

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

5 juin 2020

**PROJET DE LOI**

**portant des dispositions fiscales  
afin de promouvoir la liquidité et la solvabilité  
des entreprises dans le contexte de la lutte  
contre les conséquences économiques  
de la pandémie de COVID-19**

**SOMMAIRE**

## Pages

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| Résumé .....                    | 3  |
| Exposé des motifs .....         | 4  |
| Avant-projet de loi .....       | 31 |
| Analyse d'impact .....          | 42 |
| Avis du Conseil d'État .....    | 50 |
| Projet de loi .....             | 61 |
| Coordination des articles ..... | 78 |

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

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 juni 2020

**WETSONTWERP**

**houdende fiscale bepalingen  
ter bevordering van de liquiditeit  
en solvabiliteit van ondernemingen in het  
kader van de bestrijding van de economische  
gevolgen van de COVID-19-pandemie**

**INHOUD**

## Blz.

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Samenvatting .....                 | 3  |
| Memorie van toelichting .....      | 4  |
| Voorontwerp van wet .....          | 31 |
| Impactanalyse .....                | 46 |
| Advies van de Raad van State ..... | 50 |
| Wetsontwerp .....                  | 61 |
| Coördinatie van de artikelen ..... | 86 |

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

02353

*Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 5 juin 2020.*

*De regering heeft dit wetsontwerp op 5 juni 2020 ingediend.*

*Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 5 juin 2020.*

*De “goedkeuring tot drukken” werd op 5 juni 2020 door de Kamer ontvangen.*

|             |                                                                           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|
| N-VA        | : Nieuw-Vlaamse Alliantie                                                 |
| Ecolo-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 numerering van de publicaties: |                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DOC 55 0000/000                                     | Document de la 55 <sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi                                                                | DOC 55 0000/000                                 | Parlementair document van de 55 <sup>e</sup> 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 (beigegekleurig papier)                                                                             |

**RÉSUMÉ**

*Face à la situation de crise causée par la pandémie du virus COVID-19, trois mesures ont été développées afin de promouvoir la liquidité et la solvabilité des entreprises dans le contexte de la lutte contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19:*

— *Un exonération pour pertes professionnelles futures encourues par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/ personnes physiques.*

— *Un exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19*

— *Un réserve de reconstitution pour les sociétés.*

**SAMENVATTING**

*Gelet op de crisissituatie veroorzaakt door de pandemie van het virus COVID-19, werden drie maatregelen uitgewerkt ter bevordering van de liquiditeit en solvabiliteit van ondernemingen in het kader van de bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie:*

— *Een vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen geleden door belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/ natuurlijke personen.*

— *Een vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19-pandemie;*

— *Een wederopbouwreserve voor vennootschappen.*

## EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

### COMMENTAIRE DES ARTICLES

#### CHAPITRE 1<sup>ER</sup>

##### Disposition générale

##### Article 1<sup>er</sup>

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.

#### CHAPITRE 2

##### **Exonération pour pertes professionnelles futures encourues par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques**

Le gouvernement propose d'offrir aux entrepreneurs la possibilité de déjà imputer le résultat négatif escompté pour l'année de revenus 2020 sur l'impôt dû pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020), et d'améliorer de la sorte leur état de liquidité. En exonérant une partie des bénéfices ou profits pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020), l'impôt dû pour l'exercice d'imposition 2020 diminue, et une partie ou la totalité des versements anticipés effectués pour 2019 peut être remboursée ou un solde d'impôt inférieur doit être payé. L'exonération est reprise au cours de l'année de revenus 2020, de sorte qu'en principe la perte pour cette année de revenus soit totalement ou partiellement neutralisée.

L'exonération pour des pertes éventuelles pour l'année de revenus 2020 est octroyée sous la forme d'une exonération à caractère économique (article 67<sup>sexies</sup>, § 1<sup>er</sup>, nouveau, CIR 92), qui ne peut être appliquée que pour l'exercice d'imposition 2020. Cette exonération sera imputée après les autres exonérations à caractère économique, à l'exception de la déduction pour investissement reportable. L'application de l'exonération ne peut pas aboutir à un résultat négatif.

Le modèle de déclaration à l'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2020 (année de revenus 2019) a déjà été publié au *Moniteur belge*. Cette déclaration n'offre aucune possibilité pour demander

## MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

#### HOOFDSTUK 1

##### Algemene bepaling

##### Artikel 1

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

#### HOOFDSTUK 2

##### **Vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen geleden door belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen**

De regering stelt voor om ondernemers de mogelijkheid te bieden het negatief resultaat dat ze verwachten voor het inkomstenjaar 2020, reeds in rekening te brengen in de belasting die ze voor het inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) verschuldigd zijn en zo hun liquiditeitspositie te verbeteren. Door een deel van de winst of de baten voor het inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) vrij te stellen, verlaagt de belasting die verschuldigd is voor het aanslagjaar 2020 en kan een deel of de totaliteit van de voor 2019 gedane voorafbetalingen worden terugbetaald of moet er minder belasting worden bijbetaald. De vrijstelling wordt teruggenomen in het inkomstenjaar 2020 om zo in beginsel het verlies voor dat inkomstenjaar geheel of gedeeltelijk te neutraliseren.

De vrijstelling voor eventuele verliezen voor het inkomstenjaar 2020 wordt verleend onder de vorm van een economische vrijstelling (nieuw artikel 67<sup>sexies</sup>, § 1, WIB 92), die enkel voor het aanslagjaar 2020 kan worden toegepast. Die vrijstelling zal worden aangerekend na de andere economische vrijstellingen, met uitzondering van de overdraagbare investeringsaftrek. De toepassing van de vrijstelling kan niet leiden tot een negatief resultaat.

Het model van de aangifte in de personenbelasting voor het aanslagjaar 2020 (inkomstenjaar 2019) werd reeds bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*. Die aangifte biedt geen mogelijkheid om de vrijstelling voor

l'exonération pour des pertes éventuelles encourues au cours de l'année de revenus 2020. La demande devra donc avoir lieu via un formulaire distinct (article 67sexies, § 2, nouveau, CIR 92). A cette occasion, le contribuable devra entre autres justifier le montant de la perte attendue. Le Roi déterminera la forme et le contenu dudit formulaire, ainsi que le délai endéans lequel il doit être introduit. Le formulaire introduit fait partie de la déclaration pour l'exercice d'imposition 2020. La demande d'exonération est définitive et irrévocable, y compris en ce qui concerne son montant.

L'exonération pour des pertes éventuelles encourues au cours de l'année de revenus 2020 constitue en réalité une déduction anticipée pour perte. Étant donné qu'aucune déduction pour pertes n'est acceptée lorsque la base imposable est déterminée à l'aide d'un forfait, l'exonération ne peut logiquement pas être appliquée par les contribuables qui devraient avoir recours au forfait pour l'année de revenus 2020 (article 67sexies, § 3, nouveau, CIR 92). Les contribuables qui demandent l'application de l'exonération pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020) doivent également s'engager à ne pas faire usage des bases forfaitaire d'imposition pour l'année de revenus 2020.

Les entreprises qui au début de la crise due à la pandémie de Covid-19 étaient déjà des entreprises en difficulté (comme défini à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>/2, CIR 92), ne sont pas éligibles à l'exonération. La mesure est en effet destinée à aider les entreprises qui sont en principe saines, mais qui font face à des problèmes temporaires de liquidités suite à la pandémie de Covid-19.

L'exonération est reprise au cours de l'année de revenus 2020 (articles 25, 7<sup>o</sup> et 27, alinéa 2, 7<sup>o</sup>, nouveaux, CIR 92), de sorte que, en principe, la perte pour cette année de revenus soit totalement ou partiellement neutralisée. S'il n'y a pas de perte, ou si la perte est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandée, une augmentation d'impôt sera appliquée en plus.

Cette augmentation d'impôt s'élève à un pourcentage du résultat positif pour l'année de revenus 2020, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération (articles 25/1 et 27/1, nouveaux, CIR 92). Le résultat positif sur lequel l'augmentation est calculée ne peut toutefois pas excéder l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019.

Ce pourcentage s'élève en principe à 0,2 p.c., multiplié par un facteur exprimant le rapport entre le résultat de l'année de revenus 2020 et la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération. Si la perte sans la reprise s'élevait par exemple à 4 000 euros et le résultat positif

éventuelle verliezen die in het inkomstenjaar 2020 worden geleden aan te vragen. De aanvraag zal dan ook via een apart formulier moeten gebeuren (nieuw artikel 67sexies, § 2, WIB 92). Daarbij zal de belastingplichtige onder meer het bedrag van het verwachte verlies moeten motiveren. De Koning zal de vorm en de inhoud van dat formulier bepalen en ook binnen welke termijn het moet worden ingediend. Het ingediende formulier maakt deel uit van de aangifte voor het aanslagjaar 2020. De aanvraag van de vrijstelling is definitief en onherroepelijk, ook wat het bedrag betreft.

De vrijstelling voor eventuele verliezen die in het inkomstenjaar 2020 worden geleden, komt eigenlijk neer op een vervroegde verliesaftrek. Vermits er geen aftrek van verliezen wordt aanvaard wanneer de belastbare grondslag wordt bepaald aan de hand van een forfait, kan de vrijstelling logischerwijze ook niet worden toegepast door belastingplichtigen die voor het inkomstenjaar 2020 op het forfait zouden terugvallen (nieuw artikel 67sexies, § 3, WIB 92). Belastingplichtigen die de toepassing van de vrijstelling vragen voor het inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) moeten er zich dan ook toe verbinden om voor het inkomstenjaar 2020 geen gebruik te maken van de forfaitaire grondslagen van aanslag.

Ondernemingen die reeds bij de aanvang van de crisis ingevolge de Covid-19 pandemie een onderneming in moeilijkheden (zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 4<sup>o</sup>/2, WIB 92) waren, komen niet in aanmerking voor de vrijstelling. De regeling is immers bedoeld om ondernemingen te helpen die in beginsel gezond zijn, maar door de Covid-19 pandemie tijdelijk liquiditeitsproblemen hebben.

De vrijstelling wordt teruggenomen in het inkomstenjaar 2020 (nieuwe artikelen 25, 7<sup>o</sup> en 27, tweede lid, 7<sup>o</sup>, WIB 92) om zo in beginsel het verlies voor dat inkomstenjaar geheel of gedeeltelijk te neutraliseren. Wanneer er geen verlies is of wanneer het verlies kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd, zal er bijkomend een belastingvermeerdering worden toegepast.

Die belastingvermeerdering is gelijk aan een bepaald percentage van het positieve resultaat voor inkomstenjaar 2020, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou zijn geleden (nieuwe artikelen 25/1 en 27/1, WIB 92). Het positieve resultaat waarop de vermeerdering wordt berekend, kan echter niet meer bedragen dan het bedrag van de vrijstelling die voor het inkomstenjaar 2019 werd gevraagd.

Dit percentage bedraagt in beginsel 0,2 pct., vermenigvuldigd met een factor die de verhouding uitdrukt tussen het resultaat voor het inkomstenjaar 2020 en het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn. Wanneer het verlies zonder de terugname bv.

à 1 000 euros (exonération de 5 000 euros), on arriverait ainsi à un pourcentage de  $(1\,000/4\,000 \times 100) \times 0,2$  p.c., soit 5 p.c. Si la perte sans la reprise s'élevait par exemple à 3 000 euros et le résultat positif à 1 000 euros (exonération de 4 000 euros), on arriverait à un pourcentage de  $(1\,000/3\,000 \times 100) \times 0,2$  p.c., soit 6,67 p.c. Il est tenu compte d'une divergence maximale de un sur un (la perte sans reprise est aussi grande que le résultat pour l'année de revenus 2020), de sorte que le pourcentage maximal est égal à 20 p.c. Ce pourcentage est alors multiplié à nouveau par 45 p.c., à savoir le taux de l'impôt des personnes physiques censé avoir été appliqué au revenu exonéré. Afin de simplifier la formule, il est tenu compte d'un pourcentage de base de 0,2 p.c.  $\times 100 \times 45$  p.c., soit 9 p.c. Ce pourcentage de base est multiplié par une fraction, dont le numérateur est égal au résultat positif pour l'année de revenus 2020, et le dénominateur est égal au montant de l'exonération reprise diminuée du résultat positif de l'année de revenus 2020 (= le montant de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération). Cette fraction ne peut toutefois pas être supérieure à 2. Le taux auquel l'augmentation est calculée ne peut donc pas excéder 18 p.c. (le double du pourcentage de base de 9 p.c.) suite à l'application de cette fraction. Lorsque, sans la reprise de l'exonération, aucune perte ne serait subie (et le dénominateur serait donc négatif ou nul), ce taux maximum de 18 p.c. est automatiquement appliqué.

### Exemple 1

Le contribuable prévoit pour l'année de revenus 2020 qu'il souffrira d'une perte qu'il estime entre 5 000 euros et 7 000 euros. Pour l'année de revenus 2019, il postule une exonération de 5 000 euros.

#### année de revenus 2019

|                                   |         |
|-----------------------------------|---------|
| bénéfice brut                     | 60 000  |
| frais professionnels déductibles  | -35 000 |
|                                   | 25 000  |
| exonération perte 2020            | -5 000  |
| Montant net du bénéfice imposable | 20 000  |

#### année de revenus 2020

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| bénéfice brut                    | 26 000   |
| reprise de l'exonération         | 5 000    |
| frais professionnels déductibles | - 32 000 |
| perte                            | - 1 000  |
| résultat sans exonération        | - 6 000  |

4 000 euro zou bedragen hebben en het positief resultaat bedraagt 1 000 euro (vrijstelling van 5 000 euro), komt men zo tot een percentage van  $(1\,000/4\,000 \times 100) \times 0,2$  pct. of 5 pct. Wanneer het verlies zonder de terugname bv. 3 000 euro zou bedragen hebben en het positief resultaat bedraagt 1 000 euro (vrijstelling van 4 000 euro), komt men tot een percentage van  $(1\,000/3\,000 \times 100) \times 0,2$  pct. of 6,67 pct. Er wordt rekening gehouden met een maximale afwijking van één op één (het verlies zonder de terugname is even groot als het positief resultaat voor inkomstenjaar 2020) zodat het maximale percentage gelijk is aan 20 pct. Dit percentage wordt dan nog een vermenigvuldigd met 45 pct., zijnde het tarief van de personenbelasting dat geacht wordt van toepassing te zijn geweest op de vrijgestelde inkomens. Om de formule te vereenvoudigen, wordt rekening gehouden met een basispercentage van 0,2 pct.  $\times 100 \times 45$  pct. of 9 pct. Dit basispercentage wordt vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is aan het positieve resultaat voor het inkomstenjaar 2020 en de noemer gelijk aan het bedrag van de teruggenomen vrijstelling verminderd met het positief resultaat voor inkomstenjaar 2020 (= het bedrag van het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling). Die breuk kan echter niet meer bedragen dan 2. Door de toepassing van die breuk kan het tarief waartegen de vermeerdering wordt berekend dus niet boven 18 pct. gaan (het dubbele van het basispercentage van 9 pct.). Wanneer er zonder de terugname van de vrijstelling geen verlies zou geleden zijn (en de noemer dus negatief zou zijn of gelijk aan nul), wordt automatisch het maximumtarief van 18 pct. toegepast.

### Voorbeeld 1

De belastingplichtige voorziet dat hij voor het inkomstenjaar 2020 een verlies zal lijden dat hij raamt tussen 5 000 euro en 7 000 euro. Voor het inkomstenjaar 2019 vraagt hij een vrijstelling aan van 5 000 euro.

#### inkomstenjaar 2019

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| brutowinst                          | 60 000  |
| aftekbare beroepskosten             | -35 000 |
|                                     | 25 000  |
| vrijstelling verlies 2020           | 5 000   |
| nettobedrag van de belastbare winst | 20 000  |

#### inkomstenjaar 2020

|                               |          |
|-------------------------------|----------|
| brutowinst                    | 26 000   |
| terugname van de vrijstelling | 5 000    |
| aftekbare beroepskosten       | - 32 000 |
| verlies                       | - 1 000  |
| resultaat zonder vrijstelling | - 6 000  |



Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est supérieure au montant pour lequel l'exonération a été demandée, aucune augmentation d'impôt n'est appliquée.

### Exemple 2

Voir exemple 1, mais la perte pour l'année de revenus 2020 s'avère être la moitié de celle attendue.

#### année de revenus 2020

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| bénéfice brut                     | 29 500   |
| reprise de l'exonération          | 5 000    |
| frais professionnels déductibles  | - 32 000 |
| montant net du bénéfice imposable | 2 500    |
| résultat sans exonération         | - 2 500  |

Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandé, une augmentation d'impôt est appliquée.

*base de l'augmentation:* résultat positif de l'année de revenu, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération:  $2\,500 - (2\,500 \times 10\%) = 2\,250$ .

*taux de l'augmentation:*  $9\text{ p.c.} \times (2\,500 / (5\,000 - 2\,500)) = 9\text{ p.c.} \times (2\,500 / 2\,500) = 9\text{ p.c.} \times 1 = 9\text{ p.c.}$

### Exemple 3

Voir exemple 1, mais la perte pour l'année de revenus 2020 s'avère être 80 p.c. de celle attendue.

#### année de revenus 2020

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| bénéfice brut                     | 28 000   |
| reprise de l'exonération          | 5 000    |
| frais professionnels déductibles  | - 32 000 |
| montant net du bénéfice imposable | 1 000    |
| résultat sans exonération         | - 4 000  |

Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandée, une augmentation d'impôt est appliquée.

*base de l'augmentation:* résultat positif de l'année de revenu, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération:  $1\,000 - (4\,000 \times 10\%) = 600$

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling groter is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd gevraagd wordt er geen belastingvermeerdering toegepast.

### Voorbeeld 2

Zie voorbeeld 1, maar het verlies voor inkomstenjaar 2020 valt de helft kleiner uit dan verwacht.

#### inkomstenjaar 2020

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| brutowinst                          | 29 500   |
| terugname van de vrijstelling       | 5 000    |
| aftekbare beroepskosten             | - 32 000 |
| nettobedrag van de belastbare winst | 2 500    |
| resultaat zonder vrijstelling       | - 2 500  |

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd gevraagd, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

*grondslag van de vermeerdering:* positief resultaat voor het inkomstjaar, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn:  $2\,500 - (2\,500 \times 10\%) = 2\,250$ .

*tarief van de vermeerdering:*  $9\text{ pct.} \times (2\,500 / (5\,000 - 2\,500)) = 9\text{ pct.} \times (2\,500 / 2\,500) = 9\text{ pct.} \times 1 = 9\text{ pct.}$

### Voorbeeld 3

Zie voorbeeld 1, maar het verlies voor inkomstenjaar 2020 bedraagt 80 pct. van het verwachte verlies

#### inkomstenjaar 2020

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| brutowinst                          | 28 000   |
| terugname van de vrijstelling       | 5 000    |
| aftekbare beroepskosten             | - 32 000 |
| nettobedrag van de belastbare winst | 1 000    |
| resultaat zonder vrijstelling       | - 4 000  |

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd gevraagd, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

*grondslag van de vermeerdering:* positief resultaat voor het inkomstjaar, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn:  $1\,000 - (4\,000 \times 10\%) = 600$

*taux de l'augmentation: 9 p.c. x (1 000/(5 000-1 000)) = 9 p.c. x (1 000/4 000) = 9 p.c. x ¼ = 2,25 p.c.*

#### Exemple 4

Voir exemple 1, mais la perte pour l'année de revenus 2020 s'élève à 20 p.c. de la perte attendue.

##### année de revenus 2020

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| bénéfice brut                     | 31 000   |
| reprise de l'exonération          | 5 000    |
| frais professionnels déductibles  | - 32 000 |
| montant net du bénéfice imposable | 4 000    |
| résultat sans exonération         | - 1 000  |

Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandée, une augmentation d'impôt est appliquée.

*base de l'augmentation: résultat positif de l'année de revenu, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération: 4 000 – (1 000 x 10 p.c.) = 3 900*

*taux de l'augmentation: 9 p.c. x (4 000/(5 000-4 000)), limité à 2 = 9 p.c. x (4 000/1 000, limité à 2) = 9 p.c. x 2 = 18 p.c.*

#### Exemple 5

Voir exemple 1, mais il n'y a aucune perte pour l'année de revenus 2020.

##### année de revenus 2020

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| bénéfice brut                     | 35 000   |
| reprise de l'exonération          | 5 000    |
| frais professionnels déductibles  | - 32 000 |
| montant net du bénéfice imposable | 8 000    |
| résultat sans exonération         | - 3 000  |

Étant donné que sans la reprise, aucune perte n'aurait été subie, une augmentation d'impôt est appliquée.

