

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

31 januari 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992**

(ingediend door de heren Gilles Vanden Burre,
Kristof Calvo, Georges Gilkinet
en Jean-Marc Nollet
en mevrouw Muriel Gerkens)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

31 janvier 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992**

(déposée par MM. Gilles Vanden Burre,
Kristof Calvo, Georges Gilkinet
et Jean-Marc Nollet
et Mme Muriel Gerkens)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel brengt een aantal correcties aan aan de recent hervormde vennootschapsbelasting. Vennootschappen met dividenduitkering hoger dan 13 pct. van het gestorte kapitaal worden uitgesloten van het verlaagd tarief. Het bedrag van de minimumbezoldiging om in aanmerking te komen voor het verlaagd tarief wordt opnieuw tot 36 000 euro gebracht. De afzonderlijke aanslag op het verschil tussen de vereiste minimumbezoldiging en de hoogste bezoldiging aan een van de bedrijfsleiders, indien deze bezoldiging lager is dan de vereiste minimumbezoldiging, wordt opgeheven.

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi apporte plusieurs corrections à la réforme récente de l'impôt des sociétés. Les sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 % du capital libéré sont exclues du taux réduit. Le montant de la rémunération minimale pour pouvoir bénéficier du taux réduit est ramené à 36 000 euros. La cotisation distincte établie sur la différence entre la rémunération minimale requise et la rémunération maximale versée à l'un des dirigeants de l'entreprise, si cette rémunération est inférieure à la rémunération minimale requise, est abrogée.

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

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

Abréviations dans la numérotation des publications:

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

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De hervormde vennootschapsbelasting, die op 1 januari 2018 is ingegaan, bevat een aantal fundamentele problemen voor KMO's, met name deze die betrekking hebben tot de minimumbezoldiging die een bedrijfsleider moet ontvangen om het verlaagd tarief voor de vennootschapsbelasting te kunnen genieten.

Allereerst werd deze minimumbezoldiging opgetrokken van 36 000 euro tot 45 000 euro per jaar. Uit een enquête van het sociaal secretariaat van UCM blijkt echter dat de referentiebezoldiging voor bedrijfsleiders van KMO's 35 000 euro bedraagt. In Wallonië en Brussel ligt de gemiddelde bezoldiging zelfs dicht bij de 30 000 euro.

Ten tweede wordt, in geval het bedrijf problemen heeft, vaak beslist dat de bedrijfsleider zijn of haar bezoldiging laat vallen of verlaagt. Daarvoor wordt hij of zij bij de hervorming van de vennootschapsbelasting tweemaal gestraft:

— in de eerste plaats loopt hij of zij het risico om niet meer in aanmerking te komen voor het verlaagd tarief en

— bovendien wordt er een afzonderlijke aanslag op de deltacompensatie gevestigd. Een afzonderlijke aanslag is echter een sanctie en veronderstelt dat degene die de aanslag opgelegd krijgt een fout heeft begaan, zoals bijvoorbeeld een deel van het kapitaal verbergen. Maar wat is de fout van een bedrijfsleider die gezien de financiële situatie van zijn of haar bedrijf zijn of haar minimumbezoldiging heeft moeten verminderen? Er is een verschil tussen een bedrijfsleider die wetens willens, en eventueel ter kwader trouw, zijn of haar bezoldiging laat vallen, en een bedrijfsleider die genoodzaakt wordt en ter goeder trouw op zijn of haar bezoldiging inlevert.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2

Allereerst worden vennootschappen met dividenduitkering hoger dan 13 pct. van het gestorte kapitaal uitgesloten van het verlaagd tarief. Het doel hiervan is om vervennootschappelijking tegen te gaan.

Ten tweede wordt het bedrag van de minimumbezoldiging om in aanmerking te komen voor het verlaagd tarief opnieuw tot 36 000 euro gebracht.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La réforme de l'impôt des sociétés entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2018 pose une série de problèmes fondamentaux pour les PME, en particulier en ce qui concerne la rémunération minimale qu'un dirigeant d'entreprise doit percevoir pour pouvoir bénéficier du taux réduit en matière d'impôt des sociétés.

