordt verduidelijkt dat de betrokken inkomsten enkel belastbaar zijn in hoofde van de vennootschappen of van de Belgische inrichtingen in de mate dat de aftrek van de overeenstemmende uitgaven niet geweigerd werd in hoofde van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, die deze mag aftrekken. Overeenkomstig de ATAD 2 richtlijn is het, in dit geval, inderdaad aan het rechtsgebied van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, om bij voorrang de uitwerking van de hybridemismatch te neutraliseren.

Art. 7

In het eerste lid van artikel 198, § 1, 10^o/1 van hetzelfde Wetboek, weerspiegelt de vervanging van de woorden "betalingen die werden gedaan" door de woorden "gedragen uitgaven", het feit dat de dubbele aftrekken kunnen voortkomen uit betalingsmiddelen maar ook uit alle andere soorten van uitgaven, zodat het toepassingsgebied van de bepalingen met oog op het neutraliseren van de uitgaven zich niet mogen beperken tot betalingen. De term "uitgave" wordt hier dus hernomen in zijn meest ruime betekenis, zoals de term ook wordt gebruikt in de uitdrukking "niet aanvaarde uitgave" en dekt dus onder andere de betalingen, de uitgaven van alle aard zoals de afschrijvingen, de minderwaarden, de waardeverminderingen,...

In het eerste lid, tweede streepje, van hetzelfde artikel worden de woorden "die betalingen mag aftrekken" vervangen door de woorden "die uitgaven in aftrek neemt". Dit verwijst naar een situatie waarbij de betalingen in principe aftrekbaar zijn in hoofde van de buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, op basis van de algemene bepalingen die van toepassing zijn, hetgeen niet uitsluit dat de aftrek van deze betalingen hun kan worden geweigerd op basis van de bijzondere bepalingen

sur base de règles spécifiques relatives aux dispositifs hybrides, la déduction des paiements est refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, elle peut également être refusée dans le chef de la société résidente ou de l'établissement belge lorsque la Belgique n'est pas l'État d'origine des paiements. Selon la directive ATAD 2, c'est en effet à la Belgique à neutraliser prioritairement les effets du dispositif hybride dans ce cas de figure.

Un alinéa est inséré entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2 du même article, qui devient l'alinéa 3. L'article 198, § 1^{er}, 10°/1 est susceptible de s'appliquer que la Belgique soit, ou non, l'État d'origine des paiements. Lorsque la Belgique se trouve être l'État d'origine des paiements, l'alinéa nouvellement inséré indique que la déduction des paiements ne sera refusée dans le chef de la société résidente ou de l'établissement belge que dans la mesure où elle a été refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui est autorisée à les déduire également. Selon la directive ATAD 2, c'est en effet à la juridiction de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, à neutraliser prioritairement les effets du dispositif hybride dans ce cas de figure.

A l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, le mot "paiements" est remplacé par le mot "dépenses", conformément aux adaptations apportées à l'alinéa 1^{er} du même article.

Au a) de l'article 198, § 1^{er}, 10°/2, du même Code, est ajoutée une condition. Celle-ci, qui figure déjà à l'article 185, § 2/1, du même Code, doit également être reprise lorsque le négociant financier effectuant le paiement est situé en Belgique. En effet, selon les hypothèses, celui-ci est, ou non, tenu d'inclure dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré, de sorte que cette condition n'est pas nécessairement toujours remplie.

Au b) du même article, est ajoutée une exception. Selon la directive ATAD 2, c'est en effet en priorité à la juridiction où l'entité hybride est constituée ou établie à faire application à son égard d'une disposition dont les effets sont similaires à ceux de l'article 185, § 1^{er}, alinéa 3, du même Code. L'application d'une telle disposition fait disparaître le dispositif hybride, qui ne requiert donc plus d'action de la part de la Belgique.

met betrekking tot hybridemismatch. Indien op basis van deze bijzondere bepalingen, de aftrek van de betalingen wordt geweigerd in hoofde van de buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, kan zij ook geweigerd worden in hoofde van de binnenlandse vennootschap of van de Belgische inrichting, wanneer België niet de staat van herkomst is van de uitgaven. Overeenkomstig de ATAD 2 richtlijn, is het in dit geval inderdaad aan België om bij voorrang de uitwerking van de hybridemismatch te neutraliseren.

Er wordt een lid ingevoegd tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het derde lid wordt van hetzelfde artikel. Er mag worden verwacht dat artikel 198, § 1, 10°/1 van toepassing zal zijn ongeacht of België de staat van herkomst is van de betalingen. Wanneer België de staat van herkomst is van de betalingen, bepaalt het nieuw ingevoegde artikel dat de aftrek van de betalingen niet geweigerd zal worden in hoofde van de binnenlandse vennootschap of van de Belgische inrichting, in de mate dat zij werd geweigerd in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, die ze eveneens mag aftrekken. Overeenkomstig de ATAD 2 richtlijn, is het in dit geval inderdaad aan het rechtsgebied van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, om bij voorrang de uitwerking van de hybridemismatch te neutraliseren.

In het tweede lid, dat het derde lid werd, werd het woord "betalingen" vervangen door het woord "uitgaven" overeenkomstig de wijzigingen aangebracht aan het eerste lid van hetzelfde artikel.

In artikel 198, § 1, 10°/2, enige lid, a), derde lid, van hetzelfde Wetboek, werd een voorwaarde toegevoegd. De voorwaarde die reeds in het artikel 185, § 2/1 van hetzelfde Wetboek staat, moet eveneens hernomen worden wanneer de financieel handelaar zich in België bevindt. Inderdaad, overeenkomstig de hypothesen is deze laatste al dan niet gehouden tot de opname van alle ontvangen bedragen met betrekking tot het overgedragen financiële instrument in zijn belastbaar inkomen, zodat niet noodzakelijk altijd aan deze voorwaarde wordt voldaan.

In het enige lid, b) van hetzelfde artikel wordt een uitzondering ingevoegd. Overeenkomstig de ATAD 2 richtlijn, is het inderdaad bij voorrang aan het rechtsgebied waar de hybride-entiteit is opgericht of gevestigd om de bepaling toe te passen jegens de betrokkene waarvan de uitwerking vergelijkbaar is aan deze van artikel 185, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek. De uitwerking van dergelijke bepaling laat de hybridemismatch verdwijnen waardoor een handeling vanwege België dus niet langer vereist is.

Les doubles déductions de pertes sont traitées aux deux nouveaux paragraphes 1^{er}/1 et 1^{er}/2 de l'article 206, § 1^{er}, du même Code. Quant au dispositif hybride consistant à financer, au départ de la Belgique, des doubles déductions de pertes se produisant à l'étranger, il requiert une référence aux pertes à l'article 198, § 1^{er}, 10^o/3, du même Code.

Au même article, l'utilisation du terme "paiement" suffit pour définir les dispositifs hybrides caractérisés par une déduction sans inclusion correspondante parmi des revenus imposables, tandis que l'utilisation du terme "dépense", dont la portée est plus large, est requise pour définir les dispositifs hybrides caractérisés par une double déduction.

L'ajout de la référence au "financement direct ou indirect" à la fin du même article vise à éviter la double imposition susceptible de se produire lorsque ce ne sont pas les juridictions concernées en premier lieu par le dispositif hybride qui ont procédé à un ajustement équivalent à son égard mais bien une juridiction par laquelle transitent les paiements en provenance de Belgique qui financent, directement ou indirectement, le dispositif hybride, ou de laquelle proviennent de tels paiements transitant ensuite par la Belgique.

Le remplacement du mot "paiement" par le mot "dépense" à l'article 198, § 1^{er}, 10^o/4, du même Code, a été effectué pour des raisons identiques à celles ayant conduit au même remplacement à l'article 198, § 1^{er}, 10^o/1.

L'article 198, § 1^{er}, 10^o/4, ne se référant pas à la notion de "dispositif hybride" définie à l'article 2 § 1^{er}, 16^o, il y a lieu, pour des raisons analogues, d'y apporter la même précision en ce qui concerne les périodes imposables auxquelles sont afférents les revenus imposables dont les dépenses sont susceptibles d'être déduites.

Tant l'article 198, § 1^{er}, 10^o/1, que le présent article constituent la transposition de règles de la directive ATAD 2 traitant de doubles déductions. Cependant, seule la règle de la directive ATAD 2 dont l'article 198, § 1^{er}, 10^o/1, constitue la transposition permet le report vers les périodes imposables suivantes de déductions précédemment refusées. Pourtant, dans les deux cas de figure visés par ces règles, il est possible que des revenus soient doublement imposés lors de périodes imposables suivantes. Rien ne justifie que, sur ces revenus doublement imposés lors de périodes imposables suivantes, les déductions précédemment refusées en raison de leur double prise en compte puissent être imputées lorsque ce refus s'est basé sur l'article 198, § 1^{er}, 10^o/1, mais pas lorsque ce refus s'est basé sur le présent article. C'est pourquoi, une disposition autorisant

De dubbele aftrekken van verliezen worden behandeld in het nieuwe paragrafen 1/1 en 1/2 van artikel 206, § 1, van hetzelfde Wetboek. Wat de gefinancierde hybride-mismatch betreft, doen voor België de dubbele aftrekken van verliezen zich voor in het buitenland, waardoor een verwijzing naar de verliezen in artikel 198, § 1, 10^o/3 van hetzelfde Wetboek dus vereist is.

In hetzelfde artikel, volstaat het gebruik van het begrip "betaling" voor het definiëren van de hybridemismatches gekenmerkt door een aftrek zonder overeenstemmende opname in de belastbare inkomsten, terwijl het gebruik van de term "uitgave" die een ruimere draagwijdte heeft, nodig is voor het definiëren van de hybridemismatches gekenmerkt door een dubbele aftrek.

De invoeging van de verwijzing naar "directe of indirecte financiering" op het einde van hetzelfde artikel, beoogt het vermijden van de te verwachten dubbele belasting wanneer het niet de rechtsgebieden die aanvankelijk bij de hybridemismatch betrokken zijn die een gelijkwaardige aanpassing hebben gemaakt, maar een rechtsgebied waar betalingen doorgaan vanuit België die direct of indirect de hybridemismatch financieren of waar dergelijke betalingen vandaan komen en vervolgens door België gaan.

De vervanging van het woord "betalingen" door het woord "uitgaven" in artikel 198, § 1, 10^o/4 van hetzelfde Wetboek, vond plaats omwille van dezelfde redenen als dezelfde vervanging in artikel 198, § 1, 10^o/1.

Artikel 198, § 1, 10^o/4 verwijst niet naar de notie "hybridemismatch" gedefinieerd in artikel 2, § 1, 16^o, omwille van gelijkaardige redenen moet dezelfde verduidelijking geven worden met betrekking tot de belastbare tijdperken van de desbetreffende belastbare inkomsten waarvan de uitgaven kunnen worden afgetrokken.

Zowel artikel 198, § 1, 10^o/1, als het huidige artikel vormen de omzetting van de bepalingen van de ATAD 2 richtlijn houdende de dubbele aftrekken. Echter enkel de bepaling van de ATAD 2 richtlijn waarvan artikel 198, § 1, 10^o/1 de omzetting vormt, staat de overdracht van de eerder geweigerde aftrekken naar volgende belastbare tijdperken toe. Nochtans, in de bepalingen van de twee beoogde gevallen, is het mogelijk dat de inkomsten dubbel worden belast tijdens volgende belastbare tijdperken. Dat op deze dubbel belaste inkomsten tijdens opeenvolgende belastbare tijdperken, de eerder geweigerde aftrekken omwille van hun dubbele opname, kunnen worden toegerekend wanneer de weigering gebaseerd is op artikel 198, § 1, 10^o/1, maar niet wanneer hun weigering gebaseerd is op dit artikel, valt niet te rechtvaardigen. Daarom werd een bepaling die een

un tel report, similaire à celle figurant à l'article 198, § 1^{er}, 10°/1, a été ajoutée au présent article.

Art. 8

Les articles 198, § 1^{er}, 10°/1 et 198, § 1^{er}, 10°/4, du même Code, tels que modifiés par la présente loi, visent les doubles déductions générées au moyen de dépenses. Ces articles sont applicables même lorsque ces dépenses sont déduites en tant que pertes par un ou plusieurs intervenants, compte tenu de l'ajout effectué à l'alinéa 1^{er} de l'article 2, § 1^{er}, 16°, du même Code.

En revanche, cet ajout ne suffit pas pour que soit aussi couverte l'hypothèse d'une double déduction générée, d'emblée, par une perte antérieure reportée. Cette hypothèse, visée par la directive ATAD 2, peut se rencontrer dans le chef de deux entités distinctes ou dans le chef d'une même entité bénéficiant d'une double résidence. Pour la couvrir et, ainsi, compléter la transposition de la directive ATAD 2, deux nouveaux paragraphes sont ajoutés à l'article 206 § 1^{er}: un paragraphe 1^{er}/1 calqué sur l'article 198, § 1, 10°/1, et un paragraphe 1/2 calqué sur l'article 198, § 1, 10°/4.

Art. 9

L'insertion des mots "ou en provenance de l'instrument financier ayant fait l'objet du transfert hybride" se justifie par le fait que le revenu considéré à des fins fiscales comme obtenu par la partie à un transfert hybride revendiquant le bénéfice de la quotité forfaitaire d'impôt étranger peut provenir de l'instrument financier ayant fait l'objet du transfert hybride ou de l'autre partie au transfert hybride.

La précision effectuée à la fin de la deuxième phrase vise à prévenir le contournement de la limitation de l'imputation de la quotité forfaitaire d'impôt étranger au moyen d'une dissociation des revenus reçus et des paiements effectués.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Alexander DE CROO

dergelijke overdracht toestaat, vergelijkbaar met die in artikel 198, § 1, 10°/1, ingevoegd.

Art. 8

De artikelen 198, § 1, 10°/1 en 198, § 1, 10°/4 van hetzelfde Wetboek, zoals gewijzigd door de huidige wet, beogen de dubbele aftrek tot stand gekomen door de uitgaven. Deze artikelen zijn van toepassing zelfs wanneer deze uitgaven afgetrokken zijn als verlies door een of meerdere actoren, rekening houdend met de gedane invoeging in het eerste lid van artikel 2, § 1, 16° van hetzelfde Wetboek.

Daar tegenover staat dat deze invoeging niet volstaat opdat zij ook de hypothese van een dubbele aftrek dekt, ontstaan door een vorig overgedragen verlies. Deze hypothese, beoogd in de ATAD 2 richtlijn, kan zich voordoen in hoofde van twee onderscheiden entiteiten of in hoofde van eenzelfde entiteit die geniet van een dubbele woonplaats. Om hierin te voorzien, alsook om de omzetting van de ATAD 2 richtlijn te vervolledigen, worden twee nieuwe paragrafen ingevoegd aan artikel 206, § 1: een paragraaf 1/1 op basis van artikel 198, § 1, 10°/1 en een paragraaf 1/2 op basis van artikel 198, § 1, 10°/4.

Art. 9

De invoeging van de woorden "of van het financieel instrument dat het voorwerp uitmaakte van een hybridemismatch" wordt gerechtvaardigd door het feit dat de inkomsten die in aanmerking komen voor belastingdoeleinden zoals verkregen door de partij bij een hybridemismatch die aanspraak maakt op het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting afkomstig kunnen zijn van het financiële instrument dat het voorwerp uitmaakt van de hybridemismatch of van de andere partij van de hybride overdracht.

De gedane verduidelijking op het einde van de tweede zin voorkomt het ontwijken van de beperking van de verrekening van de het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting door de ontvangen inkomsten en de gedane betalingen te splitsen.

De vice-eersteminister en minister van Financiën,

Alexander DE CROO

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses, portant création d'une commission pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique

Titre 1^{er} – Disposition Générale

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

[...]

Chapitre 6 - Modifications des mesures prises aux fins de la transposition des directives ATAD

Art. 12. Le présent chapitre a notamment pour objet de transposer 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 et de transposer la directive (UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers.

Section 1^{ère} – Limitation de déduction des intérêts

Art. 13. A l'article 198/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) il est inséré un paragraphe 1^{er}/1 rédigé comme suit :

“§ 1^{er}/1. Pour l'application du présent article, par ‘période d'évaluation’ il y a lieu d'entendre la période ininterrompue d'un an qui débute le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre de l'année civile précédant l'année civile dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

Pour l'application du présent article, il y a lieu d'entendre par ‘membre du groupe établi en Belgique’ une société résidente ou un établissement belge d'une société étrangère qui n'est pas le contribuable et qui pendant toute la période d'évaluation fait partie de manière ininterrompue du groupe de sociétés auquel le contribuable appartient également, et qui n'est pas exclue de l'application du présent article.”

b) au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit :

«On entend par surcoûts d'emprunt, la différence entre :»

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen, houdende oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntschouwburg en het Nationaal Orkest van België

Titel 1 – Algemene Bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

[...]

Hoofdstuk 6 - Wijzigingen aan de omzettingbepalingen van de ATAD richtlijnen

Art. 12. Dit hoofdstuk heeft de 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 en de omzetting van richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen.

Afdeling 1 – Interestaftrekbeperking

Art. 13. In artikel 198/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) er wordt een paragraaf 1/1 ingevoegd luidende:

“§ 1/1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder het woord ‘beoordelingsperiode’, de onafgebroken periode van één jaar begrepen die aanvangt op 1 januari en eindigt op 31 december van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder een ‘in België gevestigd groepslid’ een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap begrepen die niet de belastingplichtige is en die gedurende de hele beoordelingsperiode ononderbroken deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe ook de belastingplichtige behoort, en die niet is uitgesloten van de toepassing van dit artikel.”

b) in paragraaf 2, eerste lid, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

“Onder financieringskostensurplus wordt het verschil verstaan tussen :”

c) au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, premier tiret, les mots «conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55» sont remplacés par les mots «conformément aux autres articles du présent Code» ;

d) au paragraphe 2, alinéa 2, deuxième tiret, les mots «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» sont remplacés par les mots «qui sont conclus en exécution d'un projet d'infrastructures publiques à long terme» ;

e) au paragraphe 2, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit :

“Les intérêts et les charges ou produits décrits par le Roi qui sont visés à l'alinéa 1^{er} et qui sont dus à ou par un membre du groupe établi en Belgique n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.” ;

f) au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, le a) est complété par les mots «, qui le cas échéant sont divisés au prorata entre le contribuable et les membres du groupé établis en Belgique conformément au § 3/2;» ;

g) au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, b) les mots «qui est constitué conformément à l'alinéa 2» sont remplacés par les mots «qui est constitué conformément au § 3/1» ;

h) au paragraphe 3, deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre les alinéas 1^{er} et 2 :

«Dans le cas où les surcoûts d'emprunt d'un membre du groupe sont négatifs, ce montant négatif est attribué au contribuable en proportion de l'importance des surcoûts d'emprunt des membres du groupe établis en Belgique qui ont des surcoûts d'emprunt positifs. Dans ce cas, le contribuable, lorsque celui-ci en fournit la preuve, peut ajouter la valeur absolue du montant négatif attribué au montant limite visé à l'alinéa 1^{er}. Le Roi peut déterminer des règles complémentaires concernant la fourniture de cette preuve.

Dans le cas où le contribuable a conclu une convention de déduction d'intérêts conformément aux §§ 4 et 5, le montant limite du contribuable est, selon ce qui est convenu, augmenté ou diminué du montant limite transféré qui était déterminé dans la convention de déduction d'intérêts.» ;

i) le texte actuel du paragraphe 3, alinéa 2, formera le paragraphe 3/1 ;

j) au paragraphe 3, alinéa 2, neuvième tiret, qui devient le paragraphe 3/1, alinéa 1^{er}, neuvième tiret, les mots «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» sont remplacés par les mots «qui sont conclus en exécution d'un projet d'infrastructures publiques à long terme» ;

c) in paragraaf 2, eerste lid, eerste streepje, worden de woorden “die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55” vervangen door de woorden “die overeenkomstig de overige artikelen uit dit Wetboek”;

d) in paragraaf 2, tweede lid, tweede streepje, worden de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten” vervangen door de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject”;

e) in paragraaf 2 wordt het derde lid vervangen als volgt:

“De interesten en door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die worden bedoeld in het eerste lid, en die aan of door een in België gevestigd groepslid verschuldigd zijn, komen niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.”;

f) in paragraaf 3, eerste lid, wordt de bepaling onder a) aangevuld met de woorden “, die in voorkomend geval evenredig wordt verdeeld tussen de belastingplichtige en de in België gevestigde groepsleden, overeenkomstig § 3/2;”;

g) in paragraaf 3, eerste lid, worden in de bepaling onder b) de woorden “van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde” vervangen door de woorden “van de overeenkomstig § 3/1 samengestelde”;

h) in paragraaf 3 worden tussen het eerste en het tweede lid, twee leden ingevoegd, luidende:

“In het geval het financieringskostensurplus van een groepslid negatief is, wordt dit negatieve bedrag aan de belastingplichtige toegewezen in verhouding tot de grootte van het financieringskostensurplus van de in België gevestigde groepsleden die beschikken over een positief financieringskostensurplus. In dat geval kan de belastingplichtige, indien deze hiervan het bewijs levert, de absolute waarde van het toegewezen negatieve bedrag toevoegen aan het in het eerste lid bedoelde grensbedrag. De Koning kan aanvullende regels vastleggen omtrent het leveren van dit bewijs.

In het geval de belastingplichtige een interestaftrekovereenkomst heeft gesloten overeenkomstig de bepalingen bedoeld in §§ 4 en 5, wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestaftrekovereenkomst werd vastgelegd.”;

i) de bestaande tekst van paragraaf 3, tweede lid, zal paragraaf 3/1 vormen;

j) in paragraaf 3, tweede lid, negende streepje, dat paragraaf 3/1, eerste lid, negende streepje wordt, worden de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten” vervangen door de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject”;

k) au paragraphe 3, les alinéas 3 et 4 sont abrogés ;

l) le paragraphe 3/1 est complété avec cinq alinéas rédigés comme suit :

“Dans le cas où le contribuable fait partie d’un groupe de sociétés auquel appartient au moins un membre du groupe établi en Belgique, l’EBITDA du contribuable n’est seulement déterminé que lorsque le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique choisissent pour cela d’ajouter un relevé à la déclaration des traitements suivants. Le Roi peut déterminer le modèle de ce relevé.

L’EDITBA est augmenté des frais professionnels qui sont dus à un membre du groupe établi en Belgique qui ne sont pas des intérêts ou des coûts économiquement similaires à des intérêts visés au § 2.

L’EDITBA est diminué des revenus recueillis d’un autre membre du groupe établi en Belgique, pour autant que ces revenus soient compris dans le résultat de la période imposable et que ces revenus ne soient pas des intérêts ou des produits économiquement similaires à des intérêts visés au § 2.

L’alinéa 5 n’est pas applicable si les revenus concernent ceux qui sont visés à l’alinéa 1^{er}, cinquième ou neuvième tiret, et n’est pas applicable sur respectivement 85 p.c. et 80 p.c. des revenus visés à l’alinéa 1^{er}, sixième et septième tirets.

Lorsque le montant de l’EDITBA d’un membre du groupe établi en Belgique est négatif, ce montant négatif est attribué au contribuable en proportion de l’importance des montants d’EDITBA positifs des différents membres du groupe et l’EBITDA doit être diminué de ce montant jusqu’à un montant qui ne peut être inférieur à zéro.” ;

m) il est inséré un paragraphe 3/2 rédigé comme suit :

«§ 3/2. Lorsque le contribuable fait partie d’un groupe de sociétés auquel appartient au moins un membre du groupe établi en Belgique, le montant visé au § 3, alinéa 1^{er}, a), est déterminé comme suit :

1) le montant de 3 millions d’euros est le cas échéant diminué de 30 p.c. de la somme des EBITDA du contribuable et de chaque membre du groupe établi en Belgique déterminés conformément au § 3/1 ;

2) pour le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique, la différence positive est ensuite déterminée entre d’une part, les surcoûts d’emprunt et d’autre part, 30 p.c. de l’EDITBA déterminé conformément au § 3/1 ;

3) le montant déterminé conformément au 1) est ensuite divisé au prorata entre le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique, en proportion de l’importance du montant déterminé conformément au 2) ;

k) in paragraaf 3, worden het derde en vierde lid opgeheven;

l) paragraaf 3/1 wordt aangevuld met vijf leden, luidende:

“In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ten minste één in België gevestigd groepslid behoort, kan de EBITDA van de belastingplichtige enkel worden vastgesteld indien de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid ervoor opteren om bij de aangifte een overzicht toe te voegen van de hiernavolgende bewerkingen. De Koning kan het model van dit overzicht vastleggen.

De EBITDA wordt vermeerderd met de aan een in België gevestigd groepslid verschuldigde beroepskosten die geen in § 2 bedoelde interesten of kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten zijn.

De EBITDA wordt verminderd met de van een in België gevestigd groepslid verkregen inkomsten, voor zover deze inkomsten in het resultaat van het belastbare tijdperk zijn begrepen en deze inkomsten geen in § 2 bedoelde interesten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig aan interesten zijn.

Het vijfde lid is niet van toepassing indien het inkomsten betreffen die worden bedoeld in het eerste lid, vijfde of negende streepje, en op respectievelijk 85 pct. en 80 pct. van de in het eerste lid, zesde en zevende streepje bedoelde inkomsten.

In het geval het bedrag van de EBITDA van een in België gevestigd groepslid negatief is, wordt dit negatieve bedrag aan de belastingplichtige toegewezen in verhouding tot de grootte van de positieve EBITDA bedragen van de verschillende groepsleden en moet de EBITDA met dit bedrag worden verminderd tot een bedrag dat niet lager kan zijn dan 0.”;

m) er wordt een paragraaf 3/2 ingevoegd, luidende:

“§ 3/2. In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ten minste één in België gevestigd groepslid behoort, wordt het in § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag als volgt vastgesteld:

1) het bedrag van 3 miljoen euro wordt in voorkomend geval verminderd met 30 pct. van de som van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA van de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid;

2) voor de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid wordt vervolgens het positieve verschil vastgesteld tussen enerzijds het financieringskostensurplus en anderzijds 30 pct. van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA ;

3) het overeenkomstig de bepaling onder 1) vastgestelde bedrag wordt vervolgens evenredig verdeeld tussen de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid in verhouding tot de grootte van het overeenkomstig de bepaling onder 2) vastgestelde bedrag;

4) le montant limite du contribuable est déterminé par la somme à effectuer de 30 p.c. de l'EDITBA déterminé conformément au § 3/1 et du montant déterminé conformément au 3).

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, l'EDITBA du contribuable ou chaque membre du groupe établi en Belgique déterminé conformément au § 3/1 est censé être de zéro si ce montant est un montant négatif ;

Par dérogation au paragraphe 1^{er}, le montant visé au § 3, alinéa 1^{er}, a), peut être divisé à parts égales entre le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique. Le choix pour cette répartition à parts égales est confirmé dans une convention qui a été conclue entre tous les membres du groupe établis en Belgique.

En cas d'application de l'alinéa 3, le montant visé au § 3, alinéa 1^{er}, a), est multiplié dans le chef du contribuable par une fraction dont le numérateur est égal à un et le dénominateur est égal au nombre de membres du groupe établis en Belgique, le contribuable y compris.» ;

L'alinéa 3 ne peut s'appliquer que lorsque :

- cette convention est jointe en annexe à la déclaration et il en ressort que celle-ci est applicable pour l'exercice d'imposition en cours ; et

- l'EBITDA du contribuable et de chaque membre du groupe établi en Belgique n'a pas été déterminé conformément au § 3/1, alinéa 2.

n) au paragraphe 4, alinéa 2, les mots «et la société résidente ou l'établissement belge d'une société étrangère qui fait partie du même groupe de sociétés» sont remplacés par les mots «et le membre du groupe établi en Belgique»;

o) au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, 13°, les mots «un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics» sont remplacés par les mots «un projet d'infrastructures publiques à long terme» .

Art. 14. La présente section est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2020 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2019.

Section 2 – Dispositions concernant les dispositifs hybrides

Art. 15. A l'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) le 16°, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

“Par dispositif hybride, on entend un dispositif donnant lieu à des dépenses ou à des pertes déductibles dans le chef d'une société résidente, ou d'un établissement belge, et d'une

4) het grensbedrag van de belastingplichtige wordt vastgesteld door de som te nemen van 30 pct. van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA en het overeenkomstig de bepaling onder 3) vastgestelde bedrag.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA van de belastingplichtige of een in België gevestigd groepslid geacht 0 te zijn indien dit bedrag een negatief bedrag is.

In afwijking van het eerste lid, kan het in § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag op gelijke wijze tussen de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid worden verdeeld. De keuze voor deze gelijke verdeling wordt bevestigd in een overeenkomst die werd gesloten tussen alle in België gevestigde groepsleden.

In geval van toepassing van het derde lid wordt het in, § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag in hoofde van de belastingplichtige vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller één bedraagt en de noemer het aantal in België gevestigde groepsleden bedraagt, met inbegrip van de belastingplichtige.”;

Het derde lid kan enkel toepassing vinden indien:

- deze overeenkomst in bijlage bij de aangifte wordt toegevoegd en hieruit blijkt dat deze voor het lopende aanslagjaar van toepassing is; en

- de EBITDA van de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid overeenkomstig § 3/1, tweede lid, niet werd vastgesteld.

n) in paragraaf 4, tweede lid, worden de woorden “de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen” vervangen door de woorden “het in België gevestigde groepslid”;

o) in paragraaf 6, eerste lid, 13°, worden de woorden “project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten” vervangen door de woorden “langlopend openbaar infrastructuurproject”.

Art. 14. Deze afdeling is van toepassing vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2019.

Afdeling 2 – Bepalingen betreffende de hybride mismatches

Art. 15. In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 16°, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“Onder hybridemismatch wordt verstaan een regeling die leidt tot aftrekbare kosten of verliezen in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en van

entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, ou à des paiements déductibles dans le chef d'un seul de ces intervenants mais sans que, dans ce cas, à ces paiements correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. A cet égard, il est indifférent que la déduction dans le chef des intervenants, ou que la déduction, dans le chef de l'un, et l'absence parmi les revenus imposables d'un autre, aient lieu au cours de la même période imposable ou de périodes imposables différentes." ;

b) au 16°, alinéa 2, le mot "qui" est chaque fois abrogé ;

c) au 16°, alinéa 4, les mots "qui est déductible dans le chef d'une société résidente, d'un établissement belge, d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, sans que, à ce paiement corresponde un revenu figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire" sont insérés entre les mots «au titre d'un instrument financier» et les mots «le seuil de 50 p.c. susmentionné» ;

d) au 16°, alinéa 8, les mots "à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente ou de l'établissement belge ou de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qu'il soit informé de l'existence de cet effet, et qu'il n'ait pas bénéficié de cet effet" sont remplacés par les mots "à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente, ou de l'établissement belge, d'une entreprise associée et, selon le cas, de l'entreprise dont l'établissement belge fait partie, qu'ils soient informés de l'existence de cet effet, et qu'ils n'aient pas bénéficié de cet effet" ;

e) au 16°, alinéa 9, les mots «exorbitant du droit commun» sont abrogés ;

f) au 17°, les mots «dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d'une ou plusieurs autres personnes» sont remplacés par les mots «dont les revenus, les dépenses ou les pertes sont considérés comme les revenus, les dépenses ou les pertes d'une ou plusieurs autres personnes».

Art. 16. A l'article 185, § 2/1, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1er est complété par les mots "et où cette déduction ne lui est pas refusée" ;

b) l'alinéa 2, a, dans le texte en néerlandais, est complété par les mots "of van het inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van dit financieel instrument." ;

een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, of tot aftrekbare betalingen in hoofde van een van deze actoren, maar zonder dat, in dit geval, met deze betalingen inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger. Op dit vlak, is het van geen belang of de aftrek in hoofde van de actoren, of de aftrek in hoofde van een van hen die niet is begrepen in de belastbare inkomsten van een andere, plaats vindt tijdens hetzelfde belastbare tijdperk of tijdens verschillende belastbare tijdperken.";

b) in de bepaling onder 16°, tweede lid, wordt het woord "die" telkens vervangen door het woord "ze";

c) in de bepaling onder 16°, vierde lid, worden de woorden "die aftrekbaar is in hoofde van een binnenlandse vennootschap, van een Belgische inrichting, van een buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, zonder dat met deze betaling inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger" ingevoegd tussen de woorden "uit hoofde van een financieel instrument betrokken is," en de woorden "wordt de bovengenoemde drempel van 50 pct.";

d) in de bepaling onder 16°, achtste lid, worden de woorden "tenzij niet redelijkerwijze van de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting of van de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan kan worden verwacht dat ze op de hoogte is van het bestaan van die uitwerking en ze er geen voordeel uit gehaald heeft" vervangen door de woorden "tenzij niet redelijkerwijze kan worden verwacht van de binnenlandse vennootschap of van de Belgische inrichting, alsook van een geassocieerde onderneming of, naargelang het geval, van de onderneming waarvan de Belgische inrichting deel uitmaakt, dat zij op de hoogte zijn van het bestaan van die uitwerking en dat zij er geen voordeel uit gehaald hebben.";

e) in de bepaling onder 16°, negende lid, worden de woorden "dat afwijkt van het gemeen recht" opgeheven;

f) in de bepaling onder 17°, worden de woorden "waarvan de inkomsten of de uitgaven krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als de inkomsten of de uitgaven van een of meer andere personen worden beschouwd" vervangen door de woorden "waarvan de inkomsten, de uitgaven, of de verliezen krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als inkomsten, uitgaven of verliezen van een of meerdere personen worden beschouwd".

Art. 16. In artikel 185, § 2/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met de woorden "en deze aftrek bovendien niet wordt geweigerd.";

b) in het tweede lid, in de Nederlandstalige tekst, wordt de bepaling onder a aangevuld met de woorden "of van het inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van dit financieel instrument.";

c) à l'alinéa 2, b, les mots "le paiement correspondant à" sont insérés entre les mots "qui est une entité hybride, dans la mesure où" et les mots "ce revenu est, pour cette entité hybride".

Art. 17. A l'article 198, § 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 mars 2018, les modifications suivantes sont apportées :

a) au 10°/1, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, les mots "paiements effectués" sont remplacés par les mots "dépenses supportées" ;

b) au 10°/1, alinéa 1^{er}, premier tiret, dans le texte en néerlandais, le mot "ook" est inséré entre les mots "van de beroepsinkomsten die niet" et les mots "opgenomen zijn in de belastbare inkomsten" ;

c) le 10°/1, alinéa 1^{er}, deuxième tiret, est complété par les mots "et où cette déduction ne lui est pas refusée" ;

d) au 10°/1, entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, un alinéa rédigé comme suit est inséré :

"Lorsque la Belgique est l'Etat d'origine des dépenses, celles-ci sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où leur déduction est refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui est autorisée à les déduire également." ;

e) au 10°/1, alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, le mot "paiements" est remplacé par le mot "dépenses", et dans le texte en français le mot "déduits" est remplacé par le mot "déduites" ;

f) au 10°/2, alinéa unique, a), alinéa 3, les mots "à condition que celui-ci inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré" sont ajoutés après les mots "dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché" ;

g) au 10°/2, alinéa unique, a), alinéa 4, troisième tiret, dans le texte en néerlandais, les mots "als beroepsactiviteit" sont insérés entre les mots "een persoon of entiteit die" et les mots "regelmatig voor eigen rekening" ;

h) le 10°/2, alinéa unique, b), est complété par les mots " , sauf si la juridiction où elle est constituée ou établie fait application à son égard d'une disposition dont les effets sont similaires à ceux de l'article 185, § 1^{er}, alinéa 3" ;

i) au 10°/2, alinéa unique, f), dans le texte en néerlandais, les mots "hoofdkantoor van de vestiging" sont remplacés par les mots "hoofdkantoor en de vestiging" ;

c) in het tweede lid, b, worden de woorden "de betaling die overeenstemt met" ingevoegd tussen de woorden "die een hybride-entiteit is, voor zover" en de woorden "dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is".

Art. 17. In artikel 198, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 maart 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 10°/1, eerste lid, inleidende zin, worden de woorden "betalingen die werden gedaan" vervangen door de woorden "gedragen uitgaven";

b) in de bepaling onder 10°/1, eerste lid, eerste streepje, wordt in de Nederlandstalige tekst het woord "ook" ingevoegd tussen de woorden "van de beroepsinkomsten die niet" en de woorden "opgenomen zijn in de belastbare inkomsten";

c) bepaling onder 10°/1, eerste lid, tweede streepje, wordt aangevuld door de woorden "en deze aftrek bovendien niet wordt geweigerd";

d) in de bepaling onder 10°/1, wordt tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het derde lid wordt, een lid ingevoegd, luidende:

"Wanneer België de staat van herkomst is van de uitgaven, worden deze desalniettemin beschouwd als beroepskosten in de mate dat hun aftrek geweigerd wordt in hoofde van de buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, die de uitgaven ook mag aftrekken.";

e) in de bepaling onder 10°/1, tweede lid, dat het derde lid wordt, wordt het woord "betalingen" vervangen door het woord "uitgaven", en in de Franstalige tekst wordt het woord "déduits" vervangen door het woord "déduites";

f) in de bepaling onder 10°/2, enig lid, a), derde lid, worden de woorden "op voorwaarde dat zijn inkomsten alle ontvangen bedragen omvatten in verband met het overgedragen financieel instrument" ingevoegd na de woorden "in het kader van een hybrideoverdracht op de markt";

g) in de bepaling onder 10°/2, enig lid, a), vierde lid, derde streepje, worden in de Nederlandstalige tekst de woorden "als beroepsactiviteit" ingevoegd tussen de woorden "elke persoon of entiteit die" en de woorden "regelmatig voor eigen rekening";

h) de bepaling onder 10°/2, enig lid, b), wordt aangevuld met de woorden " , tenzij indien het rechtsgebied waar zij is opgericht of gevestigd, daarop een bepaling toepast waarvan de gevolgen vergelijkbaar zijn met die van artikel 185, § 1, derde lid";

i) in de bepaling onder 10°/2, enig lid, f), worden in de Nederlandstalige tekst de woorden "hoofdkantoor van de vestiging" vervangen door de woorden "hoofdkantoor en de vestiging";

j) le 10°/3 est remplacé par ce qui suit :

“10°/3 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils financent, directement ou indirectement, des dépenses ou des pertes déductibles dans le chef de plusieurs entreprises étrangères, dans le chef d'une entreprise étrangère et d'une implantation de celle-ci, dans le chef de plusieurs implantations de la même entreprise étrangère, ou des paiements déductibles dans le chef d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, mais, dans ce dernier cas, sans qu'à ces paiements correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où l'une des juridictions concernées par le dispositif hybride, ou par son financement direct ou indirect, a procédé à un ajustement équivalent à l'égard de ce dispositif hybride, ou de son financement direct ou indirect ;”.

j) le 10°/4 est remplacé par ce qui suit :

“10°/4 les dépenses supportées par une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces dépenses sont déductibles de revenus imposables afférents à la même période imposable ou à une période imposable antérieure ou ultérieure et qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces dépenses sont néanmoins considérées comme des frais professionnels dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des Etats membres de l'Union européenne avec lequel, ou avec lesquels, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme un résident de Belgique.