*base de l'augmentation: résultat positif de l'année de revenu 8 000, limité à 5 000 (le montant de l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019).*

*taux de l'augmentation: 9 p.c. x 2 (\*) = 18 p.c.*

*(\*) le résultat positif pour 2020 (8 000) est supérieur à l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019 (5 000)*

*tarief van de vermeerdering: 9 pct. x (1 000/(5 000-1 000)) = 9 pct. x (1 000/4 000) = 9 pct. x ¼ = 2,25 pct.*

#### Voorbeeld 4

Zie voorbeeld 1, maar het verlies voor inkomstenjaar 2020 bedraagt 20 pct. van het verwachte verlies.

##### inkomstenjaar 2020

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| brutowinst                          | 31 000   |
| terugname van de vrijstelling       | 5 000    |
| aftekbare beroepskosten             | - 32 000 |
| nettobedrag van de belastbare winst | 4 000    |
| resultaat zonder vrijstelling       | - 1 000  |

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd gevraagd, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

*grondslag van de vermeerdering: positief resultaat voor het inkomstjaar, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn: 4 000 – (1 000 x 10 pct.) = 3 900*

*tarief van de vermeerdering: 9 pct. x (4 000/(5 000-4 000)), beperkt tot 2 = 9 pct. x (4 000/1 000, beperkt tot 2) = 9 pct. x 2 = 18 pct.*

#### Voorbeeld 5

Zie voorbeeld 1, maar er is geen verlies voor het inkomstenjaar 2020.

##### inkomstenjaar 2020

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| brutowinst                          | 35 000   |
| terugname van de vrijstelling       | 5 000    |
| aftekbare beroepskosten             | - 32 000 |
| nettobedrag van de belastbare winst | 8 000    |
| resultaat zonder vrijstelling       | 3 000    |

Vermits er zonder de terugname geen verlies zou zijn geleden, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

*grondslag van de vermeerdering: positief resultaat voor het inkomstjaar 8 000, beperkt tot 5 000 (het bedrag van de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling).*

*tarief van de vermeerdering: 9 pct. x 2 (\*) = 18 pct.*

*(\*) het positief resultaat voor 2020 (8 000) is hoger dan de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling (5 000)*



**Exemple 6**

Voir exemple 1, mais pour l'année de revenus 2020 il y a un bénéfice de 12 000.

année de revenus 2020

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| bénéfice brut                     | 39 000   |
| reprise de l'exonération          | 5 000    |
| frais professionnels déductibles  | - 32 000 |
| montant net du bénéfice imposable | 12 000   |
| résultat sans exonération         | 7 000    |

Étant donné que sans la reprise, aucune perte n'aurait été subie, une augmentation d'impôt est appliquée.

*base de l'augmentation*: résultat positif de l'année de revenu 12 000, limité à 5 000, le montant de l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019.

*taux de l'augmentation*: 9 p.c. x 2 (\*) = 18 p.c.

(\*) le résultat positif pour 2020 (12 000) est supérieur à l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019 (5 000)

Les frais professionnels forfaitaires sont calculés avant l'application de l'exonération à caractère économique. Pour éviter que des frais professionnels forfaitaires ne soient calculés sur un revenu exonéré (ultérieurement dans le calcul) pour l'année de revenus 2019 et sur la reprise de l'exonération pour l'année de revenus 2020, il est proposé d'exclure la reprise de l'exonération de la base de calcul des frais professionnels forfaitaires. Pour les mêmes raisons, la reprise de l'exonération doit également être exclue pour déterminer le montant de la rémunération du conjoint aidant pour l'année de revenus 2020.

Le nouvel article 67sexies, CIR 92, n'est pas applicable à l'impôt des sociétés (article 200/1, nouveau, CIR 92). En effet, pour l'impôt des sociétés, une réglementation distincte mais parallèle est proposée (v. chapitre 2).

Suite à l'avis 67.433/3 du Conseil d'État, les articles 3 et 5 ont été adaptés.

Cette augmentation d'impôt faisant partie intégrante de l'impôt sur le revenu des particuliers, elle ne constitue pas une charge professionnelle déductible au sens de l'article 53, 2° CIR92.

**Voorbeeld 6**

Zie voorbeeld 1, maar voor het inkomstenjaar 2020 is er een winst van 12 000.

inkomstenjaar 2020

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| brutowinst                          | 39 000   |
| terugname van de vrijstelling       | 5 000    |
| afrekbare beroepskosten             | - 32 000 |
| nettobedrag van de belastbare winst | 12 000   |
| resultaat zonder vrijstelling       | 7 000    |

Vermits er zonder de terugname geen verlies zou zijn geleden, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

*grondslag van de vermeerdering*: positief resultaat voor het inkomstenjaar: 12 000, beperkt tot 5 000, het bedrag van de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling.

*tarief van de vermeerdering*: 9 pct. x 2 (\*) = 18 pct.

(\*) het positief resultaat voor 2020 (12 000) is hoger dan de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling (5 000)

De forfaitaire beroepskosten worden berekend voor de toepassing van de economische vrijstelling. Om te vermijden dat er forfaitaire beroepskosten zouden worden berekend op een (later in de berekening) vrijgesteld inkomen voor het inkomstenjaar 2019 en op de terugname van de vrijstelling voor het inkomstenjaar 2020, wordt voorgesteld om de terugname van de vrijstelling uit te sluiten van de berekeningsgrondslag van de forfaitaire beroepskosten. Om dezelfde reden moet de terugname van de vrijstelling ook buiten beschouwing worden gelaten om het bedrag van de bezoldiging van de meewerkende echtgenoot voor het inkomstenjaar 2020 te bepalen.

Het nieuwe artikel 67sexies, WIB 92 is niet van toepassing in de vennootschapsbelasting (nieuw artikel 200/1, WIB 92). Voor de vennootschapsbelasting wordt immers een aparte, maar parallelle regeling voorgesteld (zie hoofdstuk 2).

In navolging van het advies 67.433/3 van de Raad van State werden de artikelen 3 en 5 aangepast.

Aangezien deze belastingvermeerdering integraal deel uitmaakt van de personenbelasting vormt dit in gevolge van artikel 53, 2° WIB92 dan ook géén aftrekbare beroepskost.

## CHAPITRE 3

**Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19**

La présente mesure est proposée dans le but d'amortir les pertes potentielles des périodes imposables qui se rattachent, selon la date de clôture des comptes annuels, à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, par le biais d'une exonération temporaire du résultat de la période imposable se rattachant, selon le cas, à l'exercice d'imposition 2019 ou à l'exercice d'imposition 2020. De cette façon, on vise à préserver les fonds propres des sociétés à un niveau supérieur.

Concrètement, ce régime se présente comme suit:

— Les sociétés peuvent revendiquer l'exonération temporaire, à l'impôt des sociétés, de tout ou partie du résultat de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2019 ou 2020 correspondant aux exercices comptables clôturés au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020. Le montant exonéré ne peut pas dépasser le résultat de la période imposable et ne peut pas non plus dépasser 20 millions d'euros. Ce montant exonéré peut être revendiqué pour amortir les effets des pertes de 2020;

Pour les exercices d'imposition pour lesquels l'impôt des sociétés a déjà été enrôlé au moment de l'entrée en vigueur de la présente mesure, les contribuables pourront demander une modification. Dans les autres cas, ils pourront demander la modification de leur déclaration à l'impôt des sociétés, ou si celle-ci n'est pas rentrée au moment de l'entrée en vigueur de la présente disposition, demander l'exonération au moment de compléter cette déclaration.

Concrètement, l'exonération en question s'effectuera par la constitution d'une réserve exonérée temporaire qui est déduite du montant total des bénéfices réservés imposables à la fin de la période imposable qui se clôture au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020.

— De cette façon, la société ne devra pas payer d'impôt des sociétés ou devra payer un impôt moindre pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020, ou elle se verra rembourser une partie de l'impôt déjà payé. Si des versements anticipés ont été effectués au cours de la période imposable concernée, ceux-ci pourront dès lors être remboursés rapidement à la société. En bref,

## HOOFDSTUK 3

**Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie**

Deze maatregel wordt voorgesteld met als doel de potentiële verliezen van de belastbare tijdperken die, naar gelang de afsluitdatum van het boekjaar, verbonden zijn met het aanslagjaar 2020 of 2021, op te vangen via een tijdelijke vrijstelling van het resultaat van het belastbare tijdperk dat verbonden is naar gelang het geval met aanslagjaar 2019, of met aanslagjaar 2020. Op deze manier wordt getracht om het eigen vermogen van vennootschappen op een hoger niveau te behouden.

Concreet gaat het om de volgende regeling:

— De vennootschappen kunnen aanspraak maken op een tijdelijke vrijstelling van de vennootschapsbelasting voor het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk voor het aanslagjaar 2019 of 2020 dat overeenstemt met de boekjaren die worden afgesloten in de periode van 13 maart 2019 tot 12 maart 2020. Het vrijgestelde bedrag mag niet hoger zijn dan het resultaat van het belastbare tijdperk en mag ook niet meer dan 20 miljoen euro bedragen. Dit vrijgestelde bedrag kan worden aangesproken om de verliezen van 2020 op te vangen;

Voor de aanslagjaren waarvoor bij de inwerkingtreding van deze maatregel reeds vennootschapsbelasting is geheven, zullen belastingplichtigen een wijziging kunnen vragen. In andere gevallen kunnen zij verzoeken om een wijziging van hun aangifte voor de vennootschapsbelasting of, indien deze niet is ingediend bij de inwerkingtreding van deze bepaling, kunnen zij de vrijstelling vragen bij het invullen van de aangifte.

Meer specifiek zal de betrokken vrijstelling worden verleend door de vorming van een tijdelijke vrijgestelde reserve die in mindering wordt gebracht op het totale bedrag van de belastbare gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat wordt afgesloten in de periode van 13 maart 2019 tot 12 maart 2020.

— Hierdoor zal de vennootschap voor de aanslagjaren 2019 of 2020 geen of een lagere vennootschapsbelasting betalen, of zal een deel van de reeds betaalde belasting worden teruggegeven. Indien er voorafbetalingen werden gedaan in de loop van het desbetreffende belastbare tijdperk, dan zullen deze snel ten gunste van de vennootschap terugbetaald worden. Kortom, deze

cette mesure renforcera non seulement la solvabilité de la société, mais aussi sa liquidité.

#### Modalités du régime:

— L'objectif est de faire en sorte que le montant exonéré pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020, et la perte professionnelle se rapportant à la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, selon le cas, soient aussi proches que possible. Une tolérance de 10 p.c. est applicable;

— pour la partie de l'écart éventuel entre le montant exonéré et les pertes professionnelles réellement supportées pour la période suivant celle de l'exonération qui dépasse 10 p.c., une pénalité sera appliquée sous la forme d'une cotisation spéciale insérée à l'article 219<sup>ter</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), dont les modalités sont décrites ci-après;

— le montant exonéré initialement fera l'objet d'une reprise intégrale dans les bénéfices réservés imposables de la période imposable au cours de laquelle les pertes professionnelles supportées en raison de la crise actuelle seront donc alors compensées par le montant exonéré;

— en pratique, l'exonération et la reprise du montant exonéré au cours de l'exercice suivant s'opèrent par un transfert des bénéfices réservés imposables (328 R) vers les bénéfices exonérés (328 S) et vice-versa;

— dans le chef des sociétés, une augmentation de la base imposable est prévue dans le cas où cette mesure aurait pour effet que la réserve soit taxée au cours d'une période pour laquelle un taux inférieur est d'application, cette augmentation visant à neutraliser la diminution du taux.

Compte tenu des objectifs poursuivis, ce régime ne peut pas être appliqué par une société qui attribue ou distribue des dividendes, achète des actions ou parts propres et/ou procède à une diminution de capital durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration relative à l'exercice d'imposition 2021.

D'autres types de sociétés sont également exclues compte tenu de leur régime fiscal particulier: les sociétés visées à l'article 185<sup>bis</sup>, les sociétés coopératives de participation et les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt des sociétés conformément aux

maatregel zal niet alleen de solvabiliteitspositie van de vennootschap versterken, maar ondersteunt tevens haar liquiditeitspositie.

#### Modaliteiten van de regeling:

— Het is de bedoeling dat het vrijgestelde bedrag voor het aanslagjaar 2019 of 2020, en het verlies van het belastbare tijdperk 2020 of 2021 met betrekking tot het aanslagjaar 2020 of 2021, naar gelang het geval, zo nauw mogelijk met elkaar aansluiten. Er geldt een tolerantie van 10 pct.

— voor het deel van het mogelijke verschil tussen het vrijgestelde bedrag en de werkelijk geleden beroepsverliezen voor het tijdperk dat volgt na dat waarin de vrijstelling werd ingeroepen dat meer dan 10 pct. bedraagt, wordt een sanctie toegepast in de vorm van een bijzondere aanslag die is ingevoegd in artikel 219<sup>ter</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), waarvan de modaliteiten hieronder worden beschreven;

— het initieel vrijgestelde bedrag zal volledig worden teruggenomen in de belastbare gereserveerde winst van het belastbare tijdperk waarin de beroepsverliezen die als gevolg van de huidige crisis werden geleden, die dan ook zullen worden gecompenseerd met het vrijgestelde bedrag;

— de vrijstelling en de terugname van het vrijgestelde bedrag in het volgende boekjaar gebeurt in de praktijk door een overdracht van de belastbare gereserveerde winst (328 R) naar de vrijgestelde winst (328 S) en omgekeerd;

— in hoofde van vennootschappen wordt een verhoging van de belastbare grondslag voorzien in het geval deze maatregel tot gevolg zou hebben dat de reserve zal worden belast in een tijdperk waarin een lager tarief van toepassing is, waarbij deze verhoging beoogt om de tariefdaling te neutraliseren.

Gelet op de nagestreefde doelstellingen mag deze regeling niet worden toegepast door een vennootschap die dividend toekent of uitkeert, eigen aandelen inkoopt en/of een kapitaalvermindering uitvoert in de loop van de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte met betrekking tot het aanslagjaar 2021.

Andere soorten vennootschappen worden eveneens uitgesloten vanwege hun bijzondere fiscaal regime: de vennootschappen bedoeld in artikel 185<sup>bis</sup>, coöperatieve participatievennootschappen de zeescheepvaartvennootschappen die onderworpen zijn aan de

articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002.

Les sociétés qui au début de la crise due à la pandémie de Covid-19 étaient déjà des entreprises en difficulté (comme défini à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>/2, CIR 92), ne sont pas éligibles à l'exonération. La mesure est en effet destinée à aider les entreprises qui sont en principe saines, mais qui font face à des problèmes temporaires de liquidités suite à la pandémie de COVID-19.

Enfin, les sociétés qui détiennent une participation directe dans une société établie dans un paradis fiscal ou qui effectuent des paiements à des sociétés établies dans un paradis fiscal sont exclues, sauf en cas de justification de ces paiements sur la base des critères prévus à l'article 194septies/1, § 3, 4<sup>o</sup>, CIR 92, en projet.

L'objectif de cette disposition est donc de prévoir une condition similaire à celle ajoutée par la majorité des membres de la Chambre à la mesure "adaptation temporaire du calcul de la majoration pour absence ou insuffisance de versement anticipé de l'impôt sur les revenus" incluse dans le projet de loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (Doc. Chambre 55/1174).

Toutefois, le Conseil d'État a émis une réserve dans son avis 67.433/3, en raison du fait que cette disposition ne prévoit pas la possibilité d'apporter toute preuve contraire pour un contribuable détenant une participation directe dans un paradis fiscal. Cette remarque n'a pas été suivie.

Pour les autres dispositions figurant sous le présent chapitre, l'avis 67.433/3 du Conseil d'État a été suivi.

#### Art. 17

L'article 17 vise à compléter l'article 185, CIR 92 par un paragraphe 5 qui prévoit une augmentation de la base imposable dans le cas où cette mesure a pour effet de déplacer cette matière imposable vers une période où un taux inférieur s'applique. Comme cette mesure ne vise pas à permettre que les bénéfices réalisés au cours d'une période imposable soient imposés au taux (inférieur) de la période imposable suivante, il est prévu une compensation visant à neutraliser l'avantage de la diminution du taux.

vennootschapsbelasting overeenkomstig de artikelen 115 tot 120 of artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002.

Vennootschappen die reeds bij de aanvang van de crisis ingevolge de Covid-19 pandemie een onderneming in moeilijkheden (zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 4<sup>o</sup>/2, WIB 92) waren, komen niet in aanmerking voor de vrijstelling. De regeling is immers bedoeld om ondernemingen te helpen die in beginsel gezond zijn, maar door de COVID-19 pandemie tijdelijk liquiditeitsproblemen hebben.

Tot slot worden de vennootschappen uitgesloten die een deelneming aanhouden in een vennootschap die gevestigd is in een belastingparadijs of die betalingen aan deze vennootschappen verrichten, behalve in het geval deze betalingen worden gerechtvaardigd op grond van het in dit ontwerp opgenomen artikel 194septies/1, § 3, 4<sup>o</sup>, WIB 92.

Deze bepaling beoogt dan ook om te voorzien in een vergelijkbare voorwaarde als de voorwaarde die door de meerderheid van de Kamerleden werd toegevoegd aan de maatregel "tijdelijke aanpassing van de berekening van de vermeerdering wegens geen of ontoereikende voorafbetalingen van de inkomstenbelasting" die is opgenomen in het wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (Kamer Doc. 55/1174).

De Raad van State maakte in haar advies 67.433/3 evenwel een voorbehoud, vermits deze bepaling niet voorziet in de mogelijkheid om enig tegenbewijs te leveren voor een belastingplichtige die in een belastingparadijs een rechtstreekse deelneming aanhoudt. Deze opmerking werd niet gevolgd.

Voor de overige bepalingen die in dit hoofdstuk zijn opgenomen, werd het advies 67.433/3 van de Raad van State gevolgd.

#### Art. 17

Artikel 17 beoogt artikel 185, WIB 92 aan te vullen met een paragraaf 5 waarin een verhoging van de belastbare grondslag is voorzien wanneer deze maatregel tot gevolg heeft dat belastbare materie wordt verschoven naar een tijdperk waarin een lager tarief van toepassing is. Aangezien het niet de bedoeling is dat deze maatregel het mogelijk zou maken om winst behaald in ene belastbare tijdperk te laten belasten aan het (lagere) tarief van het volgende belastbare tijdperk, wordt in een compensatie voorzien die het voordeel van de tariefdaling beoogt te neutraliseren.



L'article 194septies/1, CIR 92 prévoit qu'une réserve peut être constituée pour les exercices comptables qui sont clôturés entre le 13 mars 2019 et le 12 mars 2020 inclus.

Bien que les exercices comptables couvrent en général une période de 12 mois, ils peuvent, dans des circonstances exceptionnelles, être prolongés jusqu'à un maximum de 24 mois – 1 jour. Par conséquent, il n'est pas exclu que certains de ces exercices (périodes imposables) aient débuté avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018, de sorte que les taux de l'impôt des sociétés modifiés par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés ne seront pas encore applicables, et que ces exercices comptables (périodes imposables) seront donc toujours soumis à l'ancien taux de l'impôt des sociétés de 33,99 p.c. Si la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté après le 1<sup>er</sup> janvier 2018, à la suite de quoi, en application des articles 54, 1<sup>o</sup> et 86, A, de la loi du 25 décembre 2017 précitée, le taux applicable de l'impôt des sociétés a été ramené à 29,58 p.c., la base imposable sera augmentée de 14,91 p.c. de la réserve constituée, de sorte que cette diminution du taux de 33,99 p.c. à 29,58 p.c. sera intégralement compensée.

Toutefois, dans la plupart des cas, la période imposable au cours de laquelle la réserve est constituée sera soumise au taux de 29,58 p.c. et la période imposable suivante au cours de laquelle la réserve est reprise commencera à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020, ce qui, en application des articles 54, 3<sup>o</sup> et 86, B2 de la loi du 25 décembre 2017 précitée, aura pour conséquence de ramener le taux d'imposition des sociétés applicable à 25 p.c. Afin de compenser cette réduction de 29,58 p.c. à 25 p.c., la base imposable sera pour ces cas augmentée de 18,32 p.c. de la réserve constituée.

Ensuite, il est également possible que la période imposable au cours de laquelle la réserve a été constituée et la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise commencent toutes les deux entre le 1<sup>er</sup> janvier 2018 et le 1<sup>er</sup> janvier 2020. Dans ce cas, le taux d'impôt des sociétés applicable reste constant, de sorte qu'il n'est pas nécessaire de prévoir un ajustement spécifique.