Tout d'abord, cette rémunération minimale a été portée de 36 000 à 45 000 euros par an. Il ressort toutefois d'une enquête du secrétariat social de l'UCM que la rémunération de référence pour les chefs de PME s'élève à 35 000 euros. En Wallonie et à Bruxelles, la rémunération moyenne s'approche même davantage de 30 000 euros.

Deuxièmement, lorsqu'une entreprise éprouve des difficultés, il est fréquemment décidé que le dirigeant d'entreprise renonce à sa rémunération ou la réduit. Dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés, il sera doublement pénalisé:

— premièrement, il risque de ne plus pouvoir bénéficier du taux réduit;

— et, deuxièmement, une cotisation distincte sera établie sur la compensation delta. Or, cette cotisation distincte constitue une sanction et suppose que celui à qui elle est imposée a commis une faute, par exemple dissimulé une partie du capital. Quelle est toutefois la faute commise par un dirigeant d'entreprise qui, en raison de la situation financière de son entreprise, a dû réduire sa rémunération minimale? Il y a une différence entre le dirigeant d'entreprise qui abandonne sa rémunération en connaissance de cause, voire de mauvaise foi, et le dirigeant d'entreprise contraint, de bonne foi, de réduire sa rémunération.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Premièrement, les sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 % du capital libéré sont exclues du bénéfice du taux réduit. L'objectif de cette mesure est de lutter contre la constitution en société.

Deuxièmement, le montant de la rémunération minimale pour pouvoir bénéficier du taux réduit est ramené à 36 000 euros.

Artikel 3

Hiermee wordt de afzonderlijke aanslag opgeheven op het verschil tussen de vereiste minimumbezoldiging en de hoogste bezoldiging aan een van de bedrijfsleiders, indien deze bezoldiging lager is dan de vereiste minimumbezoldiging.

In geval een vennootschap in de problemen komt en de bedrijfsleider noodgedwongen zijn of haar bezoldiging verlaagt, mag deze immers niet tweemaal gestraft worden: niet enkel doordat hij of zij het risico loopt om niet meer in aanmerking te komen voor het verlaagd tarief, maar bovendien doordat er een afzonderlijke aanslag zou worden gevestigd op het tekort aan bezoldiging.

Gilles VANDEN BURRE (Ecolo-Groen)
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Jean-Marc NOLLET (Ecolo-Groen)
Muriel GERKENS (Ecolo-Groen)

Article 3

Cet article abroge la cotisation distincte appliquée à la différence entre la rémunération minimale requise et la rémunération maximale versée à l'un des dirigeants de l'entreprise, si cette rémunération est inférieure à la rémunération minimale requise.

En effet, lorsqu'une société éprouve des difficultés et que le dirigeant de l'entreprise est contraint de réduire sa rémunération, il n'est pas admissible que ce dernier soit doublement pénalisé: non seulement parce qu'il risque de ne plus pouvoir bénéficier du taux réduit mais aussi parce qu'une cotisation distincte serait appliquée en raison de l'insuffisance de sa rémunération.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 215, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 3°, opgeheven bij de wet van 25 december 2017, wordt hersteld in de volgende lezing:

“3° op vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 pct. van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk”;

2° de bepaling onder 4°, vervangen bij de wet van 25 december 2017, wordt vervangen als volgt:

“4° op vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbare inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 36 000 euro.”.

Art. 3

Artikel 219*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, wordt opgeheven.

16 januari 2018

Gilles VANDEN BURRE (Ecolo-Groen)
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)
Jean-Marc NOLLET (Ecolo-Groen)
Muriel GERKENS (Ecolo-Groen)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans l'article 215, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 3°, abrogé par la loi du 25 décembre 2017, est rétabli dans la lecture suivante:

“3° aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 % du capital libéré au début de la période imposable;

2° le 4°, remplacé par la loi du 25 décembre 2017, est remplacé par ce qui suit:

“4° aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 36 000 euros.”.

Art. 3

L'article 219*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017, est abrogé.

16 janvier 2018