Les dépenses dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables de la société dans l'autre juridiction, ou les autres juridictions, dans laquelle, ou dans lesquelles, elle est également considérée comme une société résidente.”.

Art. 18. A l'article 206 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, les paragraphes 1^{er}/1 et 1^{er}/2 rédigés comme suit sont insérés :

«§ 1^{er}/1. Les pertes professionnelles antérieures ne sont pas déductibles dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où :

- la société résidente ou l'établissement belge les présente à la déduction de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci ; et

- une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, les présente à la déduction de ses revenus imposables.

Lorsque la Belgique est l'Etat d'origine des pertes professionnelles antérieures, celles-ci sont néanmoins déductibles

j) de la bepaling onder 10°/3 wordt vervangen als volgt:

“10°/3 betalingen gedaan in het kader van een hybride-mismatch voor zover ze direct of indirect de uitgaven of de verliezen financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse ondernemingen, van een buitenlandse onderneming en een vestiging daarvan, van meerdere vestigingen van eenzelfde buitenlandse onderneming of de betalingen financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maar zonder dat er in dit laatste geval met die betalingen inkomsten overeenkomen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde. Die betalingen worden niettemin beschouwd als beroepskosten voor zover een van de rechtsgebieden die bij de hybridemismatch betrokken is of door zijn directe of indirecte financiering een gelijkwaardige aanpassing heeft gemaakt met betrekking tot deze hybridemismatch, of zijn directe of indirecte financiering;”.

j) de bepaling onder 10°/4 wordt vervangen als volgt:

“10°/4 De gedragen uitgaven door een binnenlandse vennootschap die eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwd wordt door een of meer andere rechtsgebieden binnen dewelke die uitgaven aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten betreffende hetzelfde belastbaar tijdperk of een vorig of volgend belastbaar tijdperk en die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van die vennootschap in België. Die uitgaven worden niettemin als beroepskosten beschouwd wanneer het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten heeft op grond waarvan de vennootschap beschouwd wordt als een inwoner van België.

De uitgaven waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van de vennootschap in het andere rechtsgebied, of in de andere rechtsgebieden, waarbinnen zij ook als een binnenlandse vennootschap wordt beschouwd.”.

Art. 18. In artikel 206, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk vervangen bij de wet van 11 februari 2019, worden de paragrafen 1/1 en 1/2 ingevoegd, luidende:

“§ 1/1. De vorige beroepsverliezen zijn niet aftrekbaar in het kader van een hybridemismatch, voor zover:

- de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting de beroepsverliezen in aftrek neemt van de beroepsinkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan; en

- een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, ze in aftrek neemt van haar belastbare inkomsten.

Wanneer België de staat van herkomst is van de beroepsverliezen, worden deze desalniettemin beschouwd als aftrekbaar

dans la mesure où leur déduction est refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui les présentait à la déduction également.

Les pertes professionnelles antérieures dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci.

§ 1^{er}/2. Les pertes professionnelles antérieures d'une société résidente ne sont pas déductibles lorsque cette société est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces pertes sont déductibles de revenus imposables afférents à la même période imposable ou à une période imposable antérieure ou ultérieure qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces pertes sont néanmoins déductibles dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des Etats membres de l'Union européenne avec laquelle, ou avec lesquelles, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme une société résidente.

Les pertes professionnelles antérieures dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent aussi parmi les revenus imposables de la société dans l'autre juridiction, ou les autres juridictions, dans laquelle, ou dans lesquelles, elle est également considérée comme une société résidente.».

Art. 19. A l'article 292, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans la première phrase, les mots «générés par» sont remplacés par les mots «liés à» ;

b) la deuxième phrase est remplacée par la phrase suivante :

“Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride ou en provenance de l'instrument financier ayant fait l'objet du transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride au cours de la même période imposable, d'une période imposable antérieure ou ultérieure.”.

[...]

in de mate dat hun aftrek geweigerd wordt in hoofde van de buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, die ze ook in aftrek nam.

De vorige beroepsverliezen waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van een buitenlandse vennootschap of van een vestiging daarvan.

§ 1/2. De vorige beroepsverliezen van een binnenlandse vennootschap zijn niet aftrekbaar wanneer deze vennootschap eveneens beschouwd wordt als een binnenlandse vennootschap door een of meerdere andere rechtsgebieden waarbinnen deze verliezen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten betreffende een zelfde belastbaar tijdperk of een vorige of volgende die niet opgenomen zijn in haar belastbare inkomsten in België. Deze verliezen zijn desalniettemin aftrekbaar in het geval waarin het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden Lidstaat zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten waarbij de vennootschap wordt beschouwd als een binnenlandse vennootschap.

De vorige beroepsverliezen waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van de vennootschap in het andere rechtsgebied, of in de andere rechtsgebieden, waarbinnen zij ook als een binnenlandse vennootschap wordt beschouwd.”.

Art. 19. In artikel 292, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de eerste zin, worden “die voortkomen uit” vervangen door de woorden “verbonden aan”;

b) de tweede zin wordt vervangen door de volgende zin:

“Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht of van het financieel instrument dat het voorwerp uitmaakte van een hybridemismatch en de eventuele betalingen die in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden in de loop van hetzelfde belastbaar tijdperk, of een vorig of volgend belastbaar tijdperk.”.

[...]

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses, portant la création pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique - Titre 2 - Chapitre 7 Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) - (v1) - 18/09/2019 14:31

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Alexander De Croo

Contact cellule stratégique

Nom : Pieter Daens

E-mail : pieter.daens@decroo.fed.be

Téléphone : 32 2 792 99 00

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : DR 1 - Inkomstenbelastingen nationaal

E-mail : regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be

Téléphone : 32 257 75 981

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses, portant la création pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique - Titre 2 - Chapitre 7 Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92)

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Chapitre 6 - Modifications des mesures prises aux fins de la transposition des directives ATAD

Le présent chapitre a pour objet d'apporter un certain nombre de modifications visant à mieux transposer la directive ATAD.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Avis de l'Inspecteur des Finances, accord de la Ministre du Budget, avis du Conseil d'Etat

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Données internes du SPF Finances

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses, portant la création pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique - Titre 2 - Chapitre 7 Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 :31

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☒ Des personnes sont concernées. | ☐ Aucune personne n'est concernée.

Décrivez et indiquez le % femmes-hommes :

Les dispositions sont applicables indistinctement aux femmes et aux hommes.

2. Identifiez les éventuelles différences entre la situation respective des femmes et des hommes dans la matière relative au projet de réglementation.

sans objet

☐ S'il existe des différences, cochez cette case.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Tous secteurs, quelle que soit la grandeur

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses, portant la création pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique - Titre 2 - Chapitre 7 Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) - (v1) - 18/09/2019 14:31

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

☒ pas d'impacte

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

déclaration impôt sur les revenus

déclaration impôt sur les revenus

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

déclaration de l'impôt sur les revenus

déclaration de l'impôt sur les revenus

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

par déclaration

par déclaration

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

par période imposable

par période imposable

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

aucun

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses, portant la création pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique - Titre 2 - Chapitre 7 Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) - (v1) - 18/09/2019 14:31

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Les dispositions n'ont pas d'impact sur ces domaines.

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen, houdende de oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntchouwborg en het Nationaal Orkest van België - Titel 2 - Hoofdstuk 7 Andere wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) - (v1) - 18/09/2019 14:31

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Alexander De Croo

Contactpersoon beleidscel

Naam : Pieter Daens

E-mail : pieter.daens@decroo.fed.be

Tel. Nr. : 32 2 792 99 00

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : DR 1 - Inkomstenbelastingen nationaal

E-mail : regl.dr1-ibisr.nat@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 32 257 75 981

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen, houdende de oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntchouwborg en het Nationaal Orkest van België - Titel 2 - Hoofdstuk 7 Andere wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92)

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Hoofdstuk 6 – Wijzigingen aan de omzettingbepalingen van de ATAD richtlijnen

Dit hoofdstuk heeft tot doel een aantal wijzigingen aan te brengen die tot doel hebben om een betere omzetting van de ATAD richtlijn te bekomen.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Advies van de Inspecteur van Financiën, akkoordbevinding van de Minister van Begroting, advies van de Raad van State

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen, houdende de oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntchouwborg en het Nationaal Orkest van België - Titel 2 - Hoofdstuk 7 Andere Statistieken, referentie documenten, organisaties en referentiepersonen
wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) - (v1) - 18/09/2019 14:31

Interne gegevens van de FOD Financiën

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen, houdende de oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntschouwburg en het Nationaal Orkest van België - Titel 2 - Hoofdstuk 7 Andere :31

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☒ Er zijn personen betrokken. | ☐ Personen zijn niet betrokken.

Beschrijf en meld de % vrouwen-mannen aan:

De bepalingen zijn zonder onderscheid van toepassing op vrouwen en mannen.

2. Identificeer de eventuele verschillen in de respectieve situatie van vrouwen en mannen binnen de materie waarop het ontwerp van regelgeving betrekking heeft.

zonder voorwerp

☐ Vink dit aan indien er verschillen zijn.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Alle sectoren, ongeacht de grootte

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen, houdende de oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntchouwburg en het Nationaal Orkest van België - Titel 2 - Hoofdstuk 7 Andere wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) - (v1) - 18/09/2019 14:31

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kind's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

geen impact

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

Ontwerp van regelgeving

aangifte inkomstenbelasting

aangifte inkomstenbelasting

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Huidige regelgeving

Ontwerp van regelgeving

aangifte inkomstenbelasting

aangifte inkomstenbelasting

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Huidige regelgeving

Ontwerp van regelgeving

via de aangifte

via de aangifte

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Huidige regelgeving

Ontwerp van regelgeving

per belastbaar tijdperk

per belastbaar tijdperk

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

geen

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen, houdende de oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntchouwborg en het Nationaal Orkest van België - Titel 2 - Hoofdstuk 7 Andere wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) - (v1) - 18/09/2019 14:31

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

De bepalingen hebben geen weerslag op de hier bedoelde domeinen.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 66.608/3-4 VAN 13 NOVEMBER 2019

Le 30 septembre 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi "portant des dispositions fiscales diverses, portant création d'une commission pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique".

Les titres 1^{er} à 6 de l'avant-projet ont été examinés par la troisième chambre le 22 octobre 2019. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS, assesseur, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Les rapports ont été présentés par Kristine BAMS, premier auditeur chef de section, et Rein THIELEMANS, Githa SCHEPPERS et Frédéric VANNESTE, premiers auditeurs.

Les titres 1^{er} et 7 à 9 de l'avant-projet ont été examinés par la quatrième chambre le 23 octobre 2019. La chambre était composée de Martine BAGUET, président de chambre, Bernard BLERO et Wanda VOGEL, conseillers d'État, Sébastien VAN DROOGHENBROECK et Jacques ENGLEBERT, assesseurs, et Anne-Catherine VAN GEERSDAELE, greffier.

Les rapports ont été présentés par Anne VAGMAN, premier auditeur, et Véronique SCHMITZ, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo BAERT, président de chambre, et Koen MUYLLE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 13 novembre 2019.

*

En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

FORMALITÉS

L'avant-projet contient des dispositions pour lesquelles les auteurs devront vérifier si une notification à la Commission européenne est requise sur la base de l'article 108, paragraphe 3,

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

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
Nr. 66.608/3-4 van 13 november 2019

Op 30 september 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet "houdende diverse fiscale bepalingen, houdende oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntchouwborg en het Nationaal Orkest van België".

De titels 1 tot 6 van het voorontwerp zijn door de derde kamer onderzocht op 22 oktober 2019. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS, assessor, en Annemie GOOSSENS, griffier.

De verslagen zijn uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur-afdelingshoofd, Rein THIELEMANS, Githa SCHEPPERS en Frédéric VANNESTE, eerste auditeurs.

De titels 1 en 7 tot 9 van het voorontwerp zijn door de vierde kamer onderzocht op 23 oktober 2019. De kamer was samengesteld uit Martine BAGUET, oninkliker, Bernard BLERO en Wanda VOGEL, staatsraden, Sébastien VAN DROOGHENBROECK en Jacques ENGLEBERT, assessoren, en Anne-Catherine VAN GEERSDAELE, griffier.

De verslagen zijn uitgebracht door Anne VAGMAN, eerste auditeur, en Véronique SCHMITZ, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo BAERT, kamervoorzitter, en Koen MUYLLE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 13 november 2019.

*

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

*

VORMVEREISTEN

Het voorontwerp bevat bepalingen waarvan de stellers dienen na te gaan of een aanmelding bij de Europese Commissie op grond van artikel 108, lid 3, van het Verdrag betreffende de

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

du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE)², ou si un régime de dispense est applicable, auquel cas on vérifiera si les conditions d'application de ce dernier sont respectées.

Le cas échéant, cet aspect sera examiné plus avant dans le commentaire des articles.

EXAMEN DU TEXTE

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Ce titre n'appelle aucune observation.

TITRE 2

Modifications relatives aux impôts sur les revenus

CHAPITRE 1^{ER}

Modifications à la loi-programme du 2 août 2002

1. Les dispositions en projet complétant les articles 116 et 124, § 1^{er}, de la loi-programme du 2 août 2002 ont pour objet de ne plus accorder, à partir de l'exercice d'imposition 2021³, le bénéfice du crédit d'impôt pour recherche et développement pour les sociétés au sens des articles 289^{quater} à 289^{novies}, 292^{bis} et 530 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) aux contribuables bénéficiant du régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage visé dans les dispositions précitées de la loi-programme du 2 août 2002 (articles 2 et 3 de l'avant-projet). L'éventuel crédit d'impôt subsistant peut de nouveau être imputé à la sortie de ce régime de taxation forfaitaire.

Le délégué a commenté l'objectif poursuivi par la mesure comme suit:

“De forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage voor zeescheepvaartondernemingen of het beheer van zeeschepen voor derden is gebaseerd op volgend principe: de reële winst uit zeescheepvaart of het beheer van zeeschepen voor rekening van derden wordt verwijderd uit de belastbare basis van de vennootschapsbelasting, waarbij na alle aftrekken een forfaitair bepaalde winst wordt toegevoegd aan de belastbare basis. Het is bij het opstellen van de artikelen 115 tot 120 of 124 van de programmawet van 2 augustus 2002 de bedoeling van de wetgever geweest om deze forfaitaire winst ook effectief

² En vertu de l'article 108, paragraphe 3, du TFUE, les modifications apportées à des régimes d'aide d'État existants doivent aussi être notifiées à la Commission européenne.

³ Pour l'exercice d'imposition 2021 même, l'avantage cesse si l'exercice d'imposition se rattache à une période imposable qui ne débute pas avant le 1^{er} janvier 2020 (article 4 de l'avant-projet).

werking van de Europese Unie (VWEU) vereist is,² dan wel of een vrijstellingsregeling van toepassing is en, zo dit het geval is, of aan de voorwaarden voor de toepassing daarvan is voldaan.

Bij de artikelsgewijze bespreking wordt zo nodig nader ingegaan op dit aspect.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

TITEL 1

Algemene bepaling

Bij deze titel zijn geen opmerkingen te maken.

TITEL 2

Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aan de programmawet van 2 augustus 2002

1. De ontworpen aanvullingen van de artikelen 116 en 124, § 1, van de programmawet van 2 augustus 2002 strekken ertoe om, met ingang van het aanslagjaar 2021,³ het voordeel van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling voor vennootschappen in de zin van de artikelen 289^{quater} tot 289^{novies}, 292^{bis} en 530 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) niet meer toe te kennen aan belastingplichtigen die het forfaitaire belastingstelsel op basis van tonnage bedoeld in de voormelde bepalingen van de programmawet van 2 augustus 2002 genieten (artikelen 2 en 3 van het voorontwerp). Het eventuele overblijvende belastingkrediet kan bij de uittrekking uit dit forfaitaire belastingstelsel opnieuw worden verrekend.

De gemachtigde lichtte de bedoeling van de maatregel als volgt toe:

“De forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage voor zeescheepvaartondernemingen of het beheer van zeeschepen voor derden is gebaseerd op volgend principe: de reële winst uit zeescheepvaart of het beheer van zeeschepen voor rekening van derden wordt verwijderd uit de belastbare basis van de vennootschapsbelasting, waarbij na alle aftrekken een forfaitair bepaalde winst wordt toegevoegd aan de belastbare basis. Het is bij het opstellen van de artikelen 115 tot 120 of 124 van de programmawet van 2 augustus 2002 de bedoeling van de wetgever geweest om deze forfaitaire

² Krachtens artikel 108, lid 3, van het VWEU moeten ook wijzigingen van bestaande staatssteunregelingen worden aangemeld bij de Europese Commissie.

³ Voor het aanslagjaar 2021 zelf houdt het voordeel op indien het aanslagjaar verbonden is aan een belastbaar tijdperk dat niet voor 1 januari 2020 aanvangt (artikel 4 van het voorontwerp).

aan de belasting te onderwerpen en er geen aftrekken op toe te staan.

Voor overgedragen verliezen voorziet artikel 120, § 2, en 124, § 5, van de programmawet van 2 augustus 2002 in volgende regel:

“Het eventuele niet verrekenende gedeelte van de verliezen uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden zoals het bestaat op het ogenblik dat de winst voor de eerste keer wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage, kan na het verstrijken van de periode waarvoor de winst aldus wordt vastgesteld, opnieuw in mindering worden gebracht.”

Er werd echter vastgesteld dat er vennootschappen waren met aanzienlijke belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling die (geheel of gedeeltelijk) kiezen voor het stelsel van forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage en die dus aanzienlijke teruggaven kunnen krijgen. De regering is van mening dat het niet strookt met de filosofie van de programmawet van 2 augustus 2002 om zowel het voordeel van de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage als de verrekening van het belastingkrediet toe te kennen. Gelijkaardig aan de bestaande regeling voor overgedragen verliezen is ervoor gekozen om het belastingkrediet te “bevriezen” tijdens de duur van de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage en de rechten erop bij het verlaten van het stelsel van forfaitaire belastingheffing terug toe te kennen”.

Le délégué a encore ajouté ce qui suit:

“De vennootschappen verliezen geen enkel recht. De vennootschap kan vrij kiezen tussen enerzijds opteren om de werkelijke winst behaald uit zeescheepvaart te belasten en in dat geval de verrekening van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling te krijgen. Anderzijds kan de vennootschap opteren voor de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage met als gevolg dat zij geen aftrekken op deze forfaitair vastgestelde winst kan verrichten, noch een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling kan verrekenen. Het belastingkrediet is dan niet verloren, doch wordt bevroren tot de vennootschap terug onderworpen is aan een normale regeling in de vennootschapsbelasting. Ook de periode waarbinnen dat belastingkrediet moet uitgeoefend worden (5 jaar) telt niet voort, maar wordt eveneens opgeschort. De regering beschouwt de huidige mogelijkheid van combinatie van de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage en verrekening van belastingkrediet als een vorm van misbruik en niet in overeenstemming met de bedoeling van de programmawet van 2 augustus 2002”.

2.1. Le régime en vigueur du crédit d'impôt pour recherche et développement (voir l'actuel article 292bis, § 1^{er}, du CIR 92) prévoit déjà un report du montant non imputé du crédit – en cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt – aux quatre exercices d'imposition suivants, étant entendu que le crédit reporté par exercice d'imposition est limité à 105 400 euros (à indexer) ou, lorsque le montant total du crédit d'impôt reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédent excède 421 600 euros (à indexer), à 25 % de ce montant total. Après cinq exercices

winst ook effectief aan de belasting te onderwerpen en er geen aftrekken op toe te staan.

Voor overgedragen verliezen voorziet artikel 120, § 2, en 124, § 5, van de programmawet van 2 augustus 2002 in volgende regel:

“Het eventuele niet verrekenende gedeelte van de verliezen uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden zoals het bestaat op het ogenblik dat de winst voor de eerste keer wordt vastgesteld aan de hand van de tonnage, kan na het verstrijken van de periode waarvoor de winst aldus wordt vastgesteld, opnieuw in mindering worden gebracht.”

Er werd echter vastgesteld dat er vennootschappen waren met aanzienlijke belastingkredieten voor onderzoek en ontwikkeling die (geheel of gedeeltelijk) kiezen voor het stelsel van forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage en die dus aanzienlijke teruggaven kunnen krijgen. De regering is van mening dat het niet strookt met de filosofie van de programmawet van 2 augustus 2002 om zowel het voordeel van de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage als de verrekening van het belastingkrediet toe te kennen. Gelijkaardig aan de bestaande regeling voor overgedragen verliezen is ervoor gekozen om het belastingkrediet te “bevriezen” tijdens de duur van de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage en de rechten erop bij het verlaten van het stelsel van forfaitaire belastingheffing terug toe te kennen”.

De gemachtigde voegde daar nog het volgende aan toe:

“De vennootschappen verliezen geen enkel recht. De vennootschap kan vrij kiezen tussen enerzijds opteren om de werkelijke winst behaald uit zeescheepvaart te belasten en in dat geval de verrekening van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling te krijgen. Anderzijds kan de vennootschap opteren voor de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage met als gevolg dat zij geen aftrekken op deze forfaitair vastgestelde winst kan verrichten, noch een belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling kan verrekenen. Het belastingkrediet is dan niet verloren, doch wordt bevroren tot de vennootschap terug onderworpen is aan een normale regeling in de vennootschapsbelasting. Ook de periode waarbinnen dat belastingkrediet moet uitgeoefend worden (5 jaar) telt niet voort, maar wordt eveneens opgeschort. De regering beschouwt de huidige mogelijkheid van combinatie van de forfaitaire belastingheffing op basis van tonnage en verrekening van belastingkrediet als een vorm van misbruik en niet in overeenstemming met de bedoeling van de programmawet van 2 augustus 2002.”

2.1. De geldende regeling van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling (zie het huidige artikel 292bis, § 1, van het WIB 92) voorziet reeds in de overdracht van het – wegens geen of onvoldoende belasting – niet-benutte bedrag van het krediet naar de vier volgende aanslagjaren, met dien verstande dat het overgedragen krediet per aanslagjaar beperkt blijft tot 105 400 euro (te indexeren), of wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet op het einde van het vorige aanslagjaar 421 600 euro (te indexeren)

d'imposition consécutifs d'imputations insuffisantes, le solde du crédit d'impôt reporté est restitué.

2.2. À la lumière de ce régime de report et de restitution, l'avant-projet dispose que le crédit d'impôt non imputé qui subsiste à la fin de la période imposable qui se clôture au plus tard le 31 décembre 2019 ou qui précède la période imposable au cours de laquelle les bénéfices provenant de la navigation maritime sont déterminés pour la première fois en fonction du tonnage peut à nouveau être imputé après l'expiration de la période durant laquelle les bénéfices sont ainsi déterminés (article 116, alinéa 2, deuxième phrase, en projet, de la loi-programme du 2 août 2002). Cela signifie que le crédit d'impôt non imputé ne pourra de nouveau être imputé qu'après l'expiration de la période durant laquelle la taxe au tonnage est appliquée. En d'autres termes, l'imputation du crédit d'impôt non imputé est suspendue durant cette période.

Le régime en projet prévoit en outre que le report du crédit d'impôt pour recherche et développement non imputé est suspendu à partir de l'exercice d'imposition se rattachant à la période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020 (article 116, alinéa 3, en projet, de la loi-programme du 2 août 2002).

Un même régime vaut pour les sociétés qui sont exclusivement actives dans la gestion de navires (article 124, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, en projet, de la loi-programme du 2 août 2002).

2.3. On n'aperçoit pas clairement la correcte articulation entre les "dispositions de suspension" en projet (en ce qui concerne la taxe au tonnage relative aux bénéfices provenant de la navigation maritime: l'article 116, alinéa 2, deuxième phrase, en projet, d'une part, et l'article 116, alinéa 3, en projet, d'autre part; en ce qui concerne la taxe au tonnage relative aux bénéfices provenant de la gestion de navires: l'article 124, § 1^{er}, alinéa 2, deuxième phrase, en projet, d'une part, et l'article 124, § 1^{er}, alinéa 3, en projet, d'autre part).

Compte tenu de la complexité du régime de report et de restitution du crédit d'impôt, il est indiqué que les auteurs de l'avant-projet précisent, dans l'exposé des motifs, l'application concrète des dispositions de suspension à l'aide de quelques exemples.

2.4. La portée précise de la suspension n'est pas claire non plus. Ainsi, l'article 292*bis*, § 2, du CIR 92 dispose qu'en cas de changement de contrôle injustifié au sein de la société, le crédit d'impôt non imputé est perdu. La question se pose de savoir si cette règle s'applique également lorsque le changement de contrôle injustifié se produit pendant la période de suspension, ou s'il faut admettre que durant cette période, l'application de l'article 292*bis*, § 2, du CIR 92 est aussi suspendue.

Il convient également d'apporter des précisions à ce sujet dans l'exposé des motifs.

overtreft, tot 25 % van dat totale bedrag. Na vijf achtereenvolgende aanslagjaren met onvoldoende verrekeningen, wordt het saldo van het overgedragen belastingkrediet terugbetaald.

2.2. In het licht van deze overdrachts- en teruggaveregeling bepaalt het voorontwerp dat het niet-verrekenende belastingkrediet dat overblijft op het einde van het belastbaar tijdperk dat uiterlijk op 31 december 2019 eindigt of dat voorafgaat aan het belastbaar tijdperk waarop de winst uit de zeescheepvaart voor het eerst wordt vastgesteld op basis van de tonnage, opnieuw kan worden verrekend na het verstrijken van de periode waarin de winst zo wordt bepaald (ontworpen artikel 116, tweede lid, tweede zin, van de programmawet van 2 augustus 2002). Dit betekent dat het niet-verrekenende belastingkrediet pas opnieuw kan worden verrekend na het verstrijken van de periode waarin de tonnagebelasting is toegepast. Gedurende die periode geldt met andere woorden een schorsing van de verrekening van het niet-verrekenende belastingkrediet.

Verder wordt in de ontworpen regeling bepaald dat de overdracht van het niet-verrekenende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling wordt geschorst met ingang van het aanslagjaar dat betrekking heeft op het belastbaar tijdperk dat niet eerder begint dan op 1 januari 2020 (ontworpen artikel 116, derde lid, van de programmawet van 2 augustus 2002).

Eenzelfde regeling geldt voor vennootschappen die uitsluitend het beheer van zeeschepen als activiteit hebben (ontworpen artikel 124, § 1, tweede en derde lid, van de programmawet van 2 augustus 2002).

2.3. De juiste samenhang tussen de ontworpen "schorsingsbepalingen" (wat de tonnagebelasting inzake de winst uit de zeescheepvaart betreft: enerzijds het ontworpen artikel 116, tweede lid, tweede zin, en anderzijds het ontworpen artikel 116, derde lid; wat de tonnagebelasting inzake de winst uit het beheer van zeeschepen betreft: enerzijds het ontworpen artikel 124 § 1, tweede lid, tweede zin, en anderzijds het ontworpen artikel 124, § 1, derde lid) is niet geheel duidelijk.

Gelet op de complexe overdrachts- en teruggaveregeling van het belastingkrediet is het aangewezen dat de stellers van het voorontwerp de concrete toepassing van de schorsingsbepalingen in de memorie van toelichting verduidelijken aan de hand van enkele voorbeelden.

2.4. Ook de juiste draagwijdte van de schorsing is onduidelijk. Zo bepaalt artikel 292*bis*, § 2, van het WIB 92 dat bij een onverantwoorde controlewissel binnen de vennootschap het niet-verrekenende belastingkrediet verloren gaat. De vraag rijst of dit ook geldt wanneer de onverantwoorde controlewissel zich voordoet tijdens de schorsingsperiode, dan wel of moet worden aangenomen dat tijdens de schorsingsperiode ook de toepassing van artikel 292*bis*, § 2, van het WIB 92 geschorst is.

Ook dat is te verduidelijken in de memorie van toelichting.

3. L'adaptation du régime de taxation forfaitaire en fonction du tonnage revient à limiter l'avantage fiscal et ne posera donc pas vraiment de problème du point de vue de l'aide d'État.

Il convient cependant de relever qu'en vertu de l'article 108, paragraphe 3, du TFUE, la Commission européenne doit être informée, en temps utile pour pouvoir évaluer la compatibilité avec le marché intérieur, "des projets tendant à instituer *ou à modifier* des aides". Dans sa décision du 6 novembre 2017 relative à la prolongation du régime de taxe au tonnage, la Commission a du reste observé qu'elle devait être informée de tout projet visant à modifier la mesure⁴.

Il découle par ailleurs de l'article 108, paragraphe 3, du TFUE que les États membres ne peuvent mettre leurs projets d'aides à exécution sans attendre l'approbation de la Commission⁵.

Art. 3

Dès lors que l'article 124, à modifier, de la loi-programme du 2 août 2002, contrairement à l'article 116 de cette loi, ne concerne pas le bénéfice imposable provenant de la navigation maritime, mais le bénéfice imposable provenant de la gestion de navires pour le compte de tiers, on adaptera la formulation des dispositions concernées.

Dans les alinéas en projet de l'article 124, § 1^{er}, les membres de phrases "bénéfices provenant de la navigation maritime" doivent être remplacés par "bénéfices provenant de la gestion de navires pour le compte de tiers".

CHAPITRE 2

Modifications à la loi-programme du 25 décembre 2017

Art. 5

La disposition en projet, qui est ajoutée à l'article 105, alinéa 1^{er}, de la loi-programme du 25 décembre 2017, s'énonce comme suit:

"Pour l'application de la présente disposition les parts dont le bénéficiaire ne peut démontrer la date d'acquisition sont censées avoir été acquises à partir du 1^{er} janvier 2018".

⁴ Commission européenne, décision "C(2017) 7290 final" du 6 novembre 2017, point 84 (https://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/262095/262095_1947296_88_2.pdf).

⁵ Communication de la Commission "sur l'application des règles relatives aux aides d'État aux mesures relevant de la fiscalité directe des entreprises", point 7, JO L., 10 décembre 1998, liv. 384, p. 4.

3. De aanpassing van het forfaitaire belastingstelsel op basis van tonnage komt neer op een beperking van het fiscaal voordeel en zal dan ook vanuit het oogpunt van staatssteun niet meteen een probleem vormen.

Toch dient erop gewezen te worden dat de Europese Commissie krachtens artikel 108, lid 3, van het VWEU "van elk voornemen tot invoering *of wijziging* van steunmaatregelen" tijdig op de hoogte moet worden gebracht om zich een oordeel te kunnen vormen over de verenigbaarheid ervan met de interne markt. Overigens heeft de Commissie in haar beslissing van 6 november 2017 over de verlenging van de regeling inzake de tonnagebelasting opgemerkt dat ze van elk wetgevingsontwerp tot wijziging van de maatregel in kennis dient te worden gesteld.⁴

Uit artikel 108, lid 3, van het VWEU volgt bovendien dat de lidstaten hun voorgenomen maatregelen niet tot uitvoering mogen brengen zonder de goedkeuring van de Commissie af te wachten.⁵

Art. 3

Vermits het te wijzigen artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002, anders dan artikel 116 van die wet, geen betrekking heeft op de belastbare winst uit zeescheepvaart, maar op de belastbare winst uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, dient de formulering van de betrokken bepalingen aangepast te worden.

In de ontworpen leden van artikel 124, § 1, dienen de zinsdelen "winst uit de zeescheepvaart" en "winst uit scheepvaart" daarom respectievelijk vervangen te worden door "winst uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden" en "winst uit beheer".

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aan de programmawet van 25 december 2017

Art. 5

De ontworpen bepaling, die wordt toegevoegd aan artikel 105, eerste lid, van de programmawet van 25 december 2017, luidt:

"Voor de toepassing van deze bepaling worden de rechten van deelneming waarvan de verkrijger de datum van verwerving niet kan aantonen, geacht verworven te zijn vanaf 1 januari 2018."

⁴ Europese Commissie, beslissing "C(2017) 7290 final" van 6 november 2017, randnr. 84 (https://ec.europa.eu/competition/state_aid/cases/262095/262095_1947296_87_2.pdf).

⁵ Mededeling van de Commissie "over de toepassing van de regels betreffende steunmaatregelen van de staten op maatregelen op het gebied van de directe belastingen op ondernemingen", randnr. 7, Pb.L. 10 december 1998, afl. 384, 4.

À cet égard, l'exposé des motifs donne notamment l'explication suivante:

“Le présent article complète l'entrée en vigueur de l'article 101 de la loi-programme du 25 décembre 2017 pour clarifier que, lorsque la date d'acquisition des droits de participation ne peut pas être démontrée, on considérera qu'ils ont été obtenus le 1^{er} janvier 2018 et tombent donc dans le champ d'application des dispositions modificatives de cet article 101”.

L'explication donnée dans l'exposé des motifs ne s'accorde pas totalement avec ce qui figure dans la disposition en projet. En effet, en substance, l'intention est que si l'on ne peut démontrer que les parts ont été acquises avant le 1^{er} janvier 2018, elles doivent être réputées l'avoir été après le 31 décembre 2017. Dans ce cas, les modifications apportées par la loi-programme du 25 décembre 2017 à l'article 19*bis* du CIR 92 trouvent à s'appliquer. Si l'on peut démontrer que ces parts ont bien été acquises avant le 1^{er} janvier 2018, les modifications ne s'y appliquent pas.

Afin de refléter correctement cette intention, on remplacera, dans la disposition en projet, le membre de phrase “dont le bénéficiaire ne peut démontrer la date d'acquisition” par le membre de phrase suivant: “dont le bénéficiaire ne peut démontrer qu'elles ont été acquises avant le 1^{er} janvier 2018”⁶.

La même observation peut être formulée à l'égard de l'article 20 de l'avant-projet (article 19*bis*, § 4, en projet, du CIR 92).

CHAPITRE 3

Modifications à la loi du 11 février 2019 portant des dispositions fiscales, de lutte contre la fraude, financières et diverses

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 4

Modifications à la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 5

Modifications à la loi du 2 mai 2019 portant des dispositions fiscales diverses 2019-I

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

⁶ Comparer avec l'article 544, en projet, du CIR 92 (article 48 de l'avant-projet) qui contient une disposition analogue.

In de memorie wordt daarbij onder meer de volgende toelichting gegeven:

“Dit artikel vervolledigt de inwerkingtreding van artikel 101 van de programmawet van 25 december 2017 om te verduidelijken dat wanneer de datum van verkrijging van de rechten van deelneming niet kan worden aangetoond, zij geacht worden verkregen te zijn vanaf 1 januari 2018 en bijgevolg onder het toepassingsgebied van de wijzigingsbepalingen in dat artikel 101 vallen.”

De uitleg in de memorie spoort niet helemaal met wat in de ontworpen bepaling tot uiting wordt gebracht. In wezen blijkt het immers de bedoeling om, indien niet kan worden aangetoond dat de rechten van deelneming zijn verkregen vóór 1 januari 2018, ze geacht moeten worden verkregen te zijn na 31 december 2017. In dat geval zijn de wijzigingen die bij de programmawet van 25 december 2017 worden doorgevoerd in artikel 19*bis* van het WIB 92, van toepassing. Indien kan worden aangetoond dat die rechten wel vóór 1 januari 2018 zijn verkregen, dan zijn de wijzigingen er niet op van toepassing.

Om de juiste bedoeling weer te geven zou in de ontworpen bepaling het zinsdeel “waarvan de verkrijger de datum van verwerving niet kan aantonen” moeten worden vervangen door het volgende zinsdeel: “waarvan de verkrijger niet kan aantonen dat ze verworven zijn voor 1 januari 2018”.⁶

Eenzelfde opmerking dient te worden gemaakt bij artikel 20 van het voorontwerp (ontworpen artikel 19*bis*, § 4, van het WIB 92).

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan de wet van 11 februari 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 4

Wijzigingen aan de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 5

Wijzigingen aan de wet van 2 mei 2019 houdende diverse fiscale bepalingen 2019-I

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

⁶ Vergelijk met het ontworpen artikel 544 van het WIB 92 (artikel 48 van het voorontwerp) dat een vergelijkbare bepaling bevat.

CHAPITRE 6

Modifications des mesures prises aux fins de la transposition des directives ATAD**Section 1^{re}***Limitation de déduction des intérêts*

Art. 13

1. L'article 13 de l'avant-projet adapte l'article 198/1 du CIR 92 relatif à la détermination des surcoûts d'emprunt.

2. L'article 198/1, § 2, alinéa 3, en projet, du CIR 92 (article 13, e), de l'avant-projet) dispose que les intérêts et les charges ou produits décrits par le Roi et qui sont dus à ou par un membre du groupe établi en Belgique n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt. Selon le délégué, des modifications sont ainsi apportées à la disposition en vigueur afin d'aligner le texte sur les définitions introduites par l'article 198/1, § 1^{er}/1, en projet, du CIR 92 (article 13, a), de l'avant-projet).

L'alinéa 3 en projet peut être interprété différemment selon que l'on consulte la version néerlandaise ou française. Le texte néerlandais commence par les mots "De interesten en door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die worden bedoeld in het eerste lid ...", de sorte qu'il semble que le Roi puisse effectivement décrire les charges ou les produits mais pas les intérêts. En revanche, le texte français ("Les intérêts et les charges ou produits décrits par le Roi qui sont visés à l'alinéa 1^{er} ...") peut aussi s'interpréter en ce sens que les mots "décrits par le Roi" portent tant sur "les intérêts" que sur "les charges ou produits".

La sécurité juridique commande de préciser ce point. À l'instar de la disposition en vigueur, on pourrait écrire "Les intérêts *et autres* charges ou produits décrits par le Roi ..." (dans le texte néerlandais: "De interesten *en andere* door de Koning omschreven kosten of opbrengsten ...").

3. L'article 13, h), de l'avant-projet a pour objet d'insérer deux alinéas dans l'article 198/1, § 3, du CIR 92, contenant un mécanisme de correction pour le cas où les surcoûts d'emprunt d'un membre du groupe sont négatifs: une adaptation proportionnelle du montant limite est prévue.

L'exposé des motifs précise qu'"il est nécessaire de poursuivre un tel effet par la pseudo-consolidation [comme par une consolidation effective]", à savoir que "les surcoûts d'emprunt négatifs d'un membre du groupe [doivent] diminuer les surcoûts d'emprunt consolidés". L'on vise à atteindre cet effet "au moyen de l'augmentation du montant limite des membres du groupe ayant des surcoûts d'emprunt positifs".

L'exposé des motifs donne un certain nombre d'exemples concrets. Corrélativement, le délégué a été invité à

HOOFDSTUK 6

Wijzigingen aan de omzettingsbepalingen van de ATAD-richtlijnen**Afdeling 1***Interestaftrekbepaling*

Art. 13

1. Artikel 13 van het voorontwerp bevat aanpassingen van artikel 198/1 van het WIB 92 in verband met de vaststelling van het financieringskostensurplus.