Enfin, il est également possible que le taux visé à l'article 215, alinéa 2, CIR 92, s'applique pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, CIR 92, en projet, a été constituée et/ou pour la période imposable au cours de laquelle cette réserve est reprise. Dans ce cas, le taux est déterminé non seulement par le moment où

Het ontworpen artikel 194septies/1, WIB 92 voorziet dat een reserve kan worden aangelegd voor boekjaren die afsluiten tussen 13 maart 2019 tot en met 12 maart 2020.

Hoewel boekjaren in regel een tijdspanne van 12 maanden beslaan, kunnen deze in uitzonderlijke omstandigheden worden verlengd tot een maximumduur van 24 maanden – 1 dag. Hierdoor valt het niet uit te sluiten dat sommige van deze boekjaren (belastbare tijdperken) werden aangevangen voor 1 januari 2018, waardoor de gewijzigde vennootschapsbelastingtarieven die werden ingevoerd bij de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting nog niet van toepassing zijn, en deze boekjaren (belastbare tijdperken) dus nog steeds aan het oude tarief in de vennootschapsbelasting van 33,99 pct. onderworpen zijn. Indien het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen na 1 januari 2018, waardoor ingevolge de toepassing van de artikelen 54, 1<sup>o</sup> en 86, A, van de voormelde wet van 25 december 2017 het toepasselijke vennootschapsbelastingtarief is gedaald tot 29,58 pct., wordt de belastbare grondslag verhoogd met 14,91 pct. van de aangelegde reserve, waardoor deze tariefdaling van 33,99 pct. naar 29,58 pct. helemaal wordt gecompenseerd.

In de meeste gevallen zal echter het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt aangelegd, onderworpen zijn aan het tarief van 29,58 pct., en zal het daaropvolgende belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen, aanvangen op of na 1 januari 2020, waardoor ingevolge de toepassing van de artikelen 54, 3<sup>o</sup> en 86, B2 van de voormelde wet van 25 december 2017 het toepasselijke vennootschapsbelastingtarief gedaald zal zijn tot 25 pct. Om deze tariefdaling van 29,58 pct. tot 25 pct. te compenseren wordt voor deze gevallen de belastbare grondslag verhoogd met 18,32 pct. van de aangelegde reserve.

Vervolgens behoort het ook tot de mogelijkheden dat het belastbare tijdperk waarin de reserve werd aangelegd en het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen allebei aanvangen tussen 1 januari 2018 en 1 januari 2020. In dat geval blijft het toepasselijke vennootschapsbelastingtarief constant waardoor het niet nodig is in een specifieke aanpassing te voorzien.

Tot slot is het ook mogelijk dat het tarief bedoeld in artikel 215, tweede lid, WIB 92, van toepassing is voor het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, WIB 92 in ontwerp, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd en/of voor het belastbare tijdperk waarin deze reserve wordt teruggenomen. In dat geval wordt het tarief niet enkel bepaald door het tijdstip waarop het

la période imposable a commencé, mais aussi par l'importance du revenu imposable.

Jusqu'à l'entrée en vigueur des dispositions mentionnées à l'article 86, A, de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, le revenu imposable qui ne dépassait pas 322 500 euros était imposé suivant trois tranches différentes à un taux, qui compte tenu de la contribution complémentaire de crise, s'élevait respectivement à 24,98 p.c., 31,93 p.c. et 35,54 p.c.

Depuis l'entrée en vigueur des dispositions mentionnées à l'article 86.A. de la loi du 25 décembre 2017 précitée (au 1<sup>er</sup> janvier 2018), le taux visé à l'article 215, alinéa 2, CIR 92, est de 20 p.c. pour la première tranche de 100 000 euros de revenu imposable. En raison de la contribution complémentaire de crise, qui a été supprimée entretemps, ce taux est encore porté à 20,40 p.c. pour les périodes imposables commençant avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Comme il n'est pas possible de prévoir des règles distinctes pour tous ces cas, le présent projet comprend une formule destinée à calculer l'impôt qui aurait été dû, au cours de la période imposable dans laquelle la réserve a été constituée, sur la partie du revenu imposable qui n'est pas soumise à l'impôt des sociétés suite à la constitution de cette réserve. Cet impôt est calculé en tenant compte du taux effectif et marginal qui est réellement applicable à cette réserve du fait de la combinaison des dispositions des articles 215 et 463bis, CIR 92.

Ce montant est ensuite comparé à l'impôt qui serait dû sur cette réserve au cours de la période imposable suivante, si la réserve avait été entièrement reprise dans le revenu imposable. Afin d'éviter de devoir appliquer des taux à un revenu imposable négatif lors de ce calcul, il est prévu que le revenu imposable ne peut pas être inférieur à la somme de l'augmentation déterminée en vertu de l'article 185, § 5, CIR 92, en projet, et de la réserve exonérée qui est reprise en application de l'article 194septies/1, § 4.

Supposons une société qui est considérée comme une petite société et qui tient une comptabilité par année civile. Pour l'exercice comptable 2019, un revenu imposable de 200 000 euros est réalisé. Une perte est prévue pour l'année des revenus 2020 qui est estimée à 150 000 euros. En conséquence, la société décide de constituer une réserve pour ce montant, à la suite de quoi le revenu imposable final de la première année est réduit à 50 000 euros. Pour simplifier cet exemple

belastbare tijdperk is aangevangen, maar ook door de grootte van het belastbare inkomen.

Tot voor de inwerkingtreding van de in artikel 86, A, vermelde bepalingen van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, werd het belastbare inkomen dat niet meer dan 322 500 euro bedroeg, in drie verschillende schijven belast aan een tarief, rekening houdend met de aanvullende crisisbijdrage van respectievelijk 24,98 pct., 31,93 pct. en 35,54 pct.

Sinds de inwerkingtreding van de in artikel 86.A. vermelde bepalingen van de voormelde wet van 25 december 2017 (1 januari 2018), bedraagt het in artikel 215, tweede lid, WIB 92, bedoelde tarief 20 pct. voor de eerste schijf van het belastbare inkomen van 100 000 euro. Omwille van de aanvullende crisisbijdrage, die inmiddels is geschrapt, wordt dit tarief voor de belastbare tijdperken die aanvangen voor 1 januari 2020 nog verhoogd naar 20,40 pct.

Aangezien het niet mogelijk is om voor al deze gevallen afzonderlijke regels te voorzien, wordt in dit ontwerp een formule opgenomen die beoogt om de belasting te berekenen die verschuldigd zou zijn geweest in het belastbare tijdperk waarin de reserve werd aangelegd, op het deel van het belastbare inkomen dat ten gevolge van de aanleg van deze reserve niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen wordt. Deze belasting wordt berekend, rekening houdend met het effectieve en marginale tarief dat ingevolge het samenspel van de bepalingen van de artikelen 215 en 463bis WIB 92 daadwerkelijk op deze reserve van toepassing is.

Vervolgens wordt dit vergeleken met de belasting die in het volgende belastbare tijdperk op deze reserve verschuldigd zou zijn, indien de reserve volledig in het belastbare inkomen zou zijn opgenomen. Om te vermijden dat bij de uitvoering van deze berekening, tarieven moeten worden toegepast op een negatief belastbaar inkomen, wordt voorzien dat het belastbare inkomen niet lager kan zijn dan de som van de in uitvoering van artikel 185, § 5, WIB 92, in ontwerp, vastgestelde verhoging en de vrijgestelde reserve die in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, wordt teruggenomen.

Veronderstel een vennootschap die als kleine vennootschap wordt aangemerkt en die per kalenderjaar boekhoudt. Voor het boekjaar 2019 wordt een belastbaar inkomen van 200 000 euro behaald. Er wordt voor het inkomstenjaar 2020 een verlies voorzien dat wordt geraamd op 150 000 euro. Hierdoor beslist de vennootschap om voor dat bedrag een reserve aan te leggen, waardoor in het eerste jaar het uiteindelijke belastbare inkomen is gedaald tot 50 000 euro. Voor de eenvoud



les déductions visées aux articles 199 à 206, CIR 92, ne sont pas appliquées.

À la fin de 2020, cette perte semble avoir été effective. Par conséquent, le revenu imposable réel pour cette période imposable est de 0.

Afin de déterminer le taux de l'augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92, il faut composer la fraction suivante:

Pour déterminer le numérateur, les taux applicables pour la période imposable commençant le 1<sup>er</sup> janvier 2019 doivent être appliqués successivement au revenu imposable C ( $50\,000 + 150\,000 = 200\,000$ ) et au revenu imposable D (50 000).

Un taux de 20,40 p.c. s'applique à la première tranche de 100 000. Sur la partie restante du revenu imposable, un taux de 29,58 p.c. Par conséquent, le premier montant calculé (A) est de  $20\,400 + 29\,580 = 49\,980$  et le deuxième montant calculé (B) est de 10 200. Pour obtenir le numérateur, ces montants doivent être déduits les uns des autres:  $49\,980 - 10\,200 = 39\,780$ .

Pour la détermination du dénominateur, il faut appliquer les taux applicables à la période imposable suivante. En raison des pertes subies, le revenu imposable réel est égal à 0, mais un revenu imposable minimum égal à la somme de l'augmentation déterminée conformément à l'article 185, § 5, CIR 92, et de la réserve exonérée reprise en application de l'article 194septies/1, § 4, est prévu pour ce calcul. L'augmentation déterminée en application de l'article 185, § 5, CIR 92 n'étant pas connue, elle est considérée comme étant "v". Le revenu imposable dans ce cas s'élève donc à  $150\,000 + v$ .

Il s'ensuit que le revenu imposable (G) est égal à  $150\,000 + v - v = 150\,000$ . Le revenu imposable (H) est alors égal à  $150\,000 + v - v - 150\,000 = 0$ .

Un taux de 20 p.c. s'applique à la première tranche de 100 000. Sur la partie restante, un taux de 25 p.c. s'applique. Par conséquent, le premier montant calculé (E) est de  $20\,000 + 12\,500 = 32\,500$  et le deuxième montant calculé (F) = 0. Pour obtenir le numérateur, ces montants doivent être soustraits les uns des autres:  $32\,500 - 0 = 32\,500$ .

Le pourcentage ainsi obtenu de la fraction est donc de  $39\,780 / 32\,500 = 1,224$  ou 122,4 p.c.

van dit voorbeeld worden er geen in de artikelen 199 tot 206, WIB 92 bedoelde aftrekken toegepast.

Op het eind van 2020 blijkt dit verlies effectief te zijn geleden, wat tot gevolg heeft dat het daadwerkelijk behaalde belastbare inkomen voor dat belastbare tijdperk 0 bedraagt.

Om het tarief van de in artikel 185, § 5, WIB 92 bedoelde verhoging te bepalen, moeten de volgende breuk worden samengesteld:

Voor de bepaling van de teller moeten de tarieven die van toepassing zijn voor het belastbare tijdperk dat is aangevangen op 1 januari 2019 achtereenvolgens worden toegepast op het belastbare inkomen C ( $50\,000 + 150\,000 = 200\,000$ ) en op het belastbare inkomen D (50 000).

Op de eerste schijf van 100 000 is een tarief van 20,40 pct. van toepassing. Op de rest van het belastbare inkomen een tarief van 29,58 pct. Hierdoor bedraagt het eerste berekende bedrag (A)  $20\,400 + 29\,580 = 49\,980$  en het tweede berekende bedrag (B) 10 200. Om de teller te bekomen moeten deze bedragen van elkaar worden afgetrokken:  $49\,980 - 10\,200 = 39\,780$ .

Voor de bepaling van de noemer moeten de tarieven die van toepassing zijn in het daaropvolgende belastbare tijdperk worden toegepast. Omwille van het geleden verlies bedraagt het daadwerkelijke belastbare inkomen 0, maar voor deze berekening is voorzien in een minimaal belastbaar inkomen dat gelijk is aan de som van de in uitvoering van artikel 185, § 5, WIB 92 vastgestelde verhoging en de vrijgestelde reserve die in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, wordt teruggenomen. Aangezien de verhoging die wordt vastgesteld in uitvoering van artikel 185, § 5, WIB 92, niet gekend is, wordt deze gelijk gesteld met "v". Het belastbare inkomen bedraagt in dit geval dus  $150\,000 + v$ .

Hieruit volgt dat het belastbare inkomen (G) gelijk is aan  $150\,000 + v - v = 150\,000$ . Het belastbare inkomen (H) is vervolgens gelijk aan  $150\,000 + v - v - 150\,000 = 0$ .

Op de eerste schijf van 100 000 is een tarief van 20 pct. van toepassing. Op de rest een tarief van 25 pct. Hierdoor bedraagt het eerste berekende bedrag (E)  $20\,000 + 12\,500 = 32\,500$  en het tweede berekende bedrag (F) = 0. Om de teller te bekomen moeten deze bedragen van elkaar worden afgetrokken.:  $32\,500 - 0 = 32\,500$ .

Het percentage van de aldus bekomen breuk bedraagt dus  $39\,780 / 32\,500 = 1,224$  of 122,4 pct.

Pour connaître enfin le taux visé à l'article 185, § 5, CIR 92, le taux ainsi obtenu doit être réduit de 100 p.c. Le taux est donc de 122, 4 p.c. – 100 p.c. = 22,4 p.c.

#### Art. 18 et 21

Ces articles ont pour but d'éviter l'application de dispositions spécifiquement prévues pour l'impôt des personnes physiques en vue de la détermination du bénéfice imposable à l'impôt des sociétés.

#### Art. 19 et 20

##### Art. 20

L'article 20 insère un nouvel article 194septies/1 dans le Code des impôts sur les revenus 1992.

Le paragraphe 1<sup>er</sup> de ce nouvel article dispose que l'exonération temporaire du résultat des sociétés dont il énonce le principe:

— s'applique pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020, selon le cas;

— pour les périodes imposables clôturées entre le 13 mars 2019 et le 12 mars 2020, c'est-à-dire la date à laquelle des mesures prises contre la propagation du virus COVID-19 ont été annoncées;

— porte sur tout ou partie du résultat de la période imposable, c'est-à-dire sur le résultat de la 1<sup>re</sup> opération, qui comprend le montant de l'accroissement ou de la diminution des réserves taxées, les dépenses non admises et les dividendes payés ou attribués aux actionnaires ou associés, sous réserve de l'exclusion des dividendes prévue à l'article 194septies/1, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92, inséré par le présent article;

— en raison des pertes professionnelles éventuelles se rattachant aux exercices d'imposition 2020 et 2021 dans le cadre de la pandémie du COVID-19: l'exonération de tout ou partie du résultat de la période imposable est effectuée sur la base d'une estimation des pertes professionnelles éventuelles qui seront subies au cours de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, selon le cas. Ces dispositions doivent permettre d'établir le montant exonéré de la manière la plus précise possible afin d'éviter les pénalités sous

Om ten slotte het in artikel 185, § 5, WIB 92, bedoelde tarief te kennen moet het aldus bekomen percentage worden verminderd met 100 pct. Het tarief bedraagt dus 122, 4 pct. – 100 pct. = 22,4 pct.

#### Art. 18 en 21

Deze artikelen hebben tot doel de toepassing te vermijden van bepalingen die specifiek voorzien zijn voor de personenbelasting met het oog op de vaststelling van de belastbare winst voor de vennootschapsbelasting.

#### Art. 19 et 20

##### Art. 20

Artikel 20 voegt een nieuw artikel 194septies/1 in het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 in.

Paragraaf 1 van dit nieuw artikel voorziet dat de tijdelijke vrijstelling van het resultaat van de vennootschappen gebaseerd is op de volgende beginselen:

— het is enkel van toepassing voor het aanslagjaar 2019 of 2020, naargelang het geval;

— het is enkel van toepassing voor de belastbare tijdperken die tussen 13 maart 2019 en 12 maart 2020 zijn afgesloten, zijnde de dag waarop de genomen maatregelen tegen de verspreiding van het virus COVID-19 werden aangekondigd;

— het heeft betrekking op het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk, d.w.z. het resultaat van de eerste bewerking, dat het bedrag omvat van de verhoging of verlaging van de belaste reserves, de verworpen uitgaven en de aan de aandeelhouders of vennoten betaalde of toegekende dividend, onder voorbehoud van de uitsluiting van de dividendvoorzien in artikel 194septies/1, § 3, eerste lid, WIB 92, dat wordt ingevoegd bij dit artikel;

— het ontstaat als gevolg van de potentiële beroepsverliezen die betrekking hebben op de aanslagjaren 2020 en 2021 in verband met de COVID-19-pandemie: de vrijstelling van het gehele of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk wordt uitgevoerd op basis van een schatting van de mogelijke beroepsverliezen die zullen worden geleden tijdens het belastbare tijdperk met betrekking tot het aanslagjaar 2020 of 2021, naargelang het geval. Deze bepalingen moeten het mogelijk maken het bedrag van de vrijstelling zo nauwkeurig mogelijk

forme de cotisation spéciale en cas d'exonération trop importante, sous réserve d'une marge de 10 p.c.

Sur le plan fiscal, le montant exonéré ne doit pas être porté et maintenu à un ou plusieurs comptes distincts du passif.

A cet égard, il appartient aux organes de gestion de la société de veiller au respect des obligations prescrites par le Code des sociétés et des associations et en matière comptable, en vue de l'application de la présente disposition conformément à cette législation.

Pour l'enregistrement de l'économie d'impôt dans les comptes annuels à la suite de cette mesure, il est renvoyé à la réponse de la Commission des normes comptables du 14 mai 2020. Il ressort de cette analyse que cette exonération conditionnelle ne peut pas déjà être prise en compte dans le calcul fiscal de l'exercice précédant l'exercice visé. L'économie d'impôt n'est comptabilisée dans le compte de résultat que lors de l'exercice au cours duquel la perte est effectivement réalisée.

Enfin, le paragraphe 1<sup>er</sup> renvoie aux conditions et limites prévues par les paragraphes suivants.

Le paragraphe 2 énonce les limites dans lesquelles le montant exonéré doit être établi.

La première limite est liée au montant du résultat de la période imposable, c'est-à-dire le résultat de la première opération. Comme cela est précisé dans l'exposé des motifs relatif au paragraphe 1<sup>er</sup>, ce résultat est déterminé en additionnant l'augmentation ou la diminution des réserves imposables, les dépenses non admises et les dividendes payés ou attribués aux actionnaires ou associés pour la période imposable. Il s'agit donc du résultat qui a été déterminé sur la base des dispositions du droit comptable, mais sur lequel les ajustements fiscaux nécessaires ont donc été effectués (entre autres, en corrigeant les amortissements ou les provisions à un montant qui peut être admis fiscalement) afin de corriger le bénéfice comptable conformément aux règles déterminées par le CIR 92.

Il y a toutefois deux étapes à apporter pour la prise en compte du résultat ainsi déterminé:

— afin d'éviter toute incertitude à ce sujet, il est précisé qu'il s'agit du montant du résultat déterminé comme si

vast te stellen, teneinde sancties in de vorm van een afzonderlijke aanslag in geval van een te grote vrijstelling te voorkomen, onder voorbehoud van een marge van 10 pct.

Voor de toepassing op fiscaal vlak moet het vrijgestelde bedrag niet in een of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden opgenomen en behouden.

In dit verband is het de verantwoordelijkheid van de bestuursorganen van de vennootschap om er over te waken dat de door het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen voorgeschreven boekhoudverplichtingen worden nageleefd, met het oog op de toepassing van deze maatregel in overeenstemming met deze wetgeving.

Voor de opname van de belastingbesparing in de jaarrekening als gevolg van deze maatregel wordt verwezen naar het antwoord van de Commissie voor Boekhoudkundige normen van 14 mei 2020. Haar analyse houdt in dat met deze voorwaardelijke vrijstelling nog geen rekening kan gehouden worden bij de belastingberekening over het boekjaar voorafgaand aan het geviseerde boekjaar. Het boeken van de belastingbesparing in de resultatenrekening is pas mogelijk in het boekjaar waarin het verlies effectief wordt gerealiseerd.

Ten slotte wordt in paragraaf 1 verwezen naar de voorwaarden en grenzen die in de volgende paragrafen van hetzelfde artikel zijn vastgesteld.

In paragraaf 2 worden de grenzen bepaald waarbinnen het vrijgestelde bedrag moet worden vastgesteld.