2. In het ontworpen artikel 198/1, § 2, derde lid, van het WIB 92 (artikel 13, e), van het voorontwerp) wordt bepaald dat de interesten en de door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die aan of door een in België gevestigd groepslid verschuldigd zijn, niet in aanmerking komen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus. Volgens de gemachtigde worden daarmee aan de geldende bepaling wijzigingen aangebracht om de tekst af te stemmen op de definities die bij het ontworpen artikel 198/1, § 1/1, van het WIB 92 (artikel 13, a), van het voorontwerp) worden ingevoerd.

Het ontworpen derde lid kan verschillend worden geïnterpreteerd naargelang de Nederlandse of de Franse versie wordt geraadpleegd. De Nederlandse tekst vangt aan met de woorden "De interesten en door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die worden bedoeld in het eerste lid ...", zodat het lijkt alsof de Koning wel de kosten of opbrengsten kan omschrijven, maar niet de interesten. De Franse tekst ("Les intérêts et les charges ou produits décrits par le Roi qui sont visés à l'alinéa 1^{er} ...") daarentegen kan ook zo worden gelezen dat de woorden "décrits par le Roi" slaan op zowel "les intérêts" als op "les charges ou produits".

Ter wille van de rechtszekerheid moet dit worden verduidelijkt. Zoals in de geldende bepaling, zou kunnen worden geschreven "De interesten *en andere* door de Koning omschreven kosten of opbrengsten ..." (in de Franse tekst: "Les intérêts *et autres* charges ou produits décrits par le Roi ...").

3. Artikel 13, h), van het voorontwerp strekt tot het invoegen van twee leden in artikel 198/1, § 3, van het WIB 92, met daarin een correctiemechanisme voor het geval het financieringskostensurplus van een groepslid negatief is: er wordt voorzien in een verhoudingsgewijze aanpassing van het grensbedrag.

In de memorie van toelichting wordt uiteengezet dat "het noodzakelijk [is] om bij een pseudoconsolidatie een soortgelijk effect [als bij een daadwerkelijke consolidatie] na te streven", namelijk dat "een negatief financieringskostensurplus van een groepslid het geconsolideerde financieringskostensurplus [doet] verminderen". Dat effect wil men bereiken "door middel van een verhoging van het grensbedrag van de groepsleden met een positief financieringskostensurplus".

In de memorie van toelichting worden een aantal concrete voorbeelden gegeven. Daarbij aansluitend is aan de

préciser de quelle manière il conviendra d'appliquer le dispositif en projet lorsque les surcoûts d'emprunt des sociétés A et C s'élèvent chaque fois à 5 millions d'euros, alors que ceux de la société B sont négatifs et qu'ils sont de 4 millions d'euros. Dans cette hypothèse, le montant limite de 3 millions d'euros chez A et C est-il majoré de 2 millions d'euros, à savoir une augmentation de 50 % de 4 millions d'euros?

Sur ce point, le délégué a répondu ce qui suit:

"In de veronderstelling dat het grensbedrag hier niet gevormd wordt door 30 pct. van de EBITDA zou in dit voorbeeld het bedrag van 3 miljoen evenredig verdeeld worden over A en C (dus 1,5 miljoen elk). Dit bedrag wordt dan inderdaad verhoogd met 2 miljoen elk ingevolge het negatieve financieringskostensurplus van B. Dit maakt dat het grensbedrag van A en C elk 3,5 miljoen bedraagt, waardoor er bij beide vennootschappen 1,5 miljoen euro aan interestkosten verworpen worden.

Indien je het geheel geconsolideerd over de groep A, B, C bekijkt, bedraagt het financieringskostensurplus 6 miljoen euro (= 5 - 4 + 5). Opnieuw in de veronderstelling dat het grensbedrag hier niet gevormd wordt door 30 pct. van de EBITDA bedraagt het grensbedrag op groepsniveau 3 miljoen euro, waardoor dus in geval van een daadwerkelijke consolidatie 3 miljoen euro (= 6 miljoen euro - 3 miljoen euro) aan uitgaven verworpen worden".

4. La modification en projet de l'article 198/1, § 3, alinéa 2, neuvième tiret, du CIR 92 (article 13, j), de l'avant-projet) – qui devient l'article 198/1, § 3/1, alinéa 1^{er}, neuvième tiret, du CIR 92 – ne concorde pas avec le texte en vigueur de la disposition à modifier. En effet, les mots "qui sont conclus" sont manquants dans le texte français et les mots "worden gesloten" ne figurent pas dans le texte néerlandais de cette disposition du CIR 92. Aussi conviendra-t-il d'aligner la disposition modificative sur les dispositions en vigueur.

5. Un mécanisme de correction est également prévu pour le cas où l'ebitda est négatif pour un des membres du groupe (voir l'article 13, l), de l'avant-projet – article 198/1, § 3/1, alinéa 6, en projet, du CIR 92). Invité à illustrer ce mécanisme par un exemple concret, le délégué a répondu ce qui suit:

"Stel EBITDA (voor correctie) A = 50 mio; B = -40 mio en C = 30 mio

EBITDA van A en C moeten worden gecorrigeerd in functie van de negatieve EBITDA van B:

EBITDA na correctie: A = 50 - (5/8 * 40) = 25 mio; EBITDA B = 0 (= -40+40); EBITDA C = 30 - (3/8*40) = 15 mio

Op groepsniveau bedraagt de geconsolideerde EBITDA in beide gevallen 40 mio = 50 - 40 + 30 = 25 +15".

gemachtigde gevraagd hoe de ontworpen regeling zal moeten worden toegepast ingeval het financieringskostensurplus van de vennootschappen A en C telkens 5 miljoen euro bedraagt, terwijl dat van vennootschap B negatief is en 4 miljoen euro bedraagt. Wordt in die hypothese het grensbedrag van 3 miljoen euro bij A en C verhoogd met 2 miljoen euro, namelijk een verhoging met 50 % van 4 miljoen euro?

De gemachtigde antwoordde daarop het volgende:

"In de veronderstelling dat het grensbedrag hier niet gevormd wordt door 30 pct. Van de EBITDA zou in dit voorbeeld het bedrag van 3 miljoen evenredig verdeeld worden over A en C (dus 1,5 miljoen elk). Dit bedrag wordt dan inderdaad verhoogd met 2 miljoen elk ingevolge het negatieve financieringskostensurplus van B. Dit maakt dat het grensbedrag van A en C elk 3,5 miljoen bedraagt, waardoor er bij beide vennootschappen 1,5 miljoen euro aan interestkosten verworpen worden.

Indien je het geheel geconsolideerd over de groep A, B, C bekijkt, bedraagt het financieringskostensurplus 6 miljoen euro (= 5 - 4 + 5). Opnieuw in de veronderstelling dat het grensbedrag hier niet gevormd wordt door 30 pct. Van de EBITDA bedraagt het grensbedrag op groepsniveau 3 miljoen euro, waardoor dus in geval van een daadwerkelijke consolidatie 3 miljoen euro (= 6 miljoen euro - 3 miljoen euro) aan uitgaven verworpen worden."

4. De ontworpen wijziging van artikel 198/1, § 3, tweede lid, negende streepje, van het WIB 92 (artikel 13, j), van het voorontwerp) – dat artikel 198/1, § 3/1, eerste lid, negende streepje, van het WIB 92 wordt – spoort niet met de geldende tekst van de te wijzigen bepaling. In de Nederlandse tekst van die bepaling van het WIB 92 komen de woorden "worden gesloten" immers niet voor en in de Franse tekst ontbreken de woorden "qui sont conclus". De wijzigingsbepaling zal derhalve moeten worden afgestemd op de geldende bepalingen.

5. Er wordt ook voorzien in een correctiemechanisme voor het geval een van de groepsleden een negatieve ebitda heeft (zie artikel 13, l), van het voorontwerp – ontworpen artikel 198/1, § 3/1, zesde lid, van het WIB 92). Aan de gemachtigde is gevraagd om daarvan een concreet voorbeeld te geven. De gemachtigde antwoordde als volgt:

"Stel EBITDA (voor correctie) A = 50 mio; B = -40 mio en C = 30 mio

EBITDA van A en C moeten worden gecorrigeerd in functie van de negatieve EBITDA van B:

EBITDA na correctie: A = 50 - (5/8 * 40) = 25 mio; EBITDA B = 0 (= -40+40); EBITDA C = 30 - (3/8*40) = 15 mio

Op groepsniveau bedraagt de geconsolideerde EBITDA in beide gevallen 40 mio = 50 - 40 + 30 = 25 +15."

Section 2

Dispositions concernant les dispositifs hybrides

Art. 18

Il ressort du paragraphe 1^{er}/2, en projet, de l'article 206 du CIR 92 que les pertes professionnelles antérieures d'une société résidente ne sont pas déductibles "lorsque cette société est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces pertes sont déductibles de revenus imposables afférents à la même période imposable ou à une période imposable antérieure ou ultérieure qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique", sauf si "l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des États membres de l'Union européenne avec laquelle, ou avec lesquelles, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme une société résidente".

À la question de savoir pourquoi la déductibilité n'est pas non plus prévue lorsqu'il s'agit de pays tiers avec lesquels une convention préventive de la double imposition a été conclue, le délégué a répondu ce qui suit:

"L'article 206, § 1^{er}/2, du Code des impôts sur les revenus 1992, introduit par l'article 18 du présent projet de loi, et l'article 198, § 1^{er}, 10^o/4, du même Code, remplacé par l'article 17 du présent projet de loi, constituent, ensemble, la transposition de l'article 9^{ter} ('Asymétries liées à la résidence fiscale') introduit dans la directive ATAD par la directive ATAD 2. Cet article 9^{ter} est rédigé comme suit: "Dans la mesure où une déduction de paiements, de dépenses ou de pertes d'un contribuable qui est résident fiscal dans deux juridictions ou plus est déductible de l'assiette imposable dans l'ensemble de ces juridictions, l'État membre du contribuable refuse la déduction dans la mesure où l'autre juridiction permet d'imputer la double déduction sur un revenu qui n'est pas un revenu soumis à double inclusion. Si les deux juridictions sont des États membres, l'État membre dans lequel le contribuable n'est pas réputé être résident en application de la convention préventive de la double imposition en vigueur entre les deux États membres concernés refuse la déduction." La limitation aux États membres de l'Union européenne prévue par le présent projet de loi provient donc de la directive ATAD 2.

Une extension de cette règle de coordination à des États non liés par l'article 9^{ter} de la directive ATAD 2, à savoir des États tiers avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, pourrait conduire à des situations regrettables où les dépenses, dans le cas de l'article 198, § 1^{er}, 10^o/4, ou les pertes antérieures, dans le cas de l'article 206, § 1^{er}/2, seraient admises en déduction tant en Belgique que dans l'État tiers (dans l'hypothèse où le contribuable serait réputé être résident de la Belgique au regard de la convention et où l'État tiers admettrait néanmoins en déduction ces dépenses ou pertes antérieures en considérant ce contribuable comme un résident au regard de son droit interne) ou considérées comme non-déductibles tant en Belgique que dans l'État tiers (dans l'hypothèse inverse)".

Afdeling 2

Bepalingen betreffende de hybride mismatches

Art. 18

Uit de ontworpen paragraaf ½ van artikel 206 van het WIB 92 blijkt dat de vorige beroepsverliezen van een binnenlandse vennootschap niet aftrekbaar zijn "wanneer deze vennootschap eveneens beschouwd wordt als een binnenlandse vennootschap door een of meerdere andere rechtsgebieden waarbinnen deze verliezen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten betreffende een zelfde belastbaar tijdperk of een vorige of volgende die niet opgenomen zijn in haar belastbare inkomsten in België", behalve indien "het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaat zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten waarbij de vennootschap wordt beschouwd als een binnenlandse vennootschap".

Op de vraag waarom er ook niet in aftrekbaarheid wordt voorzien als het gaat om derde landen waarmee een dubbelbelastingverdrag is gesloten, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"L'article 206, § 1^{er}/2, du Code des impôts sur les revenus 1992, introduit par l'article 18 du présent projet de loi, et l'article 198, § 1^{er}, 10^o/4, du même Code, remplacé par l'article 17 du présent projet de loi, constituent, ensemble, la transposition de l'article 9^{ter} ('Asymétries liées à la résidence fiscale') introduit dans la directive ATAD par la directive ATAD 2. Cet article 9^{ter} est rédigé comme suit: "Dans la mesure où une déduction de paiements, de dépenses ou de pertes d'un contribuable qui est résident fiscal dans deux juridictions ou plus est déductible de l'assiette imposable dans l'ensemble de ces juridictions, l'État membre du contribuable refuse la déduction dans la mesure où l'autre juridiction permet d'imputer la double déduction sur un revenu qui n'est pas un revenu soumis à double inclusion. Si les deux juridictions sont des États membres, l'État membre dans lequel le contribuable n'est pas réputé être résident en application de la convention préventive de la double imposition en vigueur entre les deux États membres concernés refuse la déduction." La limitation aux États membres de l'Union européenne prévue par le présent projet de loi provient donc de la directive ATAD 2.

Une extension de cette règle de coordination à des États non liés par l'article 9^{ter} de la directive ATAD 2, à savoir des États tiers avec lesquels la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, pourrait conduire à des situations regrettables où les dépenses, dans le cas de l'article 198, § 1^{er}, 10^o/4, ou les pertes antérieures, dans le cas de l'article 206, § 1^{er}/2, seraient admises en déduction tant en Belgique que dans l'État tiers (dans l'hypothèse où le contribuable serait réputé être résident de la Belgique au regard de la convention et où l'État tiers admettrait néanmoins en déduction ces dépenses ou pertes antérieures en considérant ce contribuable comme un résident au regard de son droit interne) ou considérées comme non-déductibles tant en Belgique que dans l'État tiers (dans l'hypothèse inverse)".

CHAPITRE 7

Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992, lequel est dénommé en abrégé “CIR 92”

Art. 20

On peut renvoyer à l'observation formulée à propos de l'article 5 de l'avant-projet.

Art. 23

L'article 23 de l'avant-projet vise à compléter le texte néerlandais de l'article 78, § 2, du CIR 92 par un élément qui figure déjà dans le texte français (“[au montant de ce dommage qui] *a été définitivement constaté par la région dans la période imposable*”).

Afin de se rapprocher davantage du texte français, il y aurait lieu d'indiquer plus clairement que c'est la région qui détermine le montant du dommage. Au lieu d'ajouter l'élément manquant à la fin de la première phrase, on pourrait par exemple écrire à cette fin: “... en tot het bedrag van deze schade die in het belastbare tijdperk definitief is vastgesteld door het gewest binnen de grenzen van ...”.

Art. 33

Le membre de phrase “dans le chef des sociétés de bourse” figurant dans le texte français de l'article 205ter, § 3, 3°, en projet, du CIR 92 (article 33, c), de l'avant-projet) n'a pas d'équivalent dans le texte néerlandais. Il convient d'y remédier.

TITRE 3

*Modifications relatives à la réglementation douanière et d'accises*CHAPITRE 1^{ER}**Création d'une commission pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation douanière et d'accises en Belgique**

Art. 50

1. L'article 50 de l'avant-projet vise à créer une commission pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la réglementation en matière de douane et d'accises en Belgique, en vue de la délivrance d'une preuve de compétence ou de qualifications professionnelles suffisantes.

Cette disposition vise à donner suite à l'avis 66.432/1/V du 6 août 2019 dans lequel la section de législation du Conseil d'État a observé que le ministre des Finances n'est pas habilité à créer un Comité Formation professionnelle. À cette

HOOFDSTUK 7

Andere wijzigingen aan het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, afgekort als “WIB 92”

Art. 20

Er kan worden verwezen naar wat is opgemerkt bij artikel 5 van het voorontwerp.

Art. 23

Artikel 23 van het voorontwerp strekt ertoe om de Nederlandse tekst van artikel 78, § 2, van het WIB 92 aan te vullen met een element dat wel reeds in de Franse tekst voorkomt (“[au montant de ce dommage qui] *a été définitivement constaté par la région dans la période imposable*”).

Om beter aan te sluiten bij de Franse tekst zou duidelijker moeten worden aangegeven dat het vaststellen van het bedrag van de schade gebeurt door het gewest. Dat kan bijvoorbeeld door, in plaats van het ontbrekende element aan het einde van de eerste zin toe te voegen, te schrijven: “... en tot het bedrag van deze schade die in het belastbare tijdperk definitief is vastgesteld door het gewest binnen de grenzen van ...”.

Art. 33

In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 205ter, § 3, 3°, van het WIB 92 (artikel 33, c), van het voorontwerp) is geen pendant te vinden voor het zinsdeel “dans le chef des sociétés de bourse” in de Franse tekst. Dat dient te worden verholpen.

TITEL 3

Wijzigingen betreffende de reglementering inzake douane en accijnzen

HOOFDSTUK 1

Oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België

Art. 50

1. Artikel 50 van het voorontwerp strekt tot de oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België met het oog op het afleveren van een bewijs van voldoende vak- of beroepsbekwaamheid.

Met die bepaling wordt beoogd tegemoet te komen aan advies 66.432/1/V van 6 augustus 2019, waarin de afdeling Wetgeving van de Raad van State heeft opgemerkt dat de minister van Financiën niet de bevoegdheid heeft tot het

occasion, le Conseil a formulé de sérieuses réserves quant à la compatibilité du régime en projet, en ce qui concerne la création, la composition et le pouvoir d'appréciation du Comité Formation professionnelle, avec le pouvoir que l'article 127, § 4, deuxième tiret, de la loi générale "sur les douanes et accises", coordonnée le 18 juillet 1977 (ci-après: la loi générale sur les douanes et accises) attribue au Roi. L'avis énonce que "dans l'hypothèse où le dispositif (...) en projet serait maintenu, ses éléments essentiels devraient en principe être définis par le législateur"⁷.

2.1. L'article 50, § 1^{er} de l'avant-projet dispose que les formations spécialisées relatives à la réglementation en matière de douane et d'accises sont reconnues en Belgique "en vue de la délivrance d'une preuve de compétence ou de qualifications professionnelles suffisantes".

2.2. Bien que les régions soient compétentes pour les conditions d'accès à la profession⁸, l'autorité fédérale peut, dans le cadre de l'exercice de ses propres compétences, prévoir des exigences de formation, des systèmes de reconnaissance ou des régimes d'autorisation ou de certification.

Ainsi, en vertu de sa compétence dans le domaine des douanes et accises, l'autorité fédérale peut-elle, en cette matière, fixer des exigences de compétence ou de qualifications professionnelles en imposant des conditions qui peuvent notamment consister en des exigences de formation. L'autorité fédérale peut donc prévoir une condition de reconnaissance pour les formations en question⁹, de même que la création d'une commission chargée de ces reconnaissances.

2.3. L'article 50, § 1^{er} de l'avant-projet ne précise pas quelles sont les formations spécialisées que reconnaîtra la commission à créer ni quels certificats de compétence ou de qualification professionnelles sont visés ici.

Il ressort toutefois de l'exposé des motifs qu'il n'est pas envisagé de régler, d'une manière générale, les formations spécialisées en matière de douane et d'accises, ce qui pourrait

oprichen van een Comité Beroepsopleidingen. Bij die gelegenheid maakte de Raad een ernstig voorbehoud bij de inpasbaarheid van de ontworpen regeling, wat betreft de oprichting, samenstelling en de beoordelingsbevoegdheid van het Comité Beroepsopleidingen, in de bevoegdheid die artikel 127, § 4, tweede streepje, van de algemene wet "inzake douane en accijnzen", gecoördineerd op 18 juli 1977 (hierna: de algemene wet inzake douane en accijnzen) aan de Koning verleent. Luidens het advies zou de "ontworpen regeling, indien eraan zou worden vastgehouden, wat de essentiële elementen ervan betreft, in beginsel door de wetgever (...) moeten worden vastgesteld".⁷

2.1. In artikel 50, § 1, van het voorontwerp wordt bepaald dat de gespecialiseerde opleidingen met betrekking tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België worden erkend "met het oog op het afleveren van een bewijs van voldoende vak- of beroepsbekwaamheid".

2.2. Ofschoon de gewesten bevoegd zijn inzake vestigingsvoorwaarden,⁸ kan de federale overheid in het kader van de uitoefening van haar eigen bevoegdheden voorzien in opleidingsvereisten, erkenningsregelingen of vergunnings- of certificeringsstelsels.

Zo kan de federale overheid, op grond van haar bevoegdheid inzake douane en accijnzen, in die aangelegenheid vereisten inzake vak- of beroepsbekwaamheid bepalen, waarbij ze voorwaarden kan opleggen die onder meer kunnen bestaan uit opleidingsvereisten. De federale overheid kan dus voorzien in een erkenningsvereiste voor de opleidingen in kwestie,⁹ evenals in de oprichting van een commissie die met deze erkenningen wordt belast.

2.3. In artikel 50, § 1, van het voorontwerp wordt niet gepreciseerd welke gespecialiseerde opleidingen de op te richten commissie zal erkennen, of welke attesten van vak- of beroepsbekwaamheid worden bedoeld.

Uit de memorie van toelichting blijkt evenwel dat niet beoogd wordt de gespecialiseerde opleidingen inzake douane en accijnzen in het algemeen te regelen, waardoor aan de

⁷ Avis C.E. 66.432/1/V du 6 août 2019 sur un projet d'arrêté ministériel "portant création et composition du Comité Formation professionnelle", observations 5 et 6.

⁸ Article 6, § 1^{er}, VI, alinéa 1^{er}, 6°, de la loi spéciale du 8 août 1980 "de réformes institutionnelles".

⁹ C'est ce qu'a fait l'article 3, 3° de l'arrêté royal du 13 mars 2016 "établissant les conditions de tenue du registre d'immatriculation des représentants en douane, de la preuve de connaissance suffisante de la réglementation en matière de douane, de TVA et accise et de la compétence professionnelle pour l'exercice de la représentation en douane". Cette disposition prévoit que, pour l'inscription dans le registre d'immatriculation des représentants en douane, l'administration accepte comme preuve de connaissance suffisante de la réglementation en matière de douane et d'accise pour l'introduction des déclarations douanières en Belgique, "un certificat attestant de la réussite d'une formation spécialisée relative à la réglementation en matière de douane, de T.V.A., et d'accise applicable en Belgique, ayant trait en particulier à l'introduction des déclarations en douane, qui est reconnue par l'Administrateur général des douanes et accises sur base de critères définis par le ministre des Finances".

⁷ Adv.RvS 66.432/1/V van 6 augustus 2019 over een ontwerp van ministerieel besluit "houdende de oprichting en de samenstelling van het Comité Beroepsopleiding", opmerkingen 5 en 6.

⁸ Artikel 6, § 1, VI, eerste lid, 6°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 "tot hervorming der instellingen".

⁹ Wat is gebeurd bij artikel 3, 3°, van het koninklijk besluit van 13 maart 2016 "tot vaststelling van de voorwaarden voor het bijhouden van het stamregister van de douanevertegenwoordigers, van het bewijs van voldoende kennis van de douane-, BTW en accijnsreglementering en van de beroepsmatigheid van de uitoefening van de douanevertegenwoordiging". Luidens die bepaling wordt, voor de inschrijving in het stamregister van de douanevertegenwoordigers, door de administratie als voldoende bewijs van kennis van de douane- en accijnsreglementering voor de indiening van douaneaangiften in België aanvaard "een certificaat dat getuigt van het slagen voor een gespecialiseerde opleiding met betrekking tot de reglementering inzake douane, BTW en accijnzen in België, in het bijzonder betreffende het indienen van douaneaangiften, die erkend is door de Administrateur-generaal van de douane en accijnzen op basis van criteria die door de minister van Financiën worden bepaald".

empiéter sur la compétence des communautés en matière d'enseignement, et que ne sont pas visés tous les certificats de compétence ou de qualifications professionnelles requérant une connaissance de la réglementation douanière et d'accises, ce qui pourrait empiéter sur la compétence des régions concernant les conditions d'accès à la profession, ou celle des communautés leur permettant de prévoir des exigences de formation, des systèmes de reconnaissance ou des régimes d'autorisation ou de certification dans des matières relevant de leur compétence.

Par contre, il s'agit uniquement des formations requises en vertu du droit européen ou du droit interne en vue d'exercer des fonctions douanières dans le secteur logistique et dans le secteur commercial dont le règlement relève de la compétence de l'autorité fédérale. Ainsi, il est renvoyé à l'article 39, d), du Code des douanes de l'Union¹⁰, dont il découle que pour obtenir une autorisation d'un opérateur économique agréé pour les simplifications douanières, le demandeur doit respecter les normes pratiques en matière de compétence ou de qualifications professionnelles directement liées à l'activité exercée, ainsi qu'à l'article 127 de la loi générale sur les douanes et accises dont il résulte que pour être inscrit dans le registre d'immatriculation des représentants en douane, le candidat doit justifier d'une connaissance suffisante de la réglementation en matière de douane et d'accises.

Interprété en ce sens, le dispositif en projet se concilie avec les règles répartitrices de compétences. Il est toutefois recommandé de mieux préciser les formations et certificats de compétence ou de qualifications professionnelles, visés par l'article 50 de l'avant-projet, de sorte qu'il apparaisse plus clairement que la commission est créée en vue de la reconnaissance des formations requises en vertu du droit européen ou du droit interne afin d'exercer des fonctions douanières.

3. Dans l'article 50, § 2, de l'avant-projet, le Roi est habilité à déterminer la composition et le fonctionnement de la commission ainsi que les conditions de reconnaissance des formations spécialisées que reconnaît la commission.

L'exposé des motifs indique à ce propos:

"Le Roi est habilité à organiser la composition et le fonctionnement de la commission afin de déterminer les conditions nécessaires à la reconnaissance d'une formation *et les critères qu'une formation spécialisée doit remplir*".

Les auteurs de l'avant-projet seraient bien avisés de prévoir expressément, à l'article 50 de l'avant-projet, s'inscrivant ainsi dans le droit fil de l'exposé des motifs, que le Roi détermine également les critères auxquels doit répondre une formation spécialisée, en tenant compte à cet égard des observations formulées ci-dessus à propos de la compétence de l'autorité fédérale.

¹⁰ Règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 "établissant le code des douanes de l'Union".

bevoegdheid van de gemeenschappen inzake onderwijs zou kunnen worden geraakt, en dat niet elk attest van vak- of beroepsbekwaamheid wordt bedoeld waarvoor een kennis van de reglementering inzake douane en accijnzen is vereist, waardoor zou kunnen worden geraakt aan de bevoegdheid van de gewesten inzake vestigingsvoorwaarden, of aan die van de gemeenschappen om in aangelegenheden die tot hun bevoegdheid behoren in opleidingsvereisten, erkenningsregelingen of vergunnings- of certificeringsstelsels te voorzien.

Het gaat daarentegen enkel om de opleidingen die op grond van het Europees recht of het interne recht vereist zijn om douanefuncties uit te oefenen in de logistieke sector en de handelssector waarvan de regeling tot de bevoegdheid van de federale overheid behoort. Zo wordt verwezen naar artikel 39, d), van het Douanewetboek van de Unie¹⁰ waaruit voortvloeit dat om een vergunning van geautoriseerde marktdeelnemer voor douanevereenvoudigingen te krijgen, de aanvrager blijk moet geven van de praktische vakbekwaamheid of beroepskwalificaties die rechtstreeks samenhangen met de verrichte activiteit, en naar artikel 127 van de algemene wet inzake douane en accijnzen, waaruit voortvloeit dat om te worden ingeschreven in het stamregister van de douanevertegenwoordigers, de kandidaat het bewijs moet leveren van voldoende kennis van de douane- en accijnsreglementering.

Aldus begrepen is de ontworpen regeling bestaanbaar met de bevoegdheidverdelende regels. Het strekt evenwel tot aanbeveling om de door artikel 50 van het voorontwerp geviseerde opleidingen en attesten van vak- of beroepsbekwaamheid nader te omschrijven, zodat duidelijker wordt dat de commissie wordt opgericht voor de erkenning van opleidingen die op grond van het Europees recht of het interne recht vereist zijn om douanefuncties uit te oefenen.

3. In artikel 50, § 2, van het voorontwerp wordt de Koning gemachtigd om de samenstelling en de werking van de commissie en de voorwaarden tot erkenning van de gespecialiseerde opleidingen die de commissie erkent, te bepalen.

In de memorie van toelichting wordt hieromtrent het volgende gesteld:

"De Koning wordt gemachtigd om de samenstelling en werking van de commissie te organiseren, om de voorwaarden tot erkenning van een opleiding te bepalen *alsook de criteria waaraan een gespecialiseerde opleiding moet voldoen*."

De stellers van het voorontwerp doen er goed aan om in lijn met de memorie van toelichting in artikel 50 van het voorontwerp uitdrukkelijk te bepalen dat de Koning ook de criteria bepaalt waaraan een gespecialiseerde opleiding moet voldoen, waarbij rekening moet worden gehouden met hetgeen hiervoor omtrent de bevoegdheid van de federale overheid is opgemerkt.

¹⁰ Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 9 oktober 2013 "tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie".

Si l'intention est de rémunérer les membres de la commission, mieux vaudrait en outre étendre la délégation au Roi sur ce point.

Se pose enfin la question de l'articulation de cette délégation avec celle qui figure à l'article 3, 3° de l'arrêté royal du 13 mars 2016 "établissant les conditions de tenue du registre d'immatriculation des représentants en douane, de la preuve de connaissance suffisante de la réglementation en matière de douane, de TVA et d'accise et de la compétence professionnelle pour l'exercice de la représentation en douane". Cette disposition charge le ministre des Finances de définir les critères qui permettront à l'administrateur général des douanes et accises de reconnaître les certificats attestant de la réussite d'une formation spécialisée relative à la réglementation en matière de douane, de TVA, et d'accises applicable en Belgique et, en particulier, en ce qui concerne l'introduction de déclarations en douane. L'exposé des motifs devra préciser ce point.

CHAPITRE 2

Modification de l'article 370, 8°, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État

CHAPITRE 3

Modification de l'article 7, h, de la loi du 21 décembre 2009 relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café

Art. 51 et 52

1. Les articles 51 et 52 de l'avant-projet ont pour objet d'exclure les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés qui n'ont subi aucune transformation, qui sont produits sur place dans le commerce de détail et qui sont immédiatement mis en vente pour la consommation et qui, dès lors, ne sont pas destinés à la revente, du champ d'application de la législation relative à la cotisation d'emballage visée au livre III de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 "visant à achever la structure fédérale de l'État", d'une part, et de la législation en matière d'accises sur les boissons non alcoolisées au sens de la loi du 21 décembre 2009 "relative au régime d'accise des boissons non alcoolisées et du café", d'autre part.

L'exposé des motifs précise à cet égard que "ces produits sont soumis à un certain nombre de formalités administratives (autorisation établissement d'accise, tenue d'une comptabilité matières, introduction de déclarations de mise à la consommation, cotisation d'emballage, ...). Compte tenu du fait que ces formalités administratives sont perçues comme lourdes par le secteur concerné, ce projet de loi a pour but d'exclure une catégorie spécifique de jus de fruits et de légumes du champ d'application de la législation relative aux boissons non alcoolisées".

L'exclusion de ces produits du champ d'application de la législation relative à la cotisation d'emballage tend à éviter

Als het de bedoeling zou zijn dat de leden van de commissie een vergoeding ontvangen, wordt de delegatie aan de Koning ook wat dat punt betreft het best uitgebreid.

Ten slotte rijst de vraag hoe deze delegatie zich verhoudt tot de delegatie in artikel 3, 3°, van het koninklijk besluit van 13 maart 2016 "tot vaststelling van de voorwaarden voor het bijhouden van het stamregister van de douanevertegenwoordigers, van het bewijs van voldoende kennis van de douane-, BTW en accijnsreglementering en van de beroepsmatigheid van de uitoefening van de douanevertegenwoordiging". Die bepaling machtigt de minister van Financiën om de criteria te bepalen aan de hand waarvan de administrateur-generaal van de douane en accijnzen de certificaten erkent die getuigen van het slagen voor een gespecialiseerde opleiding met betrekking tot de reglementering inzake douane, BTW en accijnzen in België, in het bijzonder betreffende het indienen van douaneaangiften. Dit moet in de memorie van toelichting worden verduidelijkt.

HOOFDSTUK 2

Wijziging van artikel 370, 8°, van de gewone wet van 16 juli 1993 tot vervollediging van de Federale Staatsstructuur

HOOFDSTUK 3

Wijziging van artikel 7, h, van de wet van 21 december 2009 betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie

Art. 51 en 52

1. De artikelen 51 en 52 van het voorontwerp strekken ertoe vers geperste vruchten- en groentesappen die geen enkele bewerking hebben ondergaan, die in de detailhandel ter plaatste worden vervaardigd en die onmiddellijk te koop worden aangeboden voor consumptie en dus niet voor wederverkoop bestemd zijn, uit te zonderen van het toepassingsgebied van, enerzijds, de wetgeving met betrekking tot de verpakkingshoeffing bepaald in boek III van de gewone wet van 16 juli 1993 "tot vervollediging van de Federale Staatsstructuur" en, anderzijds, de wetgeving inzake de accijns op alcoholvrije dranken bepaald in de wet van 21 december 2009 "betreffende het accijnsstelsel van alcoholvrije dranken en koffie".

In de memorie van toelichting wordt hieromtrent uiteengezet dat "deze producten aan een aantal administratieve formaliteiten onderworpen zijn (vergunning, accijnsinrichting, voeren van een voorraadadministratie, indienen van aangiften ten verbruik, verpakkingshoeffing, ...). Gelet op het feit dat deze administratieve formaliteiten als zwaar worden aanzien door de betrokken sector heeft dit ontwerp van wet tot doel een welbepaalde categorie van vruchtensappen en groentesappen van het toepassingsgebied van de wetgeving met betrekking tot de alcoholvrije dranken uit te sluiten."

De uitsluiting ervan uit het toepassingsgebied van de wetgeving met betrekking tot de verpakkingshoeffing beoogt te

qu'“un grand nombre de formalités administratives [subsistent] encore”.

2. Le dispositif en projet établit une différence de traitement entre les détaillants qui produisent les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés visés dans ce dispositif, qui ne sont pas soumis à l'application de la législation relative à la cotisation d'emballage et aux accises, et les producteurs qui fabriquent d'autres jus de fruits et de légumes non fermentés, auxquels cette législation demeure applicable.

Nul n'ignore que le principe d'égalité et de non-discrimination s'applique également en matière fiscale. L'article 172 de la Constitution confirme l'applicabilité des règles constitutionnelles d'égalité et de non-discrimination (articles 10 et 11 de la Constitution) en matière d'impôts. Cette disposition constitue en effet une précision ou une application particulière du principe général d'égalité formulé à l'article 10 de la Constitution.

Pour examiner la compatibilité du dispositif en projet avec les articles 10, 11 et 172 de la Constitution, il faut tenir compte des exigences découlant du droit de l'Union européenne et, particulièrement, de l'article 110 du TFUE¹¹ qui dispose:

“Aucun État membre ne frappe directement ou indirectement les produits des autres États membres d'impositions intérieures, de quelque nature qu'elles soient, supérieures à celles qui frappent directement ou indirectement les produits nationaux similaires.

En outre, aucun État membre ne frappe les produits des autres États membres d'impositions intérieures de nature à protéger indirectement d'autres productions”.

3. Selon une jurisprudence constante de la Cour de justice, l'article 110 du TFUE “dans son ensemble, a pour but d'assurer la libre circulation des marchandises entre les États membres dans des conditions normales de concurrence, par l'élimination de toutes formes de protection pouvant résulter de l'application d'impositions intérieures discriminatoires à l'égard de produits des autres États membres, et de garantir la parfaite neutralité des impositions intérieures au regard de la concurrence entre produits nationaux et produits importés (...). Dans cette perspective, l'article [110, deuxième alinéa, du TFUE], a pour fonction d'appréhender toute forme de protectionnisme fiscal indirect dans le cas de produits importés qui, sans être similaires aux produits nationaux, au sens du premier alinéa, se trouvent néanmoins, avec certains d'entre eux, dans un rapport de concurrence même partielle, indirecte ou potentielle”¹².

4. Dès lors, on vérifiera tout d'abord dans quelle mesure les deux catégories de jus de fruits et de légumes susmentionnées

vermijden dat “een groot aantal administratieve formaliteiten alsnog blijven bestaan”.

2. De ontworpen regeling doet een verschil in behandeling ontstaan tussen de detailhandelaars die de in die regeling bedoelde vers geperste vruchten- en groentesappen vervaardigen, op wie de wetgeving met betrekking tot de verpakkingshoefting en de accijnzen niet van toepassing is, en de producenten die andere ongegistte vruchten- en groentesappen produceren, op wie die wetgeving van toepassing blijft.

Zoals bekend geldt het gelijkheids- en niet-discriminatiebeginsel ook in belastingzaken. Artikel 172 van de Grondwet bevestigt de toepasselijkheid van de grondwettelijke regels van gelijkheid en van niet-discriminatie (artikelen 10 en 11 van de Grondwet) in fiscale aangelegenheden. Deze bepaling is immers een precisering of een bijzondere toepassing van het in artikel 10 van de Grondwet geformuleerde algemene gelijkheidsbeginsel.

Bij het onderzoek van de bestaanbaarheid van de ontworpen regeling met de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet, moet rekening worden gehouden met de eisen die voortvloeien uit het Europese Unierecht en in het bijzonder uit artikel 110 van het VWEU,¹¹ dat bepaalt:

“De lidstaten heffen op producten van de overige lidstaten, al dan niet rechtstreeks, geen hogere binnenlandse belastingen van welke aard ook dan die welke, al dan niet rechtstreeks, op gelijksoortige nationale producten worden geheven.

Bovendien heffen de lidstaten op de producten van de overige lidstaten geen zodanige binnenlandse belastingen, dat daardoor andere producties zijdelings worden beschermd.”

3. Volgens de vaste rechtspraak van het Hof van Justitie heeft artikel 110 van het VWEU “in zijn geheel tot doel (...) het vrije verkeer van goederen tussen de lidstaten onder normale mededingingsvoorwaarden te verzekeren door elke vorm van bescherming uit te sluiten die het gevolg kan zijn van de toepassing van binnenlandse belastingen die discriminerend zijn ten opzichte van producten uit andere lidstaten, en de volstrekte neutraliteit van de binnenlandse belastingen te garanderen wat de mededinging tussen nationale producten en ingevoerde producten betreft (...). In dat perspectief dient [artikel 110, tweede alinea, van het VWEU] elke vorm van zijdelings fiscaal protectionisme tegen te gaan in het geval van ingevoerde producten die, hoewel zij niet gelijksoortig zijn in de zin van de eerste alinea, niettemin zijdelings of potentieel, al is het maar gedeeltelijk, in een mededingingsverhouding staan met sommige binnenlandse producten.”¹²

4. Bijgevolg dient in de eerste plaats te worden nagegaan in hoeverre de twee hiervoor vermelde categorieën van

¹¹ C.C., 9 octobre 2014, n° 144/2014, B.5.

¹² CJUE (grande chambre), 8 avril 2008, *Commission c. Suède*, C-167/05, ECLI:EU:C:2008:202, points 40 et 41. Voir également CJUE, 17 juin 1999, *Société critouridienne de distribution (Socridis) et Receveur principal des douanes*, C-166/98, ECLI:EU:C:1999:316, points 16 et 17.

¹¹ GwH 9 oktober 2014, nr. 144/2014, B.5.

¹² HvJ (grote kamer) 8 april 2008, *Commissie v. Zweden*, C-167/05, ECLI:EU:C:2008:202, punten 40 en 41. Zie ook HvJ 17 juni 1999, *Société critouridienne de distribution (Socridis) en Receveur principal des douanes*, C-166/98, ECLI:EU:C:1999:316, punten 16 en 17.

sont similaires au sens de l'article 110, premier alinéa, du TFUE, ou si on peut les considérer comme des produits concurrents, auquel cas il conviendra d'apprécier en vertu de l'article 110, deuxième alinéa, du TFUE si le dispositif en projet revêt un caractère protectionniste.

5. Il ressort du dispositif en projet que plusieurs conditions doivent être respectées pour que la législation en matière de cotisation d'emballage et d'accises ne soit pas applicable:

— il doit s'agir de jus de fruits et de légumes fraîchement pressés qui n'ont subi aucune transformation;

— ils doivent être produits sur place dans le commerce de détail;

— ils doivent être immédiatement mis en vente pour la consommation, c'est-à-dire dès leur production;

— ils ne peuvent pas être destinés à la revente.

Le délégué a encore déclaré à propos de ces conditions ce qui suit:

“Het buiten het toepassingsgebied brengen van de bedoelde dranken vindt niet uitsluitend zijn oorsprong in de kleine hoeveelheden die op die manier in het verbruik worden gesteld.

De bedoeling is om vers geperste, onbehandelde fruitsappen die geproduceerd worden op de plaats waar ze ook onmiddellijk verkocht worden uit het toepassingsgebied te halen en dit omwille van diverse redenen: de vruchten en groentesappen die op dergelijke wijze geproduceerd worden zijn bedoeld om onmiddellijk geconsumeerd te worden (omwille van de beperkte houdbaarheid van deze producten), de “producent” heeft het produceren van de bedoelde vruchten- en groentesappen niet als hoofdactiviteit, het betreft een beperkt volume, het is praktisch onmogelijk deze sappen door te verkopen, ...”.

6. Il peut être admis que les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés, visés dans le dispositif en projet, et les autres jus de fruits et de légumes présentent des caractéristiques différentes et répondent à des besoins différents des consommateurs, de sorte que l'on peut considérer qu'ils ne sont pas similaires¹³. En effet, il peut uniquement être question de jus de fruits et de légumes *fraîchement* pressés lorsque le pressage des fruits ou des légumes, dont sont issus ces jus, vient d'être effectué. Ces jus se voient attribuer des qualités en termes de goût et de teneur en vitamines que ne possèdent pas les autres jus de fruits et de légumes. Les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés sont achetés par le consommateur pour être consommés immédiatement, puisqu'autrement ils ne seraient plus frais. De tels jus ne sont pas destinés à une longue conservation, contrairement à d'autres jus de fruits et de légumes.

¹³ Voir CJUE, 7 mai 1987, *Commission c. Italie*, C-184/85, ECLI:EU:C:1987:207, points 9 et 10.

vruchtensappen en groentesappen gelijksoortig zijn, in de zin van artikel 110, eerste alinea, van het VWEU, dan wel of ze als concurrerende producten kunnen worden beschouwd, in welk geval op grond van artikel 110, tweede alinea, van het VWEU moet worden beoordeeld of de ontworpen regeling een protectionistisch karakter heeft.

5. Uit de ontworpen regeling blijkt dat opdat de wetgeving inzake de verpakkingshoeffing en de accijnzen niet van toepassing zou zijn, er aan verschillende voorwaarden voldaan moet zijn:

— het moet gaan om vers geperste vruchtensappen en groentesappen die geen enkele bewerking hebben ondergaan;

— ze moeten in de detailhandel ter plaatse vervaardigd worden;

— ze moeten onmiddellijk, dit wil zeggen zodra ze vervaardigd zijn, te koop worden aangeboden voor consumptie;

— ze mogen niet voor wederverkoop bestemd zijn.

De gemachtigde verklaarde omtrent die voorwaarden nog het volgende:

“Het buiten het toepassingsgebied brengen van de bedoelde dranken vindt niet uitsluitend zijn oorsprong in de kleine hoeveelheden die op die manier in het verbruik worden gesteld.

De bedoeling is om vers geperste, onbehandelde fruitsappen die geproduceerd worden op de plaats waar ze ook onmiddellijk verkocht worden uit het toepassingsgebied te halen en dit omwille van diverse redenen: de vruchten en groentesappen die op dergelijke wijze geproduceerd worden zijn bedoeld om onmiddellijk geconsumeerd te worden (omwille van de beperkte houdbaarheid van deze producten), de “producent” heeft het produceren van de bedoelde vruchten- en groentesappen niet als hoofdactiviteit, het betreft een beperkt volume, het is praktisch onmogelijk deze sappen door te verkopen, ...”.

6. Er kan worden aangenomen dat de in de ontworpen regeling bedoelde vers geperste vruchten- en groentesappen, en de overige vruchten- en groentesappen uiteenlopende eigenschappen hebben en uit verbruikersoogpunt aan verschillende behoeften voldoen, zodat ze niet als gelijksoortige producten kunnen worden beschouwd.¹³ Er kan immers enkel gewag worden gemaakt van *vers* geperste vruchtensappen en groentesappen wanneer het persen van het fruit of de groenten waaruit die sappen voortkomen nog maar pas is gebeurd. Aan dergelijke sappen worden kwaliteiten toegeschreven in termen van smaak en vitaminegehalte die niet gelden voor de overige vruchten- en groentesappen. Vers geperste vruchtensappen en groentesappen worden door de verbruiker aangekocht om onmiddellijk te worden geconsumeerd, vermits ze anders niet langer vers zijn. Dergelijke sappen zijn, in tegenstelling tot andere vruchtensappen en groentesappen, niet bestemd om lang te worden bewaard.

¹³ Vgl. HvJ 7 mei 1987, *Commissie v. Italië*, C-184/85, ECLI:EU:C:1987:207, punten 9 en 10.

7. Ces propriétés spécifiques des jus de fruits et de légumes fraîchement pressés, visés dans le dispositif en projet, impliquent également qu'il s'agit d'un produit qui ne se prête pas à être fabriqué à l'avance, dès lors qu'il perdrait ces propriétés, et surtout sa fraîcheur. Par extension, ce produit ne peut pas d'abord être fabriqué à un autre endroit, *a fortiori* dans un autre État membre de l'Union européenne, pour ensuite être importé en Belgique.

Il convient d'en tenir compte pour apprécier s'il est question de produits similaires ou concurrents: étant donné que les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés visés dans le dispositif en projet ne peuvent être importés à partir d'un autre État membre de l'Union européenne sans perdre leurs propriétés spécifiques, les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés fabriqués par le détaillant lui-même doivent uniquement être comparés à des jus de fruits et de légumes importés – qui ne sont donc pas fraîchement pressés.

8. Compte tenu de ce qui précède, on peut également admettre que, du point de vue du consommateur, les deux types de jus de fruits et de légumes ne constituent pas une solution de rechange et n'entrent dès lors pas en concurrence. Ils ne répondent en effet pas au même besoin. Les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés sont effectivement achetés pour être immédiatement consommés. Ils ne sont dès lors pas achetés en vue de la constitution d'un stock, fût-il limité, parce que, dans ce cas, ils perdraient leurs propriétés spécifiques. Par contre, les autres jus de fruits et de légumes sont achetés en vue d'une consommation ultérieure, et peuvent dès lors être acquis en grande quantité.

9. Même en admettant qu'il s'agit de produits concurrents, il reste à vérifier si le dispositif en projet revêt un caractère protectionniste.

Selon la Cour de justice, l'appréciation de la compatibilité d'une charge fiscale déterminée avec l'article 110, deuxième alinéa, du TFUE doit se faire au regard des incidences de cette charge sur les rapports de concurrence entre les produits considérés. La question essentielle est donc de savoir si cette charge est ou non de nature à influencer le marché en cause en diminuant la consommation potentielle des produits importés au profit des produits nationaux concurrents¹⁴. Il convient, à cet égard, de tenir compte de la différence existant entre les prix de vente des produits en cause et de l'incidence de cette différence sur le choix du consommateur, ainsi que de l'évolution de la consommation de ces produits¹⁵.

En l'occurrence, le droit d'accise sur les jus de fruits ou de légumes non fermentés s'élève à zéro euro par hectolitre¹⁶.

¹⁴ CJUE, 9 juillet 1987, *Commission c. Belgique*, C-356/85, ECLI:EU:C:1987:353, point 15.

¹⁵ CJUE, 11 août 1995, *F.G. Rogers BV et Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen e.a.*, C-367/93 à C-377/93, ECLI:EU:C:1995:261, point 39; CJUE (grande chambre), 8 avril 2008, *Commission c. Suède*, C-167/05, ECLI:EU:C:2008:202, point 53.

¹⁶ Article 13, § 1^{er}, h), de la loi du 21 décembre 2009.

7. Deze specifieke eigenschappen van de in de ontworpen regeling bedoelde vers geperste vruchten- en groentesappen leiden er ook toe dat het om een product gaat dat zich er niet toe leent het op voorhand te vervaardigen, vermits dan die eigenschappen, en voornamelijk het verse karakter, verloren gaan. Bij uitbreiding kan dat product niet eerst op een andere plaats worden vervaardigd, laat staan dat het in een andere lidstaat van de Europese Unie zou worden geproduceerd om vervolgens in België te worden ingevoerd.

Daarmee moet rekening worden gehouden bij de beoordeling of er sprake is van gelijksoortige of concurrerende producten: vermits de in de ontworpen regeling bedoelde vers geperste vruchten- en groentesappen niet uit een andere lidstaat van de Europese Unie kunnen worden ingevoerd zonder dat de specifieke eigenschappen van dat product verloren zouden gaan, dienen de door de detailhandelaar zelf vervaardigde vers geperste vruchten- en groentesappen enkel te worden vergeleken met ingevoerde – dus niet: vers geperste – vruchten- en groentesappen.

8. Gelet op het voorgaande kan ook worden aangenomen dat beide soorten vruchten- en groentesappen uit verbruikers-oogpunt geen alternatief vormen, zodat ze ook niet met elkaar in concurrentie staan. Ze voldoen immers niet aan dezelfde behoefte. Vers geperste vruchten- en groentesappen worden immers aangekocht met het oog op de onmiddellijke consumptie ervan. Ze worden dan ook niet aangekocht met het oog op het aanleggen van een zelfs beperkte voorraad, omdat dan de specifieke eigenschappen van die sappen verloren gaan. De overige vruchten- en groentesappen, daarentegen, worden aangekocht met het oog op een latere consumptie en kunnen wel in grote hoeveelheid worden aangekocht.

9. Zelfs indien zou worden aangenomen dat het om concurrerende producten gaat, moet nog worden nagegaan of de ontworpen regeling een protectionistisch karakter heeft.

Volgens het Hof van Justitie moet de vraag of een bepaalde fiscale last verenigbaar is met artikel 110, tweede alinea, van het VWEU worden beantwoord met inachtneming van de gevolgen van die last voor de mededingingsverhouding tussen de betrokken producten. Het gaat er dus in hoofdzaak om of die last de betrokken markt al dan niet beïnvloedt door het potentiële verbruik van de ingevoerde producten te verminderen ten gunste van concurrerende nationale producten.¹⁴ In dat verband moet rekening worden gehouden met het verschil tussen de verkoopprijzen van de betrokken producten en met de invloed van dat verschil op de keuze van de consument, evenals met de wijze waarop het verbruik van die producten evolueert.¹⁵

In dit geval bedraagt het tarief van de accijns op ongegiste vruchten- en groentesappen nul euro per hectoliter.¹⁶ Het

¹⁴ HvJ 9 juli 1987, *Commissie v. België*, C-356/85, ECLI:EU:C:1987:353, punt 15.

¹⁵ HvJ 11 augustus 1995, *F.G. Rogers BV en Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen e.a.*, C-367/93 tot C-377/93, ECLI:EU:C:1995:261, punt 39; HvJ (grote kamer) 8 april 2008, *Commissie v. Zweden*, C-167/05, ECLI:EU:C:2008:202, punt 53.

¹⁶ Artikel 13, § 1, h), van de wet van 21 december 2009.

Du point de vue de la législation en matière d'accises sur les boissons non alcoolisées, l'avantage financier que le détaillant qui produit des jus de fruits et de légumes fraîchement pressés retirera du dispositif en projet par rapport au producteur d'autres jus de fruits et de légumes, sera en tout cas limité au coût des formalités administratives qu'entraîne le respect de cette législation.

La cotisation d'emballage due s'élève à 1,41 euro par hectolitre de produit contenu dans des récipients individuels réutilisables, ou 9,86 euros par hectolitre de produit contenu dans des récipients individuels non réutilisables¹⁷. Par nature, les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés visés dans le dispositif en projet sont produits en très petites quantités par des détaillants, de sorte que le montant de la cotisation d'emballage dont ils sont redevables serait de toute façon très faible. En ce qui concerne la législation relative à la cotisation d'emballage, l'avantage financier qu'ils retireront du dispositif en projet sera dès lors également limité¹⁸. Cet avantage ne sera sans doute pas de nature à neutraliser le prix plus élevé payé par le consommateur pour les jus de fruits et de légumes fraîchement pressés, par rapport au prix des autres jus de fruits et de légumes¹⁹. Le dispositif en projet n'a pas non plus vocation à réduire le coût des jus de fruits et de légumes fraîchement pressés, mais semble uniquement dicté par la volonté d'éviter "un grand nombre de formalités administratives" aux détaillants qui produisent de tels jus.

10. Compte tenu de ce qui précède, le dispositif en projet peut être admis.

TITRE 4

Modifications relatives à la taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

CHAPITRE 1^{ER}

Prélèvements d'échantillons commerciaux, de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires et non alimentaires à des fins caritatives

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

¹⁷ Article 371, § 1^{er}, alinéa 2, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993.

¹⁸ Le délégué a notamment déclaré que "[w]at de beoogde producten betreft (...) de volumes en de eraan gekoppelde fiscale opbrengsten dermate beperkt [zijn], dat het ons inziens gerechtvaardigd is deze vrijstelling op te nemen".

¹⁹ Voir CJUE (grande chambre), 8 avril 2008, *Commission c. Suède*, C-167/05, ECLI:EU:C:2008:202, point 57, dans lequel la Cour constate que l'écart de prix entre les deux produits est quasi identique avant et après taxation.

financieel avantage que le détaillant qui produit des jus de fruits et de légumes fraîchement pressés retirera du dispositif en projet par rapport au producteur d'autres jus de fruits et de légumes, sera en tout cas limité au coût des formalités administratives qu'entraîne le respect de cette législation.

De verschuldigde verpakkingshoefting bedraagt 1,41 euro per hectoliter product verpakt in individuele herbruikbare verpakkingen, of 9,86 euro per hectoliter product verpakt in individuele andere dan herbruikbare verpakkingen.¹⁷ Uit de aard van de zaak worden de in de ontworpen regeling bedoelde vers geperste vruchten- en groentesappen door detailhandelaars in zeer kleine hoeveelheden vervaardigd, zodat het bedrag van de door hen verschuldigde verpakkingshoefting sowieso zeer laag zou zijn. Het financieel voordeel dat zij door de ontworpen regeling zullen genieten, zal wat de wetgeving inzake de verpakkingshoefting betreft, bijgevolg eveneens beperkt zijn.¹⁸ Het zal allicht niet van die aard zijn dat de hogere kostprijs die de verbruiker betaalt voor vers geperste vruchten- of groentesappen, in vergelijking met de prijs voor de overige vruchten- en groentesappen, ongedaan zou worden gemaakt.¹⁹ De ontworpen regeling heeft ook niet de bedoeling om de kostprijs van de vers geperste vruchten- of groentesappen te verlagen, maar lijkt enkel te zijn ingegeven door de wens om detailhandelaars die dergelijke sappen vervaardigen te ontslaan van "een groot aantal administratieve formaliteiten".

10. Gelet op wat voorafgaat kan de ontworpen regeling worden aanvaard.

TITEL 4

Wijzigingen betreffende de belasting over de toegevoegde waarde (BTW)

HOOFDSTUK 1

Ottrekkingen van handelsmonsters, handelsgeschenken van geringe waarde en van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

¹⁷ Artikel 371, § 1, tweede lid, van de gewone wet van 16 juli 1993.

¹⁸ De gemachtigde verklaarde onder meer dat "[w]at de beoogde producten betreft (...) de volumes en de eraan gekoppelde fiscale opbrengsten dermate beperkt [zijn], dat het ons inziens gerechtvaardigd is deze vrijstelling op te nemen".

¹⁹ Vgl. HvJ (grote kamer) 8 april 2008, *Commissie v. Zweden*, C-167/05, ECLI:EU:C:2008:202, punt 57, waar het Hof vaststelt dat het prijsverschil tussen twee producten vóór en na belasting nagenoeg overeenkomt.

CHAPITRE 2

Établissement de la TVA

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 3

Ayants droit à la restitution de la TVA

Les articles 57 à 59 de l'avant-projet modifient les articles 77, 77bis et 80 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code de la TVA). Il est prévu une base juridique pour le cas exceptionnel de la restitution de la TVA à un tiers plutôt qu'en principe à l'ayant droit.

Le délégué a été invité à illustrer cette situation par un exemple concret. Il a répondu en ces termes:

“De artikelen 57 tot 59 van het voorontwerp hebben voornamelijk tot doel om in de wet een adequate rechtsgrondslag te voorzien met het oog op de mogelijke uitwerking van een globale juridische omkadering van een aantal specifieke gevallen waarin btw zou worden teruggegeven aan andere personen dan degene die overeenkomstig de basisregels de rechthebbende zijn van de teruggaaf van btw (in het bijzonder de persoon die de betrokken btw aan de Staat heeft voldaan).

Een dergelijke afwijking wordt in het bijzonder mogelijk gemaakt voor het geval waarin de toepassing van bepaalde vrijstellingen inzake btw niet rechtstreeks of onmiddellijk worden toegekend, maar wel onrechtstreeks, i.e. bij wijze van teruggaaf.

In een dergelijk geval wordt in een eerste fase door de leverancier of dienstverrichter btw in rekening gebracht op de factuur die door de afnemer aan de leverancier of dienstverrichter wordt betaald. Die btw wordt door deze laatste vervolgens doorgestort via zijn btw-aangifte aan de Staat. In een tweede fase (bv. in het bijzonder als hij effectief in het bezit is van de nodige verantwoordingsstukken ter staving van de vrijstelling, die hem door zijn klant ter beschikking moeten worden gesteld) vraagt de leverancier of dienstverrichter aan de Staat om teruggaaf van de btw die in eerste instantie via de btw-aangifte aan de Staat werd afgedragen. Vervolgens stort hij de btw die hij aldus van de Staat heeft teruggekregen door aan degene die de btw-kost daadwerkelijk heeft gedragen, met name de klant.

Bij wijze van voorbeeld kan hier gedacht worden aan de vrijstelling bedoeld in artikel 42, § 3, eerste lid, 1° en 2° van het Btw-Wetboek (leveringen van goederen en diensten in het kader van de diplomatieke en consulaire relaties) die overeenkomstig artikel 42, § 3, derde lid, *in fine*, van het Btw-Wetboek bij wijze van teruggaaf kan worden verleend.

De voormelde vrijstelling wordt in principe verleend op basis van gedetailleerde attesten die moeten worden opgemaakt door de diplomaten of consulaire ambtenaren overeenkomstig

HOOFDSTUK 2

Vestiging van de btw

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 3

Rechthebbenden op de teruggaaf van de btw

De artikelen 57 tot 59 van het voorontwerp bevatten wijzigingen van de artikelen 77, 77bis en 80 van het Wetboek over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek). Er wordt voorzien in een rechtsbasis voor het uitzonderlijke geval waarbij de teruggave van btw gebeurt aan een derde in plaats van aan degene die er in principe recht op heeft.

Aan de gemachtigde is gevraagd om ter zake een concreet voorbeeld te geven. Het antwoord luidde:

“De artikelen 57 tot 59 van het voorontwerp hebben voornamelijk tot doel om in de wet een adequate rechtsgrondslag te voorzien met het oog op de mogelijke uitwerking van een globale juridische omkadering van een aantal specifieke gevallen waarin btw zou worden teruggegeven aan andere personen dan degene die overeenkomstig de basisregels de rechthebbende zijn van de teruggaaf van btw (in het bijzonder de persoon die de betrokken btw aan de Staat heeft voldaan).

Een dergelijke afwijking wordt in het bijzonder mogelijk gemaakt voor het geval waarin de toepassing van bepaalde vrijstellingen inzake btw niet rechtstreeks of onmiddellijk worden toegekend, maar wel onrechtstreeks, i.e. bij wijze van teruggaaf.

In een dergelijk geval wordt in een eerste fase door de leverancier of dienstverrichter btw in rekening gebracht op de factuur die door de afnemer aan de leverancier of dienstverrichter wordt betaald. Die btw wordt door deze laatste vervolgens doorgestort via zijn btw-aangifte aan de Staat. In een tweede fase (bv. in het bijzonder als hij effectief in het bezit is van de nodige verantwoordingsstukken ter staving van de vrijstelling, die hem door zijn klant ter beschikking moeten worden gesteld) vraagt de leverancier of dienstverrichter aan de Staat om teruggaaf van de btw die in eerste instantie via de btw-aangifte aan de Staat werd afgedragen. Vervolgens stort hij de btw die hij aldus van de Staat heeft teruggekregen door aan degene die de btw-kost daadwerkelijk heeft gedragen, met name de klant.

Bij wijze van voorbeeld kan hier gedacht worden aan de vrijstelling bedoeld in artikel 42, § 3, eerste lid, 1° en 2° van het Btw-Wetboek (leveringen van goederen en diensten in het kader van de diplomatieke en consulaire relaties) die overeenkomstig artikel 42, § 3, derde lid, *in fine*, van het Btw-Wetboek bij wijze van teruggaaf kan worden verleend.

De voormelde vrijstelling wordt in principe verleend op basis van gedetailleerde attesten die moeten worden opgemaakt door de diplomaten of consulaire ambtenaren overeenkomstig

een vast model. Die attesten moeten dan worden gevalideerd door de belastingadministratie mede met het oog op een *ex ante* controle van de correcte toepassing van de vrijstelling die aan specifieke beperkingen is onderworpen, zowel *ratione personae* als *ratione materiae*.

Voor dit geval wordt momenteel onderzocht hoe de betrokken procedure efficiënter kan verlopen. Een van de mogelijke en veelbelovende pistes is een doorgedreven digitalisering van de procedure waarbij een kortere doorlooptijd zou kunnen worden gekoppeld aan administratieve vereenvoudiging voor alle betrokkenen en een meer sluitende controle van de toepassingsvoorwaarden van de vrijstelling. Dit geheel zou kunnen kaderen in een procedure waarbij een erkende tussenpersoon een digitale procedure opzet en beheert, desgevallend met voorfinanciering van de btw naar de klant toe (diplomaat, consulaire ambtenaar). In dergelijk geval zou dan ook kunnen worden overwogen om de teruggaaf van de btw niet aan de leverancier of dienstverrichter te laten gebeuren, maar rechtstreeks aan de erkende tussenpersoon, op grond van een overeenkomst afgesloten met de klant om hem die bedragen (voorafgaandelijk of naar aanleiding van die teruggaaf) terug te storten.

Het opzetten van een dergelijke procedure vergt evenwel een correcte juridische omkadering om aan alle betrokkenen maximale rechtszekerheid te bieden, wat mede zou kunnen worden gegarandeerd door in dergelijke gevallen een teruggaafprocedure te voorzien waarbij de teruggaaf rechtstreeks zou worden verleend aan de erkende tussenpersoon. Een dergelijke procedure biedt immers meer waarborgen op een effectieve toepassing van de vrijstelling naar de eindklanten toe, in het bijzonder in die omstandigheden waarin de leveranciers of dienstverrichters zelf onvoldoende diligentie aan de dag zouden leggen bij de terugstorting aan de eindklanten dan wel moeilijkheden zouden ondervinden om de terugstorting effectief uit te voeren (bv. in geval van onjuiste of gewijzigde gegevens)."

CHAPITRE 4

Adaptations techniques relatives aux taux de TVA

Art. 60

1. L'article 60 de l'avant-projet vise à remplacer, dans l'annexe de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 "fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux", le tableau A, rubrique XXIII ("Divers"), point "5.", relatif au taux réduit de la TVA de 6 % pour le matériel anti-escarres.

Avant le 1^{er} janvier 2019, ce point était rédigé comme suit:

"5. Le matériel anti-escarres repris à l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité".

een vast model. Die attesten moeten dan worden gevalideerd door de belastingadministratie mede met het oog op een *ex ante* controle van de correcte toepassing van de vrijstelling die aan specifieke beperkingen is onderworpen, zowel *ratione personae* als *ratione materiae*.

Voor dit geval wordt momenteel onderzocht hoe de betrokken procedure efficiënter kan verlopen. Een van de mogelijke en veelbelovende pistes is een doorgedreven digitalisering van de procedure waarbij een kortere doorlooptijd zou kunnen worden gekoppeld aan administratieve vereenvoudiging voor alle betrokkenen en een meer sluitende controle van de toepassingsvoorwaarden van de vrijstelling. Dit geheel zou kunnen kaderen in een procedure waarbij een erkende tussenpersoon een digitale procedure opzet en beheert, desgevallend met voorfinanciering van de btw naar de klant toe (diplomaat, consulaire ambtenaar). In dergelijk geval zou dan ook kunnen worden overwogen om de teruggaaf van de btw niet aan de leverancier of dienstverrichter te laten gebeuren, maar rechtstreeks aan de erkende tussenpersoon, op grond van een overeenkomst afgesloten met de klant om hem die bedragen (voorafgaandelijk of naar aanleiding van die teruggaaf) terug te storten.

Het opzetten van een dergelijke procedure vergt evenwel een correcte juridische omkadering om aan alle betrokkenen maximale rechtszekerheid te bieden, wat mede zou kunnen worden gegarandeerd door in dergelijke gevallen een teruggaafprocedure te voorzien waarbij de teruggaaf rechtstreeks zou worden verleend aan de erkende tussenpersoon. Een dergelijke procedure biedt immers meer waarborgen op een effectieve toepassing van de vrijstelling naar de eindklanten toe, in het bijzonder in die omstandigheden waarin de leveranciers of dienstverrichters zelf onvoldoende diligentie aan de dag zouden leggen bij de terugstorting aan de eindklanten dan wel moeilijkheden zouden ondervinden om de terugstorting effectief uit te voeren (bv. In geval van onjuiste of gewijzigde gegevens)."

HOOFDSTUK 4

Technische aanpassingen inzake btw-tarieven

Art. 60

1. Artikel 60 van het voorontwerp strekt ertoe om in de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 "tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven", tabel A, rubriek XXIII ("Diversen"), punt "5.", over het verlaagde btw-tarief van 6 % voor anti-decubitusmateriaal te vervangen.

Voor 1 januari 2019 luidde dat punt als volgt:

"5. Anti-decubitusmateriaal opgenomen in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering."

Le membre de phrase “repris à l’annexe à l’arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d’assurance obligatoire contre la maladie et l’invalidité”, figurant dans cette disposition, a été abrogé, avec effet au 1^{er} janvier 2019, par l’article 175 du décret de la Communauté flamande du 18 mai 2018 “houdende de Vlaamse sociale bescherming”. Pour cette adaptation, la Communauté flamande s’est appuyée sur les compétences implicites (article 10 de la loi spéciale du 8 août 1980 “de réformes institutionnelles”); il a été jugé nécessaire d’intervenir dans cette réglementation fédérale “[o]m te verhinderen dat het btw-tarief op anti-decubitusmateriaal zou stijgen van 6 procent naar 21 procent”²⁰. À la suite de la Sixième réforme de l’État, la Communauté flamande est en effet devenue compétente à l’égard de ce matériel et a abrogé la nomenclature dudit matériel dans l’arrêté royal du 14 septembre 1984 “établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d’assurance obligatoire soins de santé et indemnités” et l’a inscrite dans une réglementation propre.

La TVA étant une matière fédérale, le législateur est compétent pour modifier à nouveau cette disposition. Au demeurant, la modification en projet poursuit le même objectif que celui que visait la Communauté flamande, à savoir continuer à garantir le tarif réduit de la TVA pour le matériel anti-escarres.

Le délégué a encore donné le complément d’information suivant en ce qui concerne la modification en projet de la rubrique concernée:

“Artikel 60 van het voorontwerp strekt ertoe om de impact van de wijziging van rubriek XXIII, 5°, van de bijlage A van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: “koninklijk besluit nr. 20”) door het Vlaamse decreet juridisch te neutraliseren met het oog op het behoud van een uniforme toepassing van de federale btw-tarieven (in casu met betrekking tot anti-decubitusmateriaal) over het gehele grondgebied van België. Om die reden werd er in het voorontwerp voor gekozen om voorlopig te werken met een statische verwijzing naar het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering (hierna: “koninklijk besluit van 14 september 1984”), in de laatste versie voor de wijziging door het Vlaamse decreet (‘referentiedatum’), zodat de verwijzing naar die federale norm (die *in fine* het specifieke materiële toepassingsgebied van het verlaagde btw-tarief met betrekking tot anti-decubitusmateriaal afbakt), op een ongedifferentieerde wijze geldt voor heel België. *A fortiori* was een onmiddellijk wetgevend ingrijpen op federaal niveau noodzakelijk omdat door het Vlaamse decreet voor Vlaanderen de beperkingen van de toepassing van het verlaagd btw-tarief ten aanzien van het anti-decubitusmateriaal die voortvloeien uit de verwijzing naar het koninklijk besluit van 14 september 1984 zijn opgeheven omdat het Vlaamse decreet zonder meer is overgegaan tot de opheffing van de

In die bepaling werd de zinsnede “opgenomen in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering” met ingang van 1 januari 2019 opgeheven bij artikel 175 van het decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 18 mei 2018 “houdende de Vlaamse sociale bescherming”. Voor die aanpassing deed de Vlaamse Gemeenschap een beroep op de impliciete bevoegdheden (artikel 10 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 “tot hervorming der instellingen”); het ingrijpen in deze federale regelgeving werd noodzakelijk geacht “[o]m te verhinderen dat het btw-tarief op anti-decubitusmateriaal zou stijgen van 6 procent naar 21 procent”.²⁰ Ingevolge de Zesde Staatshervorming is de Vlaamse Gemeenschap immers bevoegd geworden voor dit materieel en heeft het de nomenclatuur voor dit materiaal in het koninklijk besluit van 14 september 1984 “tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen” opgeheven en ondergebracht in een eigen regeling.

Vermits de btw een federale bevoegdheid is, is de wetgever bevoegd om die bepaling opnieuw te wijzigen. Overigens wordt met de ontworpen wijziging dezelfde doelstelling nagestreefd als die welke de Vlaamse Gemeenschap voor ogen had, namelijk het blijven verzekeren van het verlaagde btw-tarief voor anti-decubitusmateriaal.

De gemachtigde verstrekke nog de volgende aanvullende toelichting bij de ontworpen wijziging van de betrokken rubriek:

“Artikel 60 van het voorontwerp strekt ertoe om de impact van de wijziging van rubriek XXIII, 5°, van de bijlage A van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: “koninklijk besluit nr. 20”) door het Vlaamse decreet juridisch te neutraliseren met het oog op het behoud van een uniforme toepassing van de federale btw-tarieven (*in casu* met betrekking tot anti-decubitusmateriaal) over het gehele grondgebied van België. Om die reden werd er in het voorontwerp voor gekozen om voorlopig te werken met een statische verwijzing naar het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering (hierna: “koninklijk besluit van 14 september 1984”), in de laatste versie voor de wijziging door het Vlaamse decreet (‘referentiedatum’), zodat de verwijzing naar die federale norm (die *in fine* het specifieke materiële toepassingsgebied van het verlaagde btw-tarief met betrekking tot anti-decubitusmateriaal afbakt), op een ongedifferentieerde wijze geldt voor heel België. *A fortiori* was een onmiddellijk wetgevend ingrijpen op federaal niveau noodzakelijk omdat door het Vlaamse decreet voor Vlaanderen de beperkingen van de toepassing van het verlaagd btw-tarief ten aanzien van het anti-decubitusmateriaal die voortvloeien uit de verwijzing naar het koninklijk besluit van 14 september 1984 zijn opgeheven omdat het Vlaamse decreet zonder meer is overgegaan tot de opheffing van de

²⁰ Doc. parl., Parl. fl, 2017-18, n° 1474/1, p. 112.

²⁰ Parl.St. VI.Parl. 2017-18, nr. 1474/1, 112.

verwijzing naar de federale norm (waardoor er in Vlaanderen aldus formeel geen beperkingen meer van toepassing zijn).

Dit brengt met zich mee dat een eventuele wijziging van voormeld koninklijk besluit door een federale norm na de referentiedatum niet meer mee in aanmerking genomen wordt voor de toepassing van rubriek XXIII, 5°, van de bijlage A van het koninklijk besluit nr. 20 inzake het verlaagde btw-tarief met betrekking tot anti-decubitusmateriaal.

In dat verband moet er evenwel rekening worden gehouden met de volgende elementen:

- In het kader van de vóór het voorontwerp bestaande dynamische verwijzing naar het koninklijk besluit van 14 september 1984, zijn niet alle wijzigingen van dat koninklijk besluit of van de bijlage ervan potentieel relevant voor de toepassing van rubriek XXIII, 5°, van de bijlage A van het koninklijk besluit nr. 20. Dat is immers enkel maar het geval voor dat beperkt aantal wijzigingen dat rechtstreeks betrekking heeft op artikel 28, § 8, van de bijlage van het koninklijk besluit van 14 september 1984 (mobiliteitshulpmiddelen) en dan nog enkel in de mate dat die wijzigingen een impact hebben op de afbakening van de draagwijdte van het verlaagde btw-tarief;

- Ingevolge de overdracht van de bevoegdheden inzake gezondheidszorg met betrekking tot mobiliteitshulpmiddelen naar de deelgebieden, is het bijzonder weinig waarschijnlijk dat er ten aanzien van artikel 28, § 8 van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 op federaal niveau nog wijzigingen zullen worden aangebracht. De betrokken materie moet sinds die bevoegdheidsoverdracht immers inhoudelijk worden gereguleerd door de deelgebieden en de geldigheid van artikel 28, § 8 van de bijlage van het koninklijk besluit van 14 september 1984 als referentienorm is dan ook in een gradueel juridisch uitdovingsscenario terechtgekomen. In Vlaanderen is ondertussen al een uitgebreide reglementering in werking getreden terwijl ook in de andere deelgebieden ondertussen reglementering wordt voorbereid. Het valt derhalve te verwachten dat artikel 28, § 8, van de bijlage van het koninklijk besluit van 14 september 1984 op termijn hetzelfde juridische lot zal ondergaan als in Vlaanderen (cf. artikel 536 van het besluit van de Vlaamse regering houdende de uitvoering van het decreet van 18 mei 2018 houdende de Vlaamse sociale bescherming dat bepaalt dat artikel 28, § 8 van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 wordt opgeheven (*in casu* met ingang van 1 januari 2019)).

- In het licht van de inhoudelijke reglementaire omkadering van de mobiliteitshulpmiddelen binnen de gezondheidszorg op het niveau van de deelgebieden, is het essentieel om ervoor te zorgen dat de afbakening van het toepassingsgebied van het verlaagde btw-tarief op federaal niveau, die op een uniforme wijze moet gebeuren voor heel het Belgische grondgebied, niet wordt versnipperd door die, minstens op termijn, potentieel inhoudelijk divergente reglementering van de deelgebieden. Derhalve is het behoud van het bestaande federale referentiekader, weliswaar op een statische manier ten aanzien van een referentiedatum die de eerste wijziging van die federale norm door de reglementering van de deelgebieden voorafgaat, vooralsnog de meest eenvoudige en budgettaire neutrale oplossing.

verwijzing naar de federale norm (waardoor er in Vlaanderen aldus formeel geen beperkingen meer van toepassing zijn).

Dit brengt met zich mee dat een eventuele wijziging van voormeld koninklijk besluit door een federale norm na de referentiedatum niet meer mee in aanmerking genomen wordt voor de toepassing van rubriek XXIII, 5°, van de bijlage A van het koninklijk besluit nr. 20 inzake het verlaagde btw-tarief met betrekking tot anti-decubitusmateriaal.

In dat verband moet er evenwel rekening worden gehouden met de volgende elementen:

- In het kader van de vóór het voorontwerp bestaande dynamische verwijzing naar het koninklijk besluit van 14 september 1984, zijn niet alle wijzigingen van dat koninklijk besluit of van de bijlage ervan potentieel relevant voor de toepassing van rubriek XXIII, 5°, van de bijlage A van het koninklijk besluit nr. 20. Dat is immers enkel maar het geval voor dat beperkt aantal wijzigingen dat rechtstreeks betrekking heeft op artikel 28, § 8, van de bijlage van het koninklijk besluit van 14 september 1984 (mobiliteitshulpmiddelen) en dan nog enkel in de mate dat die wijzigingen een impact hebben op de afbakening van de draagwijdte van het verlaagde btw-tarief;

- Ingevolge de overdracht van de bevoegdheden inzake gezondheidszorg met betrekking tot mobiliteitshulpmiddelen naar de deelgebieden, is het bijzonder weinig waarschijnlijk dat er ten aanzien van artikel 28, § 8 van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 op federaal niveau nog wijzigingen zullen worden aangebracht. De betrokken materie moet sinds die bevoegdheidsoverdracht immers inhoudelijk worden gereguleerd door de deelgebieden en de geldigheid van artikel 28, § 8 van de bijlage van het koninklijk besluit van 14 september 1984 als referentienorm is dan ook in een gradueel juridisch uitdovingsscenario terechtgekomen. In Vlaanderen is ondertussen al een uitgebreide reglementering in werking getreden terwijl ook in de andere deelgebieden ondertussen reglementering wordt voorbereid. Het valt derhalve te verwachten dat artikel 28, § 8, van de bijlage van het koninklijk besluit van 14 september 1984 op termijn hetzelfde juridische lot zal ondergaan als in Vlaanderen (cf. artikel 536 van het besluit van de Vlaamse regering houdende de uitvoering van het decreet van 18 mei 2018 houdende de Vlaamse sociale bescherming dat bepaalt dat artikel 28, § 8 van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 wordt opgeheven (*in casu* met ingang van 1 januari 2019)).