De eerste grens is verbonden met het bedrag van het resultaat van het belastbare tijdperk, dat wil zeggen het resultaat van de eerste bewerking. Zoals vermeld in de toelichting bij paragraaf 1 wordt dit resultaat bepaald door de toename of afname van de belaste reserves, de verworpen uitgaven en de aan de aandeelhouders of vennoten betaalde of toegekende dividenden voor het belastbare tijdperk bij elkaar op te tellen. Het betreft dus het resultaat dat op basis van de bepalingen van het boekhoudrecht werd vastgesteld, maar waarop dus de noodzakelijke fiscale correcties werden aangebracht, (door onder meer de afschrijvingen of voorzieningen te corrigeren tot een bedrag dat fiscaal kan worden aanvaard) teneinde de boekhoudkundige winst overeenkomstig de door het WIB 92 vastgestelde normen te corrigeren.

Er moeten echter twee stappen worden gezet om rekening te houden met het aldus bepaalde resultaat:

— om elke onzekerheid in dit verband te vermijden, wordt gespecificeerd dat het hier het bedrag van het

l'exonération de tout ou partie de ce résultat n'était pas revendiquée;

— le résultat doit être diminué des revenus visés aux articles 202 à 205, CIR 92 qui remplissent les conditions RDT, des revenus d'innovation déductibles visés à l'article 205/1, CIR 92, et des revenus de brevets visés à l'article 543. qui sont perçus au cours de la période imposable.

Le troisième élément constitutif du résultat de la période imposable, à savoir le montant des dividendes payés ou attribués est, une cause d'exclusion de l'application de la mesure, comme prévu par l'article 194septies/1, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92 inséré par le présent article.

La deuxième limite est la limite absolue de 20 millions d'euros, quel que soit le résultat de la première limitation.

Le paragraphe 3, alinéa 1<sup>er</sup>, exclut l'application de la mesure lorsque la société effectue un rachat de ses parts propres ou une diminution de capital ou paie ou attribue des dividendes dans la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration pour l'exercice d'imposition 2021. Par dividendes, l'on vise entre autres la distribution normale de dividendes, le partage par suite du décès, de la démission ou de l'exclusion d'un associé, le bonus de liquidation à l'occasion de la liquidation et la distribution de réserves de liquidation. Par diminution de capital, on doit comprendre aussi bien le remboursement du capital libéré que le remboursement de montants assimilés à du capital. Les primes d'émission et autres sommes souscrites par des apports réellement libérés en numéraire ou en nature, autres qu'en industrie, à l'occasion de l'émission d'actions ou parts ou de parts bénéficiaires sont assimilées au capital libéré aux conditions prévues par l'article 184, CIR 92. Il est en outre souligné que, dans le cas de l'acquisition d'actions ou parts propres, c'est le moment de l'acquisition des actions ou parts propres qui est déterminant pour l'application de cette disposition et non celui où le dividende est censé être attribué, le cas échéant à une date ultérieure, conformément à l'article 186, CIR 92. Toute diminution ou répartition des fonds propres est donc envisagée.

Compte tenu de l'objectif poursuivi, il ne serait pas justifié d'exonérer tout ou partie du résultat d'une société en vue de préserver ses marges de solvabilité et de liquidité dans le contexte des difficultés générées par la pandémie liée au COVID-19 alors que cette société a retiré des fonds pour les distribuer à ses actionnaires.

resultaat betreft alsof de vrijstelling voor het geheel of een deel van dit resultaat niet werd gevraagd;

— het resultaat moet worden verminderd met de in de artikelen 202 tot 205, WIB 92 bedoelde inkomsten die aan de DBI voorwaarden voldoen, de overeenkomstig artikel 205/1, WIB 92 bedoelde aftrekbare innovatie-inkomsten en de in artikel 543 bedoelde octrooi-inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk verkregen zijn.

Het derde bestanddeel van het resultaat van het belastbare tijdperk, met name het bedrag van de betaalde of toegekende dividend, is, een grond voor de uitsluiting van de toepassing van de maatregel, zoals bepaald in artikel 194septies/1, § 3, eerste lid, WIB 92 dat door dit artikel wordt ingevoegd.

De tweede grens is de absolute grens van 20 miljoen euro, ongeacht het resultaat van de eerste beperking.

Paragraaf 3, eerste lid, sluit de toepassing van de maatregel uit wanneer de vennootschap een inkoop van eigen aandelen of een kapitaalvermindering verricht of dividend betaalt of toekent in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte voor aanslagjaar 2021. Met dividend worden onder meer bedoeld de gewone dividenduitkeringen, de verdeling ten gevolge van overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot, de liquidatiebonus bij vereffening en de uitkering van liquidatiereserves. Onder kapitaalverminderingen moeten zowel de terugbetalingen van het gestort kapitaal als de terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde bedragen worden verstaan. De uitgiftepremie en andere bedragen waarop wordt ingeschreven door werkelijk gestorte inbrengen in geld of in natura, andere dan inbrengen in nijverheid, ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen, worden gelijkgesteld met het gestort kapitaal onder de in artikel 184, WIB 92 bedoelde voorwaarden. Verder wordt benadrukt dat bij de inkoop van eigen aandelen het moment van verkrijging van de eigen aandelen bepalend is voor de toepassing van deze bepaling en niet het moment waarop het dividend wordt geacht te zijn toegekend, in voorkomend geval op een latere datum overeenkomstig artikel 186, WIB 92. Elke vermindering of verdeling van het eigen vermogen wordt dus beoogd.

Rekening houdend met het nagestreefde doel zou het niet gerechtvaardigd zijn om de winst van een vennootschap geheel of gedeeltelijk vrij te stellen om haar solvabiliteit en liquiditeitsmarges in stand te houden in de context van de moeilijkheden die door de COVID-19-pandemie zijn ontstaan, terwijl die vennootschap middelen heeft onttrokken ter uitkering aan haar aandeelhouders.



Le paragraphe 3, alinéas 2, 3 et 4, énoncent certaines catégories de contribuables qui sont exclus de l'application du régime. Ces catégories ont déjà été énoncées dans l'exposé général qui précède.

Le paragraphe 4 traite de la reprise du montant exonéré temporairement dans les bénéfices réservés imposables de la période imposable de référence, au cours de laquelle les pertes professionnelles sont supportées.

Il est renvoyé pour plus de détails à l'exposé général de la mesure, ci-avant.

Le paragraphe 5 prévoit les obligations documentaires que le contribuable doit respecter pour les exercices d'imposition 2019 et 2020 ou 2020 et 2021, selon le cas, en vue de la correcte application de l'article 194septies/1, CIR 92, inséré par le présent article et du suivi du montant repris parmi les éléments exonérés.

#### Art. 22 à 25

Ces articles prévoient l'application d'une cotisation distincte à l'impôt des sociétés (article 22 insérant l'article 219ter dans le CIR 92) et à l'impôt des non-résidents applicable aux contribuables visés à l'article 227, 2°, CIR 92 (articles 23 et 25 complétant les articles 233 et 246, CIR 92) dans le cas où le montant exonéré au cours de la période imposable précédente en application de l'article 194septies/1, CIR 92 s'écarte du montant des pertes professionnelles supportées au cours de la période imposable suivante.

Etant donné que cette cotisation distincte fait partie intégrante de l'impôt des sociétés, elle est considérée comme une dépense non admise sur la base de l'article 198, § 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 92.

La base de cette cotisation distincte est formée par la partie de la réserve visée à l'article 194septies/1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup> qui dépasse la perte fiscale de l'exercice comptable au cours duquel la réserve est reprise. Il s'agit donc plus précisément du résultat positif déterminé lors de la première opération, qui est diminué des RDT, des revenus d'innovation et des revenus de brevets déductibles obtenus au cours de la période imposable, sans toutefois que ce résultat positif puisse dépasser la réserve constituée initialement.

Cette base est ensuite diminuée en raison d'une tolérance de 10 p.c. de la perte fiscale qui aurait été

Paragraaf 3, tweede, derde en vierde lid, bevatten bepaalde categorieën belastingplichtigen die zijn uitgesloten van de toepassing van de regeling. Deze categorieën zijn reeds hierboven uiteengezet in de algemene toelichting.

Paragraaf 4 heeft betrekking op de terugname van het tijdelijk vrijgestelde bedrag op de belastbare gereserveerde winsten van het belastbare tijdperk waarin beroepsverliezen worden geleden.

Voor meer details wordt verwezen naar de algemene bespreking van de maatregel hierboven.

Paragraaf 5 beschrijft de documentaire verplichtingen waaraan de belastingplichtige moet voldoen voor de aanslagjaren 2019 en 2020 of 2020 en 2021, naargelang het geval, met het oog op de juiste toepassing van artikel 194septies/1, WIB 92, ingevoegd bij dit artikel en de opvolging van het bedrag dat is opgenomen onder de vrijgestelde bestanddelen.

#### Art. 22 tot 25

Deze artikelen voorzien in de toepassing van een afzonderlijke aanslag in de vennootschapsbelasting (artikel 22 voegt artikel 219ter in het WIB 92 in) en in de belasting voor niet-inwoners die van toepassing is op de belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2°, WIB 92 (artikelen 23 en 25 ter aanvulling van de artikelen 233 en 246, WIB 92) ingeval het bedrag dat in de loop van het vorige belastbare tijdperk is vrijgesteld op grond van artikel 194septies/1, WIB 92 afwijkt van het bedrag van de beroepsverliezen die zijn geleden tijdens het volgende belastbaar tijdperk.

Aangezien deze afzonderlijke aanslag integraal deel uitmaakt van de vennootschapsbelasting wordt deze op grond van artikel 198, § 1, 1°, WIB 92, aangemerkt als een verworpen uitgave.

De grondslag van deze afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het deel van de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde reserve dat het fiscale verlies van het boekjaar waarin de reserve wordt teruggenomen overstijgt. Meer specifiek betreft het dus het in de eerste bewerking vastgestelde positieve resultaat, dat wordt verminderd met de aftrekbare DBI, innovatie- en octrooi-inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen, evenwel zonder dat dit positieve resultaat groter kan zijn dan de initieel aangelegde reserve.

Vervolgens wordt deze grondslag verminderd met een tolerantie van 10 pct. van het fiscale verlies dat zou zijn



subie s'il n'y avait pas eu de reprise de la réserve visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, CIR 92.

Le montant de cette perte est déterminé en diminuant le montant de la réserve exonérée à concurrence du résultat positif déterminé lors de la première opération. Ainsi, dans le cas où la réserve qui est reprise est de 40 et le bénéfice de 10, le montant de la perte qui aurait été subie s'il n'y avait pas eu de reprise est censé être de 30.

S'il n'y a pas eu de perte, la perte est censée être de zéro pour l'application du présent article. Il n'est donc pas possible d'imputer une "perte négative".

Enfin, le montant obtenu est multiplié par le taux de l'impôt des sociétés.

Le taux de cette imposition distincte vise à inciter le contribuable à faire correspondre le plus étroitement possible le montant de la réserve constituée avec celui de la perte fiscale qui aurait été subie au cours de la période imposable suivante si cette réserve n'était pas reprise.

Par conséquent, un taux de pénalité compris entre 2 et 40 p.c.

La hauteur de ce taux dépend du rapport entre le résultat positif visé dans la base de cette cotisation distincte et la perte visée dans cette même base, de sorte que ce pourcentage fluctue selon que l'écart est plus grand ou plus petit.

### Exemple 1

Supposons une société qui n'est pas considérée comme une petite société et qui tient une comptabilité par année civile. Une perte est prévue pour l'année de revenus 2020, estimée à 1 656 480 euros tenant compte du majoration visé à l'article 185, § 5, CIR92. Il est d'abord examiné si une réserve peut être constituée pour un montant de 1 400 000 euros.

#### Exercice comptable 2019/Exercice d'imposition 2020

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Montant maximum de l'exonération (=) | 2 000 000 |
| Exonération réellement revendiquée   | 1 400 000 |

La perte estimée est donc inférieure au montant maximum pour lequel une réserve peut être constituée.

geleden indien er geen terugname zou zijn geweest van de in artikel 194septies/1, § 1, WIB 92 bedoelde reserve.

Het bedrag van dit verlies wordt bepaald door het bedrag van de vrijgestelde reserve te verminderen met het positieve resultaat dat in de eerste bewerking werd vastgesteld. In het geval dus de teruggenomen reserve 40 bedraagt en de winst bedraagt 10, wordt het bedrag van het verlies dat zou zijn geleden indien er geen terugname zou zijn geweest geacht 30 te bedragen.

Indien er geen verlies zou zijn, wordt voor de toepassing van dit artikel het verlies geacht 0 te bedragen. Het is dus niet mogelijk om een "negatief verlies" in rekening te brengen.

Tot slot wordt het bekomen bedrag vermenigvuldigd met het tarief van de vennootschapsbelasting.

Het tarief van deze afzonderlijke aanslag heeft tot doel de belastingplichtige er toe aan te zetten om het bedrag van de aangelegde reserve zo nauw mogelijk te laten aansluiten met het fiscale verlies dat in het volgende belastbare tijdperk zou worden geleden indien de reserve niet werd teruggenomen.

Bijgevolg wordt voorzien in een strafrente tussen 2 tot 40 pct.

De grootte van deze rente is afhankelijk van de verhouding tussen het in de grondslag van deze afzonderlijke aanslag bedoelde positieve resultaat en het in diezelfde grondslag bedoelde verlies, zodat dit percentage fluctueert naargelang de afwijking groter of kleiner wordt.

### Voorbeeld 1

Veronderstel een vennootschap die niet als kleine vennootschap wordt aangemerkt en die per kalenderjaar boekhoudt. Er wordt voor het inkomstenjaar 2020 een verlies voorzien dat wordt geraamd op 1 656 480 euro, rekening houdend met de in artikel 185, § 5, WIB92 bedoelde verhoging. Eerst wordt onderzocht of voor dat bedrag een reserve kan worden aangelegd van 1 400 000 euro.

#### Boekjaar 2019/Aanslagjaar 2020

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| Maximaal bedrag van de vrijstelling (=) | 2 000 000 |
| Werkelijk aangelegde vrijstelling       | 1 400 000 |

Het ingeschatte verlies ligt dus lager dan het maximale bedrag waarvoor een reserve kan worden aangelegd.

Exercice comptable 2020/Exercice d'imposition 2021

Vu que la perte avant la reprise de la réserve est moins élevée que celle estimée initialement (1 000 000 d'euros au lieu de 1 656 480 euros), il convient de vérifier à l'occasion de la déclaration relative à l'exercice d'imposition suivant si la cotisation distincte visée à l'article 219ter CIR 92 doit être appliquée:

|                                                                                                                                   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Résultat de la période imposable (1 <sup>re</sup> opération) sans reprise et sans augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92 | -1.000.000 |
| Reprise de la réserve (+)                                                                                                         | 1.400.000  |
| Augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92 (= 18,32 % de 1.400.000) (+)                                                      | 256.480    |
| Résultat de la période imposable avec reprise (1 <sup>re</sup> opération) (=)                                                     | 656.480    |

Il est ensuite vérifié si ce bénéfice tombe dans le cadre de la tolérance. Cette tolérance est calculée comme suit:

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Reprise de la réserve (+)                                                             | 1.400.000 |
| Augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92 (= 18,32 p.c. de 1.400.000) (+)       | 256.480   |
| Montant du bénéfice visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 2, CIR 92 (-)                | 656.480   |
| Montant de la perte visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 1 <sup>er</sup> , CIR 92 (=) | 1.000.000 |

La tolérance est donc de 100 000 euros (10 p.c. de 1 000 000 euros) et est dans ce cas inférieure au montant du bénéfice visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 2, CIR 92. En conséquence, la cotisation distincte sera établie sur le montant de 25 p.c. de (656 480 euros – 100 000 euros) = 25 p.c. de 556 480 euros = 139 120 euros.

Le taux de la cotisation distincte est de 20 p.c. x le rapport entre le montant du bénéfice (656 480 euros) et le montant de la perte qui aurait été subie sans la reprise de la réserve (1 000 000) = 13,13 p.c.

La cotisation distincte s'élève donc à 139 120 euros x 13,13 p.c. = 18 266,46 euros.

**Exemple 2**

Supposons une société qui n'est pas considérée comme une petite société et qui tient une comptabilité par année civile. Une perte est prévue pour l'année de revenus 2020, estimée à 1 183 200 d'euros, tenant compte du majoration visé à l'article 185, § 5, CIR92. Il

Boekjaar 2020/Aanslagjaar 2021

Aangezien het verlies voor de terugname van de reserve lager is dan initieel was ingeschat (1 000 000 euro in plaats van 1 656 480 euro), moet bij de aangifte die betrekking heeft op het volgende aanslagjaar wordt geverifieerd of de in artikel 219ter, WIB 92 bedoelde afzonderlijke aanslag moet worden toegepast:

|                                                                                                                                                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Resultaat van het belastbare tijdperk (1 <sup>ste</sup> bewerking) zonder terugname en zonder de in artikel 185, § 5 WIB 92 bedoelde verhoging | -1 000 000 |
| Terugname van de reserve (+)                                                                                                                   | 1 400 000  |
| Verhoging bedoeld in artikel 185, § 5, WIB 92 (= 18,32 % van 1 400 000) (+)                                                                    | 256 480    |
| Resultaat van het belastbare tijdperk met terugname (1 <sup>ste</sup> bewerking) (=)                                                           | 656 480    |

Vervolgens wordt nagegaan of deze winst binnen de tolerantie valt. Deze tolerantie wordt als volgt berekend:

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Terugname van de reserve                                                       | 1 400 000 |
| Verhoging bedoeld in artikel 185, § 5, WIB 92 (= 18,32 pct. van 1 400 000) (+) | 256 480   |
| Bedrag van de winst bedoeld in artikel 219ter, § 2, tweede lid, WIB 92 (-)     | 656 480   |
| Bedrag van het verlies bedoeld in artikel 219ter, § 2, eerste lid, WIB 92 (=)  | 1 000 000 |

De tolerantie bedraagt dus 100 000 euro (10 pct. van 1 000 000 euro) en is in dit geval lager dan het bedrag van de winst bedoeld in artikel 219ter, § 2, tweede lid, WIB 92. Hierdoor zal de afzonderlijke aanslag worden geheven op het bedrag van 25 pct. van (656 480 euro – 100 000 euro) = 25 pct. van 556 480 euro = 139 120 euro.

Het tarief van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door 20 pct. x de verhouding tussen het bedrag van de winst (656 480 euro) en het bedrag van verlies dat zou zijn geleden zonder de terugname van de reserve (1 000 000) = 13,13 pct.

De afzonderlijke aanslag bedraagt dus 139 120 euro x 13,13 pct. = 18 266,46 euro.

**Voorbeeld 2**

Veronderstel een vennootschap die niet als kleine vennootschap wordt aangemerkt en die per kalenderjaar boekhoudt. Er wordt voor het inkomstenjaar 2020 een verlies voorzien dat wordt geraamd op 1 183 200 euro, rekening houdend met de in artikel 185, § 5, WIB92

est d'abord examiné si une réserve peut être constituée pour un montant de 1 000 000 d'euros.

Exercice comptable 2019/Exercice d'imposition 2020

|                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------|-----------|
| Revenus sans RDT ou revenus d'innovation                     | 1 100 000 |
| Dividendes RDT (+)                                           | 400 000   |
| Revenus d'innovation (+)                                     | 500 000   |
| Résultat de la période imposable (1 <sup>re</sup> opération) | 2 000 000 |
| Dividendes RDT (-)                                           | 400 000   |
| Revenus d'innovation (-)                                     | 500 000   |
| Montant maximum de l'exonération (=)                         | 1 100 000 |
| Exonération réellement revendiquée                           | 1 000 000 |

La perte estimée est donc inférieure au montant maximum pour lequel une réserve peut être constituée.

Exercice comptable 2020/Exercice d'imposition 2021

Vu que la perte avant la reprise de la réserve est moins élevée que celle estimée initialement (900 000 d'euros au lieu de 1 183 200 euros), il convient de vérifier à l'occasion de la déclaration relative à l'exercice d'imposition suivant si la cotisation distincte visée à l'article 219ter CIR 92 doit être appliquée:

|                                                                                                                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Résultat de la période imposable (1 <sup>re</sup> opération) sans reprise, sans augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92 et sans RDT ou revenus d'innovation | -900 000  |
| Dividendes RDT (+)                                                                                                                                                  | 400 000   |
| Revenus d'innovation (+)                                                                                                                                            | 300 000   |
| Résultat de la période imposable (1 <sup>re</sup> opération) sans reprise et sans augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92                                   | -200 000  |
| Reprise de la réserve (+)                                                                                                                                           | 1 000 000 |
| Augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92 (= 18,32 % de 1 000 000) (+)                                                                                        | 183 200   |
| Résultat de la période imposable avec reprise (1 <sup>re</sup> opération) (=)                                                                                       | 983 200   |
| Dividendes RDT (-)                                                                                                                                                  | 400 000   |
| Revenus d'innovation (-)                                                                                                                                            | 300 000   |
| Montant des bénéfices visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 2, CIR 92 (=)                                                                                            | 283 200   |

Il est ensuite vérifié si ce bénéfice tombe dans le cadre de la tolérance. Cette tolérance est calculée comme suit:

bedoelde verhoging. Eerst wordt onderzocht of voor dat bedrag een reserve kan worden aangelegd van 1 000 000 euro.