- In het licht van de inhoudelijke reglementaire omkadering van de mobiliteitshulpmiddelen binnen de gezondheidszorg op het niveau van de deelgebieden, is het essentieel om ervoor te zorgen dat de afbakening van het toepassingsgebied van het verlaagde btw-tarief op federaal niveau, die op een uniforme wijze moet gebeuren voor heel het Belgische grondgebied, niet wordt versnipperd door die, minstens op termijn, potentieel inhoudelijk divergente reglementering van de deelgebieden. Derhalve is het behoud van het bestaande federale referentiekader, weliswaar op een statische manier ten aanzien van een referentiedatum die de eerste wijziging van die federale norm door de reglementering van de deelgebieden voorafgaat, vooralsnog de meest eenvoudige en budgettaire neutrale oplossing.

• Het voorgaande neemt niet weg dat in de tussentijd wordt onderzocht op welke manier op langere termijn op een meer dynamische manier juridisch een legistiek, budgettair en operationeel aanvaardbare oplossing zou kunnen worden gevonden voor de voorliggende problematiek. Geen van deze oplossingen is evenwel budgettair neutraal noch legistiek of operationeel eenvoudig, zodat deze oplossingen zullen moeten worden beoordeeld en desgevallend geïmplementeerd buiten de huidige periode van lopende zaken”.

2. La modification en projet revient à ajouter à la référence à l'annexe de l'arrêté royal du 14 septembre 1984 le membre de phrase “, tel que modifié pour la dernière fois par l'arrêté royal du 19 septembre 2018”. L'exposé des motifs indique qu'en prévoyant une telle référence statique, l'intention est de ne pas tenir compte des modifications qui ont été apportées à cette annexe postérieurement à la modification par l'arrêté royal du 19 septembre 2018. Il existe cependant quatre différents arrêts royaux portant la même date qui, chacun, a apporté des modifications diverses à l'annexe précitée. L'exposé des motifs fait référence à un arrêté royal spécifique du 19 septembre 2018, mais son intitulé n'est pas correct, à moins que le texte visé soit l'arrêté royal du 19 décembre 2018 “modifiant l'article 24, § 9, de l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités”. Dans ce cas, le texte de la disposition en projet sera adapté.

De toute façon, l'intention des auteurs ressortirait plus clairement si la disposition en projet faisait référence à “l'annexe [de] l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités”, dans la version postérieure à sa modification par l'arrêté royal du ...” (avec mention de la date et de l'intitulé complet de l'arrêté concerné).

TITRE 5

Modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

TITRE 6

Modifications au Code des droits de succession

Art. 68 à 70

1. Les articles 68 à 70 de l'avant-projet visent à habiliter le Roi à déterminer le mode de paiement des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (article 68), des droits de succession et de mutation par décès (article 69) ainsi que de la taxe compensatoire des droits de succession (article 70).

• Het voorgaande neemt niet weg dat in de tussentijd wordt onderzocht op welke manier op langere termijn op een meer dynamische manier juridisch een legistiek, budgettair en operationeel aanvaardbare oplossing zou kunnen worden gevonden voor de voorliggende problematiek. Geen van deze oplossingen is evenwel budgettair neutraal noch legistiek of operationeel eenvoudig, zodat deze oplossingen zullen moeten worden beoordeeld en desgevallend geïmplementeerd buiten de huidige periode van lopende zaken.”

2. De ontworpen wijziging komt erop neer dat aan de verwijzing naar de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 de zinsnede “, zoals laatstelijk gewijzigd door het koninklijk besluit van 19 september 2018” wordt toegevoegd. Zoals in de memorie van toelichting wordt uiteengezet, is het de bedoeling dat met een dergelijke statische verwijzing geen rekening wordt gehouden met wijzigingen die in die bijlage zijn aangebracht na de wijziging bij het koninklijk besluit van 19 september 2018. Er zijn echter vier verschillende oninklijke besluiten van dezelfde datum die elk uiteenlopende wijzigingen hebben aangebracht in de voormelde bijlage. In de memorie van toelichting wordt verwezen naar een specifiek koninklijk besluit van 19 september 2018, maar het opschrift daarvan blijkt niet te kloppen, tenzij het koninklijk besluit van 19 december 2018 “tot wijziging van artikel 24, § 9, van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen” zou worden bedoeld. In dat geval moet de tekst van de ontworpen bepaling worden aangepast.

Hoe dan ook zou de bedoeling van de stellers beter uit de verf komen indien men in de ontworpen bepaling zou verwijzen naar “de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, in de versie na de wijziging ervan bij het koninklijk besluit van ...” (met vermelding van datum en volledig opschrift van het betrokken besluit).

TITEL 5

Wijzigingen aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

TITEL 6

Wijzigingen aan het Wetboek der successierechten

Art. 68 tot 70

1. De artikelen 68 tot 70 van het voorontwerp strekken ertoe de Koning te machtigen om de wijze van betaling te bepalen van de registratie-, hypotheek- en griffierechten (artikel 68), van de rechten van successie en van overgang bij overlijden (artikel 69) en van de taks tot vergoeding der successierechten (artikel 70).

Dans la mesure où le dispositif en projet concerne des impôts régionaux²¹, l'autorité fédérale ne peut être réputée compétente que si le service de ces impôts n'a pas encore été transféré aux régions concernées²².

2.1. L'article 9, alinéa 3, en projet, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (article 68 de l'avant-projet) habilite le Roi à déterminer le mode de paiement "des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe". Le commentaire de cette disposition précise que

"la réglementation du mode de paiement des droits s'applique également au mode de paiement des amendes, des intérêts et de toutes autres sommes (à l'exception des amendes pénales) dus en vertu des dispositions du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et de ses arrêtés d'exécution (*accessorium sequitur principale*)".

2.2. Il faut toutefois constater que l'habilitation au Roi est limitée au paiement des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe en tant que tels, et ne s'étend pas aux amendes, aux intérêts et à toutes autres sommes qui sont dus en vertu des dispositions du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et de ses arrêtés d'exécution. Ces amendes, intérêts et autres sommes sont cependant nettement distincts des droits à acquitter proprement dits. L'article 9 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, que l'article 68 de l'avant-projet tend à modifier, mentionne dès lors expressément "le paiement des droits, des amendes et des intérêts". Il en va de même pour l'article 2, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 11 janvier 1940 "relatif à l'exécution du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe", qui vise à donner exécution à l'article 9 précité.

S'il s'agit d'autoriser le Roi à régler également le paiement des amendes, des intérêts et de toutes autres sommes qui sont dus en vertu des dispositions du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe et de ses arrêtés d'exécution, l'habilitation inscrite à l'article 9, alinéa 3, en projet, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe doit être étendue en ce sens.

2.3. Il en va de même pour les délégations prévues aux articles 83² et 153, alinéa 3, du Code des droits de succession (articles 69 et 70 de l'avant-projet), pour lesquelles l'exposé des motifs renvoie *mutatis mutandis* au commentaire de l'article 68 de l'avant-projet.

3. L'article 9, alinéa 3, en projet, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (article 68 de l'avant-projet) fait partie du chapitre I^{er} ('Formalité de l'enregistrement et établissement de l'impôt') du titre premier ('Droit d'enregistrement') de ce code. L'habilitation que prévoit cette disposition

²¹ Ce qui est le cas pour les droits de succession d'habitants du Royaume et les droits de mutation par décès de non-habitants du Royaume (article 3, alinéa 1^{er}, 4^o, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 "relative au financement des Communautés et des Régions") et pour les droits d'enregistrement visés à l'article 3, alinéa 1^{er}, 6^o à 8^o, de la loi spéciale de 16 janvier 1989.

²² Voir les articles 4, § 5, et 5, § 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989.

In zoverre de ontworpen regeling gewestbelastingen betreft,²¹ kan de federale overheid er slechts bevoegd voor worden geacht indien de dienst van die belastingen nog niet naar de betrokken gewesten is overgeheveld.²²

2.1. In het ontworpen artikel 9, derde lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (artikel 68 van het voorontwerp) wordt Koning gemachtigd om de wijze van betaling van "de registratie-, hypotheek- en griffierechten" te bepalen. In de toelichting wordt omtrent die bepaling gesteld dat

"de regeling van de betalingswijze van de rechten ook van toepassing [is] op de wijze van betaling van de boetes, interesten en alle andere bedragen (met uitzondering van de strafrechtelijke geldboetes) die krachtens de bepalingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en de uitvoeringsbesluiten verschuldigd zijn (*accessorium sequitur principale*)".

2.2. Er moet evenwel worden vastgesteld dat de machtiging aan de Koning beperkt is tot de betaling van de registratie-, hypotheek- en griffierechten zelf, en zich niet uitstrekt tot boetes, interesten en alle andere bedragen die krachtens de bepalingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en de uitvoeringsbesluiten ervan verschuldigd zijn. Nochtans zijn die boetes, interesten en andere bedragen duidelijk onderscheiden van de te betalen rechten zelf. Artikel 9 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, tot wijziging waarvan artikel 68 van voorontwerp strekt, vermeldt dan ook uitdrukkelijk "de betaling der rechten, boeten en interesten". Hetzelfde geldt voor artikel 2, § 1, van het koninklijk besluit van 11 januari 1940 "betreffende de uitvoering van het Wetboek der Registratie-, Hypotheek- en Griffierechten", dat strekt tot uitvoering van het voormelde artikel 9.

Indien het de bedoeling is dat de Koning ook de betaling regelt van boetes, interesten en alle andere bedragen die krachtens de bepalingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten en de uitvoeringsbesluiten ervan verschuldigd zijn, moet de machtiging in het ontworpen artikel 9, derde lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten in die zin worden uitgebreid.

2.3. Hetzelfde geldt voor de delegaties in de ontworpen artikelen 83² en 153, derde lid, van het Wetboek der successierechten (artikelen 69 en 70 van het voorontwerp), waaromtrent in de toelichting *mutatis mutandis* wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 68 van het voorontwerp.

3. Het ontworpen artikel 9, derde lid, van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (artikel 68 van het voorontwerp) maakt deel uit van hoofdstuk 1 ('Formaliteit der registratie en vestiging van de belasting') van titel I ('Registratierecht') van dat Wetboek. De machtiging waarin die bepaling voorziet,

²¹ Hetgeen het geval is voor het successierecht van rijksinwoners en het recht van overgang bij overlijden van niet-rijksinwoners (artikel 3, eerste lid, 4^o, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 "betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten") en voor de registratierechten bedoeld in artikel 3, eerste lid, 6^o tot 8^o, van de bijzondere wet van 16 januari 1989.

²² Zie de artikelen 4, § 5, en 5, § 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989.

ne vise toutefois pas seulement les droits d'enregistrement, mais également "les droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe".

Interrogé sur ce point, le délégué a déclaré ce qui suit:

"L'art. 68 du projet modifie l'art. 9 du C. enreg. qui bien qu'il figure effectivement dans le Titres I (Droits d'enregistrement) s'est historiquement développé et a été appliqué comme concernant l'ensemble du Code".

Les dispositions du chapitre 1^{er} du titre premier du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe concernent cependant spécifiquement l'enregistrement, de sorte qu'il est peu cohérent d'insérer dans ce chapitre une disposition qui concerne également les droits d'hypothèque et de greffe.

Il semble dès lors indiqué de limiter le champ d'application de l'article 9, alinéa 3, en projet, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe aux droits d'enregistrement et de prévoir une habilitation analogue dans les titres pertinents du même code, en ce qui concerne les droits d'hypothèque et de greffe.

4. En ce qui concerne le droit de mise au rôle visé au titre III, chapitre 1^{er}, section 1^{re} du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, le mode de paiement est déjà réglé par l'article 15 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales (voir également l'article 2, § 1^{er}, 7^o, a), vi, du code, en ce qui concerne son champ d'application)²³. Cette disposition habilite le Roi à autoriser d'"autres modes de paiement" que ceux mentionnés à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de ce code²⁴.

Interrogé sur le point de savoir comment l'article 9, alinéa 3, en projet, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe s'articule avec cette disposition, le délégué a répondu ce qui suit:

"L'art. 15 du CRAF s'ouvre par "*§ 1^{er}. Sauf si les lois fiscales ou les dispositions légales ou réglementaires afférentes aux créances non fiscales en disposent autrement, le paiement des créances fiscales et non fiscales est effectué d'une des manières suivantes...*". Le C. enreg. dispose autrement. Les dispositions du C. enreg. sont à lire comme la *lex communis* y compris pour les droits de greffe tandis qu'à partir du 1^{er} janvier 2020, l'art. 15 du CRAF sera effectivement une *lex specialis* pour les droits de mise au rôle et encore, seulement pour ceux qui auront été repris dans un *registre perception et recouvrement*. Tant que ce n'est pas le cas, les droits de mise au rôle restent régis par le C. enreg".

Il semble se déduire de la réponse du délégué qu'en ce qui concerne les droits de mise au rôle, la disposition en projet ne

heeft evenwel niet alleen op de registratierechten betrekking, maar op "de registratie-, hypotheek- en griffierechten".

Hierop gewezen verklaarde de gemachtigde:

"L'art. 68 du projet modifie l'art. 9 du C. enreg. Qui bien qu'il figure effectivement dans le Titres I (Droits d'enregistrement) s'est historiquement développé et a été appliqué comme concernant l'ensemble du Code."

De bepalingen van hoofdstuk 1 van titel I van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten betreffen echter specifiek de registratie, zodat het weinig logisch is om in dit hoofdstuk een regeling in te voegen die ook betrekking heeft op de hypotheek- en griffierechten.

Het lijkt dan ook aangewezen om het toepassingsgebied van het ontworpen artikel 9, derde lid, van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten te beperken tot de registratierechten en om in een gelijkaardige machtiging te voorzien wat de hypotheek- en griffierechten betreft in de relevante titels van hetzelfde Wetboek.

4. Wat het rolrecht bedoeld in titel III, hoofdstuk I, afdeling 1, van het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten betreft, wordt de wijze van betaling reeds geregeld bij artikel 15 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (zie ook artikel 2, § 1, 7^o, a), vi, van het Wetboek, wat het toepassingsgebied ervan betreft).²³ In die bepaling wordt de Koning gemachtigd om "andere betalingswijzen" toe te staan dan die vermeld in artikel 15, § 1, eerste lid, van het dat Wetboek.²⁴

Gevraagd hoe het ontworpen artikel 9, derde lid, van het Wetboek van registratie-, hypotheek en griffierechten zich verhoudt met die bepaling, heeft de gemachtigde het volgende geantwoord:

"L'art. 15 du CRAF s'ouvre par "*§ 1^{er}. Sauf si les lois fiscales ou les dispositions légales ou réglementaires afférentes aux créances non fiscales en disposent autrement, le paiement des créances fiscales et non fiscales est effectué d'une des manières suivantes...*". Le C. enreg. Dispose autrement. Les dispositions du C. enreg. Sont à lire comme la *lex communis* y compris pour les droits de greffe tandis qu'à partir du 1^{er} janvier 2020, l'art. 15 du CRAF sera effectivement une *lex specialis* pour les droits de mise au rôle et encore, seulement pour ceux qui auront été repris dans un *registre perception et recouvrement*. Tant que ce n'est pas le cas, les droits de mise au rôle restent régis par le C. enreg."

Uit het antwoord van de gemachtigde lijkt te moeten worden afgeleid dat de Koning op grond van de ontworpen regeling

²³ Ces dispositions entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020: article 139 de la loi du 13 avril 2019 "introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales".

²⁴ Article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales.

²³ Die bepalingen treden in werking op 1 januari 2020: artikel 139 van de wet van 13 april 2019 "tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen".

²⁴ Artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.

permet pas au Roi de déroger à la règle inscrite à l'article 15 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales. Il y a lieu de le préciser dans le texte de l'avant-projet en écrivant "... , à l'exception du droit de mise au rôle visé au titre III, chapitre I^{er}, section 1^{re}".

TITRE 7

Abrogation du fonds "SHAPE-Domaines"

1. Il ressort de l'intitulé du titre 7 et du commentaire des articles 71 et 72 de l'avant-projet que le fonds "SHAPE-Domains", qui a été créé par l'article 77 de la loi du 14 avril 2011 "portant des dispositions diverses (1)", est abrogé (article 71 de l'avant-projet) et que les moyens mis à sa disposition et qui étaient repris dans le tableau annexé à la loi organique du 27 décembre 1990 "créant des fonds budgétaires" dans la rubrique 18-4 – Fonds "SHAPE-Domains" sont désaffectés et ajoutés à l'ensemble des moyens du Trésor (article 72 de l'avant-projet).

Il y a dès lors lieu d'ajouter, dans le titre 7 de l'avant-projet de loi, un nouvel article ayant pour objet d'abroger la rubrique 18-4 de l'annexe à la loi organique du 27 décembre 1990.

2. Interrogé sur l'article 72 de l'avant-projet qui prévoit le transfert des moyens à la date du 31 décembre 2017, le fonctionnaire délégué a indiqué ce qui suit:

"Le fonds Shape a cessé d'exister au 31/12/2017. Des crédits limitatifs ont été inscrits à partir de 2018 au budget du SPF Chancellerie dans le cadre de la politique de siège. Je vous confirme que le fonds a bel et bien été supprimé. Il s'agit ici d'acter légalement l'abrogation du fonds Shape".

Par conséquent, il y a également lieu d'ajouter un nouvel article dans l'avant-projet qui a pour objet de prévoir que les articles formant le titre 7 produisent leurs effets à la date du 31 décembre 2017 en reprenant la justification précitée dans le commentaire de cette nouvelle disposition.

3. Comme en a convenu le fonctionnaire délégué, l'erreur de renvoi contenue dans l'article 72 de l'avant-projet *in fine* doit être corrigée de la manière suivante "[...] telle qu'elle existait avant d'être abrogée par l'article [nouveau à insérer] sont désaffectés et ajoutés à l'ensemble des moyens du Trésor".

TITRE 8

Dispositions modificatives de la loi du 19 avril 1963 créant un établissement public dénommé "THÉÂTRE ROYAL DE LA MONNAIE"

Ce titre n'appelle aucune observation.

TITEL 7

Afschaffing van het Fonds "SHAPE-Domeinen"

1. Uit het opschrift van titel 7 en de commentaar op de artikelen 71 en 72 van het voorontwerp blijkt dat het fonds "SHAPE-Domeinen", dat opgericht is bij artikel 77 van de wet van 14 april 2011 "houdende diverse bepalingen (1)", opgeheven wordt (artikel 71 van het voorontwerp) en dat de beschikbare middelen van het fonds, die opgenomen waren in de tabel gevoegd bij de organieke wet van 27 december 1990 "tot oprichting van de begrotingsfondsen" in rubriek 18-4 – Fonds "SHAPE-Domeinen", gedesaffecteerd worden en bij de algemene middelen van de Schatkist gevoegd worden (artikel 72 van het voorontwerp).

Er dient dan ook in titel 7 van het voorontwerp van wet een nieuw artikel ingevoegd te worden dat strekt tot opheffing van rubriek 18-4 van de bijlage bij de organieke wet van 27 december 1990.

2. Op een vraag in verband met artikel 72 van het voorontwerp dat voorziet in de overheveling van de middelen op 31 december 2017, heeft de gemachtigde ambtenaar het volgende geantwoord:

"Le fonds Shape a cessé d'exister au 31/12/2017. Des crédits limitatifs ont été inscrits à partir de 2018 au budget du SPF Chancellerie dans le cadre de la politique de siège. Je vous confirme que le fonds a bel et bien été supprimé. Il s'agit ici d'acter légalement l'abrogation du fonds Shape."

Bijgevolg dient in het voorontwerp eveneens een nieuw artikel ingevoegd te worden waarbij erin voorzien wordt dat de artikelen die titel 7 vormen, uitwerking hebben op 31 december 2017 en dient de bovenstaande verantwoording opgenomen te worden in de commentaar op die nieuwe bepaling.

3. De gemachtigde ambtenaar is het ermee eens dat de foutieve verwijzing *in fine* van artikel 72 van het voorontwerp op de volgende manier verbeterd moet worden: "(...) zoals deze bestond vooraleer te zijn opgeheven door artikel [nieuw in te voegen] worden gedesaffecteerd en bij de algemene middelen van de Schatkist gevoegd".

TITEL 8

Bepalingen tot wijziging van de wet van 19 april 1963 tot oprichting van een openbare instelling genaamd "KONINKLIJKE MUNTSCHOUBURG"

Bij deze titel zijn geen opmerkingen te maken.

TITRE 9

Dispositions modificatives de la loi du 22 avril 1958 portant statut de l'Orchestre National de Belgique

Art. 79

1. L'alinéa 4 est rédigé comme suit:

“L'ONB et le Palais des Beaux-Arts concluent une convention relative aux conditions d'occupation, de prestation et de promotion de l'ONB comme orchestre en résidence au sein du Palais des Beaux-Arts. La convention est soumise à l'approbation du ministre”.

Ce faisant, la disposition à l'examen impose une obligation non seulement à l'Orchestre National de Belgique (ci-après “ONB”) mais également au Palais des Beaux-Arts, qui, en vertu de la loi du 7 mai 1999 “portant création du Palais des Beaux-Arts sous la forme d'une société anonyme de droit public à finalité sociale et modifiant la loi du 30 mars 1995 concernant les réseaux de distribution d'émissions de radiodiffusion et l'exercice d'activités de radiodiffusion dans la région bilingue de Bruxelles-Capitale”, est une société anonyme de droit public.

Cette loi du 7 mai 1999 n'impose au Palais des Beaux-Arts aucune obligation similaire à celle prévue par l'alinéa 4.

Certes, le contrat de gestion conclu entre l'État belge et le Palais des Beaux-Arts et approuvé par arrêté royal du 26 mai 2016, conformément à l'article 13 de la loi du 7 mai 1999, impose au Palais des Beaux-Arts diverses formes de collaboration avec l'ONB, spécialement en ses articles 18, et 23 à 26, mais ce contrat de gestion n'impose pas au Palais des Beaux-Arts de conclure avec l'ONB une convention telle que celle envisagée par la disposition à l'examen.

Dans ce contexte, mieux vaudrait inscrire l'obligation concernée dans chacune des deux lois précitées, en vue de garantir leur lisibilité ainsi que la sécurité juridique.

À cette fin, l'article 1^{er}bis en projet pourrait être adapté pour imposer spécifiquement à l'ONB dans le cadre de la loi du 22 avril 1958, l'obligation de conclure cette convention, tandis que la loi du 7 mai 1999 serait complétée aux fins d'imposer une obligation corrélative au Palais des Beaux-Arts.

2. Par ailleurs, le commentaire de l'article à l'examen mentionne que “un comité de gestion mixte peut-être créé par les deux institutions pour la mise en œuvre de ladite convention”.

Or, d'une part, la modification que l'article 79 de l'avant-projet entend apporter à l'article 1^{er}bis de la loi du 22 avril 1958 ne prévoit pas la possibilité de créer un tel comité; d'autre part,

TITEL 9

Bepalingen tot wijziging van de wet van 22 april 1958 houdende statuut van het Nationaal Orkest Van België

Art. 79

1. Het vierde lid is gesteld als volgt:

“Het NOB en het Paleis voor Schone Kunsten sluiten een overeenkomst betreffende de voorwaarden van bezetting, dienstverlening en bevordering van het NOB, gevestigd op de site van het Paleis voor Schone Kunsten. De overeenkomst wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de minister.”

Daarmee wordt bij de voorliggende bepaling niet alleen een verplichting opgelegd aan het Nationaal Orkest van België (hierna “NOB”) maar eveneens aan het Paleis voor Schone Kunsten, dat krachtens de wet van 7 mei 1999 “houdende oprichting van het Paleis voor Schone Kunsten in de vorm van een naamloze vennootschap van publiek recht met sociale doeleinden en tot wijziging van de wet van 30 maart 1995 betreffende de netten voor distributie voor omroepuitzendingen en de uitoefening van televisie-omroepactiviteiten in het tweetalig gebied Brussel-Hoofdstad” een naamloze vennootschap van publiek recht is.

Bij die wet van 7 mei 1999 wordt aan het Paleis voor Schone Kunsten geen enkele verplichting opgelegd die vergelijkbaar is met die vervat in het vierde lid.

Het beheerscontract dat gesloten is tussen de Belgische Staat en het Paleis voor Schone Kunsten en goedgekeurd is bij het koninklijk besluit van 26 mei 2016, legt overeenkomstig artikel 13 van de wet van 7 mei 1999 aan het Paleis voor Schone Kunsten weliswaar verschillende vormen van samenwerking met het NOB op, meer bepaald in zijn artikelen 18 en 23 tot 26, maar dat beheerscontract houdt voor het Paleis voor Schone Kunsten geen verplichting in om met het NOB een overeenkomst te sluiten in de zin van de voorliggende bepaling.

Met dat alles verdient het aanbeveling om de verplichting in kwestie op te nemen in elk van de twee voornoemde wetten, teneinde de leesbaarheid ervan alsook de rechtszekerheid te waarborgen.

Daartoe zou het ontworpen artikel 1bis aldus aangepast kunnen worden dat het NOB in het kader van de wet van 22 april 1958 specifiek verplicht wordt die overeenkomst te sluiten en zou de wet van 7 mei 1999 aldus aangevuld kunnen worden dat een correlatieve verplichting opgelegd wordt aan het Paleis voor Schone Kunsten.

2. Bovendien staat in de commentaar op het voorliggende artikel dat “een gemengd beheerscomité (...) door beide instellingen [kan] worden opgericht voor de uitvoering van deze overeenkomst”.

Enerzijds voorziet de wijziging die artikel 79 van het voorontwerp in artikel 1bis van de wet van 22 april 1958 aanbrengt, echter niet in de mogelijkheid een dergelijk comité op te

l'article 81 de l'avant-projet envisage d'abroger l'article 4*bis* de la loi du 22 avril 1958 qui prévoit précisément que "[s]i la mission visée à l'article 1^{er}*bis*, 2°, est exécutée au moyen d'une convention, un comité de gestion mixte peut être créé en vue de sa mise en œuvre".

Par conséquent, dès lors que l'intention, telle qu'elle résulte du commentaire de l'article 79, est de maintenir la possibilité de créer un comité de gestion mixte, il convient de le prévoir expressément à l'article 79. Une disposition similaire sera ajoutée également dans la loi du 7 mai 1999.

3. L'avant-projet de loi sera revu à la lumière de ces observations.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le greffier,

Anne-Catherine
VAN GEERSDAELE

Le président,

Jo BAERT

Le président,

Martine BAGUET

richten; anderzijds beoogt artikel 81 van het voorontwerp de opheffing van artikel 4*bis* van de wet van 22 april 1958, dat uitgerekend bepaalt dat indien "de in artikel 1*bis*, 2°, bedoelde opdracht bij wege van een overeenkomst uitgeoefend wordt, (...) voor haar uitvoering een gemengd beheerscomité [kan] worden opgericht".

Aangezien het, zoals dat blijkt uit de commentaar op artikel 79, de bedoeling is de mogelijkheid te behouden een gemengd beheerscomité op te richten, dient dat bijgevolg uitdrukkelijk bepaald te worden in artikel 79. Een vergelijkbare bepaling moet eveneens ingevoegd worden in de wet van 7 mei 1999.

3. Het voorontwerp van wet moet herzien worden in het licht van die opmerkingen.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De griffier,

Anne-Catherine
VAN GEERSDAELE

De voorzitter,

Jo BAERT

De voorzitter,

Martine BAGUET

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter, en notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1^{ER}*Disposition Générale***Article 1^{er}**

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

TITRE 2

*modifications des mesures prises aux fins de la
transposition des directives ATAD*

Art. 2

La présente loi a notamment pour objet de transposer 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 et de transposer la directive (UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017 modifiant la directive (UE) 2016/1164 en ce qui concerne les dispositifs hybrides faisant intervenir des pays tiers.

CHAPITRE 1^{ER}**Limitation de déduction des intérêts****Art. 3**

A l'article 198/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées:

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

TITEL 1*Algemene bepaling***Artikel 1^{er}**

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

TITEL 2

*Wijzigingen aan de omzettingbepalingen van de
ATAD richtlijnen*

Art. 2

Deze wet heeft de 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 en de omzetting van richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen.

HOOFDSTUK 1**Interestaftrekbeperking****Art. 3**

In artikel 198/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) il est inséré un paragraphe 1^{er}/1 rédigé comme suit:

“§ 1^{er}/1. Pour l’application du présent article, on entend par “période d’évaluation” la période ininterrompue d’un an qui débute le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre de l’année civile précédant l’année civile dont le millésime désigne l’exercice d’imposition.

Pour l’application du présent article, on entend par “membre du groupe établi en Belgique” une société résidente ou un établissement belge d’une société étrangère qui n’est pas le contribuable et qui pendant toute la période d’évaluation fait partie de manière ininterrompue du groupe de sociétés auquel le contribuable appartient également, et qui n’est pas exclue de l’application du présent article.”

b) au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit:

“On entend par surcoûts d’emprunt, la différence entre:”

c) au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, premier tiret, les mots “conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55” sont remplacés par les mots “conformément aux autres articles du présent Code”;

d) au paragraphe 2, alinéa 2, deuxième tiret, les mots “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,” sont remplacés par les mots “qui sont conclus en exécution d’un projet d’infrastructures publiques à long terme”;

e) au paragraphe 2, l’alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

“Les intérêts et autres charges ou produits définis par le Roi qui sont visés à l’alinéa 1^{er} et qui sont dus à ou par un membre du groupe établi en Belgique n’entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d’emprunt.”;

f) au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, le a) est complété par les mots “, qui le cas échéant sont répartis proportionnellement entre le contribuable et les membres du groupe établis en Belgique conformément au § 3/2.”;

g) au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, b) les mots “qui est constitué conformément à l’alinéa 2.” sont remplacés par les mots “qui est constitué conformément au § 3/1.”;

a) er wordt een paragraaf 1/1 ingevoegd luidende:

“§ 1/1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder het woord “beoordelingsperiode”, de onafgebroken periode van één jaar begrepen die aanvangt op 1 januari en eindigt op 31 december van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder een “in België gevestigd groepslid” een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap verstaan die niet de belastingplichtige is en die gedurende de hele beoordelingsperiode ononderbroken deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe ook de belastingplichtige behoort, en die niet is uitgesloten van de toepassing van dit artikel.”

b) in paragraaf 2, eerste lid, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

“Onder financieringskostensurplus wordt het verschil verstaan tussen:”

c) in paragraaf 2, eerste lid, eerste streepje, worden de woorden “die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55” vervangen door de woorden “die overeenkomstig de overige artikelen uit dit Wetboek”;

d) in paragraaf 2, tweede lid, tweede streepje, worden de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten,” vervangen door de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject”;

e) in paragraaf 2 wordt het derde lid vervangen als volgt:

“De interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die worden bedoeld in het eerste lid, en die aan of door een in België gevestigd groepslid verschuldigd zijn, komen niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.”;

f) in paragraaf 3, eerste lid, wordt de bepaling onder a) aangevuld met de woorden “, die in voorkomend geval evenredig wordt verdeeld tussen de belastingplichtige en de in België gevestigde groepsleden, overeenkomstig § 3/2.”;

g) in paragraaf 3, eerste lid, worden in de bepaling onder b) de woorden “van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde” vervangen door de woorden “van de overeenkomstig § 3/1 samengestelde”;

h) au paragraphe 3, deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre les alinéas 1^{er} et 2:

“Dans le cas où les surcoûts d’emprunt d’un membre du groupe sont négatifs, ce montant négatif est attribué au contribuable en proportion de l’importance des surcoûts d’emprunt des membres du groupe établis en Belgique qui ont des surcoûts d’emprunt positifs. Dans ce cas, le contribuable, lorsque celui-ci en fournit la preuve, peut ajouter la valeur absolue du montant négatif attribué au montant limite visé à l’alinéa 1^{er}. Le Roi peut déterminer des règles complémentaires concernant l’administration de cette preuve.

Dans le cas où le contribuable a conclu une convention de déduction d’intérêts conformément aux dispositions des §§ 4 et 5, le montant limite du contribuable est, selon ce qui est convenu, augmenté ou diminué du montant limite transféré qui a été fixé dans la convention de déduction d’intérêts.”;

i) dans le paragraphe 3, le texte actuel de l’alinéa 2 forme le paragraphe 3/1 et les alinéas 3 et 4 sont abrogés;

j) au paragraphe 3, alinéa 2, neuvième tiret, qui devient le paragraphe 3/1, alinéa 1^{er}, neuvième tiret, les mots “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,” sont remplacés par les mots “réalisés en exécution d’un projet d’infrastructures publiques à long terme,”;

k) le paragraphe 3/1 est complété avec cinq alinéas rédigés comme suit:

“Dans le cas où le contribuable fait partie d’un groupe de sociétés auquel appartient au moins un membre du groupe établi en Belgique, l’EBITDA du contribuable ne peut être déterminé que si le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique choisissent de joindre un relevé des opérations suivantes à la déclaration. Le Roi peut déterminer le modèle de ce relevé.

L’EDITBA est augmenté des frais professionnels dus à un membre du groupe établi en Belgique, qui ne sont pas des intérêts ou des coûts économiquement similaires à des intérêts visés au § 2.

L’EDITBA est diminué des revenus recueillis d’un membre du groupe établi en Belgique, pour autant que ces revenus soient compris dans le résultat de la période imposable et que ces revenus ne soient pas des

h) in paragraaf 3 worden tussen het eerste en het tweede lid, twee leden ingevoegd, luidende:

“In het geval het financieringskostensurplus van een groepslid negatief is, wordt dit negatieve bedrag aan de belastingplichtige toegewezen in verhouding tot de grootte van het financieringskostensurplus van de in België gevestigde groepsleden die beschikken over een positief financieringskostensurplus. In dat geval kan de belastingplichtige, indien deze hiervan het bewijs levert, de absolute waarde van het toegewezen negatieve bedrag toevoegen aan het in het eerste lid bedoelde grensbedrag. De Koning kan aanvullende regels vastleggen omtrent het leveren van dit bewijs.

In het geval de belastingplichtige een interestaftrekovereenkomst heeft gesloten overeenkomstig de bepalingen bedoeld in §§ 4 en 5, wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestaftrek-overeenkomst werd vastgelegd.”;

i) in het paragraaf 3, vormt de bestaande tekst van het tweede lid paragraaf 3/1 en worden het derde en vierde lid opgeheven;

j) in paragraaf 3, tweede lid, negende streepje, dat paragraaf 3/1, eerste lid, negende streepje wordt, worden de woorden “die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten,” vervangen door de woorden “die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject,”;

k) paragraaf 3/1 wordt aangevuld met vijf leden, luidende:

“In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ten minste één in België gevestigd groepslid behoort, kan de EBITDA van de belastingplichtige enkel worden vastgesteld indien de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid ervoor opteren om bij de aangifte een overzicht toe te voegen van de hiernavolgende bewerkingen. De Koning kan het model van dit overzicht vastleggen.

De EBITDA wordt vermeerderd met de aan een in België gevestigd groepslid verschuldigde beroepskosten die geen in § 2 bedoelde interesten of kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten zijn.

De EBITDA wordt verminderd met de van een in België gevestigd groepslid verkregen inkomsten, voor zover deze inkomsten in het resultaat van het belastbare tijdperk zijn begrepen en deze inkomsten geen in § 2

intérêts ou des produits économiquement similaires à des intérêts visés au § 2.

L'alinéa 5 n'est pas applicable s'il s'agit de revenus visés à l'alinéa 1^{er}, cinquième ou neuvième tiret, ni sur 85 p.c. et 80 p.c. des revenus visés respectivement à l'alinéa 1^{er}, sixième et septième tiret.

Lorsque le montant de l'EDITBA d'un membre du groupe établi en Belgique est négatif, ce montant négatif est attribué au contribuable en proportion de l'importance des montants d'EDITBA positifs des différents membres du groupe et l'EBITDA doit être diminué de ce montant jusqu'à un montant qui ne peut être inférieur à zéro.”;

l) il est inséré un paragraphe 3/2 rédigé comme suit:

“§ 3/2. Lorsque le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés dont au moins un membre du groupe est établi en Belgique, le montant visé au § 3, alinéa 1^{er}, a), est déterminé comme suit:

1) le montant de 3 millions d'euros est le cas échéant diminué de 30 p.c. de la somme des EBITDA du contribuable et de chaque membre du groupe établi en Belgique, déterminés conformément au § 3/1;

2) la différence positive entre d'une part, les surcoûts d'emprunt et d'autre part, 30 p.c. de l'EDITBA est ensuite déterminée conformément au § 3/1 pour le contribuable et pour chaque membre du groupe établi en Belgique;

3) le montant déterminé conformément au 1) est ensuite réparti au prorata entre le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique, en proportion de l'importance du montant déterminé conformément au 2);

4) le montant limite du contribuable est déterminé en effectuant la somme de 30 p.c. de l'EDITBA déterminé conformément au § 3/1 et du montant déterminé conformément au 3).

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, l'EDITBA du contribuable ou de chaque membre du groupe établi en Belgique déterminé conformément au § 3/1 est censé être de zéro si ce montant est négatif;

Par dérogation au paragraphe 1^{er}, le montant visé au § 3, alinéa 1^{er}, a), peut être réparti à parts égales entre le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique. Le choix de cette répartition à parts égales

bedoelde interesten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig aan interesten zijn.

Het vijfde lid is niet van toepassing indien het inkomen betreffen die worden bedoeld in het eerste lid, vijfde of negende streepje, en op respectievelijk 85 pct. en 80 pct. van de in het eerste lid, zesde en zevende streepje bedoelde inkomsten.

In het geval het bedrag van de EBITDA van een in België gevestigd groepslid negatief is, wordt dit negatieve bedrag aan de belastingplichtige toegewezen in verhouding tot de grootte van de positieve EBITDA bedragen van de verschillende groepsleden en moet de EBITDA met dit bedrag worden verminderd tot een bedrag dat niet lager kan zijn dan 0.”;

l) er wordt een paragraaf 3/2 ingevoegd, luidende:

“§ 3/2. In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ten minste één in België gevestigd groepslid behoort, wordt het in § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag als volgt vastgesteld:

1) het bedrag van 3 miljoen euro wordt in voorkomend geval verminderd met 30 pct. van de som van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA van de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid;

2) voor de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid wordt vervolgens het positieve verschil vastgesteld tussen enerzijds het financieringskosten-surplus en anderzijds 30 pct. van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA;

3) het overeenkomstig de bepaling onder 1) vastgestelde bedrag wordt vervolgens evenredig verdeeld tussen de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid in verhouding tot de grootte van het overeenkomstig de bepaling onder 2) vastgestelde bedrag;

4) het grensbedrag van de belastingplichtige wordt vastgesteld door de som te nemen van 30 pct. van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA en het overeenkomstig de bepaling onder 3) vastgestelde bedrag.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA van de belastingplichtige of van een in België gevestigd groepslid geacht 0 te zijn indien dit bedrag een negatief bedrag is.

In afwijking van het eerste lid, kan het in § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag op gelijke wijze tussen de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid worden verdeeld. De keuze voor deze gelijke verdeling

est confirmé dans une convention qui a été conclue entre tous les membres du groupe établis en Belgique.

En cas d'application de l'alinéa 3, le montant visé au § 3, alinéa 1^{er}, a), est multiplié dans le chef du contribuable par une fraction dont le numérateur est égal à un et le dénominateur est égal au nombre de membres du groupe établis en Belgique, le contribuable y compris.”;

L'alinéa 3 n'est applicable que lorsque:

— cette convention, dont il ressort qu'elle est applicable pour l'exercice d'imposition en cours, est jointe en annexe à la déclaration; et que

— l'EBITDA du contribuable et celui de chaque membre du groupe établi en Belgique n'ont pas été déterminés conformément au § 3/1, alinéa 2.”;

m) au paragraphe 4, alinéa 2, les mots “et la société résidente ou l'établissement belge d'une société étrangère qui fait partie du même groupe de sociétés” sont remplacés par les mots “et le membre du groupe établi en Belgique”;

n) au paragraphe 6, alinéa 1^{er}, 13°, les mots “un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics,” sont remplacés par les mots “un projet d'infrastructures publiques à long terme.”;

Art. 4

Le présent chapitre est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2020 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2019.

CHAPITRE 2

Dispositions concernant les dispositifs hybrides

Art. 5

A l'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées:

a) le 16°, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit:

“Par dispositif hybride, on entend un dispositif donnant lieu à des dépenses ou à des pertes déductibles dans le chef d'une société résidente, ou d'un établissement

wordt bevestigd in een overeenkomst die werd gesloten tussen alle in België gevestigde groepsleden.

In geval van toepassing van het derde lid wordt het in, § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag in hoofde van de belastingplichtige vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller één bedraagt en de noemer het aantal in België gevestigde groepsleden bedraagt, met inbegrip van de belastingplichtige.”;

Het derde lid kan enkel toepassing vinden indien:

— deze overeenkomst in bijlage bij de aangifte wordt toegevoegd en hieruit blijkt dat deze voor het lopende aanslagjaar van toepassing is; en

— de EBITDA van de belastingplichtige en van elk in België gevestigd groepslid overeenkomstig § 3/1, tweede lid, niet werden vastgesteld.”;

m) in paragraaf 4, tweede lid, worden de woorden “en de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen” vervangen door de woorden “en het in België gevestigde groepslid”;

n) in paragraaf 6, eerste lid, 13°, worden de woorden “een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten,” vervangen door de woorden “een langlopend openbaar infrastructuurproject.”;

Art. 4

Dit hoofdstuk is van toepassing vanaf aanslagjaar 2020 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2019.

HOOFDSTUK 2

Bepalingen betreffende de hybride mismatches

Art. 5

In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 16°, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“Onder hybridemismatch wordt verstaan een regeling die leidt tot aftrekbare kosten of verliezen in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische

belge, et d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, ou à des paiements déductibles dans le chef d'un seul de ces intervenants mais sans que, dans ce cas, à ces paiements correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. A cet égard, il est indifférent que la déduction dans le chef des intervenants, ou que la déduction, dans le chef de l'un, et l'absence parmi les revenus imposables d'un autre, aient lieu au cours de la même période imposable ou de périodes imposables différentes.”;

b) au 16°, alinéa 2, le mot “qui” est chaque fois abrogé;

c) au 16°, alinéa 4, les mots “qui est déductible dans le chef d'une société résidente, d'un établissement belge, d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, sans que, à ce paiement corresponde un revenu figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire” sont insérés entre les mots “au titre d'un instrument financier” et les mots “, le seuil de 50 p.c. susmentionné”;

d) au 16°, alinéa 8, les mots “à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente ou de l'établissement belge ou de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qu'il soit informé de l'existence de cet effet, et qu'il n'ait pas bénéficié de cet effet.” sont remplacés par les mots “à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente, ou de l'établissement belge, d'une entreprise associée et, selon le cas, de l'entreprise dont l'établissement belge fait partie, qu'ils soient informés de l'existence de cet effet, et qu'ils n'aient pas bénéficié de cet effet.”;

e) au 16°, alinéa 9, les mots “exorbitant du droit commun” sont abrogés;

f) au 17°, les mots “dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d'une ou plusieurs autres personnes” sont remplacés par les mots “dont les revenus, les dépenses ou les pertes sont considérés comme les revenus, les dépenses ou les pertes d'une ou plusieurs autres personnes”.

inrichting en van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, of tot aftrekbare betalingen in hoofde van een van deze actoren, maar zonder dat, in dit geval, met deze betalingen inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger. Op dit vlak, is het van geen belang of de aftrek in hoofde van de actoren, of de aftrek in hoofde van een van hen die niet is begrepen in de belastbare inkomsten van een andere, plaats vindt tijdens hetzelfde belastbare tijdperk of tijdens verschillende belastbare tijdperken.”;

b) in de bepaling onder 16°, tweede lid, wordt het woord “die” telkens vervangen door het woord “ze”;

c) in de bepaling onder 16°, vierde lid, worden de woorden “die aftrekbaar is in hoofde van een binnenlandse vennootschap, van een Belgische inrichting, van een buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, zonder dat met deze betaling inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger” ingevoegd tussen de woorden “uit hoofde van een financieel instrument betrokken is” en de woorden “, wordt de bovengenoemde drempel van 50 pct.”;

d) in de bepaling onder 16°, achtste lid, worden de woorden “tenzij niet redelijkerwijze van de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting of van de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan kan worden verwacht dat ze op de hoogte is van het bestaan van die uitwerking en ze er geen voordeel uit gehaald heeft.” vervangen door de woorden “tenzij niet redelijkerwijze kan worden verwacht van de binnenlandse vennootschap of van de Belgische inrichting, alsook van een geassocieerde onderneming of, naargelang het geval, van de onderneming waarvan de Belgische inrichting deel uitmaakt, dat zij op de hoogte zijn van het bestaan van die uitwerking en dat zij er geen voordeel uitgehaald hebben.”;

e) in de bepaling onder 16°, negende lid, worden de woorden “dat afwijkt van het gemeen recht” opgeheven;

f) in de bepaling onder 17°, worden de woorden “waarvan de inkomsten of de uitgaven krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als de inkomsten of de uitgaven van een of meer andere personen worden beschouwd.” vervangen door de woorden “waarvan de inkomsten, de uitgaven, of de verliezen krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als inkomsten, uitgaven of verliezen van een of meerdere personen worden beschouwd.”.

Art. 6

A l'article 185, § 2/1, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

a) l'alinéa 1^{er} est complété par les mots "et où cette déduction ne lui est pas refusée.";

b) l'alinéa 2, a, dans le texte en néerlandais, est complété par les mots "of van het inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van dit financieel instrument.";

c) à l'alinéa 2, b, les mots "le paiement correspondant à" sont insérés entre les mots "qui est une entité hybride, dans la mesure où" et les mots "ce revenu est, pour cette entité hybride".

Art. 7

A l'article 198, § 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 mars 2018, les modifications suivantes sont apportées:

a) au 10^o/1, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, les mots "paiements effectués" sont remplacés par les mots "dépenses supportées";

b) au 10^o/1, alinéa 1^{er}, premier tiret, dans le texte en néerlandais, le mot "ook" est inséré entre les mots "van de beroepsinkomsten die niet" et les mots "opgenomen zijn in de belastbare inkomsten";

c) au 10^o/1, entre l'alinéa 1^{er} et l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, un alinéa rédigé comme suit est inséré:

"Lorsque la Belgique est l'État d'origine des dépenses, celles-ci sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où leur déduction est refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui est autorisée à les déduire également.";

d) au 10^o/1, alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, le mot "paiements" est remplacé par le mot "dépenses", et dans le texte en français le mot "déduits" est remplacé par le mot "déduites";

e) au 10^o/2, alinéa unique, a), alinéa 3, les mots "à condition que celui-ci inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier

Art. 6

In artikel 185, § 2/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met de woorden "en deze aftrek bovendien niet wordt geweigerd.";

b) in het tweede lid, in de Nederlandstalige tekst, wordt de bepaling onder a aangevuld met de woorden "of van het inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van dit financieel instrument.";

c) in het tweede lid, b, worden de woorden "de betaling die overeenstemt met" ingevoegd tussen de woorden "die een hybride-entiteit is, voor zover" en de woorden "dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is".

Art. 7

In artikel 198, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 maart 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 10^o/1, eerste lid, inleidende zin, worden de woorden "betalingen die werden gedaan" vervangen door de woorden "gedragen uitgaven";

b) in de bepaling onder 10^o/1, eerste lid, eerste streepje, wordt in de Nederlandstalige tekst het woord "ook" ingevoegd tussen de woorden "van de beroepsinkomsten die niet" en de woorden "opgenomen zijn in de belastbare inkomsten";

c) in de bepaling onder 10^o/1, wordt tussen het eerste lid en het tweede lid, dat het derde lid wordt, een lid ingevoegd, luidende:

"Wanneer België de staat van herkomst is van de uitgaven, worden deze desalniettemin beschouwd als beroepskosten in de mate dat hun aftrek geweigerd wordt in hoofde van de buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, die de uitgaven ook mag aftrekken.";

d) in de bepaling onder 10^o/1, tweede lid, dat het derde lid wordt, wordt het woord "betalingen" vervangen door het woord "uitgaven", en in de Franstalige tekst wordt het woord "déduits" vervangen door het woord "déduites";

e) in de bepaling onder 10^o/2, enig lid, a), derde lid, worden de woorden "op voorwaarde dat zijn inkomsten alle ontvangen bedragen omvatten in verband met het

transféré.” sont ajoutés après les mots “dans le cadre d’un transfert hybride sur le marché”;

f) au 10°/2, alinéa unique, a), alinéa 4, troisième tiret, dans le texte en néerlandais, les mots “als beroepsactiviteit” sont insérés entre les mots “een persoon of entiteit die” et les mots “regelmatig voor eigen rekening”;

g) le 10°/2, alinéa unique, b), est complété par les mots “, sauf si la juridiction où elle est constituée ou établie fait application à son égard d’une disposition dont les effets sont similaires à ceux de l’article 185, § 1^{er}, alinéa 3;”;

h) au 10°/2, alinéa unique, f), dans le texte en néerlandais, les mots “hoofdkantoor van de vestiging” sont remplacés par les mots “hoofdkantoor en de vestiging”;

i) le 10°/3 est remplacé par ce qui suit:

“10°/3 les paiements effectués dans le cadre d’un dispositif hybride, dans la mesure où ils financent, directement ou indirectement, des dépenses ou des pertes déductibles dans le chef de plusieurs entreprises étrangères, dans le chef d’une entreprise étrangère et d’une implantation de celle-ci, dans le chef de plusieurs implantations de la même entreprise étrangère, ou des paiements déductibles dans le chef d’une entreprise étrangère, ou d’une implantation de celle-ci, mais, dans ce dernier cas, sans qu’à ces paiements correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où l’une des juridictions concernées par le dispositif hybride, ou par son financement direct ou indirect, a procédé à un ajustement équivalent à l’égard de ce dispositif hybride, ou de son financement direct ou indirect;”.

j) le 10°/4 est remplacé par ce qui suit:

“10°/4 les dépenses supportées par une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces dépenses sont déductibles de revenus imposables afférents à la même période imposable ou à une période imposable antérieure ou ultérieure et qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces dépenses sont néanmoins considérées comme des frais professionnels dans le cas où l’autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des États membres de l’Union européenne avec lequel, ou avec lesquels, la Belgique a conclu

overgedragen financieel instrument.” ingevoegd na de woorden “in het kader van een hybrideoverdracht op de markt”;

f) in de bepaling onder 10°/2, enig lid, a), vierde lid, derde streepje, worden in de Nederlandstalige tekst de woorden “als beroepsactiviteit” ingevoegd tussen de woorden “elke persoon of entiteit die” en de woorden “regelmatig voor eigen rekening”;

g) de bepaling onder 10°/2, enig lid, b), wordt aangevuld met de woorden “, tenzij indien het rechtsgebied waar zij is opgericht of gevestigd, daarop een bepaling toepast waarvan de gevolgen vergelijkbaar zijn met die van artikel 185, § 1, derde lid;”;

h) in de bepaling onder 10°/2, enig lid, f), worden in de Nederlandstalige tekst de woorden “hoofdkantoor van de vestiging” vervangen door de woorden “hoofdkantoor en de vestiging”;

i) de bepaling onder 10°/3 wordt vervangen als volgt:

“10°/3 betalingen gedaan in het kader van een hybridemismatch voor zover ze direct of indirect de uitgaven of de verliezen financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse ondernemingen, van een buitenlandse onderneming en een vestiging daarvan, van meerdere vestigingen van eenzelfde buitenlandse onderneming of de betalingen financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maar zonder dat er in dit laatste geval met die betalingen inkomsten overeenkomen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde. Die betalingen worden niettemin beschouwd als beroepskosten voor zover een van de rechtsgebieden die bij de hybridemismatch betrokken is of door zijn directe of indirecte financiering een gelijkwaardige aanpassing heeft gemaakt met betrekking tot deze hybridemismatch, of zijn directe of indirecte financiering;”.

j) de bepaling onder 10°/4 wordt vervangen als volgt:

“10°/4 De gedragen uitgaven door een binnenlandse vennootschap die eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwd wordt door een of meer andere rechtsgebieden binnen dewelke die uitgaven aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten betreffende hetzelfde belastbaar tijdperk of een vorig of volgend belastbaar tijdperk en die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van die vennootschap in België. Die uitgaven worden niettemin als beroepskosten beschouwd wanneer het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting

une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme un résident de Belgique.

Les dépenses dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables de la société dans l'autre juridiction, ou les autres juridictions, dans laquelle, ou dans lesquelles, elle est également considérée comme une société résidente.”.

Art. 8

A l'article 206 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, sont insérés les paragraphes 1^{er}/1 et 1^{er}/2 rédigés comme suit:

“§ 1^{er}/1. Les pertes professionnelles antérieures ne sont pas déductibles dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où:

— la société résidente ou l'établissement belge les prend en déduction de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci; et

— une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, les prend en déduction de ses revenus imposables.

Lorsque la Belgique est l'État d'origine des pertes professionnelles antérieures, celles-ci sont néanmoins déductibles dans la mesure où leur déduction est refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui les prenait en déduction également.

Les pertes professionnelles antérieures dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci.

§ 1^{er}/2. Les pertes professionnelles antérieures d'une société résidente ne sont pas déductibles lorsque cette société est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces pertes sont déductibles de revenus imposables afférents à la même période imposable ou à une période imposable antérieure ou ultérieure qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables

gesloten heeft op grond waarvan de vennootschap beschouwd wordt als een inwoner van België.

De uitgaven waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van de vennootschap in het andere rechtsgebied, of in de andere rechtsgebieden, waarbinnen zij ook als een binnenlandse vennootschap wordt beschouwd.”.

Art. 8

In artikel 206, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk vervangen bij de wet van 11 februari 2019, worden de paragrafen 1/1 en 1/2 ingevoegd, luidende:

“§ 1/1. De vorige beroepsverliezen zijn niet aftrekbaar in het kader van een hybridemismatch, voor zover:

— de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting de beroepsverliezen in aftrek neemt van de beroepsinkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan; en

— een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, ze in aftrek neemt van haar belastbare inkomsten.

Wanneer België de staat van herkomst is van de beroepsverliezen, worden deze desalniettemin beschouwd als aftrekbaar in de mate dat hun aftrek geweigerd wordt in hoofde van de buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, die ze ook in aftrek nam.

De vorige beroepsverliezen waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van een buitenlandse vennootschap of van een vestiging daarvan.

§ 1/2. De vorige beroepsverliezen van een binnenlandse vennootschap zijn niet aftrekbaar wanneer deze vennootschap eveneens beschouwd wordt als een binnenlandse vennootschap door een of meerdere andere rechtsgebieden waarbinnen deze verliezen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten betreffende een zelfde belastbaar tijdperk of een vorige of volgende die niet opgenomen zijn in haar belastbare inkomsten in België.

en Belgique. Ces pertes sont néanmoins déductibles dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des États membres de l'Union européenne avec laquelle, ou avec lesquelles, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme une société résidente.

Les pertes professionnelles antérieures dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent aussi parmi les revenus imposables de la société dans l'autre juridiction, ou les autres juridictions, dans laquelle, ou dans lesquelles, elle est également considérée comme une société résidente.”.

Art. 9

A l'article 292, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans la première phrase, les mots “générés par” sont remplacés par les mots “liés à”;

b) la deuxième phrase est remplacée par la phrase suivante:

“Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride ou en provenance de l'instrument financier ayant fait l'objet du transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride au cours de la même période imposable, d'une période imposable antérieure ou ultérieure.”.

Donné à Bruxelles, le 3 décembre 2019

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le vice premier ministre et ministre des Finances,

Alexander DE CROO

Deze verliezen zijn desalniettemin aftrekbaar in het geval waarin het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaat zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten waarbij de vennootschap wordt beschouwd als een binnenlandse vennootschap.

De vorige beroepsverliezen waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van de vennootschap in het andere rechtsgebied, of in de andere rechtsgebieden, waarbinnen zij ook als een binnenlandse vennootschap wordt beschouwd.”.

Art. 9

In artikel 292, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de eerste zin, worden “die voortkomen uit” vervangen door de woorden “verbonden aan”;

b) de tweede zin wordt vervangen door de volgende zin:

“Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht of van het financieel instrument dat het voorwerp uitmaakte van een hybridemismatch en de eventuele betalingen die in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden in de loop van hetzelfde belastbaar tijdperk, of een vorig of volgend belastbaar tijdperk.”.

Gegeven te Brussel, 3 december 2019

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De vice-eersteminister en minister van Financiën,

Alexander DE CROO

COORDINATION DES ARTICLES

Textes coordonnés	
Titre 2 – Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992	
Chapitre 1^{er} Modifications à la loi-programme du 2 août 2002	
Art. 12	Article 198/1, CIR 92
Art. 198/1	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.	§ 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.
	§ 1^{er}/1. Pour l'application du présent article, on entend par 'période d'évaluation' la période ininterrompue d'un an qui débute le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre de l'année civile précédant l'année civile dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.
	Pour l'application du présent article, on entend par 'membre du groupe établi en Belgique' une société résidente ou un établissement belge d'une société étrangère qui n'est pas le contribuable et qui pendant toute la période d'évaluation fait partie de manière ininterrompue du groupe de sociétés auquel le contribuable appartient également, et qui n'est pas exclue de l'application du présent article."
<u>§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre :</u>	§ 2. On entend par surcoûts d'emprunt, la différence 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, <u>conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés</u>	- 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 autres articles du présent Code et qui ne sont

à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition;	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.	- 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 :	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 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 <u>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</u> , lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.	- les emprunts qui sont conclus en exécution d'un projet d'infrastructures publiques à long terme , lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.
<u>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.</u>	Les intérêts et autres charges ou produits définis par le Roi qui sont visés à l'alinéa 1^{er} et qui sont dus à ou par un membre du groupe établi en Belgique 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 :	§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants :
a) 3 millions d'euros;	a) 3 millions d'euros, qui le cas échéant sont répartis proportionnellement entre le contribuable et les membres

	du groupe établis en Belgique conformément au § 3/2;
b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable <u>qui est constitué conformément à l'alinéa 2.</u>	b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est constitué conformément au § 3/1.
	Dans le cas où les surcoûts d'emprunt d'un membre du groupe sont négatifs, ce montant négatif est attribué au contribuable en proportion de l'importance des surcoûts d'emprunt des membres du groupe établis en Belgique qui ont des surcoûts d'emprunt positifs. Dans ce cas, le contribuable, lorsque celui-ci en fournit la preuve, peut ajouter la valeur absolue du montant négatif attribué au montant limite visé à l'alinéa 1er. Le Roi peut déterminer des règles complémentaires concernant l'administration de cette preuve.
	Dans le cas où le contribuable a conclu une convention de déduction d'intérêts conformément aux dispositions des §§ 4 et 5, le montant limite du contribuable est, selon ce qui est convenu, augmenté ou diminué du montant limite transféré qui a été fixé dans la convention de déduction d'intérêts.;
L'EBITDA est constitué du résultat de la période imposable augmenté :	§ 3/1. 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 amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable;
- le bénéfice exonéré visé à l'article 194sexies;	- le bénéfice exonéré visé à l'article 194sexies;
- des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels;	- des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1er, n'est pas considérée comme des frais professionnels;
et diminué :	et diminué :
- du montant du transfert intra-groupe visé à l'article 205/5, qui vient en déduction des bénéfices de la période imposable;	- 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	- 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;	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 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 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;	- de la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition;
- des bénéfices <u>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</u> , lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.	- des bénéfices réalisés en exécution d'un projet d'infrastructures publiques à long terme , lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.
<u>Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés :</u>	
- <u>le montant visé à l'alinéa 1er, a, est divisé au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et les établissements belges qui font partie de ce groupe pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article;</u>	
- <u>les coûts qui sont dus à ou les revenus qui sont dus par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe de sociétés pendant toute la période imposable et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, ne sont pas pris en compte pour la</u>	

détermination de l'EBITDA visé à l'alinéa 1er, b;	
- 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.	
Le Roi détermine la façon dont les coûts et revenus visés à l'alinéa 3, deuxième tiret, sont exclus pour la détermination de l'EBITDA d'un contribuable qui fait partie d'un groupe de sociétés.	
	Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés auquel appartient au moins un membre du groupe établi en Belgique, l'EBITDA du contribuable ne peut être déterminé que si le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique choisissent de joindre un relevé des opérations suivantes à la déclaration. Le Roi peut déterminer le modèle de ce relevé.
	L'EDITBA est augmenté des frais professionnels dus à un membre du groupe établi en Belgique, qui ne sont pas des intérêts ou des coûts économiquement similaires à des intérêts visés au § 2.
	L'EDITBA est diminué des revenus recueillis d'un membre du groupe établi en Belgique, pour autant que ces revenus soient compris dans le résultat de la période imposable et que ces revenus ne soient pas des intérêts ou des produits

	économiquement similaires à des intérêts visés au § 2.
	L'alinéa 5 n'est pas applicable s'il s'agit de revenus visés à l'alinéa 1 ^{er} , cinquième ou neuvième tiret, ni sur 85 p.c. et 80 p.c. des revenus visés respectivement à l'alinéa 1 ^{er} , sixième et septième tiret.
	Lorsque le montant de l'EDITBA d'un membre du groupe établi en Belgique est négatif, ce montant négatif est attribué au contribuable en proportion de l'importance des montants d'EDITBA positifs des différents membres du groupe et l'EBITDA doit être diminué de ce montant jusqu'à un montant qui ne peut être inférieur à zéro.
	§ 3/2. Lorsque le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés dont au moins un membre du groupe est établi en Belgique, le montant visé au § 3, alinéa 1 ^{er} , a), est déterminé comme suit :
	1) le montant de 3 millions d'euros est le cas échéant diminué de 30 p.c. de la somme des EBITDA du contribuable et de chaque membre du groupe établi en Belgique, déterminés conformément au § 3/1 ;
	2) la différence positive entre d'une part, les surcoûts d'emprunt et d'autre part, 30 p.c. de l'EDITBA est ensuite déterminée conformément au § 3/1 pour le contribuable et pour chaque membre du groupe établi en Belgique ;
	3) le montant déterminé conformément au 1) est ensuite réparti au prorata entre le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique, en proportion de l'importance du montant déterminé conformément au 2) ;

	4) le montant limite du contribuable est déterminé en effectuant la somme de 30 p.c. de l'EDITBA déterminé conformément au § 3/1 et du montant déterminé conformément au 3).
	Pour l'application de l'alinéa 1 ^{er} , l'EDITBA du contribuable ou de chaque membre du groupe établi en Belgique déterminé conformément au § 3/1 est censé être de zéro si ce montant est négatif ;
	Par dérogation au paragraphe 1 ^{er} , le montant visé au § 3, alinéa 1 ^{er} , a), peut être réparti à parts égales entre le contribuable et chaque membre du groupe établi en Belgique. Le choix de cette répartition à parts égales est confirmé dans une convention qui a été conclue entre tous les membres du groupe établis en Belgique.
	En cas d'application de l'alinéa 3, le montant visé au § 3, alinéa 1 ^{er} , a), est multiplié dans le chef du contribuable par une fraction dont le numérateur est égal à un et le dénominateur est égal au nombre de membres du groupe établis en Belgique, le contribuable y compris." ;
	L'alinéa 3 n'est applicable que lorsque :
	- cette convention, dont il ressort qu'elle est applicable pour l'exercice d'imposition en cours, est jointe en annexe à la déclaration et il en ressort que celle-ci est applicable pour l'exercice d'imposition en cours ; et que
	- l'EBITDA du contribuable et celui de chaque membre du groupe établi en Belgique n'ont pas été déterminés conformément au § 3/1, alinéa 2.
§ 4. Une convention n'est prise en considération en tant que convention de déduction d'intérêts que si les conditions du	§ 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.	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 comme étant les deux parties de la convention de déduction d'intérêts.	Le contribuable et le membre du groupe établi en Belgique sont identifiés comme étant 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.	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 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 qui aurait été dû par une des parties si aucun transfert n'avait eu lieu.	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 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 la convention visée au paragraphe 4 dont le modèle est arrêté par le Roi.	§ 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 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 trouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:	§ 6. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se trouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes:
1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse;	1° les établissements de crédit au sens de l'article 1er, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et des sociétés de bourse;
2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de	2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1er, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de

portefeuille et de conseil en investissement;	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;	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;	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;	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;	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;	7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;
8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement européen et du Conseil du 16 septembre 2009 fixant les modalités d'application du règlement (CE) n° 883/2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;	8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) n° 883/2004 du Parlement européen et du Conseil du 29 avril 2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale et du règlement (CE) n° 987/2009 du Parlement européen et du Conseil du 16 septembre 2009 fixant les modalités d'application du règlement (CE) n° 883/2004 portant sur la coordination des systèmes de sécurité sociale, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires;	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;	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;	11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) n° 648/2012 du Parlement européen et du Conseil du 4 juillet 2012 sur les produits dérivés de gré à gré, les contreparties centrales et les référentiels centraux;
12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 concernant l'amélioration du règlement de titres dans l'Union européenne et les dépositaires centraux de titres, et modifiant les directives 98/26/CE et 2014/65/UE ainsi que le règlement (UE) no 236/2012;	12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1er, point 1, du règlement (UE) n° 909/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 concernant l'amélioration du règlement de titres dans l'Union européenne et les dépositaires centraux de titres, et modifiant les directives 98/26/CE et 2014/65/UE ainsi que le règlement (UE) no 236/2012;
13° une société dont l'unique activité consiste exclusivement en la réalisation d'un <u>projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics</u> , lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne;	13° une société dont l'unique activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet d'infrastructures publiques à long terme , 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 :	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	- 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;	cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société;
- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre société qui s'élève chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des bénéfices de ces deux sociétés;	- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre société qui s'élève chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit chacune prise séparément à au moins 25 p.c. des bénéfices de ces deux sociétés;
15° une société, dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers. Pour l'application de la présente disposition, il y a lieu d'entendre par certificats immobiliers, les titres de créances qui incorporent des droits sur les revenus, sur les produits et sur la valeur de réalisation d'un ou plusieurs biens immobiliers déterminés lors de l'émission des certificats, indépendamment que ces certificats fassent l'objet d'une offre publique et qu'ils soient ou non négociés sur un marché réglementé;	15° une société, dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers. Pour l'application de la présente disposition, il y a lieu d'entendre par certificats immobiliers, les titres de créances qui incorporent des droits sur les revenus, sur les produits et sur la valeur de réalisation d'un ou plusieurs biens immobiliers déterminés lors de l'émission des certificats, indépendamment que ces certificats fassent l'objet d'une offre publique et qu'ils soient ou non négociés sur un marché réglementé;
16° les sociétés agréées conformément à l'article 2, § 1er, de l'arrêté royal n° 55 du 10 novembre 1967 organisant le statut juridique des entreprises pratiquant la location-financement ou les sociétés dont l'activité principale consiste en factoring, et cela au sein du secteur financier et dans la mesure du capital emprunté effectivement utilisé pour les activités de factoring.	16° les sociétés agréées conformément à l'article 2, § 1er, de l'arrêté royal n° 55 du 10 novembre 1967 organisant le statut juridique des entreprises pratiquant la location-financement ou les sociétés dont l'activité principale consiste en factoring, et cela au sein du secteur financier et dans la mesure du capital emprunté effectivement utilisé pour les activités de factoring.
Art. 14	Article 2, § 1 ^{er} , CIR 92
Art. 2	Art. 2
§ 1er. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes	§ 1er. Pour l'application du présent Code, des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, les termes

suivants ont le sens défini dans le présent article.	suivants ont le sens défini dans le présent article.
...	...
16° Dispositif hybride	16° Dispositif hybride
<u>Par dispositif hybride, on entend un dispositif donnant lieu à des dépenses déductibles dans le chef d'une société résidente, ou d'un établissement belge, et d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, ou dans le chef d'un seul de ces intervenants mais sans que, dans ce cas, à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire.</u>	Par dispositif hybride, on entend un dispositif donnant lieu à des dépenses ou à des pertes déductibles dans le chef d'une société résidente, ou d'un établissement belge, et d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, ou à des paiements déductibles dans le chef d'un seul de ces intervenants mais sans que, dans ce cas, à ces paiements correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. A cet égard, il est indifférent que la déduction dans le chef des intervenants, ou que la déduction, dans le chef de l'un, et l'absence parmi les revenus imposables d'un autre, aient lieu au cours de la même période imposable ou de périodes imposables différentes.
Il ne peut être question de dispositif hybride entre d'une part une société résidente, ou un établissement belge, et d'autre part une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, que s'ils sont des entreprises associées, <u>qui</u> font partie de la même entreprise ou <u>qui</u> agissent dans le cadre d'un dispositif structuré.	Il ne peut être question de dispositif hybride entre d'une part une société résidente, ou un établissement belge, et d'autre part une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, que s'ils sont des entreprises associées, font partie de la même entreprise ou agissent dans le cadre d'un dispositif structuré.
Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, sont des entreprises associées :	Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, sont des entreprises associées :
- lorsque l'entreprise étrangère est une entité dans laquelle la société résidente ou l'établissement belge détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital, ou dont il est	- lorsque l'entreprise étrangère est une entité dans laquelle la société résidente ou l'établissement belge détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital, ou dont il est

en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices; ou	en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices; ou
- lorsque l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, est une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente, ou qui est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices de la société résidente; ou	- lorsque l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, est une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente, ou qui est en droit de recevoir 50 p.c. ou plus des bénéfices de la société résidente; ou
- lorsqu'une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente et de l'entreprise étrangère; ou	- lorsqu'une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 50 p.c. ou plus en matière de droits de vote ou de capital de la société résidente et de l'entreprise étrangère; ou
- lorsque la société résidente, ou l'établissement belge, et l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, font partie du même groupe consolidé à des fins de comptabilité financière; ou	- lorsque la société résidente, ou l'établissement belge, et l'entreprise étrangère, ou l'implantation de celle-ci, font partie du même groupe consolidé à des fins de comptabilité financière; ou
- lorsque l'un exerce une influence notable sur la gestion de l'autre.	- lorsque l'un exerce une influence notable sur la gestion de l'autre.
En cas de dispositif impliquant un paiement effectué au titre d'un instrument financier, le seuil de 50 p.c. susmentionné est ramené à 25 p.c.	En cas de dispositif impliquant un paiement effectué au titre d'un instrument financier qui est déductible dans le chef d'une société résidente, d'un établissement belge, d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, sans que, à ce paiement corresponde un revenu figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire , le seuil de 50 p.c. susmentionné est ramené à 25 p.c.
Une personne qui agit conjointement avec une autre personne au titre des droits de vote ou de la propriété du capital d'une entité est également	Une personne qui agit conjointement avec une autre personne au titre des droits de vote ou de la propriété du capital d'une entité est également

considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des capitaux de cette entité qui sont détenus par l'autre personne ou les autres personnes.	considérée comme détenant une participation dans l'ensemble des droits de vote ou des capitaux de cette entité qui sont détenus par l'autre personne ou les autres personnes.
Un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière est un groupe composé de toutes les entités qui sont pleinement intégrées dans les états financiers consolidés établis conformément aux normes internationales d'information financière ou au système national d'information financière d'un Etat membre de l'Espace économique européen.	Un groupe consolidé à des fins de comptabilité financière est un groupe composé de toutes les entités qui sont pleinement intégrées dans les états financiers consolidés établis conformément aux normes internationales d'information financière ou au système national d'information financière d'un Etat membre de l'Espace économique européen.
Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, font partie de la même entreprise lorsque l'un constitue un établissement belge ou stable de l'autre ou que tous deux constituent des établissements belges ou stables de la même entreprise.	Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, font partie de la même entreprise lorsque l'un constitue un établissement belge ou stable de l'autre ou que tous deux constituent des établissements belges ou stables de la même entreprise.
Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, agissent dans le cadre d'un dispositif structuré lorsqu'elles agissent dans le cadre d'un dispositif produisant une déduction dans le chef de chacun d'eux, ou une déduction, dans le chef de l'un, jointe à une absence d'imposition, dans le chef de l'autre, et dont les termes intègrent déjà la valorisation de cet effet, ou dans le cadre d'un dispositif qui a été conçu de manière telle à générer cet effet, <u>à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente ou de l'établissement belge ou de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qu'il soit informé de l'existence de cet effet, et qu'il n'ait pas bénéficié de cet effet.</u>	Une société résidente, ou un établissement belge, et une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, agissent dans le cadre d'un dispositif structuré lorsqu'elles agissent dans le cadre d'un dispositif produisant une déduction dans le chef de chacun d'eux, ou une déduction, dans le chef de l'un, jointe à une absence d'imposition, dans le chef de l'autre, et dont les termes intègrent déjà la valorisation de cet effet, ou dans le cadre d'un dispositif qui a été conçu de manière telle à générer cet effet, à moins que l'on ne puisse pas raisonnablement attendre de la société résidente, ou de l'établissement belge, d'une entreprise associée et, selon le cas, de l'entreprise dont l'établissement belge fait partie, qu'ils soient informés de l'existence de cet effet, et qu'ils n'aient pas bénéficié de cet effet.