Boekjaar 2019/Aanslagjaar 2020

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| Winst zonder DBI of Innovatie-inkomsten                            | 1 100 000 |
| DBI- inkomsten (+)                                                 | 400 000   |
| Innovatie-inkomsten (+)                                            | 500 000   |
| Resultaat van het belastbare tijdperk (1 <sup>ste</sup> bewerking) | 2 000 000 |
| DBI inkomsten (-)                                                  | 400 000   |
| Innovatie-inkomsten (-)                                            | 500 000   |
| Maximaal bedrag van de vrijstelling (=)                            | 1 100 000 |
| Werkelijk aangelegde vrijstelling                                  | 1 000 000 |

Het ingeschatte verlies ligt dus lager dan het maximale bedrag waarvoor een reserve kan worden aangelegd.

Boekjaar 2020/Aanslagjaar 2021

Aangezien het verlies voor de terugname van de reserve lager is dan initieel was ingeschat (900 000 euro in plaats van 1 183 200 euro), moet bij de aangifte die betrekking heeft op het volgende aanslagjaar worden geverifieerd of de in artikel 219ter, WIB 92 bedoelde afzonderlijke aanslag moet worden toegepast:

|                                                                                                                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Resultaat van het belastbare tijdperk (1 <sup>ste</sup> bewerking) zonder terugname; zonder de in artikel 185, § 5 WIB 92 bedoelde verhoging, zonder DBI of Innovatie-inkomsten | -900 000  |
| DBI- inkomsten (+)                                                                                                                                                              | 400 000   |
| Innovatie-inkomsten (+)                                                                                                                                                         | 300 000   |
| Resultaat van het belastbare tijdperk (1 <sup>ste</sup> bewerking) zonder terugname en zonder de in artikel 185, § 5 WIB 92 bedoelde verhoging                                  | -200 000  |
| Terugname van de reserve (+)                                                                                                                                                    | 1 000 000 |
| Verhoging bedoeld in artikel 185, § 5, WIB 92 (= 18,32 % van 1 000 000) (+)                                                                                                     | 183 200   |
| Resultaat van het belastbare tijdperk met terugname (1 <sup>ste</sup> bewerking) (=)                                                                                            | 983 200   |
| DBI inkomsten (-)                                                                                                                                                               | 400 000   |
| Innovatie-inkomsten (-)                                                                                                                                                         | 300 000   |
| Bedrag van de winst bedoeld in artikel 219ter, § 2, tweede lid, WIB 92 (=)                                                                                                      | 283 200   |

Vervolgens wordt nagegaan of deze winst binnen de tolerantie valt. Deze tolerantie wordt als volgt berekend:

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Reprise de la réserve (+)                                                             | 1 000 000 |
| Augmentation visée à l'article 185, § 5, CIR 92 (= 18,32 % de 1 000 000) (+)          | 183 200   |
| Montant du bénéfice visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 2, CIR 92 (-)                | 283 200   |
| Montant de la perte visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 1 <sup>er</sup> , CIR 92 (=) | 900 000   |

La tolérance est donc de 90 000 euros (10 p.c. de 900 000 euros) et est dans ce cas inférieure au montant du bénéfice visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 2, CIR 92. En conséquence, la cotisation distincte sera établie sur le montant de 29,58 p.c. de (283 200 euros – 90 000 euros) = 57 148,56 euros.

Le taux de la cotisation distincte est de 20 p.c. x le rapport entre le montant du bénéfice (283 200 euros) et le montant de la perte qui aurait été subie sans la reprise de la réserve (900 000) = 6,29 p.c.

La cotisation distincte s'élève donc à 57 148,56 euros x 6,29 p.c. = 3 594,64 euros.

#### Art. 26

Cette disposition prévoit de clarifier les conséquences en cas de fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou à une scission de la société qui a constitué une réserve visée à l'article 194septies/1, CIR 92.

Les conséquences sont différentes selon que les conditions de l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, CIR 92 sont remplies, notamment lorsque:

1° la société absorbante ou bénéficiaire est une société résidente ou une société intra-européenne, et;

2° conformément à l'article 183bis, CIR 92, l'opération n'a pas comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscale.

Ce n'est que lorsque ces conditions sont remplies qu'il s'agit d'une opération qui sera traitée comme fiscalement neutre. Dans ce cas, le présent article prévoit que la réserve est reprise par la société absorbante ou bénéficiaire et que les dispositions du présent chapitre s'appliquent à cette société absorbante ou bénéficiaire comme si elle avait elle-même constitué la réserve visée à l'article 194septies/1 du même Code.

|                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Terugname van de reserve                                                      | 1 000 000 |
| Verhoging bedoeld in artikel 185, § 5, WIB 92 (= 18,32 % van 1 000 000) (+)   | 183 200   |
| Bedrag van de winst bedoeld in artikel 219ter, § 2, tweede lid, WIB 92 (-)    | 283 200   |
| Bedrag van het verlies bedoeld in artikel 219ter, § 2, eerste lid, WIB 92 (=) | 900 000   |

De tolerantie bedraagt dus 90 000 euro (10 pct. van 900 000 euro) en is in dit geval lager dan het bedrag van de winst bedoeld in artikel 219ter, § 2, tweede lid, WIB 92. Hierdoor zal de afzonderlijke aanslag worden geheven op het bedrag van 29,58 pct. van (283 200 euro – 90 000) = 57 148,56 euro.

Het tarief van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door 20 pct. x de verhouding tussen het bedrag van de winst (283 200 euro) en het bedrag van verlies dat zou zijn geleden zonder de terugname van de reserve (900 000) = 6,29 pct.

De afzonderlijke aanslag bedraagt dus 57 148,56 euro x 6,29 pct. = 3 594,64 euro.

#### Art. 26

Deze bepaling voorziet om de gevolgen te verduidelijken in het geval de vennootschap die een in artikel 194septies/1 WIB 92 bedoelde reserve heeft aangelegd, een fusie, splitsing, of verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing ondergaat.

De gevolgen zijn anders naar gelang aan de voorwaarden van artikel 211, § 1, vierde lid, WIB 92 is voldaan, met name wanneer:

1° de overnemende of verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is, en;

2° overeenkomstig artikel 183bis WIB 92, de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft.

Slechts wanneer aan deze voorwaarden is voldaan betreft het een verrichting die fiscaal neutraal behandeld zal worden. In dat geval voorziet dit artikel dat de reserve wordt overgenomen door de verkrijgende of overnemende vennootschap, en dat de bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap van toepassing zijn alsof deze zelf de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.



Lorsque les conditions visées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, CIR 92 ne sont pas remplies, il s'agit d'une opération qui n'est pas fiscalement neutre. Dans ce cas, les articles 208 et 209 de la CIR 92 sont également applicables en vertu de l'article 210 CIR 92, de sorte qu'un partage de l'avoir social est censé avoir lieu et que la société ne remplit pas les conditions d'application de l'article 194septies/1, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92, de sorte que la réserve n'a pas été constituée conformément aux conditions d'application.

Enfin, en cas de scission ou d'opération assimilée à une scission, il est précisé que la réserve doit être répartie conformément aux règles prévues à cet effet à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéas 2 et 3, CIR 92.

#### Art. 27

Compte tenu de la précision apportée par l'article 194septies/1, CIR 92, inséré par le présent projet, à la date ultime de clôture de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2020 pour l'application de cet article, il est prévu que la modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 15 mai 2020, reste sans effet pour l'application de ces dispositions.

### CHAPITRE 4

#### Réserve de reconstitution pour les sociétés

La mesure précédente, à savoir la constitution d'une réserve exonérée à l'exercice comptable 2019 (comptabilité par année calendrier) pour pertes provoquées par la pandémie du COVID-19 en 2020, soutient la position de liquidité et la solvabilité des entreprises à très court terme.

Il est ensuite également souhaitable de prendre une mesure à l'aide de laquelle les sociétés peuvent progressivement récupérer leur solvabilité, en constituant durant trois périodes imposables une "réserve de reconstitution" à la fin de l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2022, 2023 ou 2024.

Cette réserve de reconstitution permettra de maintenir une fiscalité avantageuse pour les bénéfices à venir, à partir de l'exercice d'imposition 2022, en les exonérant, pour que les sociétés, si elles maintiennent leurs capitaux propres (pas de rachat d'actions ou parts propres, de diminution de capital ou d'attribution de dividendes) et leur niveau d'emploi, récupèrent au plus vite les fonds propres qu'elles possédaient avant l'ère COVID-19.

In het geval niet aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, WIB 92 bedoelde voorwaarden is voldaan betreft het geen fiscaal neutrale verrichting. In dat geval zijn overeenkomstig artikel 210 WIB 92, de artikelen 208 en 209 WIB 92 mede van toepassing, waardoor een verdeling van het maatschappelijk vermogen geacht wordt plaats te vinden en waardoor niet aan de toepassingsvoorwaarden van artikel 194septies/1, § 3 eerste lid, WIB 92 voldaan wordt, en dus de reserve niet overeenkomstig de toepassingsvoorwaarden werd vastgesteld.

In geval van splitsing of een verrichting gelijk gesteld met een splitsing wordt ten slotte verduidelijkt dat de reserve moet worden verdeeld overeenkomstig de regels die hiervoor in artikel 211, § 1, tweede en derde lid, WIB 92, zijn voorzien.

#### Art. 27

Rekening houdend met de verduidelijking middels artikel 194septies/1, WIB 92, ingevoegd door dit ontwerp, is voor de toepassing van dit artikel voorzien, dat voor de einddatum van de afsluiting van het belastbare tijdperk met betrekking tot het aanslagjaar 2020, de wijziging die aan de afsluitdatum van het boekjaar vanaf 15 mei 2020 is aangebracht, geen gevolgen zal hebben voor de toepassing van deze bepalingen.

### HOOFDSTUK 4

#### Wederopbouwreserve voor vennootschappen

De voorgaande maatregel, met name het aanleggen van een belastingvrije reserve in boekjaar 2019 (boekjaar per kalenderjaar) voor de verliezen veroorzaakt door de COVID-19 pandemie in 2020, ondersteunt de liquiditeits- en solvabiliteitspositie van de ondernemingen op zeer korte termijn.

Daarnaast is het ook wenselijk om een maatregel te nemen, waardoor vennootschappen hun solvabiliteitspositie terug geleidelijk beginnen herstellen door voor drie belastbare tijdperken een "wederopbouwreserve" aan te leggen op het einde van het boekjaar met betrekking tot de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024.

Deze wederopbouwreserve zal toelaten om toekomstige winsten, vanaf aanslagjaar 2022, fiscaal gunstig te behouden in de onderneming door deze vrij te stellen opdat vennootschappen, mits ze haar eigen vermogen (geen inkoop van eigen aandelen, kapitaalvermindering of dividendtoekenning) en haar tewerkstellingspeil behoudt, zo snel mogelijk terug over een gelijkwaardig eigen vermogen beschikken van voor het COVID-19 tijdperk.



Le montant maximal de la présente réserve de reconstitution se limite en principe aux pertes d'exploitation de l'exercice comptable clôturé en 2020 et avec un maximum de 20 millions d'euros. Autrement dit, une société dont le résultat d'exploitation de l'exercice comptable clôturé en 2020 n'est pas en pertes ne peut bénéficier du régime.

Dans les grandes lignes, la mesure s'articule comme suit:

une réserve de reconstitution peut être affectée à la fin de l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2022, 2023 ou 2024;

la réserve de reconstitution est soumise à la condition d'intangibilité, cela signifie que cette réserve exonérée devient imposable au plus tard à la clôture de la liquidation;

les sociétés qui ont des liens avec les paradis fiscaux sont exclues de l'avantage de cette exonération. Plus spécifiquement, en sont exclus tant les contribuables qui font des paiements à des sociétés qui sont établies dans un paradis fiscal que les contribuables qui détiennent une participation directe dans ces sociétés;

pour les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans laquelle l'affectation de la réserve de reconstitution est, une réduction de capital, un rachat d'actions ou parts propres, ou une distribution ou attribution de dividendes, alors aucun montant qui serait sur le plan comptable affecté à la réserve de reconstitution ne peut bénéficier du présent régime d'exonération fiscale;

les montants dûment affectés à la réserve de reconstitution sont toutefois partiellement ou entièrement considérés comme des bénéfices de la période imposable lorsque la société durant cette période imposable:

1° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat;

2° distribue ou attribue des dividendes, dans la mesure du montant du dividende;

3° opère une diminution de capital ou distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution;

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs"

Het maximumbedrag van deze wederopbouwreserve is in principe beperkt tot het bedrijfsverlies van het boekjaar op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, met als maximum 20 miljoen euro. Met andere woorden, een onderneming waarvan het bedrijfsresultaat van het boekjaar afgesloten in 2020 niet in verlies is, kan niet genieten van de regeling.

In grote lijnen is de maatregel als volgt:

de wederopbouwreserve kan aangelegd worden op het einde van het boekjaar met betrekking tot de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024;

de wederopbouwreserve is onderworpen aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde, dit betekent dat deze vrijgestelde reserve belastbaar wordt uiterlijk bij het sluiten van de vereffening;

de vennootschappen die banden hebben met belastingparadijzen worden uitgesloten van het voordeel van deze vrijstelling. Meer specifiek worden zowel belastingplichtigen die betalingen doen aan vennootschappen die in een belastingparadijs zijn gevestigd als de belastingplichtigen die in deze vennootschappen een rechtstreekse deelneming aanhouden uitgesloten;

de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan het aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt uitgedrukt, een kapitaalvermindering, een inkoop van eigen aandelen verrichten of dividenden uitkeren of toekennen, kunnen geen enkel bedrag, dat in boekhoudkundig opzicht aan de wederopbouwreserve zou worden toegekend, in aanmerking nemen voor deze belastingvrijstelling;

de bedragen die terdege aangelegd werden als wederopbouwreserve, worden geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk indien de vennootschap in dat belastbare tijdperk:

1° een inkoop van eigen aandelen verricht, ten belope van de waarde van de inkoop;

2° dividenden toekent of uitkeert ten belope van het bedrag van het dividende;

3° een kapitaalvermindering of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

4° in haar resultatenrekening onder de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een

un montant inférieur à un seuil de 85 p.c. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en 2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure, à concurrence de la différence entre:

— d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c., ou le montant du seuil antérieurement le plus bas, respectivement, et;

— d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

### Exemple

En 2019 (comptabilité par année civile), une société a au poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" des coûts qui s'élèvent à 100 000 euros.

Au cours de l'exercice comptable 2021, elle constitue une réserve exonérée de 200 000 euros. Le compte 620 s'élève à 100 000 euros.

Le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" s'élève à 80 000 euros pour l'exercice comptable 2022.

Le montant de 80 000 euros est inférieur au seuil de 85 p.c. du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de l'exercice comptable 2019 (85 000 euros).

Le montant imposable de la réserve de reconstitution est de 85 000 (seuil) – 80 000 (coûts de l'exercice comptable) = 5 000 euros.

Au cours de l'exercice comptable 2023, le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" s'élève à 70 000 euros. La société ne crée plus de nouvelle réserve (le maximum en fonction des pertes d'exploitation de l'exercice comptable 2020 a été atteint).

Le montant imposable est alors de 80 000 euros (seuil antérieurement le plus bas) – 70 000 euros (coûts de l'exercice comptable) = 10 000 euros.

L'imposition visée ne va pas au-delà du montant total de la réserve exonérée de reconstitution affecté au bilan. Cela vise les cas dans lesquels le montant imposable

bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk, ten belope van het verschil tussen:

— enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel, en;

— anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

### Voorbeeld

Een vennootschap heeft in 2019 (boekhouding per kalenderjaar) kosten op de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" ten bedrage van 100 000 euro.

In boekjaar 2021 legt zij een belastingvrije reserve aan van 200 000 euro. De rekening 620 bedraagt 100 000 euro.

De post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" bedraagt voor het boekjaar 2022 80 000 euro.

Het bedrag van 80 000 euro is onder de drempel van 85 pct. van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" van boekjaar 2019 (85 000 euro.)

Het belastbare bedrag van de wederopbouwreserve is 85 000 (drempel) – 80 000 (kosten van het boekjaar) = 5 000 euro.

In boekjaar 2023 bedraagt de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" 70 000 euro. De vennootschap legt geen nieuwe wederopbouwreserve meer aan (het maximum in functie van het bedrijfsverlies van boekjaar 2020 was reeds bereikt).

Het belastbare bedrag is dan 80 000 euro (voorheen de laagste drempel) – 70 000 euro (kost van het boekjaar) = 10 000 euro.

De belastbaarheid bedoeld gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve zoals op de balans vermeld. Hiermee worden gevallen bedoeld

de l'attribution ou de la distribution du dividende, du rachat d'actions ou de parts propres, de la réduction du capital, d'autre distributions de capitaux propres, ou du déficit de rémunération est supérieur au montant de la réserve de reconstitution exonérée, ou les cas dans lesquels les dispositions générales pour l'imposition des réductions de capital imposeraient déjà une partie de la réserve exonérée. Dans ce dernier cas, les deux impositions sont appliquées avec, comme maximum, le montant de la réserve exonérée.

Il est à noter que les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés entrent également en ligne de compte pour le calcul du plafond maximal de l'exonération.

#### Art. 28 et 29

##### Art. 29, § 1<sup>er</sup>

Le paragraphe 1<sup>er</sup> dispose que l'exonération de l'impôt se produit par la constitution d'une réserve temporairement exonérée d'impôt. Celle-ci doit être comptabilisée dans un compte séparé dans la catégorie des réserves immunisées du bilan.

Pour chaque période imposable, l'exonération est limitée au montant des bénéfices imposables réservés de la période imposable déterminé avant la composition de la réserve exonérée visée au présent article. L'affectation maximale pour un exercice à cette réserve exonérée est donc le montant de l'accroissement des réserves, après ajustements positifs ou négatifs de la situation de début des réserves, avant l'affectation à cette réserve de reconstitution.

##### Art. 29, § 2

Etant donné que certaines sociétés ne sont pas soumises au régime normal de fiscalité, celles-ci sont exclues de la présente exonération. Concrètement, cela concerne les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 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, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, les sociétés coopératives en participation, en application de la loi du 22 mai 2001

waarbij het belastbaar bedrag van de dividendtoekenning of -uitkering, inkoop eigen aandelen, kapitaalvermindering, andere eigen vermogensverdeling, of het bezoldigingstekort groter is dan het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve, of gevallen waarbij door de algemene bepalingen voor de belastbaarheid van kapitaalverminderingen reeds een deel van deze vrijgestelde reserve zou worden belast. In dit laatste geval worden beide taxaties toegepast met als maximum het bedrag van de vrijgestelde reserve.

Opgemerkt dient te worden dat de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve ook in aanmerking worden genomen bij de berekening van het maximale plafond voor de vrijstelling.

#### Art. 28 en 29

##### Art. 29, § 1

In de eerste paragraaf wordt bepaald dat de vrijstelling van de belasting gebeurt door de aanleg van een belastingvrije reserve. Deze dient geboekt te worden op een aparte rekening binnen de categorie belastingvrije reserves op de balans.

Voor elk belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling beperkt tot het bedrag van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in dit artikel. De maximale aanleg voor een boekjaar voor deze vrijgesteld reserve is dus het bedrag van de aangroei van reserves, na aanpassingen in meer en min van de begintoestand van de reserves, vóór de aanleg van deze wederopbouwreserve.

##### Art. 29, § 2

Aangezien bepaalde vennootschappen niet onderworpen zijn aan de normale fiscale regeling, worden ze uitgesloten van deze vrijstelling. Meer bepaald betreft beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 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, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, de

relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs, et les sociétés de navigation maritime qui ont opté pour la taxation forfaitaire au tonnage.

Pour les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition dans lequel la réserve de reconstitution est affectée pour la première fois, opèrent une réduction de capital, un rachat d'actions ou parts propres ou de distribution ou attribution de dividendes, alors aucun montant ne peut être imputé à la réserve de reconstitution.