Il ne peut être question de dispositif hybride donnant lieu à une déduction, dans le chef d'un des intervenants, jointe à une absence d'imposition, dans le chef d'un autre intervenant, lorsque l'absence d'imposition dans le chef de ce dernier n'est due qu'au régime fiscal <u>exorbitant du droit commun</u> qui lui est applicable ou à des différences dans la valeur attribuée à un paiement, y compris par l'application des prix de transfert.	Il ne peut être question de dispositif hybride donnant lieu à une déduction, dans le chef d'un des intervenants, jointe à une absence d'imposition, dans le chef d'un autre intervenant, lorsque l'absence d'imposition dans le chef de ce dernier n'est due qu'au régime fiscal qui lui est applicable ou à des différences dans la valeur attribuée à un paiement, y compris par l'application des prix de transfert.
17° Entité hybride	17° Entité hybride
Par entité hybride, on entend toute entité ou tout dispositif qui est considéré comme une entité imposable en vertu des lois d'une juridiction et <u>dont les revenus ou les dépenses sont considérés comme les revenus ou les dépenses d'une ou plusieurs autres personnes</u> en vertu des lois d'une autre juridiction.	Par entité hybride, on entend toute entité ou tout dispositif qui est considéré comme une entité imposable en vertu des lois d'une juridiction et dont les revenus, les dépenses ou les pertes sont considérés comme les revenus, les dépenses ou les pertes d'une ou plusieurs autres personnes en vertu des lois d'une autre juridiction.
...	...
Art. 15	Article 185, § 2/1, CIR 92
Art. 185, § 2/1	Art. 185, § 2/1
§ 2/1. Par dérogation au paragraphe 1er, et sans préjudice de l'article 203, § 1er, 6°, les revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride qui ne sont pas repris dans les bénéfices des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, sont imposables ou, selon le cas, non déductibles, dans la mesure où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de revenus imposables.	§ 2/1. Par dérogation au paragraphe 1er, et sans préjudice de l'article 203, § 1er, 6°, les revenus générés dans le cadre d'un dispositif hybride qui ne sont pas repris dans les bénéfices des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, sont imposables ou, selon le cas, non déductibles, dans la mesure où une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de revenus imposables et où cette déduction ne lui est pas refusée.
Sont visés les revenus suivants générés dans le cadre d'un dispositif hybride :	Sont visés les revenus suivants générés dans le cadre d'un dispositif hybride :
a) un revenu généré dans le cadre d'un instrument financier, lorsque la déduction, dans le chef de l'entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, jointe à l'absence d'imposition,	a) un revenu généré dans le cadre d'un instrument financier, lorsque la déduction, dans le chef de l'entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, jointe à l'absence d'imposition,

dans le chef des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du revenu généré dans le cadre de cet instrument financier.	dans le chef des sociétés ou des établissements belges qui en sont les bénéficiaires ou qui sont considérés comme tels en vertu des lois d'un autre Etat, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du revenu généré dans le cadre de cet instrument financier.
Un revenu représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le revenu est payé par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché, à condition que la juridiction du payeur exige du négociant financier qu'il inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.	Un revenu représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le revenu est payé par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché, à condition que la juridiction du payeur exige du négociant financier qu'il inclue dans ses revenus tous les montants reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.
Pour l'application de la présente disposition, on entend par :	Pour l'application de la présente disposition, on entend par :
- instrument financier : tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'Etat de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;	- instrument financier : tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon les lois belges ou celles de l'Etat de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;
- transfert hybride sur le marché : tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré;	- transfert hybride sur le marché : tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré;
- négociant financier : toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;	- négociant financier : toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;
b) un revenu payé par une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, qui est une entité hybride, dans la mesure où ce revenu est, pour cette entité hybride, déductible de revenus imposables qui ne figurent pas	b) un revenu payé par une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, qui est une entité hybride, dans la mesure où le paiement correspondant à ce revenu est, pour cette entité hybride, déductible de revenus

également parmi les revenus imposables des sociétés ou des établissements belges à qui ce revenu est payé ou considéré comme tel en vertu des lois d'un autre Etat.	imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables des sociétés ou des établissements belges à qui ce revenu est payé ou considéré comme tel en vertu des lois d'un autre Etat.
Art. 16	Article 198, § 1 ^{er} , CIR92
Art. 198, § 1^{er}	Art. 198, § 1^{er}
§ 1 ^{er} . Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :	§ 1 ^{er} . Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :
1° l'impôt des sociétés, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261, mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219 ;	1° l'impôt des sociétés, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261, mais à l'exclusion de la cotisation distincte due en vertu de l'article 219 ;
-----	-----
A partir du 1er janvier 2020 , l'article 198, § 1 ^{er} , 1°, est rédigé comme suit :	A partir du 1er janvier 2020 , l'article 198, § 1 ^{er} , 1°, est rédigé comme suit :
1° l'impôt des sociétés, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261 ;	1° l'impôt des sociétés, les sommes versées à valoir sur l'impôt des sociétés et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire en méconnaissance de l'article 261 ;
-----	-----
2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus ;	2° la taxe et la taxe additionnelle sur les participations supportées par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, visées à l'article 113 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus ;
3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier ;	3° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés et aux précomptes, à l'exception du précompte immobilier ;
4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183bis du Code des droits et taxes divers ;	4° la taxe annuelle sur les participations bénéficiaires prévue par l'article 183bis du Code des droits et taxes divers ;

5° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions et autres que ceux instaurés par les Régions pour l'usage de véhicules ou pour l'usage de la voie publique, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles ;	5° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions et autres que ceux instaurés par les Régions pour l'usage de véhicules ou pour l'usage de la voie publique, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles ;
6° ...	6° ...
7° les réductions de valeur et les moins-values sur les actions ou parts, à l'exception des moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence de la perte du capital libéré représenté par ces actions ou parts et des réductions de valeur et des moins-values sur les actions ou parts appartenant à un portefeuille commercial, tel que visé à l'article 35ter, § 1er, alinéa 2, a, de l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif ;	7° les réductions de valeur et les moins-values sur les actions ou parts, à l'exception des moins-values actées à l'occasion du partage total de l'avoir social d'une société jusqu'à concurrence de la perte du capital libéré représenté par ces actions ou parts et des réductions de valeur et des moins-values sur les actions ou parts appartenant à un portefeuille commercial, tel que visé à l'article 35ter, § 1er, alinéa 2, a, de l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des sociétés de gestion d'organismes de placement collectif ;
8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183duodecies du Code des droits et taxes divers ;	8° la taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183duodecies du Code des droits et taxes divers ;
-----	-----
A partir du 1er janvier 2020 , l'article 198, § 1er, 8°, est rédigé comme suit :	A partir du 1er janvier 2020 , l'article 198, § 1er, 8°, est rédigé comme suit :
8° la partie prise en charge d'un escompte comptabilisé sur des immobilisations incorporelles ou corporelles non amortissables, ou financières, pour autant que le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle majorée de l'escompte;	8° la partie prise en charge d'un escompte comptabilisé sur des immobilisations incorporelles ou corporelles non amortissables, ou financières, pour autant que le prix d'achat est inférieur à la valeur réelle majorée de l'escompte;
-----	-----

9° a) les frais de véhicules visés à l'article 65, mis, gratuitement ou non, à disposition à des fins personnelles, à concurrence de 17 % du montant tel que déterminé conformément à l'article 36, § 2, alinéas 1er à 9;	9° a) les frais de véhicules visés à l'article 65, mis, gratuitement ou non, à disposition à des fins personnelles, à concurrence de 17 % du montant tel que déterminé conformément à l'article 36, § 2, alinéas 1er à 9;
b) les frais de l'allocation de mobilité conformément aux dispositions de la loi du 30 mars 2018 concernant l'instauration d'une allocation de mobilité, à concurrence de 17 p.c. de l'avantage imposable déterminé conformément à l'article 33ter.	b) les frais de l'allocation de mobilité conformément aux dispositions de la loi du 30 mars 2018 concernant l'instauration d'une allocation de mobilité, à concurrence de 17 p.c. de l'avantage imposable déterminé conformément à l'article 33ter.
9°bis a) par dérogation au 9°, a), les frais de véhicules visés à l'article 65, mis, gratuitement ou non, à disposition à des fins personnelles, à concurrence de 40 % du montant tel que déterminé conformément à l'article 36, § 2, alinéas 1er à 9, lorsque les frais de carburant liés à cette utilisation personnelle sont, en tout ou en partie, pris en charge par la société;	9°bis a) par dérogation au 9°, a), les frais de véhicules visés à l'article 65, mis, gratuitement ou non, à disposition à des fins personnelles, à concurrence de 40 % du montant tel que déterminé conformément à l'article 36, § 2, alinéas 1er à 9, lorsque les frais de carburant liés à cette utilisation personnelle sont, en tout ou en partie, pris en charge par la société;
b) par dérogation au 9°, b), les frais de l'allocation de mobilité conformément aux dispositions de la loi du 30 mars 2018 concernant l'instauration d'une allocation de mobilité, à concurrence de 40 p.c. de l'avantage imposable déterminé conformément à l'article 33ter, lorsque les frais de carburant liés à l'utilisation personnelle du véhicule remplacé étaient repris totalement ou partiellement à charge de la société.	b) par dérogation au 9°, b), les frais de l'allocation de mobilité conformément aux dispositions de la loi du 30 mars 2018 concernant l'instauration d'une allocation de mobilité, à concurrence de 40 p.c. de l'avantage imposable déterminé conformément à l'article 33ter, lorsque les frais de carburant liés à l'utilisation personnelle du véhicule remplacé étaient repris totalement ou partiellement à charge de la société.
10° sans préjudice de l'application de l'article 219, les paiements effectués directement ou indirectement vers des Etats visés à l'article 307, § 1er/2, alinéa 1er, et qui n'ont pas été déclarés conformément audit article 307, § 1er/2,	10° sans préjudice de l'application de l'article 219, les paiements effectués directement ou indirectement vers des Etats visés à l'article 307, § 1er/2, alinéa 1er, et qui n'ont pas été déclarés conformément audit article 307, § 1er/2,

alinéa 1er, ou, si les paiements ont été déclarés, pour lesquels le contribuable ne justifie pas par toutes voies de droit qu'ils sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères et avec des personnes autres que des constructions artificielles ;	alinéa 1er, ou, si les paiements ont été déclarés, pour lesquels le contribuable ne justifie pas par toutes voies de droit qu'ils sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères et avec des personnes autres que des constructions artificielles ;
10°/1 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où :	10°/1 les dépenses supportées dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où :
- la société résidente ou l'établissement belge qui entend les déduire entend les déduire de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci; et	- la société résidente ou l'établissement belge qui entend les déduire entend les déduire de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci; et
- une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de ses revenus imposables.	- une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, est autorisée à les déduire de ses revenus imposables.
	Lorsque la Belgique est l'Etat d'origine des dépenses, celles-ci sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où leur déduction est refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui est autorisée à les déduire également.
Les <u>paiements</u> dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être <u>déduits</u> des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci.	Les dépenses dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci.
10°/2 les paiements suivants effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils ne figurent pas parmi les revenus imposables des bénéficiaires :	10°/2 les paiements suivants effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils ne figurent pas parmi les revenus imposables des bénéficiaires :

a) un paiement effectué au titre d'un instrument financier, lorsque :	a) un paiement effectué au titre d'un instrument financier, lorsque :
- le fait que, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déductible, tout en ne figurant pas parmi les revenus imposables du bénéficiaire, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du paiement effectué au titre de cet instrument financier; et	- le fait que, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déductible, tout en ne figurant pas parmi les revenus imposables du bénéficiaire, est imputable aux différences existant dans la qualification de l'instrument financier ou du paiement effectué au titre de cet instrument financier; et
- ce paiement n'est pas inclus dans un délai raisonnable parmi les revenus imposables du bénéficiaire.	- ce paiement n'est pas inclus dans un délai raisonnable parmi les revenus imposables du bénéficiaire.
Un paiement effectué au titre d'un instrument financier est considéré comme inclus dans les revenus imposables du bénéficiaire dans un délai raisonnable lorsque :	Un paiement effectué au titre d'un instrument financier est considéré comme inclus dans les revenus imposables du bénéficiaire dans un délai raisonnable lorsque :
- le paiement est inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable qui commence dans les 12 mois suivant la fin de la période imposable du payeur; ou	- le paiement est inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable qui commence dans les 12 mois suivant la fin de la période imposable du payeur; ou
- il est raisonnable de penser que le paiement sera inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable ultérieure et que les conditions du paiement sont celles dont il serait envisageable que des entreprises indépendantes conviennent entre elles.	- il est raisonnable de penser que le paiement sera inclus par la juridiction du bénéficiaire dans une période imposable ultérieure et que les conditions du paiement sont celles dont il serait envisageable que des entreprises indépendantes conviennent entre elles.
Un paiement représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le paiement est effectué par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché.	Un paiement représentant le rendement sous-jacent d'un instrument financier transféré ne donne pas lieu à un dispositif hybride lorsque le paiement est effectué par un négociant financier dans le cadre d'un transfert hybride sur le marché à condition que celui-ci inclue dans ses revenus tous les montants

	reçus en rapport avec l'instrument financier transféré.
Pour l'application de la présente disposition, on entend par :	Pour l'application de la présente disposition, on entend par :
- instrument financier : tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon la législation belge ou celle de l'Etat de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;	- instrument financier : tout instrument dans la mesure où il génère un rendement financier ou un rendement de capitaux propres soumis aux règles d'imposition applicables aux titres de dette, titres de participation ou produits dérivés selon la législation belge ou celle de l'Etat de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, y compris tout transfert hybride;
- transfert hybride sur le marché : tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré; et	- transfert hybride sur le marché : tout transfert hybride auquel procède un négociant financier dans le cadre de ses activités habituelles, et non dans le cadre d'un dispositif structuré; et
- négociant financier : toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;	- négociant financier : toute personne ou entité qui exerce une activité professionnelle consistant à acheter ou vendre régulièrement des instruments financiers pour son propre compte afin de réaliser un bénéfice;
b) un paiement en faveur d'une entité hybride;	b) un paiement en faveur d'une entité hybride, sauf si la juridiction où elle est constituée ou établie fait application à son égard d'une disposition dont les effets sont similaires à ceux de l'article 185, § 1er, alinéa 3 ;
c) un paiement en faveur d'une entité disposant d'une ou plusieurs implantations, lorsque le fait que ce paiement ne figure pas parmi les revenus imposables de cette entité résulte de différences dans l'attribution des paiements entre le siège de cette entité et son implantation ou entre deux	c) un paiement en faveur d'une entité disposant d'une ou plusieurs implantations, lorsque le fait que ce paiement ne figure pas parmi les revenus imposables de cette entité résulte de différences dans l'attribution des paiements entre le siège de cette entité et son implantation ou entre deux

implantations ou plus de cette entité en vertu des lois des juridictions où l'entité mène ses activités;	implantations ou plus de cette entité en vertu des lois des juridictions où l'entité mène ses activités;
d) un paiement en faveur d'une implantation qui est considérée comme donnant lieu à un établissement stable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont elle fait partie, mais qui n'est pas considéré comme un établissement stable selon les lois de la juridiction où l'implantation est située, sauf si le revenu correspondant à ce paiement est considéré comme imposable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont l'implantation fait partie;	d) un paiement en faveur d'une implantation qui est considérée comme donnant lieu à un établissement stable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont elle fait partie, mais qui n'est pas considéré comme un établissement stable selon les lois de la juridiction où l'implantation est située, sauf si le revenu correspondant à ce paiement est considéré comme imposable en vertu des lois de la juridiction du siège de l'entité dont l'implantation fait partie;
e) un paiement effectué par une entité hybride, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;	e) un paiement effectué par une entité hybride, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;
f) un paiement réputé effectué entre le siège et l'implantation ou entre deux implantations ou plus, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;	f) un paiement réputé effectué entre le siège et l'implantation ou entre deux implantations ou plus, dans la mesure où, en l'absence de la présente disposition, ce paiement serait déduit de revenus imposables qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables du bénéficiaire;
<u>10°/3 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils financent, directement ou indirectement, des dépenses déductibles dans le chef de plusieurs entreprises étrangères, dans le chef d'une entreprise étrangère et d'une implantation de celle-ci, dans le chef de plusieurs implantations de la même entreprise étrangère, ou dans le chef d'une entreprise étrangère, ou d'une</u>	10°/3 les paiements effectués dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où ils financent, directement ou indirectement, des dépenses ou des pertes déductibles dans le chef de plusieurs entreprises étrangères, dans le chef d'une entreprise étrangère et d'une implantation de celle-ci, dans le chef de plusieurs implantations de la même entreprise étrangère, ou des paiements

<u>implantation de celle-ci, mais, dans ce dernier cas, sans qu'à ces dépenses correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où l'une des juridictions concernées par le dispositif hybride a procédé à un ajustement équivalent à l'égard de ce dispositif hybride;</u>	déductibles dans le chef d'une entreprise étrangère, ou d'une implantation de celle-ci, mais, dans ce dernier cas, sans qu'à ces paiements correspondent des revenus figurant parmi les revenus imposables du bénéficiaire. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans la mesure où l'une des juridictions concernées par le dispositif hybride, ou par son financement direct ou indirect, a procédé à un ajustement équivalent à l'égard de ce dispositif hybride, ou de son financement direct ou indirect ;
<u>10°/4 les paiements effectués par une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces paiements sont déductibles de revenus imposables qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces paiements sont néanmoins considérés comme des frais professionnels dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des Etats membres de l'Union européenne avec lequel, ou avec lesquels, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme un résident de Belgique.</u>	10°/4 les dépenses supportées par une société résidente qui est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces dépenses sont déductibles de revenus imposables afférents à la même période imposable ou à une période imposable antérieure ou ultérieure et qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces dépenses sont néanmoins considérées comme des frais professionnels dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des Etats membres de l'Union européenne avec lequel, ou avec lesquels, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme un résident de Belgique.
	Les dépenses dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables de la société dans l'autre juridiction, ou les autres juridictions, dans laquelle, ou

	dans lesquelles, elle est également considérée comme une société résidente.
11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;	11° sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notablement plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;
11°/1 sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués, visés à l'article 198/1, § 2, alinéa 2, premier tiret, lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci fait partie du même groupe des sociétés auquel appartient le débiteur, si, et dans la mesure de ce dépassement, le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;	11°/1 sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les intérêts d'emprunts payés ou attribués, visés à l'article 198/1, § 2, alinéa 2, premier tiret, lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci fait partie du même groupe des sociétés auquel appartient le débiteur, si, et dans la mesure de ce dépassement, le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne et autres que les emprunts octroyés par des établissements visés à l'article 56, § 2, 2°, excède cinq fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;
12° les participations au capital ou aux bénéfices, en ce compris les participations attribuées aux travailleurs dans le cadre d'un plan d'épargne d'investissement, en vertu de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés	12° les participations au capital ou aux bénéfices, en ce compris les participations attribuées aux travailleurs dans le cadre d'un plan d'épargne d'investissement, en vertu de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés

et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs ;	et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs ;
13° les indemnités pour coupon manquant payées ou attribuées en exécution de conventions de sûreté réelle ou de prêts portant sur des actions ou parts, à concurrence d'un montant égal à la différence entre d'une part le montant total du dividende brut payé ou attribué pour les actions ou parts auxquelles ces indemnités pour coupon manquant se rapportent et d'autre part le montant total brut des dividendes soit effectivement recueillis soit par rapport auxquels une indemnité pour coupon manquant a été recueillie pour ces actions ou parts ;	13° les indemnités pour coupon manquant payées ou attribuées en exécution de conventions de sûreté réelle ou de prêts portant sur des actions ou parts, à concurrence d'un montant égal à la différence entre d'une part le montant total du dividende brut payé ou attribué pour les actions ou parts auxquelles ces indemnités pour coupon manquant se rapportent et d'autre part le montant total brut des dividendes soit effectivement recueillis soit par rapport auxquels une indemnité pour coupon manquant a été recueillie pour ces actions ou parts ;
14° la partie des primes, des subsides en capital et en intérêt visés aux articles 193bis, § 1er, alinéa 2, et 193ter, § 1er, qui a été antérieurement exonérée définitivement et qui est remboursée à la région concernée ;	14° la partie des primes, des subsides en capital et en intérêt visés aux articles 193bis, § 1er, alinéa 2, et 193ter, § 1er, qui a été antérieurement exonérée définitivement et qui est remboursée à la région concernée ;
15° l'indemnité visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5 ;	15° l'indemnité visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5 ;
16° l'indemnité visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 4, ou à l'article 205/5, § 4, alinéa 5.	16° l'indemnité visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 4, ou à l'article 205/5, § 4, alinéa 5.
Art. 17	Article 206, CIR 92
Art. 206	Art. 206
§ 1er. Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.	§ 1er. Les pertes professionnelles antérieures sont successivement déduites des revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes.
L'imputation sur les bénéfices belges des pertes professionnelles éprouvées dans un établissement étranger dont dispose la société et qui est situé dans un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, est soumise à la condition que la société démontre que celles-ci n'ont pas été déduites des bénéfices de	L'imputation sur les bénéfices belges des pertes professionnelles éprouvées dans un établissement étranger dont dispose la société et qui est situé dans un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, est soumise à la condition que la société démontre que celles-ci n'ont pas été déduites des bénéfices de

cet établissement étranger. En outre, le montant de ces pertes professionnelles qui a été imputé par la société sur ses bénéfices belges pour une période imposable quelconque, pour la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société ne démontre plus pour la période imposable qu'elle n'a pas été déduite des bénéfices de cet établissement étranger, ou si dans le courant de la période imposable l'établissement étranger concerné est transféré dans le cadre d'un apport, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est ajouté au revenu imposable de cette période.	cet établissement étranger. En outre, le montant de ces pertes professionnelles qui a été imputé par la société sur ses bénéfices belges pour une période imposable quelconque, pour la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société ne démontre plus pour la période imposable qu'elle n'a pas été déduite des bénéfices de cet établissement étranger, ou si dans le courant de la période imposable l'établissement étranger concerné est transféré dans le cadre d'un apport, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée, est ajouté au revenu imposable de cette période.
-----	-----
A partir du 1er janvier 2020, l'article 206, § 1er, alinéa 2, est rédigé comme suit :	A partir du 1er janvier 2020, l'article 206, § 1er, alinéa 2, est rédigé comme suit :
Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 3, les pertes professionnelles antérieures sont exclues de l'application de l'alinéa 1er si :	Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 3, les pertes professionnelles antérieures sont exclues de l'application de l'alinéa 1er si :
- celles-ci sont éprouvées au moyen des actifs étrangers dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020;	- celles-ci sont éprouvées au moyen des actifs étrangers dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020;
- elles sont éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020.	- elles sont éprouvées dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention de prévention de la double imposition dans une période imposable qui a débuté à partir du 1er janvier 2020.
-----	-----
	§ 1^{er}/1. Les pertes professionnelles antérieures ne sont pas déductibles dans le cadre d'un dispositif hybride, dans la mesure où :

	- la société résidente ou l'établissement belge les prend en déduction de revenus professionnels qui ne figurent pas également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci ; et
	- une entreprise étrangère, ou une implantation de celle-ci, les prend en déduction de ses revenus imposables.
	Lorsque la Belgique est l'Etat d'origine des pertes professionnelles antérieures, celles-ci sont néanmoins déductibles dans la mesure où leur déduction est refusée dans le chef de l'entreprise étrangère, ou de l'implantation de celle-ci, qui les prenait en déduction également.
	Les pertes professionnelles antérieures dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent également parmi les revenus imposables d'une entreprise étrangère ou d'une implantation de celle-ci.
	§ 1 ^{er} /2. Les pertes professionnelles antérieures d'une société résidente ne sont pas déductibles lorsque cette société est également considérée comme une société résidente par une ou plusieurs autres juridictions dans laquelle, ou dans lesquelles, ces pertes sont déductibles de revenus imposables afférents à la même période imposable ou à une période imposable antérieure ou ultérieure qui ne figurent pas parmi ses revenus imposables en Belgique. Ces pertes sont néanmoins déductibles dans le cas où l'autre juridiction, ou les autres juridictions, sont des Etats membres de l'Union européenne avec

	laquelle, ou avec lesquelles, la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition au regard de laquelle la société est considérée comme une société résidente .
	Les pertes professionnelles antérieures dont la déduction a été refusée en vertu de la présente disposition peuvent être déduites des revenus professionnels des périodes imposables suivantes, dans la mesure où ces revenus professionnels figurent aussi parmi les revenus imposables de la société dans l'autre juridiction, ou les autres juridictions, dans laquelle, ou dans lesquelles, elle est également considérée comme une société résidente.
§ 2. Lorsqu'en application de l'article 46, §1er, alinéa 1er, 2°, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1er, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion, scission ou opération y assimilée, les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération. Aucune perte professionnelle antérieure n'est imputable lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération est nulle.	§ 2. Lorsqu'en application de l'article 46, §1er, alinéa 1er, 2°, et alinéa 3, ou de l'article 211, § 1er, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens ou absorbe en tout ou en partie une autre société par fusion, scission ou opération y assimilée, les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cet apport ou cette absorption ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente l'actif net fiscal de la société absorbante ou bénéficiaire avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal de cette société et de la valeur fiscale nette des éléments apportés ou absorbés, également avant l'opération. Aucune perte professionnelle antérieure n'est imputable lorsque la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération est nulle.
En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1er, pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, qu'une société absorbée n'a pas encore pu déduire	En cas de fusion opérée en application de l'article 211, § 1er, pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, qu'une société absorbée n'a pas encore pu déduire

avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1er, la règle tracée ci-avant s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.	avant cette fusion restent déductibles dans le chef de la société absorbante en proportion de la part que représente l'actif net fiscal avant la fusion des éléments absorbés de la société citée en premier lieu, dans le total, également avant la fusion, de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la valeur fiscale nette des éléments absorbés. En cas de scission opérée en application de l'article 211, § 1er, la règle tracée ci-avant s'applique à la partie des pertes professionnelles qui est déterminée en proportion de la valeur fiscale nette des éléments absorbés dans le total de l'actif net fiscal de la société absorbée.
L'alinéa 2 ne s'applique pas lorsque la valeur fiscale nette des apports est nulle.	L'alinéa 2 ne s'applique pas lorsque la valeur fiscale nette des apports est nulle.
L'alinéa 1er s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée ou d'un apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens dans le cas où la société absorbée, scindée ou apporteuse est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.	L'alinéa 1er s'applique également en cas de fusion, scission ou d'une opération y assimilée ou d'un apport d'une branche d'activité ou d'une universalité de biens dans le cas où la société absorbée, scindée ou apporteuse est une société intra-européenne et où l'opération est fiscalement neutre.
En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cette opération ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de cette société et de l'établissement belge présent en Belgique avant cette opération et des autres éléments apportés situés en Belgique de la société absorbée, scindée ou apporteuse.	En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire avant cette opération ne sont définitivement déductibles qu'en proportion de la part que représente la valeur fiscale nette de la société absorbante ou bénéficiaire avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de cette société et de l'établissement belge présent en Belgique avant cette opération et des autres éléments apportés situés en Belgique de la société absorbée, scindée ou apporteuse.
En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles et les revenus visés à	En cas d'opération visée à l'article 231, § 2 ou § 3, l'alinéa 2 n'est applicable qu'en ce qui concerne les pertes professionnelles et les revenus visés à

l'article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n'a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur la base de la valeur fiscale nette de l'établissement belge avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de cet établissement belge absorbé ou reçu.	l'article 205, § 3, que la société absorbée, scindée ou apporteuse n'a pas encore pu déduire avant cette opération dans son établissement belge, et la proportion visée à l'alinéa 2 est fixée uniquement sur la base de la valeur fiscale nette de l'établissement belge avant l'opération dans le total des valeurs fiscales nettes, également avant l'opération, de la société résidente absorbante ou bénéficiaire et de cet établissement belge absorbé ou reçu.
Pour l'application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l'article 205, § 3.	Pour l'application du présent paragraphe la limitation de la déductibilité est censée porter en premier lieu sur les pertes professionnelles et ensuite sur les revenus visés à l'article 205, § 3.
§ 3. Dans l'éventualité où une société étrangère transfère en Belgique son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, la disposition du § 1er, alinéa 1er, est d'application pour ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par cette société dans un établissement belge dont cette société disposait avant ce transfert.	§ 3. Dans l'éventualité où une société étrangère transfère en Belgique son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, la disposition du § 1er, alinéa 1er, est d'application pour ce qui concerne les pertes professionnelles éprouvées par cette société dans un établissement belge dont cette société disposait avant ce transfert.
§ 4. Par dérogation au paragraphe 1er, alinéa 1er, la partie des pertes professionnelles qui, à la demande du contribuable qui remplit les critères visés à l'article 78, § 2, alinéa 4, est imputable au dommage causé aux cultures agricoles, provoqué par des conditions météorologiques défavorables et encouru dans une région avec laquelle un protocole visé à l'article 78, § 2, alinéa 3, a été conclu, est déduite consécutivement des revenus professionnels des trois périodes imposables précédant la période imposable dans laquelle ce dommage a été définitivement constaté, à commencer par la plus ancienne. La partie de ces pertes professionnelles qui ne peut pas être déduite de ces revenus	§ 4. Par dérogation au paragraphe 1er, alinéa 1er, la partie des pertes professionnelles qui, à la demande du contribuable qui remplit les critères visés à l'article 78, § 2, alinéa 4, est imputable au dommage causé aux cultures agricoles, provoqué par des conditions météorologiques défavorables et encouru dans une région avec laquelle un protocole visé à l'article 78, § 2, alinéa 3, a été conclu, est déduite consécutivement des revenus professionnels des trois périodes imposables précédant la période imposable dans laquelle ce dommage a été définitivement constaté, à commencer par la plus ancienne. La partie de ces pertes professionnelles qui ne peut pas être déduite de ces revenus

professionnels, est déductible conformément au paragraphe 1er.	professionnels, est déductible conformément au paragraphe 1er.
La partie des pertes professionnelles qui est imputable au dommage défini à l'alinéa 1er correspond au montant des pertes professionnelles, limité au montant de ce dommage tel que défini par l'article 78, § 2, alinéa 2, qui a été définitivement constaté dans la période imposable. Le Roi peut, après consultation de la Conférence Interministérielle de Politique Agricole, clarifier le moment où le dommage est définitivement constaté.	La partie des pertes professionnelles qui est imputable au dommage défini à l'alinéa 1er correspond au montant des pertes professionnelles, limité au montant de ce dommage tel que défini par l'article 78, § 2, alinéa 2, qui a été définitivement constaté dans la période imposable. Le Roi peut, après consultation de la Conférence Interministérielle de Politique Agricole, clarifier le moment où le dommage est définitivement constaté.
Les pertes professionnelles pour lesquelles l'application de la rétro-déduction de pertes est demandée sont déduites après déduction des pertes professionnelles de périodes imposables antérieures en application du paragraphe 1er.	Les pertes professionnelles pour lesquelles l'application de la rétro-déduction de pertes est demandée sont déduites après déduction des pertes professionnelles de périodes imposables antérieures en application du paragraphe 1er.
Le contribuable demande l'application de la rétro-déduction des pertes dans la déclaration se rapportant à la période imposable au cours de laquelle le dommage visé à l'alinéa 1er a été définitivement constaté. Cette demande est définitive et irrévocable. Le Roi peut fixer les modalités de la demande.	Le contribuable demande l'application de la rétro-déduction des pertes dans la déclaration se rapportant à la période imposable au cours de laquelle le dommage visé à l'alinéa 1er a été définitivement constaté. Cette demande est définitive et irrévocable. Le Roi peut fixer les modalités de la demande.
Art. 18	Article 292, CIR 92
Art. 292	Art. 292
Dans le chef des sociétés résidentes, les sommes imputables au titre de précompte mobilier fictif et de quotité forfaitaire d'impôt étranger sont imputées intégralement sur l'impôt des sociétés et l'excédent éventuel n'est pas restitué.	Dans le chef des sociétés résidentes, les sommes imputables au titre de précompte mobilier fictif et de quotité forfaitaire d'impôt étranger sont imputées intégralement sur l'impôt des sociétés et l'excédent éventuel n'est pas restitué.
Aucun précompte n'est imputé sur les cotisations distinctes établies en exécution des articles 219 et 219bis.	Aucun précompte n'est imputé sur les cotisations distinctes établies en exécution des articles 219 et 219bis.

Les sommes imputables visées à l'alinéa 1er ne sont pas imputées sur le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1er, qui est repris dans la base imposable.	Les sommes imputables visées à l'alinéa 1er ne sont pas imputées sur le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1er, qui est repris dans la base imposable.
Par dérogation à l'alinéa 1er, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables <u>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 également dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride.</u>	Par dérogation à l'alinéa 1er, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables liés à un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride ou en provenance de l'instrument financier ayant fait l'objet du transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride au cours de la même période imposable, d'une période imposable antérieure ou ultérieure.

COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELEN

Geconsolideerde teksten	
Art. 12	Artikel 198/1, WIB 92
Art. 198/1	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.	§ 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.
	§ 1/1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder het woord 'beoordelingsperiode', de onafgebroken periode van één jaar begrepen die aanvangt op 1 januari en eindigt op 31 december van het kalenderjaar dat voorafgaat aan het kalenderjaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.
	Voor de toepassing van dit artikel wordt onder een 'in België gevestigd groepslid' een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap verstaan die niet de belastingplichtige is en die gedurende de hele beoordelingsperiode ononderbroken deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe ook de belastingplichtige behoort, en die niet is uitgesloten van de toepassing van dit artikel.
§ 2. <u>Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen :</u>	§ 2. Onder financieringskostensurplus wordt het verschil verstaan tussen :"
- enerzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, <u>die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55</u> in het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;	- enerzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die overeenkomstig de overige artikelen uit dit Wetboek in het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;
- en anderzijds het geheel aan 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	- 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.	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 :	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 waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;
- leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.	- leningen die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject, 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.	De interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die worden bedoeld in het eerste lid, en die aan of door een in België gevestigd groepslid verschuldigd zijn, komen niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.
§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen :	§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen :
a) 3 miljoen euro;	a) 3 miljoen euro, die in voorkomend geval evenredig wordt omgedeeld tussen de belastingplichtige en de in België gevestigde groepsleden, overeenkomstig § 3/2;
b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.	b) 30 pct. van de overeenkomstig § 3/1 samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.
	In het geval het financieringskostensurplus van een groepslid negatief is, wordt dit negatieve bedrag aan de belastingplichtige toegewezen in verhouding tot de grootte

	van het financieringskostensurplus van de in België gevestigde groepsleden die beschikken over een positief financieringskostensurplus. In dat geval kan de belastingplichtige, indien deze hiervan het bewijs levert, de absolute waarde van het toegewezen negatieve bedrag toevoegen aan het in het eerste lid bedoelde grensbedrag. De Koning kan aanvullende regels vastleggen omtrent het leveren van dit bewijs.
	In het geval de belastingplichtige een interestaftrekovereenkomst heeft gesloten overeenkomstig de bepalingen bedoeld in §§ 4 en 5, wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestaftrek-overeenkomst werd vastgelegd.
De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met :	§ 3/1. 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;	- de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;
- de in artikel 194sexies bedoelde vrijgestelde winst;	- de in artikel 194sexies bedoelde vrijgestelde winst;
- het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskosten wordt aangemerkt;	- het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskosten wordt aangemerkt;
en te verminderen met :	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;	- 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;	- 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	- 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;	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;	- 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;	- het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;
- de winst <u>die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten</u> , waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.	- de winst die worden gesloten in uitvoering van een langlopend openbaar infrastructuurproject , waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.
<u>In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen :</u>	
- <u>wordt het in het eerste lid, a, bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;</u>	
- <u>worden de kosten die verschuldigd zijn aan of 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 de toepassing van dit artikel, buiten beschouwing gelaten bij de vaststelling van de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA;</u>	
- <u>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;</u>	
- <u>wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is</u>	

overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestaftrek-overeenkomst werd vastgelegd.	
De Koning bepaalt de wijze waarop de in het derde lid, tweede streepje bedoelde kosten en opbrengsten buiten beschouwing worden gelaten bij de vaststelling van de EBITDA van een belastingplichtige die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen.	
	In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ten minste één in België gevestigd groepslid behoort, kan de EBITDA van de belastingplichtige enkel worden vastgesteld indien de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid ervoor opteren om bij de aangifte een overzicht toe te voegen van de hiernavolgende bewerkingen. De Koning kan het model van dit overzicht vastleggen.
	De EBITDA wordt vermeerderd met de aan een in België gevestigd groepslid verschuldigde beroepskosten die geen in § 2 bedoelde interesten of kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten zijn.
	De EBITDA wordt verminderd met de van een in België gevestigd groepslid verkregen inkomsten, voor zover deze inkomsten in het resultaat van het belastbare tijdperk zijn begrepen en deze inkomsten geen in § 2 bedoelde interesten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig aan interesten zijn.
	Het vijfde lid is niet van toepassing indien het inkomsten betreffen die worden bedoeld in het eerste lid, vijfde of negende streepje, en op respectievelijk 85 pct. en 80 pct. van de in het eerste lid, zesde en zevende streepje bedoelde inkomsten.
	In het geval het bedrag van de EBITDA van een in België gevestigd groepslid negatief is, wordt dit negatieve bedrag aan de belastingplichtige toegewezen in verhouding tot de grootte van de

	positieve EBITDA bedragen van de verschillende groepsleden en moet de EBITDA met dit bedrag worden verminderd tot een bedrag dat niet lager kan zijn dan 0.
	§ 3/2. In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen waartoe ten minste één in België gevestigd groepslid behoort, wordt het in § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag als volgt vastgesteld:
	1) het bedrag van 3 miljoen euro wordt in voorkomend geval verminderd met 30 pct. van de som van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA van de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid;
	2) voor de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid wordt vervolgens het positieve verschil vastgesteld tussen enerzijds het financieringskostensurplus en anderzijds 30 pct. van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA ;
	3) het overeenkomstig de bepaling onder 1) vastgestelde bedrag wordt vervolgens evenredig verdeeld tussen de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid in verhouding tot de grootte van het overeenkomstig de bepaling onder 2) vastgestelde bedrag;
	4) het grensbedrag van de belastingplichtige wordt vastgesteld door de som te nemen van 30 pct. van de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA en het overeenkomstig de bepaling onder 3) vastgestelde bedrag.
	Voor de toepassing van het eerste lid, wordt de overeenkomstig § 3/1 vastgestelde EBITDA van de belastingplichtige of van een in België gevestigd groepslid geacht 0 te zijn indien dit bedrag een negatief bedrag is.
	In afwijking van het eerste lid, kan het in § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag op gelijke wijze tussen de belastingplichtige en elk in België gevestigd groepslid worden verdeeld. De keuze voor deze gelijke verdeling wordt bevestigd in een overeenkomst die werd gesloten tussen alle in België gevestigde groepsleden.