#### Art. 29, § 3

Le montant maximum qui peut être affecté à la réserve de reconstitution est limité, en ce compris les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés, au montant des pertes d'exploitation de l'exercice comptable déterminés conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable se clôturant en 2020 et à 20 millions d'euros.

Par dérogation à l'alinéa précédent, l'exonération maximale cumulée visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est limitée, pour les sociétés clôturant leur exercice comptable au cours de la période entre le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et le 12 mars 2020, au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2021, également plafonnés à 20 millions d'euros.

Il est renvoyé à ce sujet à la rubrique III. des comptes annuels complets et à la rubrique II. des comptes annuels abrégés, en ce qui concerne les comptes de résultat (les annexes III et IV de l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations, respectivement).

#### Art. 29, § 4

La réserve de reconstitution n'est exonérée que pour autant qu'elle soit portée et maintenue dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et qu'elle ne serve pas de base pour des rémunérations ou attributions quelconques.

La disposition mentionnée au deuxième tiret vise à exclure les sociétés qui ont des liens avec les paradis fiscaux de l'avantage de cette exonération. Plus

coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing 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 en zeescheepvaartondernemingen die gekozen hebben voor de forfaitaire tonnagebelasting.

De vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve voor de eerste keer wordt aangelegd, een kapitaalvermindering, een inkoop van eigen aandelen verricht of dividenden uitkeert of toekent, kunnen geen enkel bedrag aanleggen als wederopbouwreserve.

#### Art. 29, § 3

Het maximumbedrag dat kan worden aangelegd als wederopbouwreserve is beperkt, inclusief de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve, tot het bedrag van de het bedrijfsverlies van het boekjaar vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2020, en tot 20 miljoen euro.

In afwijking van het vorige lid is de maximale gezamenlijke vrijstelling als bedoeld in het eerste lid voor vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode tussen 1 januari 2020 en 12 maart 2020 beperkt tot het bedrag van de bedrijfsverliezen, bepaald in overeenstemming met de wetgeving inzake boekhouding en jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2021, ook met een maximum van 20 miljoen euro.

Hiervoor wordt verwezen naar rubriek III. van het volledig schema van de jaarrekening en rubriek II. van het verkort schema van de jaarrekening, met betrekking tot de resultatenrekening (respectievelijk bijlage III en IV van het koninklijk besluit van 29 april 2019 houdende uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen).

#### Art. 29, § 4

De wederopbouwreserve wordt slechts vrijgesteld in zoverre zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

De bepaling onder het tweede streepje beoogt vennootschappen die banden hebben met belastingparadijzen uit te sluiten van het voordeel van deze vrijstelling.



spécifiquement, en sont exclus tant les contribuables qui font des paiements à des sociétés qui sont établies dans un paradis fiscal que les contribuables qui détiennent une participation directe dans ces sociétés.

En ce qui concerne les paiements, le présent tiret prévoit deux conditions supplémentaires. Il doit s'agir de paiements qui totalisent pour la période un montant d'au moins 100 000 euros, ce qui en outre rend le contrôle par l'administration fiscale bien plus facile étant donné que ces entreprises, conformément à l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, CIR 92, doivent rapporter ces paiements sur un formulaire distinct qui doit être joint à la déclaration.

Ensuite, cette exclusion ne sera pas applicable si la preuve est fournie que ces paiements sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

En d'autres termes, les paiements effectués de bonne foi par les contribuables (ou qui sont limités) n'auront jamais pour conséquence que ces contribuables soient exclus de l'application de cette mesure.

#### Art. 29, § 5

Ce paragraphe énonce les cas où la réserve exonérée sera imposable. Si la société rachète ses actions ou parts propres, attribue ou distribue des dividendes, diminue son capital, ou si elle réduit significativement ses charges salariales de sorte qu'il présente dans ses comptes de résultat dans le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à 85 pc. du montant de ce même poste dont la date de clôture de l'exercice comptable se situe en 2019, alors la réserve de reconstitution est taxable.

Pour le calcul concret de la base imposable, voir l'introduction de ce chapitre, ainsi que l'exemple chiffré.

#### Art. 29, § 6

En cas d'exonération de bénéfices sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle à la déclaration aux impôts

Meer specifiek worden zowel belastingplichtigen die betalingen doen aan vennootschappen die in een belastingparadijs zijn gevestigd als de belastingplichtigen die in deze vennootschappen een rechtstreekse deelneming aanhouden uitgesloten.

Wat de betalingen betreft voorziet deze streepje twee bijkomende voorwaarden. Het moet gaan over betalingen die voor de periode in totaal minstens 100 000 euro bedragen, dit maakt bovendien de controle door de fiscale administratie een stuk gemakkelijker gezien deze ondernemingen, overeenkomstig artikel 307, § 1/2, WIB 92, deze betalingen moeten rapporteren op een afzonderlijk formulier dat bij de aangifte moet worden toegevoegd.

Vervolgens zal deze uitsluiting niet van toepassing zijn indien het bewijs wordt geleverd dat deze betalingen zijn gedaan in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften.

Met andere woorden, betalingen door belastingplichtigen die ter goeder trouw handelen (of die beperkt zijn) zullen nooit tot gevolg hebben dat deze belastingplichtigen van de toepassing van deze maatregel worden uitgesloten.

#### Art. 29, § 5

Deze paragraaf betreft de gevallen wanneer de belastingvrije reserve belastbaar wordt. indien de vennootschap haar eigen aandelen inkoopt, dividenden toekent of uitkeert of haar kapitaal vermindert, of als zij haar loonkosten aanzienlijk verlaagt, zodat zij in haar resultatenrekening een post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale lasten en pensioenenvoordelen" heeft van minder dan 85 pct. van het bedrag van deze zelfde kostenpost op de afsluitdatum in 2019, dan is de wederopbouwreserve belastbaar.

Voor de concrete berekening van het belastbaar bedrag wordt verwezen naar de inleiding bij dit hoofdstuk, alsook naar het cijfervoorbeeld.

#### Art. 29, § 6

Ingeval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht een formulier volgens het vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting



sur les revenus pour les exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée.

*Le vice-premier ministre et ministre des Finances,*

Alexander DE CROO

te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt.

*De vice-eersteminister en minister van Financiën,*

Alexander DE CROO

**AVANT-PROJET DE LOI**

soutmis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant de dispositions fiscales pour lutter contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19**

**Titre 1<sup>er</sup> – Disposition Générale**

**Article 1<sup>er</sup>.** La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

**Titre 2 – Modifications relatives aux impôts sur les revenus**

**Chapitre 1<sup>er</sup> - Exonération pour pertes professionnelles futures encourues par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques**

**Art. 2.** L'article 25, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est complété par un 7°, rédigé comme suit:

"7° pour l'exercice d'imposition 2021: un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67sexies."

**Art. 3.** Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, B, du même Code, il est inséré un article 25/1, rédigé comme suit:

"Art. 25/1. Lorsque le montant des bénéfices pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 25, 7°, et que le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable est augmenté de la part visée à l'alinéa 3 de la base déterminée à l'alinéa 2.

L'augmentation est calculée sur le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 25, 7°, et le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 25, 7°.

La part visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égale à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 25, 7°, diminué du montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 25, 7°, est égal ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>."

**Art. 4.** L'article 27, alinéa 2, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 mars 2017, est complété d'un 7°, rédigé comme suit:

**VOORONTWERP VAN WET**

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende fiscale bepalingen ter bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie**

**Titel 1 – Algemene Bepaling**

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

**Titel 2 – Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen**

**Hoofdstuk 1 - Vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen geleden door belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen**

**Art. 2.** Artikel 25 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

"7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan de vrijstelling die overeenkomstig artikel 67sexies voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd."

**Art. 3.** In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, B, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 25/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 25/1. Wanneer het bedrag van de winst voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 25, 7° bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het overeenkomstig het derde lid bepaalde gedeelte van de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag.

De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de winst na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen.

Het in het eerste lid bedoelde gedeelte is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag."

**Art. 4.** Artikel 27, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 maart 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

“7° pour l'exercice d'imposition 2021: un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67sexies.”

**Art. 5.** Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, C, du même Code, il est inséré un article 27/1, rédigé comme suit:

“Art. 27/1. Lorsque le montant des profits pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et que le montant des profits après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable, augmenté de la part visée à l'alinéa 3 de la base déterminée à l'alinéa 2.

L'augmentation est calculée sur le montant des profits après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et le montant des profits après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°.

La part visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égale à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, diminué du montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, est égal ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>.”

**Art. 6.** Dans l'article 33*bis*, du même Code, inséré par la loi-programme du 24 décembre 2002, les mots “, ainsi que les revenus visés aux articles 25, 7°, et 27, alinéa 2, 7°,” sont insérés entre les mots “les revenus professionnels qui sont imposés distinctement” et les mots “ne sont pas pris en considération.”

**Art. 7.** Dans l'article 51, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, remplacé par la loi du 26 mars 2018 et modifié par la loi du 7 avril 2019, les mots “, les revenus visés aux articles 25, 7° et 27, alinéa 2, 7°,” sont insérés entre les mots “les indemnités visées à l'article 31*ter*” et les mots “et les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle”.

**Art. 8.** Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section III, B, du même Code, il est inséré un 1°sexies, rédigé comme suit: “1°sexies. – Exonération pour pertes futures.

**Art. 9.** Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section III, B, 1°sexies, du même Code, inséré par l'article 8, il est inséré un article 67sexies, rédigé comme suit:

“Art. 67sexies. § 1<sup>er</sup>. Les bénéfices ou profits d'une période imposable liée à l'exercice d'imposition 2020 peuvent être totalement ou partiellement exonérés en raison de pertes

“7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan vrijstelling die overeenkomstig artikel 67sexies voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd. “

**Art. 5.** In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, C, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 27/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 27/1. Wanneer het bedrag van de baten voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het overeenkomstig het derde lid bepaalde gedeelte van de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag.

De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de baten na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen.

Het in het eerste lid bedoelde gedeelte is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is aan het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag.”

**Art. 6.** In artikel 33*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 24 december 2002, worden de woorden “evenals de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten” ingevoegd tussen de woorden “die afzonderlijk worden belast” en de woorden “buiten beschouwing”.

**Art. 7.** In artikel 51, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 maart 2018 en gewijzigd bij de wet van 7 april 2019, worden de woorden “, de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten” ingevoegd tussen de woorden “in artikel 31*ter* bedoelde vergoedingen” en de woorden “en vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel”.

**Art. 8.** In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III, B, van hetzelfde Wetboek, wordt een 1°sexies ingevoegd luidende: “1°sexies. – Vrijstelling voor toekomstige verliezen.

**Art. 9.** In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III, B, 1°sexies, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 67sexies ingevoegd, luidende:

“Art. 67sexies. § 1. De winst en baten van het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2020 kunnen geheel of gedeeltelijk worden vrijgesteld vanwege eventuele

éventuelles encourues au cours de la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021.

Le montant maximum de l'exonération visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égal au montant brut des bénéfices ou profits de source belge produits ou recueillis au cours de la période imposable, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou profits et des revenus visés à l'article 27, alinéa 2, 5° et 6°, diminué des frais professionnels relatifs à ces revenus.

§ 2. Le contribuable demande l'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> à l'aide d'un formulaire dont la forme et le contenu, ainsi que son délai d'introduction, sont déterminés par le Roi. La demande comporte entre autres la justification du montant de l'exonération postulée. La demande est définitive et irrévocable.

§ 3. Le contribuable qui demande l'exonération visée au présent article s'engage à ne pas faire usage des bases de taxation forfaitaires visées à l'article 342, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021. Cet engagement est repris dans le formulaire visé au paragraphe 2<sup>o</sup>.

**Art. 10.** Dans l'article 175 du même Code, modifié par les lois des 20 décembre 1995, 8 mai 2014, la loi-programme du 10 août 2015, et les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "aux articles" et les mots "31<sup>ter</sup>, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,".

**Art. 11.** Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 200/1, rédigé comme suit:

"Art. 200/1. L'article 67<sup>sexies</sup> n'est pas applicable."

**Art. 12.** A l'article 243, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par les lois des 18 février 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "Les articles" et les mots "31<sup>ter</sup>, § 2, 126 à 129";

2° dans le 5°, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "pour l'application des articles" et les mots "31<sup>ter</sup>, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,".

**Art. 13.** A l'article 243/1, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, et les lois des 25 décembre 2016, 25 décembre 2017, 18 février 2018, 11 mars 2018, 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées:

verliezen die worden geleden in de loop van het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021.

Het maximumbedrag van de in het in eerste lid bedoelde vrijstelling is gelijk aan het bruto bedrag van de winst of baten van Belgische oorsprong die in het belastbare tijdperk werden behaald of verkregen, de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten en de in artikel 27, tweede lid, 5° en 6°, vermelde inkomsten uitgezonderd, verminderd met de beroepskosten die op die inkomsten betrekking hebben.

§ 2. De belastingplichtige vraagt de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling aan in een formulier waarvan de vorm en de inhoud evenals de termijn waarbinnen het moet worden ingediend door de Koning worden bepaald. De aanvraag omvat onder meer de verantwoording van het bedrag van de gevraagde vrijstelling. De aanvraag is definitief en onherroepelijk.

§ 3. De belastingplichtige die de in dit artikel beoogde vrijstelling aanvraagt, verbindt er zich toe voor om voor het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2021 geen gebruik te maken van de forfaitaire grondslagen van aanslag als bedoeld in artikel 342, § 1, tweede lid. Deze verbintenis wordt opgenomen in het in de tweede paragraaf bedoelde formulier."

**Art. 10.** In artikel 175 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 20 december 1995, 8 mei 2014, de programwet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019 worden de woorden "25/1, 27/1" ingevoegd tussen de woorden "in de artikelen" en de woorden "31<sup>ter</sup>, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, ".

**Art. 11.** In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 200/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 200/1. Artikel 67<sup>sexies</sup> is niet van toepassing."

**Art. 12.** In artikel 243, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wetten van 18 februari 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "De artikelen" en de woorden "31<sup>ter</sup>, § 2, 126 tot 129";

2° in de bepaling onder 5° worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "voor de toepassing van de artikelen" en de woorden "31<sup>ter</sup>, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,".

**Art. 13.** In artikel 243/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programwetten van 10 augustus 2015, en de wetten van 25 december 2016, 25 december 2017, 18 februari 2018, 11 maart 2018, 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans la phrase liminaire, les mots “25/1, 27/1,” sont insérés entre les mots “conformément aux articles” et les mots “31ter, § 2, 130 à 145<sup>16</sup>,”;

2° dans le 4°, les mots “25/1, 27/1” sont insérés entre les mots “pour l’application des articles” et les mots “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

**Art. 14.** Dans l’article 245, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, et les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots “25/1, 27/1” sont insérés dans le premier tiret entre les mots “avant application des augmentations prévues aux articles” et les mots “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

**Art. 15.** Dans l’article 290, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015 et les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots “25/1, 27/1,” sont insérés entre les mots “majoré des augmentations visées aux articles” et les mots “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

**Art. 16.** Dans l’article 294, alinéa 2, 2°, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le premier tiret, les mots “25/1, 27/1” sont insérés entre les mots “majoré des augmentations visées aux articles” et les mots “31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5,”;

2° dans le deuxième tiret, les mots “25/1, 27/1” sont insérés entre les mots “majoré des augmentations visées aux articles” et les mots “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

## **Chapitre 2 - Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19**

**Art. 17.** L’article 185 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, est complété par un paragraphe 5, rédigé comme suit:

“§ 5. Lorsque, en application de l’article 194septies/1, § 4, le montant de la réserve visée à cet article est ajouté au montant des bénéfices réservés imposables, la base imposable est, sans préjudice de cette augmentation, majorée d’un montant constitué par l’application du taux visé à l’alinéa 2 au montant de cette réserve.

Le taux de cette augmentation est de 0 p.c. dans le cas où l’article 215, alinéa 2, s’applique, ou dans le cas où aucun des taux mentionnés ci-dessous ne s’applique. Dans les autres cas, le taux s’élève à:

— 14,91 p.c. dans le cas où la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l’article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée a débuté avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018 et la

1° in de inleidende zin worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “overeenkomstig de artikelen” en de woorden “31ter, § 2, 130 tot 145<sup>16</sup>,”;

2° in de bepaling onder 4° worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “voor de toepassing van de artikelen” en de woorden “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

**Art. 14.** In artikel 245, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden in de bepaling onder het eerste streepje de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “vóór de toepassing van de in de artikelen” en de woorden “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

**Art. 15.** In artikel 290, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “verhoogd met de in de artikelen” en de woorden “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

**Art. 16.** In artikel 294, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste streepje worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “verhoogd met de in de artikelen” en de woorden “31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5,”;

2° in het tweede streepje worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “verhoogd met de in de artikelen” en de woorden “31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,”.

## **Hoofdstuk 2 - Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie**

**Art. 17.** Artikel 185 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

“§ 5. Indien in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, het bedrag van de in dat artikel bedoelde reserve wordt toegevoegd aan het bedrag van de belaste gereserveerde winst, wordt, onverminderd deze toevoeging, de belastbare grondslag aanvullend verhoogd met een bedrag dat wordt gevormd door het in het tweede lid bedoelde tarief toe te passen op het bedrag van deze reserve.

Het tarief van deze verhoging bedraagt 0 pct. in het geval artikel 215, tweede lid, van toepassing is, of in het geval geen van de hieronder vermelde tarieven van toepassing zijn. In het andere geval bedraagt het tarief:

— 14,91 pct. in het geval het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, is aangevangen voor 1 januari 2018 en het



période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018;

— 18,32 p.c. dans le cas où la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée a débuté avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020.”.

**Art. 18.** Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, il est inséré un article 185quinquies, rédigé comme suit:

“Art. 185quinquies. L'article 25, 7°, ne s'applique pas.”.

**Art. 19.** Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré une sous-section VIII, rédigée comme suit:

“Sous-section VIII. Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19.”.

**Art. 20.** Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VIII, du même Code, insérée par l'article 19, il est inséré un article 194septies/1 rédigé comme suit:

“Art. 194septies/1. § 1<sup>er</sup>. Pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020 correspondant à l'exercice comptable clôturé au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020, une société peut revendiquer l'exonération temporaire de tout ou partie du résultat de la période imposable en raison des pertes éventuelles supportées au cours de la période imposable suivante qui se rattache, selon le cas, à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, dans le cadre de la pandémie du COVID-19, dans les limites et aux conditions prévues ci-après.

L'exonération visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est opérée par la constitution d'une réserve exonérée temporaire qui est déduite du montant total des bénéfices réservés imposables à la fin de la période imposable qui se clôture au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020.

§ 2. Le montant de l'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> ne peut pas être plus élevé que:

— le montant du résultat de la période imposable, déterminé comme si l'exonération visée par le présent article n'était pas revendiquée, et diminué des revenus déductibles visés aux articles 202 à 205/1 qui ont été perçus au cours de la période imposable;

— 20 millions d'euros.

§ 3. L'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> ne s'applique pas non plus aux sociétés qui ont effectué durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition 2021, un rachat d'actions ou de parts propres, ou une attribution ou distribution de dividendes visée à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184quater et 541,

belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen op of na 1 januari 2018;

— 18,32 pct. in het geval het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, is aangevangen voor 1 januari 2020 en het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen op of na 1 januari 2020.”.

**Art. 18.** In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185quinquies ingevoegd, luidende:

“Art. 185quinquies. Het artikel 25, 7°, is niet van toepassing.”

**Art. 19.** In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling VIII ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling VIII. Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie.”.

**Art. 20.** In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VIII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 19, wordt een artikel 194septies/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 194septies/1. § 1. Voor het aanslagjaar 2019 of 2020 dat verband houdt met het boekjaar dat afgesloten werd tussen 13 maart 2019 tot 12 maart 2020, kan een vennootschap aanspraak maken op de tijdelijke vrijstelling van het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk vanwege eventuele verliezen die worden geleden in de loop van het volgende belastbare tijdperk dat verbonden is naar gelang het geval met het aanslagjaar 2020 of 2021 ten gevolge van de COVID-19 pandemie, binnen de grenzen en voorwaarden die hierna worden bepaald.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling wordt verleend door de vorming van een tijdelijke vrijgestelde reserve die in mindering wordt gebracht op het totale bedrag van de belastbare gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat wordt afgesloten in de periode van 13 maart 2019 tot 12 maart 2020.

§ 2. Het bedrag van de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling mag niet groter zijn dan:

— het bedrag van het resultaat van het belastbare tijdperk, vastgesteld alsof de in dit artikel bedoelde vrijstelling niet werd gevraagd, en verminderd met de overeenkomstig artikelen 202 tot 205/1 bedoelde aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen;

— 20 miljoen euro.

§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling is evenmin van toepassing op de vennootschappen die in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte verbonden met het aanslagjaar 2021 een inkoop van eigen aandelen of een toekenning of uitkering van dividenden als bedoeld in artikel 18, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184quater en

ou une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres.

Ce régime n'est pas non plus applicable aux sociétés qui, au cours de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> est revendiquée, entrent dans le champ d'application d'une des dispositions suivantes:

1° les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 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, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle,;

2° les sociétés coopératives en participation, en application 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;

3° les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt sur les revenus conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002.

Enfin, ce régime n'est pas applicable aux sociétés qui, au cours de la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition 2021, soit:

— détiennent une participation directe dans une société établie dans un État qui est repris dans une des listes visées à l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, ou un État qui est repris dans la liste visée à l'article 179, AR/CIR 92; soit,

— ont fait des paiements à des sociétés qui sont établies dans un des États visés au premier tiret, pour autant que ces paiements totalisent au cours de la période imposable un montant d'au moins 100 000 euros, et qu'il n'ait pas été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 4. Le montant total exonéré en application du paragraphe 1<sup>er</sup> est ajouté au montant des bénéfices réservés imposables à la fin de la période imposable qui suit la période imposable visée au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 2.

541, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.

Deze regeling is ook niet van toepassing voor de vennootschappen die tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar waarin aanspraak wordt gemaakt op de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling, in het toepassingsgebied van één van de volgende bepalingen zijn opgenomen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 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, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de geregelende vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing 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;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan inkomstenbelasting worden onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002.

Ten slotte, is deze regeling niet van toepassing voor de vennootschappen die, in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van het indienen van de aangifte verbonden met het aanslagjaar 2021, ofwel:

— een rechtstreekse deelneming aanhouden in een vennootschap die gevestigd is in een Staat die is opgenomen op één van de lijsten waarnaar wordt verwezen in artikel 307, § 1/2, of een Staat die is opgenomen in de lijst in artikel 179, KB/WIB 92; of,

— betalingen hebben gedaan aan vennootschappen die gevestigd zijn in één van de in het eerste streepje bedoelde Staten, voor zover deze betalingen in de loop van het belastbare tijdperk een totaalbedrag vormen van ten minste 100 000 euro, en niet werd aangetoond dat deze betalingen werden verricht in het kader van werkelijke en oprechte verichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 4. Het in toepassing van paragraaf 1 totale vrijgestelde bedrag wordt toegevoegd aan het bedrag van de belaste gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat volgt op het in paragraaf 1, tweede lid bedoelde belastbare tijdperk.

§ 5. En cas d'exonération sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Roi, à la déclaration aux impôts sur les revenus, selon le cas, pour les exercices d'imposition 2019 et 2020 ou pour les exercices d'imposition 2020 et 2021 ou, lorsque la déclaration relative à un ou plusieurs de ces exercices a déjà été introduite au moment de l'entrée en vigueur du présent article, de faire parvenir ce relevé complémentirement à la déclaration au plus tard le 30 novembre 2020 suivant les modalités déterminées par le Roi.”

**Art. 21.** Dans l'article 194*octies* du même Code, inséré par la loi du 26 mars 2018 et modifié par la loi du 30 juillet 2018, les mots “et 64*ter*” sont remplacés par les mots “64*ter* et 67*sexies*”.

**Art. 22.** Dans le titre III, chapitre III, section II, du même Code, l'article 219*ter* est rétabli comme suit:

“Art. 219*ter*. § 1<sup>er</sup>. Pour la période imposable au cours de laquelle le montant exonéré visé à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, est imposable conformément au paragraphe 4 du même article, une cotisation distincte est établie, dont la base est déterminée conformément au paragraphe 2 et le taux conformément au paragraphe 3.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée par le taux de l'impôt des sociétés visé à l'article 215, alinéa 1<sup>er</sup> multiplié par le montant du bénéfice défini à l'alinéa 2 qui est diminuée de 10 p.c. de la perte qui aurait été subie sans la reprise de la réserve visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, et dont le montant correspond au montant exonéré visé à l'article 194*septies*/1 § 1<sup>er</sup>, qui est imposable en application de l'article 194*septies*/1, § 4, majoré du montant visé à l'article 185, § 5, et diminué du montant du bénéfice défini à l'alinéa 2.

Le montant du bénéfice visé au présent paragraphe est constitué par le résultat positif de la période imposable au cours de laquelle le montant exonéré visé à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, est imposable en application de l'article 194*septies*/1, § 4, diminué des revenus déductibles visés aux articles 202 à 205/1, qui ont été perçus au cours de la période imposable.

Le montant visé à l'alinéa 2 ne peut pas être plus élevé que le montant exonéré visé à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, qui est imposable en application de l'article 194*septies*/1, § 4.

Pour la détermination de la base visée au présent paragraphe le montant de la perte ne peut pas être inférieur à zéro.

§ 3. Le taux de cette cotisation distincte est d'au moins 2 p.c., et de maximum 40 p.c., et correspond à 20 p.c. à multiplier par le facteur déterminé conformément à l'alinéa 2.

§ 5. In geval van vrijstelling op grond van dit artikel moet de belastingplichtige bij de aangifte in de inkomstenbelasting naar gelang het geval voor de aanslagjaren 2019 en 2020 of 2020 en 2021 een overzicht toevoegen, waarvan het model door de Koning is vastgelegd of, indien de aangifte met betrekking tot één of meerdere van deze aanslagjaren reeds zijn ingediend op het ogenblik van de inwerkingtreding van dit artikel, deze verklaring samen met de aangifte uiterlijk op 30 november 2020 toezenden volgens de door de Koning vastgestelde procedures.”.

**Art. 21.** In artikel 194*octies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018 en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, worden de woorden “en 64*ter*” vervangen door de woorden “64*ter* en 67*sexies*”.

**Art. 22.** In titel III, hoofdstuk III, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt het artikel 219*ter* hersteld, luidende:

“Art. 219*ter*. § 1. Voor het belastbare tijdperk waarin het in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag belastbaar wordt gesteld overeenkomstig paragraaf 4 van datzelfde artikel, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd waarvan de grondslag overeenkomstig paragraaf 2 en het tarief overeenkomstig paragraaf 3 worden vastgesteld.

§ 2. De grondslag van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het in artikel 215, eerste lid, bedoelde tarief van de vennootschapsbelasting, te vermenigvuldigen met het in het tweede lid omschreven bedrag van de winst dat wordt verminderd met 10 pct. van het verlies dat zou zijn geleden zonder de terugname van de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde reserve, en waarvan het bedrag wordt bepaald door het in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194*septies*/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, vermeerderd met het in artikel 185, § 5 bedoelde bedrag, te verminderen met de overeenkomstig het tweede lid omschreven bedrag van de winst.

Het in deze paragraaf bedoelde bedrag van de winst wordt gevormd door het positieve resultaat van het belastbare tijdperk waarin het in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag, in toepassing van artikel 194*septies*/1, § 4, belastbaar wordt gesteld te verminderen met de overeenkomstig artikelen 202 tot 205/1 bedoelde aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen.

Het in het tweede lid bedoelde bedrag kan niet groter zijn dan het in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194*septies*/1, § 4, belastbaar wordt gesteld.

Voor de vaststelling van de in deze paragraaf bedoelde grondslag kan het bedrag van het verlies niet lager zijn dan 0.

§ 3. Het tarief van deze afzonderlijke aanslag bedraagt ten minste 2 pct., en ten hoogste 40 pct., en wordt bepaald door 20 pct. te vermenigvuldigen met de overeenkomstig het tweede lid vastgestelde factor.

Le facteur visé au présent paragraphe qui ne peut pas dépasser 90, est déterminé en effectuant le rapport entre, d'une part, le montant du bénéfice visé au paragraphe 2, alinéa 2 et, d'autre part, le montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, qui est imposable en application de l'article 194septies, § 4, majoré du montant visé à l'article 185, § 5, et diminué du montant du bénéfice défini conformément au paragraphe 2, alinéa 2.

Dans le cas où le montant du bénéfice visé au paragraphe 2, alinéa 2, est égal ou supérieur au montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, qui est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4, majoré du montant visé à l'article 185, § 5, le taux de cette cotisation distincte est de 40 p.c.

**Art. 23.** L'article 233, alinéa 3, du même Code, abrogé par la loi du 13 avril 2019, est rétabli comme suit:

"En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l'article 219ter."

**Art. 24.** Dans l'article 235, 2°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les mots "185, § 2, 185quater" sont remplacés par les mots "185, § 2 et § 5, 185quater, 185quinquies".

**Art. 25.** L'article 246, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 juillet 2018, est complété par un 4°, rédigé comme suit:

"4° La cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3, est calculée selon les règles prévues à l'article 219ter."

**Art. 26.** En cas de fusion et d'opération assimilée à une fusion visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 6°/1, du même Code, qui répond aux conditions visées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, du même Code, la réserve visée à l'article 194septies/1, du même Code, est censée reprise par la société absorbante ou bénéficiaire, de sorte que les dispositions du présent chapitre s'appliquent à cette société absorbante ou bénéficiaire, comme si elle avait constitué elle-même la réserve visée à l'article 194septies/1 du même Code.

En cas de scission et d'opération assimilée à une scission visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 6°/1, du même Code, qui répond aux conditions visées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, du même Code, la réserve visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>, est répartie conformément aux modalités déterminées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéas 2 et 3, du même Code, et les dispositions visés à l'article 211, § 1, alinéa 2 et 3 du même Code, et les dispositions du présent chapitre sont applicables à cette société absorbante ou bénéficiaire comme si elle avait constitué elle-même la partie de la réserve visée à l'article 194septies/1 du même Code qui lui est attribuée.

**Art. 27.** Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 15 mai 2020, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

De in deze paragraaf bedoelde factor wordt vastgesteld door de verhouding te nemen tussen enerzijds het in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde bedrag van de winst en anderzijds het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, vermeerderd met het in artikel 185, § 5 bedoelde bedrag, en verminderd met het overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, omschreven bedrag van de winst.

In het geval het in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde bedrag van de winst gelijk is of groter is dan het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, vermeerderd met het in artikel 185, § 5 bedoelde bedrag, is het tarief van deze afzonderlijke aanslag gelijk aan 40 pct.

**Art. 23.** Artikel 233, derde lid, van hetzelfde Wetboek, opgeheven door de wet van 13 april 2019, wordt als volgt hersteld:

"Daarnaast wordt een afzonderlijke aanslag vastgesteld volgens de regels voorzien in artikel 219ter."

**Art. 24.** In artikel 235, 2°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden "185, § 2, 185quater" vervangen door de woorden "185, § 2 en § 5, 185quater, 185quinquies".

**Art. 25.** Artikel 246, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° De afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 233, derde lid, wordt berekend volgens de regels van artikel 219ter."

**Art. 26.** In geval van fusie, en verrichting gelijkgesteld met een fusie als bedoeld in artikel 2, § 1, 6°/1 van hetzelfde Wetboek die beantwoordt aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde voorwaarden, wordt de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve geacht te zijn overgenomen door de verkrijgende of overnemende vennootschap, waardoor de bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap van toepassing zijn alsof deze zelf de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.

In geval van splitsing en verrichting gelijkgesteld met een splitsing als bedoeld in artikel 2, § 1, 6°/1 van hetzelfde Wetboek die beantwoordt aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde voorwaarden wordt de in het eerste lid bedoelde reserve verdeeld overeenkomstig de wijze bedoeld in artikel 211, § 1, tweede en derde lid van hetzelfde Wetboek, en zijn de bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap van toepassing alsof deze zelf het aan deze vennootschap toegewezen deel van de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.

**Art. 27.** Elke wijziging die vanaf 15 mei 2020 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.



### Chapitre 3 - Réserve de reconstitution pour les sociétés

**Art. 28.** Dans le titre III, chapitre II, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une sous-section V/1 intitulée “Réserve de reconstitution”.

**Art. 29.** Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section V/1, du même Code, insérée par l'article 28, il est inséré un article 194*quater*/1 rédigé comme suit:

“Art. 194*quater*/1. § 1<sup>er</sup>. La réserve de reconstitution constituée par la société à la fin d'une période imposable qui se rattache à un des exercices d'imposition 2022, 2023 ou 2024, est exonérée dans les limites et sous les conditions déterminées ci-après.

Sans préjudice du montant maximal d'exonération visé au paragraphe 3, la réserve de reconstitution est constituée à concurrence d'un montant d'affectation par période imposable limité aux bénéfices imposables réservés de la période imposable déterminé avant la composition de la réserve exonérée visée au présent article.

§ 2. Ce régime n'est pas applicable aux sociétés suivantes:

1° les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 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, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

2° les sociétés coopératives en participation, en application 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;

3° les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

4° les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans lequel la réserve de reconstitution est constitué, un rachat d'actions ou de parts propres, l'attribution ou la distribution de dividendes visée à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184*quater* et 541, ou une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres.

### Hoofdstuk 3 - Wederopbouwreserve voor vennootschappen

**Art. 28.** In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, wordt een onderafdeling V/1 met als titel “Wederopbouwreserve” ingevoegd.

**Art. 29.** In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling V/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 28, wordt een artikel 194*quater*/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 194*quater*/1. § 1. De wederopbouwreserve, die bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan een van de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024, is aangelegd door de vennootschap, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden.

Onverminderd het maximale bedrag van de vrijstelling bedoeld in paragraaf 3, wordt per belastbaar tijdperk de wederopbouwreserve aangelegd ten belope van een bedrag beperkt tot de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in dit artikel.

§ 2. Deze regeling is niet van toepassing voor volgende vennootschappen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 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, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereglementeerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing 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;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan belasting worden onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

4° de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een inkoop van eigen aandelen, een toekenning of uitkering van dividenden als bedoeld in artikel 18, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184*quater* en 541, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.



§ 3. L'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> est accordée à concurrence d'un montant maximal, comprenant les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés conformément au paragraphe 5, égal au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2020, plafonné à 20 millions d'euros.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le montant maximal de l'exonération maximale visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est limité, pour les sociétés clôturant leur exercice comptable au cours de la période entre le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et le 12 mars 2020 au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2021, plafonné à 20 millions d'euros.

§ 4. La réserve de reconstitution n'est exonérée que pour autant:

— qu'elle soit portée et maintenue dans un ou plusieurs comptes distincts du passif ou si elle sert de base pour le calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques, et pour autant;

— que la société, entre le 12 mars 2020 et la fin de la période imposable endéans laquelle la société bénéficie de la réserve de reconstitution, n'a pas détenu de participation directe dans une société établie dans un État qui est repris dans une des listes visées à l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, ou dans un État qui est repris dans la liste visée à l'article 179, AR/CIR 92, et n'a pas effectué des paiements à de telles sociétés d'un montant total de minimum 100 000 euros pour la période imposable, à moins qu'il n'ait été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 5. Sans préjudice du paragraphe 2, les montants affectés à la réserve de reconstitution sont partiellement ou entièrement considérés comme des bénéfices de la période imposable lorsque la société durant cette période imposable:

1° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat;

2° distribue ou attribue des dividendes visés à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184<sup>quater</sup> et 541, dans la mesure du montant du dividende;

3° opère une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution;

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 p.c. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en

§ 3. De in de eerste paragraaf bedoelde vrijstelling wordt verleend ten belope van een maximumbedrag, inclusief de overeenkomstig paragraaf 5 reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve, gelijk aan het bedrag van de bedrijfsverliezen van het boekjaar, vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, met een maximum van 20 miljoen euro.

In afwijking van het vorige lid is het maximale bedrag van de vrijstelling als bedoeld in het eerste lid voor vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode tussen 1 januari 2020 en 12 maart 2020 beperkt tot het bedrag van de bedrijfsverliezen, bepaald in overeenstemming met de wetgeving inzake boekhouding en jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2021, met een maximum van 20 miljoen euro.

§ 4. De wederopbouwreserve wordt alleen vrijgesteld in zoverre:

— zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft of tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning; en

— de vennootschap te rekenen vanaf 12 maart 2020 tot de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de wederopbouwreserve wordt genoten geen rechtstreekse deelneming had in een vennootschap gevestigd in een Staat die is opgenomen in één van de lijsten bedoeld in artikel 307, § 1/2, of in een staat die is opgenomen in de lijst bedoeld in artikel 179, KB/WIB 92, en geen betalingen heeft gedaan aan dergelijke vennootschappen voor een totaalbedrag van ten minste 100 000 euro voor het belastbare tijdperk, tenzij is aangetoond dat deze betalingen zijn verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen als gevolg van rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 5. Onverminderd paragraaf 2, worden de bedragen die aangelegd werden als wederopbouwreserve, geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk indien de vennootschap in dat belastbare tijdperk:

1° een inkoop van eigen aandelen verricht, ten belope van de waarde van de inkoop;

2° dividenden toekent of uitkeert als bedoeld in artikel 18 met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184<sup>quater</sup> en 541, ten belope van het bedrag van het dividend;

3° een kapitaalvermindering, met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

4° in haar resultatenrekening onder de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum

2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure, à concurrence de la différence entre:

— d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c., ou le montant du seuil antérieurement le plus bas, respectivement, et;

— d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

Le montant imposable visé au présent paragraphe, cumulé sur les différentes périodes imposables, est limité au montant total de la réserve de reconstitution exonérée.

§ 6. En cas d'exonération de bénéfices sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Roi, à la déclaration aux impôts sur les revenus pour les exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée."

#### Chapitre 4 - Entrée en vigueur

**Art. 30.** Les articles 8 et 9 produisent leurs effets pour l'exercice d'imposition 2020.

Les articles 2 à 7, 10, et 12 à 16 sont applicables pour l'exercice d'imposition 2021.

Les articles 11 et 17 à 29 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk, ten belope van het verschil tussen:

— enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel, en;

— anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

Het belastbare bedrag bedoeld in deze paragraaf, gecumuleerd voor de verschillende belastbare tijdperken, gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve.

§ 6. In geval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht een formulier volgens het door de Koning vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt."

#### Hoofdstuk 4 - Inwerkingtreding

**Art. 30.** De artikelen 8 en 9 hebben uitwerking voor het aanslagjaar 2020.

De artikelen 2 tot 7, 10, en 12 tot 16 zijn van toepassing voor het aanslagjaar 2021.

De artikelen 11 en 17 tot 29 treden in werking op de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Avant-projet de loi portant de dispositions fiscales pour lutter contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19 - (v39) - 12/05/2020 14:09

## Analyse d'impact intégrée

### Fiche signalétique

#### A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

**Le Ministre des Finances**

Contact cellule stratégique

Nom :

E-mail :

Téléphone :

Administration

**SPF Finances, AG ESS, DR-1**

Contact administration

Nom : **Gert Vercauteren**

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

Téléphone : **0470 77 32 46**

#### B. Projet

Titre de la réglementation

**Avant-projet de loi portant de dispositions fiscales pour lutter contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19**

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.

**L'avant-projet de loi dont objet a pour but d'adopter une série de mesures fiscales en faveur des indépendants et des sociétés pour favoriser leur rétablissement économique aux conditions d'avant la crise du COVID-19.**

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

#### C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

**L'inspecteur des finances a donné son avis le 11 mai 2020.**

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

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

**aucun**

Avant-projet de loi portant de dispositions fiscales pour lutter contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19 - (v39) - 12/05/2020 14:09

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

### 1. Lutte contre la pauvreté

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

### 2. Égalité des chances et cohésion sociale

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

### 3. Égalité des femmes et des hommes

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

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

Expliquez pourquoi :

La réglementation ne fait aucune distinction de sexe.

### 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 (

Aussi pour les PME, il y a une influence positive sur leur liquidité et solvabilité.

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

Les charges administratives sont limitées à une seule formulaire accompagnant la déclaration.



Avant-projet de loi portant de dispositions fiscales pour lutter contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19 - (v39) - 12/05/2020 14:09

☐ 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

Une seule formulaire à remplir.

☐ 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 en projet

une seule fomulaire

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

Réglementation en projet

des données provenant de la comptabilité

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

Réglementation en projet

une seule fois par annéé, à joindre à la déclaration IPP/Isoc

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

☐ 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

Avant-projet de loi portant de dispositions fiscales pour lutter contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19 - (v39) - 12/05/2020 14:09

#### 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 :

ne concerne que de la législation nationale.