	In geval van toepassing van het derde lid wordt het in, § 3, eerste lid, a), bedoelde bedrag in hoofde van de belastingplichtige vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller één bedraagt en de noemer het aantal in België gevestigde groepsleden bedraagt, met inbegrip van de belastingplichtige.";
	Het derde lid kan enkel toepassing vinden indien:
	- deze overeenkomst in bijlage bij de aangifte wordt toegevoegd en hieruit blijkt dat deze voor het lopende aanslagjaar van toepassing is; en
	- de EBITDA van de belastingplichtige en van elk in België gevestigd groepslid overeenkomstig § 3/1, tweede lid, niet werden vastgesteld.
§ 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.	§ 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.	De belastingplichtige en het in België gevestigde groepslid 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 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 van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar.	In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners 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	In deze overeenkomst kunnen de partijen enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de

vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.	vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners 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 de belasting van niet-inwoners de in paragraaf 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de door de Koning wordt vastgesteld.	§ 5. Om een wijziging aan het grensbedrag te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte van de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners 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 aantoonst dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities :	§ 6. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoonst dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities :
1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen;	1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen en beursvennootschappen;
2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;	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;	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;	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;	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;	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;	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 socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;	8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad van 16 september 2009 tot vaststelling van de wijze van toepassing van Verordening (EG) nr. 883/2004 betreffende de coördinatie van de socialezekerheidsstelsels vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;
9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;	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;	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;	11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende otc-derivaten, centrale tegenpartijen en transactieregisters;
12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende de verbetering van de effectenafwikkeling in de Europese Unie, betreffende centrale effectenbewaarinstellingen en tot wijziging van Richtlijnen 98/26/EG en 2014/65/EU en Verordening (EU) nr. 236/2012;	12° een centrale effectenbewaarinstelling als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende de verbetering van de effectenafwikkeling in de Europese Unie, betreffende centrale effectenbewaarinstellingen en tot wijziging van Richtlijnen 98/26/EG en 2014/65/EU en Verordening (EU) nr. 236/2012;
13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van <u>een</u>	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;	langlopend openbaar infrastructuurproject , 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 :	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;	- rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;
- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;	- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;
15° een vennootschap, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Voor de toepassing van deze bepaling wordt verstaan onder vastgoedcertificaten, de schuldinstrumenten die rechten incorporeren op de inkomsten, op de opbrengsten en op de realisatiewaarde van één of meer bij de uitgifte van de certificaten bepaalde onroerende goederen, ongeacht of de certificaten openbaar werden aangeboden en al dan niet worden verhandeld op een gereglementeerde markt;	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.	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. 14	Artikel 2, § 1, WIB 92
Art. 2	Art. 2
§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.	§ 1. Voor de toepassing van dit Wetboek, van de bijzondere wetsbepalingen op het stuk van de inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten hebben de volgende termen de betekenis die is bepaald in dit artikel.
...	...
16° Hybridemismatch	16° Hybridemismatch
Onder hybridemismatch wordt <u>verstaan een regeling die leidt tot aftrekbare kosten in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, of in hoofde van een van deze actoren, maar zonder dat, in dit geval, met deze uitgaven inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger.</u>	Onder hybridemismatch wordt verstaan een regeling die leidt tot aftrekbare kosten of verliezen in hoofde van een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, of tot aftrekbare betalingen in hoofde van een van deze actoren, maar zonder dat, in dit geval, met deze betalingen inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger. Op dit vlak, is het van geen belang of de aftrek in hoofde van de actoren, of de aftrek in hoofde van een van hen die niet is begrepen in de belastbare inkomsten van een andere, plaats vindt tijdens hetzelfde belastbare tijdperk of tijdens verschillende belastbare tijdperken.
Er kan slechts sprake zijn van een hybridemismatch tussen een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting enerzijds en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan anderzijds wanneer het geassocieerde ondernemingen zijn, <u>die</u> deel uitmaken van dezelfde onderneming of <u>die</u> handelen in het kader van een gestructureerde regeling.	Er kan slechts sprake zijn van een hybridemismatch tussen een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting enerzijds en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan anderzijds wanneer het geassocieerde ondernemingen zijn, ze deel uitmaken van dezelfde onderneming of ze handelen in het kader van een gestructureerde regeling.
Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting, en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan zijn geassocieerde ondernemingen :	Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting, en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan zijn geassocieerde ondernemingen :
- wanneer de buitenlandse onderneming een entiteit is waarin de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal of die	- wanneer de buitenlandse onderneming een entiteit is waarin de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal of die

gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van die entiteit; of	gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van die entiteit; of
- wanneer de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan een natuurlijke persoon of een entiteit is die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap, of die gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van de binnenlandse vennootschap; of	- wanneer de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan een natuurlijke persoon of een entiteit is die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap, of die gerechtigd is tot ontvangst van 50 pct. of meer van de winst van de binnenlandse vennootschap; of
- wanneer een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap en van de buitenlandse onderneming; of	- wanneer een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of onrechtstreeks een deelname van 50 pct. of meer bezit inzake het stemrecht of het kapitaal van de binnenlandse vennootschap en van de buitenlandse onderneming; of
- wanneer de binnenlandse vennootschap, of de Belgische inrichting, en de buitenlandse onderneming, of de vestiging daarvan, deel uitmaken van dezelfde geconsolideerde groep inzake de financiële boekhouding; of	- wanneer de binnenlandse vennootschap, of de Belgische inrichting, en de buitenlandse onderneming, of de vestiging daarvan, deel uitmaken van dezelfde geconsolideerde groep inzake de financiële boekhouding; of
- wanneer de ene een invloed van betekenis uitoefent op het beheer van de andere.	- wanneer de ene een invloed van betekenis uitoefent op het beheer van de andere.
In geval van een regeling waarbij een betaling uit hoofde van een financieel instrument betrokken is, wordt de bovengenoemde drempel van 50 pct. teruggebracht tot 25 pct.	In geval van een regeling waarbij een betaling uit hoofde van een financieel instrument betrokken is die aftrekbaar is in hoofde van een binnenlandse vennootschap, van een Belgische inrichting, van een buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, zonder dat met deze betaling inkomsten overeenstemmen die deel uitmaken van de belastbare inkomsten van de verkrijger , wordt de bovengenoemde drempel van 50 pct. teruggebracht tot 25 pct.
Een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, wordt tevens beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon of personen in de genoemde entiteit hebben.	Een persoon die met betrekking tot de stemrechten of het kapitaalbezit van een entiteit samen met een andere persoon optreedt, wordt tevens beschouwd als houder van een deelneming in alle stemrechten of het volledige kapitaalbezit dat die andere persoon of personen in de genoemde entiteit hebben.
Een geconsolideerde groep inzake financiële boekhouding is een groep die bestaat uit alle entiteiten die volledig zijn	Een geconsolideerde groep inzake financiële boekhouding is een groep die bestaat uit alle entiteiten die volledig zijn

opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld overeenkomstig de internationale standaarden voor financiële rapportering of het nationale systeem voor financiële rapportering van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.	opgenomen in een geconsolideerde jaarrekening, opgesteld overeenkomstig de internationale standaarden voor financiële rapportering of het nationale systeem voor financiële rapportering van een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.
Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maken deel uit van dezelfde onderneming wanneer de ene een Belgische of vaste inrichting vormt van de andere of wanneer ze beiden Belgische of vaste inrichtingen vormen van dezelfde onderneming.	Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maken deel uit van dezelfde onderneming wanneer de ene een Belgische of vaste inrichting vormt van de andere of wanneer ze beiden Belgische of vaste inrichtingen vormen van dezelfde onderneming.
Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, handelen in het kader van een gestructureerde regeling wanneer ze handelen in het kader van een regeling die voor elk van hen tot een aftrek leidt, of tot een aftrek voor de ene die gepaard gaat met een niet-belasting voor de andere, en waarbij de waardering van deze uitwerking reeds in de voorwaarden van de regeling is geïntegreerd, of wanneer ze handelen in het kader van een regeling die zodanig werd opgezet om tot zulk resultaat te leiden, <u>tenzij niet redelijkerwijze van de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting of van de buitenlandse onderneming of de vestiging daarvan kan worden verwacht dat ze op de hoogte is van het bestaan van die uitwerking en ze er geen voordeel uit gehaald heeft.</u>	Een binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting en een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, handelen in het kader van een gestructureerde regeling wanneer ze handelen in het kader van een regeling die voor elk van hen tot een aftrek leidt, of tot een aftrek voor de ene die gepaard gaat met een niet-belasting voor de andere, en waarbij de waardering van deze uitwerking reeds in de voorwaarden van de regeling is geïntegreerd, of wanneer ze handelen in het kader van een regeling die zodanig werd opgezet om tot zulk resultaat te leiden, tenzij niet redelijkerwijze kan worden verwacht van de binnenlandse vennootschap of van de Belgische inrichting, alsook van een geassocieerde onderneming of, naargelang het geval, van de onderneming waarvan de Belgische inrichting deel uitmaakt, dat zij op de hoogte zijn van het bestaan van die uitwerking en dat zij er geen voordeel uitgehaald hebben.
Er kan geen sprake zijn van een hybridemismatch die aanleiding geeft tot een aftrek in hoofde van een van de actoren samen met een niet-belasting in hoofde van een andere actor wanneer de afwezigheid van belasting voor deze laatste enkel te wijten is aan het belastingstelsel <u>dat afwijkt van het gemeen recht</u> dat op hem van toepassing is of aan de verschillen in de aan een betaling toegekende waarde, onder meer door de toepassing van verrekenprijzen.	Er kan geen sprake zijn van een hybridemismatch die aanleiding geeft tot een aftrek in hoofde van een van de actoren samen met een niet-belasting in hoofde van een andere actor wanneer de afwezigheid van belasting voor deze laatste enkel te wijten is aan het belastingstelsel dat op hem van toepassing is of aan de verschillen in de aan een betaling toegekende waarde, onder meer door de toepassing van verrekenprijzen.
17° Hybride-entiteit	17° Hybride-entiteit

Onder hybride-entiteit wordt verstaan elke entiteit of regeling die krachtens de wetgeving van een rechtsgebied als een belastbare entiteit wordt beschouwd en <u>waarvan de inkomsten of de uitgaven krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als de inkomsten of de uitgaven van een of meer andere personen worden beschouwd.</u>	Onder hybride-entiteit wordt verstaan elke entiteit of regeling die krachtens de wetgeving van een rechtsgebied als een belastbare entiteit wordt beschouwd en waarvan de inkomsten, de uitgaven, of de verliezen krachtens de wetgeving van een ander rechtsgebied als inkomsten, uitgaven of verliezen van een of meerdere personen worden beschouwd.
Art. 15	Artikel 185, § 2/1, WIB 92
Art. 185, § 2/1	Art. 185, § 2/1
§ 2/1. In afwijking van paragraaf 1, en onverminderd artikel 203, § 1, 6°, zijn de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die de gerechtigden zijn tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd worden, belastbaar of naargelang het geval niet aftrekbaar, voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken.	§ 2/1. In afwijking van paragraaf 1, en onverminderd artikel 203, § 1, 6°, zijn de inkomsten die verwezenlijkt werden in het kader van een hybridemismatch en niet opgenomen zijn in de winst van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die de gerechtigden zijn tot die winst of op grond van de wetgeving van een andere Staat als dusdanig beschouwd worden, belastbaar of naargelang het geval niet aftrekbaar, voor zover een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die inkomsten van de belastbare inkomsten mag aftrekken en deze aftrek bovendien niet wordt geweigerd.
De volgende inkomsten die verwezenlijkt zijn in het kader van een hybridemismatch worden bedoeld :	De volgende inkomsten die verwezenlijkt zijn in het kader van een hybridemismatch worden bedoeld :
a) een inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van een financieel instrument, wanneer de aftrek ervan in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, samen met de niet-belasting in hoofde van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die er de gerechtigden toe zijn of die als dusdanig beschouwd worden op grond van de wetgeving van een andere Staat, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument.	a) een inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van een financieel instrument, wanneer de aftrek ervan in hoofde van de buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan, samen met de niet-belasting in hoofde van de Belgische vennootschappen of inrichtingen die er de gerechtigden toe zijn of die als dusdanig beschouwd worden op grond van de wetgeving van een andere Staat, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument of van het inkomen dat verwezenlijkt werd in het kader van dit financieel instrument.
Een inkomen dat de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch wanneer het inkomen betaald wordt door een financieel handelaar in het kader van een hybrideoverdracht op de markt, op voorwaarde dat het	Een inkomen dat de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch wanneer het inkomen betaald wordt door een financieel handelaar in het kader van een hybrideoverdracht op de markt, op voorwaarde dat het

rechtsgebied van de betaler van de financieel handelaar eist dat hij alle bedragen die hij in verband met het overgedragen financiële instrument heeft ontvangen, als inkomsten opneemt.	rechtsgebied van de betaler van de financieel handelaar eist dat hij alle bedragen die hij in verband met het overgedragen financiële instrument heeft ontvangen, als inkomsten opneemt.
Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder :	Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder :
- financieel instrument : elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de Belgische wetgeving of van de wetgeving van de Staat van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, met inbegrip van elke hybrideoverdracht;	- financieel instrument : elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de Belgische wetgeving of van de wetgeving van de Staat van de buitenlandse onderneming of van de vestiging daarvan, met inbegrip van elke hybrideoverdracht;
- hybrideoverdracht op de markt : een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling;	- hybrideoverdracht op de markt : een hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling;
- financieel handelaar : een persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;	- financieel handelaar : een persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;
b) een inkomen betaald door een buitenlandse onderneming of door een vestiging daarvan, die een hybride-entiteit is, voor zover dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische vennootschappen of inrichtingen aan wie dat inkomen betaald werd of als dusdanig beschouwd wordt op grond van de wetgeving van een andere Staat.	b) een inkomen betaald door een buitenlandse onderneming of door een vestiging daarvan, die een hybride-entiteit is, voor zover de betaling die overeenstemt met dat inkomen voor die hybride-entiteit aftrekbaar is van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de Belgische vennootschappen of inrichtingen aan wie dat inkomen betaald werd of als dusdanig beschouwd wordt op grond van de wetgeving van een andere Staat.
Art. 16	Artikel 198, § 1, WIB 92
Art. 198, § 1	Art. 198, § 1
§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt :	§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt :
1° de vennootschapsbelasting, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met	1° de vennootschapsbelasting, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen, doch met

uitzondering van de ingevolge de artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag ;	uitzondering van de ingevolge de artikel 219 verschuldigde afzonderlijke aanslag ;
-----	-----
Vanaf 1 januari 2020 , luidt artikel 198, § 1, 1°, als volgt :	Vanaf 1 januari 2020 , luidt artikel 198, § 1, 1°, als volgt :
1° de vennootschapsbelasting, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen ;	1° de vennootschapsbelasting, de in mindering van de vennootschapsbelasting gestorte sommen, en de roerende voorheffing die de schuldenaar van het inkomen met miskenning van artikel 261 tot ontlasting van de verkrijger heeft gedragen ;
-----	-----
2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ;	2° de belasting en de aanvullende belasting op de deelnames die ten laste van de schuldenaar van het inkomen vallen ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, bedoeld in artikel 113 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ;
3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing ;	3° verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot de vennootschapsbelasting en de voorheffingen, met uitzondering van de onroerende voorheffing ;
4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183bis van het Wetboek diverse rechten en taksen ;	4° de jaarlijkse taks op de winstdeelnemingen vermeld in artikel 183bis van het Wetboek diverse rechten en taksen ;
5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten en andere dan deze ingevoerd door de Gewesten op het gebruik van voertuigen of op het gebruik van de openbare weg, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies ;	5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten en andere dan deze ingevoerd door de Gewesten op het gebruik van voertuigen of op het gebruik van de openbare weg, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies ;
6° ...	6° ...
7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd en de waardeverminderingen	7° waardeverminderingen en minderwaarden op aandelen, behoudens minderwaarden op aandelen geleden naar aanleiding van de gehele verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap tot ten hoogste het verlies aan gestorte kapitaal dat door die aandelen wordt vertegenwoordigd en de waardeverminderingen

en de minderwaarden op de aandelen die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35ter, § 1, tweede lid, a, van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging ;	en de minderwaarden op de aandelen die behoren tot de handelsportefeuille, zoals bedoeld in artikel 35ter, § 1, tweede lid, a, van het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging ;
8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183duodecies van het Wetboek diverse rechten en taksen ;	8° de uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183duodecies van het Wetboek diverse rechten en taksen ;
-----	-----
Vanaf 1 januari 2020 , luidt artikel 198, § 1, 8°, als volgt :	Vanaf 1 januari 2020 , luidt artikel 198, § 1, 8°, als volgt :
8° het in kosten opgenomen deel van een op niet-afschrijfbaar immateriële of materiële, of financiële vaste activa geboekt disconto, voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto;	8° het in kosten opgenomen deel van een op niet-afschrijfbaar immateriële of materiële, of financiële vaste activa geboekt disconto, voor zover de aankoopprijs lager is dan de werkelijke waarde verhoogd met het disconto;
-----	-----
9° a) de kosten van in artikel 65 bedoelde voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld, ten belope van 17 %. van het bedrag zoals bepaald overeenkomstig artikel 36, § 2, eerste tot negende lid;	9° a) de kosten van in artikel 65 bedoelde voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld, ten belope van 17 %. van het bedrag zoals bepaald overeenkomstig artikel 36, § 2, eerste tot negende lid;
b) de kosten van de mobiliteitsvergoeding overeenkomstig de bepalingen van de wet van 30 maart 2018 betreffende de invoering van een mobiliteitsvergoeding ten belope van 17 pct. van het overeenkomstig artikel 33ter bepaalde belastbare voordeel.	b) de kosten van de mobiliteitsvergoeding overeenkomstig de bepalingen van de wet van 30 maart 2018 betreffende de invoering van een mobiliteitsvergoeding ten belope van 17 pct. van het overeenkomstig artikel 33ter bepaalde belastbare voordeel.
9°bis a) in afwijking van de bepaling onder 9°, a), de kosten van in artikel 65 bedoelde voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld, ten belope van 40 %. van het bedrag zoals bepaald overeenkomstig artikel 36, § 2, eerste tot negende lid, wanneer de brandstofkosten verbonden met dit persoonlijk gebruik geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste zijn genomen;	9°bis a) in afwijking van de bepaling onder 9°, a), de kosten van in artikel 65 bedoelde voertuigen die, al dan niet kosteloos, voor persoonlijk gebruik ter beschikking zijn gesteld, ten belope van 40 %. van het bedrag zoals bepaald overeenkomstig artikel 36, § 2, eerste tot negende lid, wanneer de brandstofkosten verbonden met dit persoonlijk gebruik geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste zijn genomen;
b) in afwijking van de bepaling onder 9° b) de kosten van de mobiliteitsvergoeding overeenkomstig de bepalingen van de wet van 30 maart 2018 betreffende de invoering van een	b) in afwijking van de bepaling onder 9° b) de kosten van de mobiliteitsvergoeding overeenkomstig de bepalingen van de wet van 30 maart 2018 betreffende de invoering van een

mobiliteitsvergoeding, ten belope van 40 pct. van het overeenkomstig artikel 33ter bepaalde belastbare voordeel wanneer de brandstofkosten verbonden aan het persoonlijk gebruik van het vervangen voertuig geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste werden genomen.	mobiliteitsvergoeding, ten belope van 40 pct. van het overeenkomstig artikel 33ter bepaalde belastbare voordeel wanneer de brandstofkosten verbonden aan het persoonlijk gebruik van het vervangen voertuig geheel of gedeeltelijk door de vennootschap ten laste werden genomen.
10° onverminderd de toepassing van artikel 219, de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn verricht naar Staten die in artikel 307, § 1/2, eerste lid, zijn bedoeld, en die niet zijn aangegeven overeenkomstig genoemd artikel 307, § 1/2, eerste lid,, of, als ze toch aangegeven zijn, waarvoor de belastingplichtige niet door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en die met personen andere dan artificiële constructies zijn verricht ;	10° onverminderd de toepassing van artikel 219, de betalingen die rechtstreeks of onrechtstreeks zijn verricht naar Staten die in artikel 307, § 1/2, eerste lid, zijn bedoeld, en die niet zijn aangegeven overeenkomstig genoemd artikel 307, § 1/2, eerste lid,, of, als ze toch aangegeven zijn, waarvoor de belastingplichtige niet door alle rechtsmiddelen bewijst dat zij in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen en die met personen andere dan artificiële constructies zijn verricht ;
10°/1 de <u>betalingen die werden gedaan</u> in het kader van een hybridemismatch, voor zover :	10°/1 de gedragen uitgaven in het kader van een hybridemismatch, voor zover :
- de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting die ze wenst af te trekken zulks wenst te doen van de beroepsinkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan; en	- de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting die ze wenst af te trekken zulks wenst te doen van de beroepsinkomsten die niet ook opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan; en
- een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die betalingen mag aftrekken van haar belastbare inkomsten.	- een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan die betalingen mag aftrekken van haar belastbare inkomsten.
	Wanneer België de staat van herkomst is van de uitgaven, worden deze desalniettemin beschouwd als beroepskosten in de mate dat hun aftrek geweigerd wordt in hoofde van de buitenlandse onderneming, of van een vestiging daarvan, die de uitgaven ook mag aftrekken.
De <u>betalingen</u> waarvan de aftrek op grond van deze bepaling werd geweigerd, mogen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover die beroepsinkomsten ook opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan.	De uitgaven waarvan de aftrek op grond van deze bepaling werd geweigerd, mogen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover die beroepsinkomsten ook opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan.
10°/2 de volgende betalingen die werden gedaan in het kader van een hybridemismatch,	10°/2 de volgende betalingen die werden gedaan in het kader van een hybridemismatch,

voor zover ze niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigden :	voor zover ze niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigden :
a) een betaling uit hoofde van een financieel instrument, wanneer :	a) een betaling uit hoofde van een financieel instrument, wanneer :
- het gegeven dat die betaling zonder deze bepaling aftrekbaar zou zijn zonder opgenomen te zijn in belastbare inkomsten van de gerechtigde, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument of van de betaling die uit hoofde van het financieel instrument gedaan werd; en	- het gegeven dat die betaling zonder deze bepaling aftrekbaar zou zijn zonder opgenomen te zijn in belastbare inkomsten van de gerechtigde, terug te voeren is op de verschillen in de kwalificatie van het financieel instrument of van de betaling die uit hoofde van het financieel instrument gedaan werd; en
- die betaling niet binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde wordt opgenomen.	- die betaling niet binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde wordt opgenomen.
Een betaling uit hoofde van een financieel instrument wordt geacht binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde te zijn opgenomen wanneer :	Een betaling uit hoofde van een financieel instrument wordt geacht binnen een redelijke termijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde te zijn opgenomen wanneer :
- de betaling in het rechtsgebied van de begunstigde wordt opgenomen in een belastbaar tijdperk dat begint binnen 12 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk van de betaler; of	- de betaling in het rechtsgebied van de begunstigde wordt opgenomen in een belastbaar tijdperk dat begint binnen 12 maanden na het einde van het belastbaar tijdperk van de betaler; of
- redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de betaling in het rechtsgebied van de gerechtigde in een toekomstig belastbaar tijdperk in de heffing zal worden betrokken en er betalingsvoorwaarden gelden die normaliter tussen onafhankelijke ondernemingen zouden worden overeengekomen.	- redelijkerwijs mag worden aangenomen dat de betaling in het rechtsgebied van de gerechtigde in een toekomstig belastbaar tijdperk in de heffing zal worden betrokken en er betalingsvoorwaarden gelden die normaliter tussen onafhankelijke ondernemingen zouden worden overeengekomen.
Een betaling die de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch indien de betaling door een financieel handelaar wordt verricht in het kader van een hybrideoverdracht op de markt.	Een betaling die de onderliggende opbrengst van een overgedragen financieel instrument vormt, geeft geen aanleiding tot een hybridemismatch indien de betaling door een financieel handelaar wordt verricht in het kader van een hybrideoverdracht op de markt op voorwaarde dat zijn inkomsten alle ontvangen bedragen omvatten in verband met het overgedragen financieel instrument.
Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder :	Voor de toepassing van deze bepaling, worden verstaan onder :
- financieel instrument : elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de wetgeving van België of van de Staat van buitenlandse onderneming of de vestiging	- financieel instrument : elk instrument dat leidt tot rendement op vreemd of eigen vermogen dat wordt belast volgens de regels voor het belasten van vreemd vermogen, eigen vermogen en derivaten uit hoofde van de wetgeving van België of van de Staat van buitenlandse onderneming of de vestiging

daarvan, het rechtsgebied van de ontvanger of de betaler, en dat een hybrideoverdracht omvat;	daarvan, het rechtsgebied van de ontvanger of de betaler, en dat een hybrideoverdracht omvat;
- hybrideoverdracht op de markt : elke hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling; en	- hybrideoverdracht op de markt : elke hybrideoverdracht waartoe door een financieel handelaar wordt overgegaan in het kader van de normale uitoefening van zijn activiteiten, en niet als onderdeel van een gestructureerde regeling; en
- financieel handelaar : elke persoon of entiteit die regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;	- financieel handelaar : elke persoon of entiteit die als beroepsactiviteit regelmatig voor eigen rekening financiële instrumenten koopt en verkoopt, met als doel winst te maken;
b) een betaling aan een hybride-entiteit;	b) een betaling aan een hybride-entiteit, tenzij indien het rechtsgebied waar zij is opgericht of gevestigd, daarop een bepaling toepast waarvan de gevolgen vergelijkbaar zijn met die van artikel 185, § 1, derde lid;
c) een betaling aan een entiteit die over een of meer vestigingen beschikt, wanneer het feit dat die betaling niet is opgenomen in de belastbare inkomsten van die entiteit het gevolg is van verschillen in de toerekening van betalingen tussen het hoofdkantoor van die entiteit en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die entiteit op grond van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de entiteit haar bedrijf uitoefent;	c) een betaling aan een entiteit die over een of meer vestigingen beschikt, wanneer het feit dat die betaling niet is opgenomen in de belastbare inkomsten van die entiteit het gevolg is van verschillen in de toerekening van betalingen tussen het hoofdkantoor van die entiteit en haar vestiging of tussen twee of meer vestigingen van die entiteit op grond van de wetgeving van de rechtsgebieden waar de entiteit haar bedrijf uitoefent;
d) een betaling aan een vestiging die beschouwd wordt als aanleiding gevend tot een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt, maar die niet beschouwd wordt als een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied waar de vestiging zich bevindt, behalve wanneer het met die betaling overeenkomende inkomen als belastbaar beschouwd wordt op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt;	d) een betaling aan een vestiging die beschouwd wordt als aanleiding gevend tot een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt, maar die niet beschouwd wordt als een vaste inrichting op grond van de wetgeving van het rechtsgebied waar de vestiging zich bevindt, behalve wanneer het met die betaling overeenkomende inkomen als belastbaar beschouwd wordt op grond van de wetgeving van het rechtsgebied van het hoofdkantoor van de entiteit waarvan de vestiging deel uitmaakt;
e) een door een hybride-entiteit gedane betaling, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;	e) een door een hybride-entiteit gedane betaling, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;

f) een veronderstelde betaling tussen het <u>hoofdkantoor van de vestiging</u> of tussen twee of meer vestigingen, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;	f) een veronderstelde betaling tussen het hoofdkantoor en de vestiging of tussen twee of meer vestigingen, voor zover die betaling zonder deze bepaling zou afgetrokken worden van de belastbare inkomsten die niet eveneens opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde;
<u>10°/3 betalingen gedaan in het kader van een hybridemismatch voor zover ze direct of indirect de uitgaven financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse ondernemingen, van een buitenlandse onderneming en een vestiging daarvan, van meerdere vestigingen van eenzelfde buitenlandse onderneming of van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maar zonder dat er in dit laatste geval met die uitgaven inkomsten overeenkomen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde. Die betalingen worden niettemin beschouwd als beroepskosten voor zover een van de rechtsgebieden die bij de hybridemismatch betrokken zijn een gelijkwaardige aanpassing heeft gemaakt met betrekking tot deze hybridemismatch;</u>	10°/3 betalingen gedaan in het kader van een hybridemismatch voor zover ze direct of indirect de uitgaven of de verliezen financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van meerdere buitenlandse ondernemingen, van een buitenlandse onderneming en een vestiging daarvan, van meerdere vestigingen van eenzelfde buitenlandse onderneming of de betalingen financieren die aftrekbaar zijn in hoofde van een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, maar zonder dat er in dit laatste geval met die betalingen inkomsten overeenkomen die opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van de gerechtigde. Die betalingen worden niettemin beschouwd als beroepskosten voor zover een van de rechtsgebieden die bij de hybridemismatch betrokken is of door zijn directe of indirecte financiering een gelijkwaardige aanpassing heeft gemaakt met betrekking tot deze hybridemismatch, of zijn directe of indirecte financiering;
<u>10°/4 betalingen gedaan door een binnenlandse vennootschap die eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwd wordt door een of meer andere rechtsgebieden binnen dewelke die betalingen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van die vennootschap in België. Die betalingen worden niettemin als beroepskosten beschouwd wanneer het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten heeft op grond waarvan de vennootschap beschouwd wordt als een inwoner van België.</u>	10°/4 De gedragen uitgaven door een binnenlandse vennootschap die eveneens als binnenlandse vennootschap beschouwd wordt door een of meer andere rechtsgebieden binnen dewelke die uitgaven aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten betreffende hetzelfde belastbaar tijdperk of een vorig of volgend belastbaar tijdperk en die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van die vennootschap in België. Die uitgaven worden niettemin als beroepskosten beschouwd wanneer het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden lidstaten zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten heeft op grond waarvan de vennootschap beschouwd wordt als een inwoner van België.

	De uitgaven waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van de vennootschap in het andere rechtsgebied, of in de andere rechtsgebieden, waarbinnen zij ook als een binnenlandse vennootschap wordt beschouwd.
11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of voor die inkomsten onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de in België toepasselijke bepalingen van gemeen recht en indien, in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;	11° onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of voor die inkomsten onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voortvloeit uit de in België toepasselijke bepalingen van gemeen recht en indien, in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;
11°/1 onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van de in artikel 198/1, § 2, tweede lid, eerste streepje, bedoelde leningen, wanneer de werkelijke verkrijger ervan deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de schuldenaar behoort indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;	11°/1 onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55, de betaalde of toegekende interesten van de in artikel 198/1, § 2, tweede lid, eerste streepje, bedoelde leningen, wanneer de werkelijke verkrijger ervan deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen waartoe ook de schuldenaar behoort indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen en andere dan leningen toegekend door instellingen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, hoger is dan vijf maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk;
12° de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de	12° de deelnames in het kapitaal of in de winst evenals de deelnames toegekend aan de werknemers in het kader van een investeringsspaarplan overeenkomstig de

bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers ;	bepalingen van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers ;
13° de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbrekend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen ;	13° de vergoedingen voor ontbrekende coupon betaald of toegekend in uitvoering van zakelijke-zekerheidsovereenkomsten of leningen met betrekking tot aandelen, tot een bedrag gelijk aan het verschil tussen enerzijds het totale bruto dividend betaald of toegekend voor de aandelen waar deze vergoedingen voor ontbrekend coupon betrekking op hebben en anderzijds het totale bruto bedrag als dividend ofwel daadwerkelijk verkregen ofwel met betrekking waartoe een vergoeding voor ontbrekend coupon werd verkregen met betrekking tot deze aandelen ;
14° het deel van de in de artikelen 193bis, § 1, tweede lid, en 193ter, § 1, vermelde premies, kapitaal- en interestsubsidies, dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest ;	14° het deel van de in de artikelen 193bis, § 1, tweede lid, en 193ter, § 1, vermelde premies, kapitaal- en interestsubsidies, dat voorheen definitief werd vrijgesteld en dat wordt terugbetaald ten gunste van het betrokken gewest ;
15° de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding;	15° de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding;
16° de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, of de in artikel 205/5, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding.	16° de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, of de in artikel 205/5, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding.
Art. 17	Artikel 206, WIB 92
Art. 206	Art. 206
§ 1. Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.	§ 1. Vorige beroepsverliezen worden achtereenvolgens van de winst van elk volgende belastbare tijdperk afgetrokken.
De verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting heeft gesloten, vindt slechts plaats op voorwaarde dat de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting. Tevens wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar	De verrekening op Belgische winsten van beroepsverliezen geleden binnen een buitenlandse inrichting waarover de vennootschap beschikt en die is gelegen in een Staat waarmee België een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting heeft gesloten, vindt slechts plaats op voorwaarde dat de vennootschap aantoont dat deze niet in aftrek zijn gekomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting. Tevens wordt het bedrag van dergelijke beroepsverliezen dat door de vennootschap met betrekking tot enig belastbaar tijdperk is verrekend op haar

Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoon dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, of indien in het belastbaar tijdperk de betreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.	Belgische winsten, voor het proportioneel gedeelte van deze verliezen waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbaar tijdperk niet langer aantoon dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting, of indien in het belastbaar tijdperk de betreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting, toegevoegd aan het belastbaar inkomen van dat tijdperk.
-----	-----
Vanaf 1 januari 2020 , luidt artikel 206, § 1, tweede lid, als volgt :	Vanaf 1 januari 2020 , luidt artikel 206, § 1, tweede lid, als volgt :
Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 3, worden vorige beroepsverliezen van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien :	Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 3, worden vorige beroepsverliezen van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien :
- deze werden geleden door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020;	- deze werden geleden door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020;
- zij werden geleden in een buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020.	- zij werden geleden in een buitenlandse inrichting waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020.
-----	-----
	§ 1/1. De vorige beroepsverliezen zijn niet aftrekbaar in het kader van een hybridemismatch, voor zover:
	- de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting de beroepsverliezen in aftrek neemt van de beroepsinkomsten die niet opgenomen zijn in de belastbare inkomsten van een buitenlandse onderneming of van een vestiging daarvan; en
	- een buitenlandse onderneming of een vestiging daarvan, ze in aftrek neemt van haar belastbare inkomsten.
	Wanneer België de staat van herkomst is van de beroepsverliezen, worden deze desalniettemin beschouwd als aftrekbaar in de mate dat hun aftrek geweigerd wordt in hoofde van de buitenlandse

	onderneming, of van een vestiging daarvan, die ze ook in aftrek nam.
	De vorige beroepsverliezen waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van een buitenlandse vennootschap of van een vestiging daarvan.
	§ 1/2. De vorige beroepsverliezen van een binnenlandse vennootschap zijn niet aftrekbaar wanneer deze vennootschap eveneens beschouwd wordt als een binnenlandse vennootschap door een of meerdere andere rechtsgebieden waarbinnen deze verliezen aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten betreffende een zelfde belastbaar tijdperk of een vorige of volgende die niet opgenomen zijn in haar belastbare inkomsten in België. Deze verliezen zijn desalniettemin aftrekbaar in het geval waarin het andere rechtsgebied of de andere rechtsgebieden Lidstaat zijn van de Europese Unie waarmee België een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting heeft gesloten waarbij de vennootschap wordt beschouwd als een binnenlandse vennootschap.
	De vorige beroepsverliezen waarvoor de aftrek werd geweigerd op grond van deze bepaling, kunnen worden afgetrokken van de beroepsinkomsten van de volgende belastbare tijdperken, voor zover deze beroepsinkomsten eveneens zijn opgenomen in de belastbare inkomsten van de vennootschap in het andere rechtsgebied, of in de andere rechtsgebieden, waarbinnen zij ook als een binnenlandse vennootschap wordt beschouwd.
§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met	§ 2. Wanneer een vennootschap de inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen heeft verkregen of een andere vennootschap door fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting geheel of gedeeltelijk heeft overgenomen met

toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting. Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.	toepassing van artikel 46, § 1, eerste lid, 2° en derde lid, of van artikel 211, § 1, zijn de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór die inbreng of die overneming nog niet heeft kunnen aftrekken slechts definitief aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden van die vennootschap en van de ingebrachte of overgenomen bestanddelen, eveneens vóór de verrichting. Geen vorig beroepsverlies kan worden verrekend indien de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting gelijk is aan nul.
In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.	In geval van fusie met toepassing van artikel 211, § 1, zijn de en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die een overgenomen vennootschap vóór die fusie nog niet heeft kunnen aftrekken bij de overnemende vennootschap bij voortduur aftrekbaar naar verhouding tot het evenredige aandeel van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen van de eerstgenoemde vennootschap vóór de fusie in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de fusie, van de overnemende vennootschap en van de overgenomen bestanddelen. In geval van splitsing met toepassing van artikel 211, § 1, geldt de vorenstaande regel op het gedeelte van het bedoelde beroepsverlies dat is bepaald naar verhouding van de fiscale nettowaarde van de overgenomen bestanddelen in de totale fiscale nettowaarde van de overgenomen vennootschap.
Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbrengen gelijk is aan nul.	Het tweede lid is niet van toepassing indien de fiscale nettowaarde van de inbrengen gelijk is aan nul.
Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting of van inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen indien de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-	Het eerste lid is eveneens van toepassing ingeval van fusie, splitsing of ermee gelijkgestelde verrichting of van inbreng van een bedrijfsafdeling of een tak van werkzaamheid of een algemeenheid van goederen indien de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap een intra-

Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.	Europese vennootschap is en de verrichting fiscaal neutraal is.
Ingeval van een verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 zijn de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken slechts definitief aftrekbaar zijn naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden eveneens vóór de verrichting, van deze vennootschap en van de vóór de verrichting in België aanwezige Belgische inrichting en andere in België gelegen ingebrachte elementen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap.	Ingeval van een verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3 zijn de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór deze verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken slechts definitief aftrekbaar zijn naar verhouding tot het evenredig aandeel van de fiscale nettowaarde van de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden eveneens vóór de verrichting, van deze vennootschap en van de vóór de verrichting in België aanwezige Belgische inrichting en andere in België gelegen ingebrachte elementen van de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap.
Ingeval van verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3, is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap en die overgenomen of verkregen Belgische inrichting.	Ingeval van verrichting als bedoeld in artikel 231, § 2 of § 3, is het tweede lid enkel van toepassing voor wat betreft de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen, gesplitste of inbrengende vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken en wordt de in het tweede lid vermelde verhouding vastgesteld enkel uitgaande van de fiscale nettowaarde van de Belgische inrichting vóór de verrichting in het totaal van de fiscale nettowaarden, eveneens vóór de verrichting, van de overnemende of verkrijgende binnenlandse vennootschap en die overgenomen of verkregen Belgische inrichting.
Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.	Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten.
§ 3. Ingeval een buitenlandse vennootschap haar voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt, geldt het bepaalde in § 1, eerste lid, voor wat betreft beroepsverliezen door deze vennootschap geleden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór deze overbrenging beschikte.	§ 3. Ingeval een buitenlandse vennootschap haar voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer naar België overbrengt, geldt het bepaalde in § 1, eerste lid, voor wat betreft beroepsverliezen door deze vennootschap geleden binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór deze overbrenging beschikte.

§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, wordt op vraag van de belastingplichtige die voldoet aan de criteria bedoeld in artikel 78, § 2, vierde lid, het gedeelte van de beroepsverliezen, dat toe te schrijven is aan schade aan landbouwteelten veroorzaakt door ongunstige weersomstandigheden, en geleden in een gewest waarmee een in artikel 78, § 2, derde lid, bedoeld protocol werd gesloten, achtereenvolgens afgetrokken van de beroepsinkomsten van de drie belastbare tijdperken voorafgaand aan het belastbare tijdperk waarin die schade definitief is vastgesteld, te beginnen met het oudste. Het gedeelte van deze beroepsverliezen dat niet in aftrek kan worden gebracht van deze beroepsinkomsten, is aftrekbaar overeenkomstig paragraaf 1.	§ 4. In afwijking van paragraaf 1, eerste lid, wordt op vraag van de belastingplichtige die voldoet aan de criteria bedoeld in artikel 78, § 2, vierde lid, het gedeelte van de beroepsverliezen, dat toe te schrijven is aan schade aan landbouwteelten veroorzaakt door ongunstige weersomstandigheden, en geleden in een gewest waarmee een in artikel 78, § 2, derde lid, bedoeld protocol werd gesloten, achtereenvolgens afgetrokken van de beroepsinkomsten van de drie belastbare tijdperken voorafgaand aan het belastbare tijdperk waarin die schade definitief is vastgesteld, te beginnen met het oudste. Het gedeelte van deze beroepsverliezen dat niet in aftrek kan worden gebracht van deze beroepsinkomsten, is aftrekbaar overeenkomstig paragraaf 1.
Het gedeelte van de beroepsverliezen dat toe te schrijven is aan de in het eerste lid omschreven schade stemt overeen met het bedrag van de beroepsverliezen, beperkt tot het overeenkomstig artikel 78, § 2, tweede lid, omschreven bedrag van deze schade die in het belastbare tijdperk definitief werd vastgesteld. De Koning kan, na raadpleging van de Interministeriële Conferentie voor het Landbouwbeleid, op nadere wijze het tijdstip omschrijven waarop de schade definitief is vastgesteld.	Het gedeelte van de beroepsverliezen dat toe te schrijven is aan de in het eerste lid omschreven schade stemt overeen met het bedrag van de beroepsverliezen, beperkt tot het overeenkomstig artikel 78, § 2, tweede lid, omschreven bedrag van deze schade die in het belastbare tijdperk definitief werd vastgesteld. De Koning kan, na raadpleging van de Interministeriële Conferentie voor het Landbouwbeleid, op nadere wijze het tijdstip omschrijven waarop de schade definitief is vastgesteld.
De beroepsverliezen waarvoor de toepassing van de achterwaartse verliesaftrek wordt gevraagd, worden afgetrokken na aftrek van de beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken bij toepassing van paragraaf 1.	De beroepsverliezen waarvoor de toepassing van de achterwaartse verliesaftrek wordt gevraagd, worden afgetrokken na aftrek van de beroepsverliezen van vorige belastbare tijdperken bij toepassing van paragraaf 1.
De belastingplichtige vraagt de toepassing van de achterwaartse verliesaftrek aan in de aangifte die betrekking heeft op het belastbare tijdperk waarin de in het eerste lid bedoelde schade definitief is vastgesteld. Deze aanvraag is definitief en onherroepelijk. De Koning kan nadere regels met betrekking tot de aanvraag vastleggen.	De belastingplichtige vraagt de toepassing van de achterwaartse verliesaftrek aan in de aangifte die betrekking heeft op het belastbare tijdperk waarin de in het eerste lid bedoelde schade definitief is vastgesteld. Deze aanvraag is definitief en onherroepelijk. De Koning kan nadere regels met betrekking tot de aanvraag vastleggen.
Art. 18	Artikel 292, WIB 92
Art. 292	Art. 292

Voor binnenlandse vennootschappen worden de als fictieve roerende voorheffing en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekenbare sommen volledig met de vennootschapsbelasting verrekend en wordt het eventuele teveel niet terugbetaald.	Voor binnenlandse vennootschappen worden de als fictieve roerende voorheffing en forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting verrekenbare sommen volledig met de vennootschapsbelasting verrekend en wordt het eventuele teveel niet terugbetaald.
Geen voorheffingen worden verrekend met de afzonderlijke aanslagen gevestigd ingevolge de artikelen 219 en 219bis.	Geen voorheffingen worden verrekend met de afzonderlijke aanslagen gevestigd ingevolge de artikelen 219 en 219bis.
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.	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 <u>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.</u>	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 verbonden aan een hybride overdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht of van het financieel instrument dat het voorwerp uitmaakte van een hybridemismatch en de eventuele betalingen die in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden in de loop van hetzelfde belastbaar tijdperk, of een vorig of volgend belastbaar tijdperk.