Voorontwerp van wet houdende fiscale bepalingen ter bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie - (v39) - 12/05/2020 14:09

## Geïntegreerde impactanalyse

### Beschrijvende fiche

#### A. Auteur

Bevoegd regeringslid

**De Minister van Financiën**

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

**FOD Financiën, AABEO, DR-1**

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : **Gert Vercauteren**

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

Tel. Nr. : **0470 77 32 46**

#### B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

**Voorontwerp van wet houdende fiscale bepalingen ter bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie**

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

**Dit voorontwerp van wet heeft tot doel een reeks fiscale maatregelen te nemen voor zelfstandigen en vennootschappen om hun economisch herstel te bevorderen onder de voorwaarden van vóór de COVID-19-crisis.**

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

#### C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

**De inspecteur van financiën heeft zijn advies gegeven op 11 mei 2020.**

#### D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

**geen**

Voorontwerp van wet houdende fiscale bepalingen ter bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie - (v39) - 12/05/2020 14:09

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

### 1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

### 2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

### 3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

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

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

Leg uit waarom:

De regelgeving maakt geen onderscheid in geslacht.

### 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 (

Ook voor KMO's is er een positieve impact op de liquiditeit en solvabiliteit.

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

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

De administratieve lasten zijn beperkt tot één formulier bij de aangifte.

Voorontwerp van wet houdende fiscale bepalingen ter bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie - (v39) - 12/05/2020 14:09

☐ 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

Slechts één formulier in te vullen.

☐ 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?

Ontwerp van regelgeving

één enkel formulier

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

Ontwerp van regelgeving

gegevens die volgen uit de boekhouding

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

Ontwerp van regelgeving

één maal per jaar, bij de aangifte PB/VennB

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

## 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

3/4



Voorontwerp van wet houdende fiscale bepalingen ter bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie - (v39) - 12/05/2020 14:09

#### 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:

betreft enkel nationale wetgeving.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT  
N° 67.433/3 DU 27 MAI 2020**

Le 18 mai 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi "portant de dispositions fiscales pour lutter contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19".

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 25 mai 2020. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 27 mai 2020.

\*

**RECEVABILITÉ DE LA DEMANDE D'AVIS**

1. Conformément à l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En exigeant que les demandes d'avis dans les cinq jours ouvrables soient "spécialement" motivées, le législateur a voulu que ce délai, extrêmement bref, ne soit sollicité qu'exceptionnellement. En conséquence, le demandeur doit invoquer des éléments pertinents et suffisamment concrets susceptibles de faire admettre que les dispositions en projet sont à ce point urgentes qu'il faille nécessairement recourir à la procédure visée à l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, des lois sur le Conseil d'État (avis à communiquer dans un délai de cinq jours ouvrables) et pourquoi, au moment de la demande d'avis, il ne pouvait pas être recouru à la procédure visée à l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, de ces lois (avis à communiquer dans un délai de trente jours).

En l'occurrence, l'urgence est motivée comme suit:

"Wij motiveren de hoogdringendheid gelet op de COVID-19 crisis en de nood om snel te handelen en de belastingplichtige rechtszekerheid te geven in deze uiterst onzekere economische tijden. Daarnaast grijpt een van de maatregelen in op de belastbare winst van het boekjaar 2019, waarvan de aangiften binnenkort massaal zullen ingediend worden, waardoor het van groot belang is dit systeem reeds in deze aangifte in te passen. Gelet op het feit dat wordt ingegrepen op het boekjaar

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE  
NR. 67.433/3 VAN 27 MEI 2020**

Op 18 mei 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet "houdende fiscale bepalingen ter bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie".

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 25 mei 2020. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 27 mei 2020.

\*

**ONTVANKELIJKHEID VAN DE ADVIESAANVRAAG**

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

Door te eisen dat de adviesaanvragen met een termijn van vijf werkdagen van een "bijzondere" motivering worden voorzien, heeft de wetgever tot uiting gebracht dat hij wil dat alleen in uitzonderlijke gevallen verzocht wordt om mededeling van het advies binnen die uitzonderlijk korte termijn. De aanvrager moet derhalve pertinente en voldoende concrete gegevens aanbrengen die het aannemelijk maken dat de ontworpen regeling dermate spoedeisend is dat noodzakelijkerwijze een beroep moet worden gedaan op de procedure bedoeld in artikel 84, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, van de wetten op de Raad van State (advies mede te delen binnen een termijn van vijf werkdagen) en waarom, op het ogenblik van de adviesaanvraag, geen beroep kon worden gedaan op de procedure bedoeld in artikel 84, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van die wetten (advies mede te delen binnen een termijn van dertig dagen).

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd als volgt:

"Wij motiveren de hoogdringendheid gelet op de COVID-19 crisis en de nood om snel te handelen en de belastingplichtige rechtszekerheid te geven in deze uiterst onzekere economische tijden. Daarnaast grijpt een van de maatregelen in op de belastbare winst van het boekjaar 2019, waarvan de aangiften binnenkort massaal zullen ingediend worden, waardoor het van groot belang is dit systeem reeds in deze aangifte in te passen. Gelet op het feit dat wordt ingegrepen op het boekjaar

2019, is het nodig om zo snel als mogelijk deze maatregel wetgevend te verankeren”.

Cette motivation peut être admise pour les mesures inscrites au titre 2, chapitre 1<sup>er</sup>, de l'avant-projet, dès lors que l'intention est d'agir sur les bénéfices et profits de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2020 pour laquelle les déclarations devront bientôt être introduites. Dans le même sens, cette motivation peut être admise pour le titre 2, chapitre 2, qui contient des mesures visant à renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés en prévoyant une exonération de l'impôt des sociétés, pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020 lié à l'exercice comptable clôturé au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020, de tout ou partie du résultat enregistré pendant cette période imposable.

En ce qui concerne les mesures inscrites au titre 2, chapitre 3, qui concernent la possibilité pour les sociétés de constituer une réserve de reconstitution au cours des périodes imposables liées à l'exercice d'imposition 2022, 2023 et 2024, force est de constater qu'aucune justification n'est fournie. On n'aperçoit donc pas clairement pourquoi il serait nécessaire d'invoquer l'urgence pour ces mesures ni pourquoi un avis à communiquer dans un délai de trente jours ne pourrait pas suffire.

L'urgence ne peut par conséquent être admise pour le titre 2, chapitre 3, de l'avant-projet. Cette partie de l'avant-projet n'a dès lors pas été examinée.

\*

#### OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique<sup>1</sup> et de l'accomplissement des formalités prescrites.

\*

#### PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

3. L'avant-projet de loi soumis pour avis contient des mesures fiscales en matière d'impôt des personnes physiques visant à limiter les conséquences socio-économiques de la crise du COVID-19.

3.1. La première mesure consiste à offrir la possibilité d'exonérer en tout ou en partie les bénéfices et profits de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2020 en imputant déjà les éventuelles pertes subies pendant la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021. Si le contribuable fait usage de cette possibilité, le montant exonéré est ajouté à la base imposable pour l'exercice d'imposition

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

2019, is het nodig om zo snel als mogelijk deze maatregel wetgevend te verankeren.”

Die motivering kan worden aanvaard voor de maatregelen ondergebracht in titel 2, hoofdstuk 1, van het voorontwerp, vermits het de bedoeling is in te grijpen op de winst en baten van het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2020 waarvoor de aangiften binnenkort ingediend zullen worden. In dezelfde zin kan die motivering worden aanvaard voor titel 2, hoofdstuk 2, dat maatregelen bevat om de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen te versterken door te voorzien in een vrijstelling van vennootschapsbelasting voor het aanslagjaar 2019 of 2020 dat verband houdt met het boekjaar dat afgesloten werd tussen 13 maart 2019 en 12 maart 2020 van het geheel of een deel van het tijdens dat belastbare tijdperk behaalde resultaat.

Wat de in titel 2, hoofdstuk 3, opgenomen maatregelen betreft, die betrekking hebben op de mogelijkheid voor vennootschappen om een wederopbouwreserve aan te leggen tijdens de belastbare tijdperken die verbonden zijn met het aanslagjaar 2022, 2023 en 2024, moet worden vastgesteld dat geen verantwoording wordt gegeven. Het is dus niet duidelijk waarom voor die bepalingen noodzakelijk een beroep zou moeten worden gedaan op de spoedeisendheid en niet kan worden volstaan met een advies mede te delen binnen een termijn van dertig dagen.

De spoedeisendheid kan derhalve niet worden aanvaard voor titel 2, hoofdstuk 3, van het voorontwerp. Dat onderdeel van het voorontwerp is bijgevolg niet onderzocht.

\*

#### VOORAFGAANDE OPMERKING

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond<sup>1</sup>, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

#### STREKKING VAN HET VOORONTWERP

3. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet bevat fiscale maatregelen inzake de inkomstenbelastingen om de sociaal-economische gevolgen van de COVID-19-crisis te beperken.

3.1. De eerste maatregel bestaat erin de mogelijkheid te bieden om de winst en baten van het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2020, geheel of gedeeltelijk vrij te stellen door het reeds in rekening brengen van eventuele verliezen die worden geleden in het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2021. Maakt de belastingplichtige gebruik van die mogelijkheid, dan wordt het

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

2021 et une augmentation d'impôt peut également être appliquée, le cas échéant, si le montant des bénéfices ou profits est positif après déduction des frais professionnels (titre 2, chapitre 1<sup>er</sup>, de l'avant-projet).

3.2. La deuxième mesure permet aux sociétés de bénéficier, pour l'exercice d'imposition correspondant à l'exercice comptable clôturé au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020, sous certaines conditions, de l'exonération temporaire de tout ou partie du résultat de la période imposable en raison de pertes subies à la suite de la pandémie de COVID-19 au cours de la période imposable suivante (exercice d'imposition 2020 ou 2021) (titre 2, chapitre 2, de l'avant-projet).

## EXAMEN DU TEXTE

### CHAPITRE 1<sup>ER</sup>

#### **Exonération pour pertes professionnelles futures encourues par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques**

##### Art. 3 et 5

4. Si le contribuable fait usage de l'exonération pour pertes professionnelles futures, il sera aussi fait application, le cas échéant, pour l'exercice d'imposition 2021, d'une augmentation d'impôt<sup>2</sup>. Lorsque les pertes attendues qui ont été imputées pour l'exercice d'imposition 2020 ont été surestimées, une augmentation de 0,2 à 40 % est appliquée. Les articles 25/1, alinéas 2 et 3, et 27/1, alinéas 2 et 3, en projet, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) contiennent, pour le calcul, un certain nombre d'éléments que l'exposé des motifs ne précise pas. Tel est le cas pour l'application d'un seuil de tolérance de 10 % (articles 25/1, alinéa 2, et 27/1, alinéa 2, en projet), ainsi que pour le mode de calcul de l'augmentation à l'aide d'un taux de 9 %, d'un pourcentage de base de 0,2 % et d'une fraction maximale de 2 (articles 25/1, alinéa 3, et 27/1, alinéa 3, en projet).

Il a été demandé au délégué de fournir des explications à ce sujet. Il a répondu en ces termes:

— *Berekeningsgrondslag van de vermeerdering:*

*De 10 pct. betreft inderdaad een tolerantie, zoals in de vennootschapsbelasting.*

<sup>2</sup> Le délégué a confirmé qu'il s'agit de frais professionnels non déductibles au sens de l'article 53, 2°, du CIR 92.

vrijgestelde bedrag toegevoegd aan de belastbare grondslag voor het aanslagjaar 2021 en wordt er in voorkomend geval ook een belastingvermeerdering toegepast indien het bedrag van de winst of baten na aftrek van de beroepskosten positief is (titel 2, hoofdstuk 1, van het voorontwerp).

3.2. De tweede maatregel biedt vennootschappen de mogelijkheid om voor het aanslagjaar dat verband houdt met het boekjaar dat werd afgesloten tussen 13 maart 2019 en 12 maart 2020 (aanslagjaar 2019 of 2020), onder bepaalde voorwaarden een tijdelijke vrijstelling te genieten voor het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk wegens verliezen die ten gevolge van de COVID-19-pandemie worden geleden in de loop van het volgende belastbare tijdperk (aanslagjaar 2020 of 2021) (titel 2, hoofdstuk 2, van het voorontwerp).

## ONDERZOEK VAN DE TEKST

### HOOFDSTUK 1

#### **Vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen geleden door belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen**

##### Art. 3 en 5

4. Indien de belastingplichtige gebruik maakt van de vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen, wordt voor het aanslagjaar 2021 in voorkomend geval ook toepassing gemaakt van een belastingvermeerdering<sup>2</sup>. Wanneer de verwachte verliezen die voor het aanslagjaar 2020 in rekening zijn gebracht te hoog werden ingeschat, wordt een vermeerdering toegepast gaande van 0,2 % tot 40 %. De ontworpen artikelen 25/1, tweede en derde lid, en 27/1, tweede en derde lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) bevatten voor de berekening een aantal elementen die niet nader worden verklaard in de memorie van toelichting. Dat is het geval voor het hanteren van een tolerantiedrempel van 10 % (ontworpen artikelen 25/1, tweede lid, en 27/1, tweede lid), alsook voor de wijze van berekening van de vermeerdering aan de hand van een tarief van 9 %, een basispercentage van 0,2 % en een maximale breuk van 2 (ontworpen artikelen 25/1, derde lid, en 27/1, derde lid).

Daarover is aan de gemachtigde om toelichting gevraagd. Hij antwoordde het volgende:

— *Berekeningsgrondslag van de vermeerdering:*

*De 10 pct. betreft inderdaad een tolerantie, zoals in de vennootschapsbelasting.*

<sup>2</sup> De gemachtigde heeft bevestigd dat het gaat om een niet-aftrekbare beroepskost in de zin van artikel 53, 2°, van het WIB 92.

| vrijstelling | resultaat IJ 2020<br>zonder terugname<br>van de vrijstelling | resultaat<br>inkomstenjaar 2020 | tolerantie | grondslag |
|--------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|-----------|
| 2 000,00     | -2 100,00                                                    | -100,00                         | 0,00       | 0,00      |
| 2 000,00     | -2 000,00                                                    | 0,00                            | 0,00       | 0,00      |
| 2 000,00     | -1 900,00                                                    | 100,00                          | 190,00     | 0,00      |
| 2 000,00     | -1 800,00                                                    | 200,00                          | 180,00     | 20,00     |
| 2 000,00     | -1 700,00                                                    | 300,00                          | 170,00     | 130,00    |
| 2 000,00     | -1 600,00                                                    | 400,00                          | 160,00     | 240,00    |
| 2 000,00     | -1 500,00                                                    | 500,00                          | 150,00     | 350,00    |
| 2 000,00     | -1 400,00                                                    | 600,00                          | 140,00     | 460,00    |
| 2 000,00     | -1 300,00                                                    | 700,00                          | 130,00     | 570,00    |
| 2 000,00     | -1 200,00                                                    | 800,00                          | 120,00     | 680,00    |
| 2 000,00     | -1 100,00                                                    | 900,00                          | 110,00     | 790,00    |
| 2 000,00     | -1 000,00                                                    | 1 000,00                        | 100,00     | 900,00    |
| 2 000,00     | -900,00                                                      | 1 100,00                        | 90,00      | 1 010,00  |
| 2 000,00     | -800,00                                                      | 1 200,00                        | 80,00      | 1 120,00  |
| 2 000,00     | -700,00                                                      | 1 300,00                        | 70,00      | 1 230,00  |
| 2 000,00     | -600,00                                                      | 1 400,00                        | 60,00      | 1 340,00  |
| 2 000,00     | -500,00                                                      | 1 500,00                        | 50,00      | 1 450,00  |
| 2 000,00     | -400,00                                                      | 1 600,00                        | 40,00      | 1 560,00  |
| 2 000,00     | -300,00                                                      | 1 700,00                        | 30,00      | 1 670,00  |
| 2 000,00     | -200,00                                                      | 1 800,00                        | 20,00      | 1 780,00  |
| 2 000,00     | -100,00                                                      | 1 900,00                        | 10,00      | 1 890,00  |
| 2 000,00     | 0,00                                                         | 2 000,00                        | 0,00       | 2 000,00  |
| 2 000,00     | 100,00                                                       | 2 100,00                        | 0,00       | 2 000,00  |
| 2 000,00     | 200,00                                                       | 2 200,00                        | 0,00       | 2 000,00  |

— Tarief van de vermeerdering:

0,2 pct.: de 0,2 pct. is een basispercentage (basis "strafrente") zoals in de venn.B. dat zou worden toegepast bij een minieme afwijking tussen het verwachte verlies voor 2020 (= de vrijstelling aangevraagd voor inkomstenjaar 2019) en het verlies dat in 2020 zou geleden zijn zonder een terugname van de vrijstelling. Naarmate die afwijking groter wordt, wordt ook dat percentage verhoogd.

Wanneer het resultaat voor inkomsten 2020 met de terugname van de vrijstelling even groot is als het verlies dat zou zijn geleden zonder terugname van de vrijstelling (bv. vrijstelling van 2000, resultaat van 1 000 voor inkomstenjaar 2020 met terugname, resultaat van -1 000 voor inkomstenjaar zonder terugname) is er een afwijking van 100 pct. en wordt het percentage van 0,2 pct. in beginsel vermenigvuldigd met 100 (0,2 pct. x 100 = 20 pct.). Bij een afwijking van 50 pct. (bv. vrijstelling van 3 000, resultaat van 1 000 voor inkomstenjaar 2020 met terugname, resultaat van -2 000 voor inkomstenjaar zonder terugname) wordt het percentage van 0,2 pct. vermenigvuldigd met 50 (0,2 pct. x 50 = 10 pct.), bij een afwijking van 200 pct. (bv. vrijstelling van 3 000, resultaat van 2 000 voor inkomstenjaar 2020 met terugname, resultaat van -1 000 voor

— Tarief van de vermeerdering:

0,2 pct.: de 0,2 pct. is een basispercentage (basis "strafrente") zoals in de venn.B. dat zou worden toegepast bij een minieme afwijking tussen het verwachte verlies voor 2020 (= de vrijstelling aangevraagd voor inkomstenjaar 2019) en het verlies dat in 2020 zou geleden zijn zonder een terugname van de vrijstelling. Naarmate die afwijking groter wordt, wordt ook dat percentage verhoogd.

Wanneer het resultaat voor inkomsten 2020 met de terugname van de vrijstelling even groot is als het verlies dat zou zijn geleden zonder terugname van de vrijstelling (bv. vrijstelling van 2000, resultaat van 1 000 voor inkomstenjaar 2020 met terugname, resultaat van -1 000 voor inkomstenjaar zonder terugname) is er een afwijking van 100 pct. en wordt het percentage van 0,2 pct. in beginsel vermenigvuldigd met 100 (0,2 pct. x 100 = 20 pct.). Bij een afwijking van 50 pct. (bv. vrijstelling van 3 000, resultaat van 1 000 voor inkomstenjaar 2020 met terugname, resultaat van -2 000 voor inkomstenjaar zonder terugname) wordt het percentage van 0,2 pct. vermenigvuldigd met 50 (0,2 pct. x 50 = 10 pct.), bij een afwijking van 200 pct. (bv. vrijstelling van 3 000, resultaat van 2 000 voor inkomstenjaar 2020 met terugname, resultaat van -1 000 voor



inkomstenjaar zonder terugname) met 200 (0,2 pct. x 200 = 40 pct.). Wanneer de afwijking meer dan 200 pct. bedraagt, wordt die afgetopt op 200 pct. en wordt het basispercentage dus vermenigvuldigd met 200 (max. 40 pct.).

Het in rekening brengen van afwijkingen boven de 100 pct. in de personenbelasting, moet ervoor zorgen dat de regeling niet wordt "misbruikt" om inkomsten van 2019 over te hevelen naar 2020 en ze tegen een lager tarief te laten belasten. Het is immers niet de bedoeling dat de regeling wordt gebruikt om de progressiviteit van de tarieven in de personenbelasting voor het inkomstenjaar 2019 te omzeilen in situaties waarin er eigenlijk geen verlies is voor het inkomstenjaar 2020. Er werd geopteerd voor deze benadering omdat een correctie op basis van het werkelijke tariefverschil een zeer omslachtige administratieve procedure zou vergen.

Voor het tarief van de vermeerdering wordt bovendien rekening gehouden met een tarief van de personenbelasting van 45 pct., om tot een tarief van de vermeerdering te komen van bv. 9 pct. bij een afwijking van 100 pct. en van 18 pct. bij een afwijking van 200 pct.

De basisformule is dus 0,2 pct. x afwijking (0,01 tot 200 pct.) x 100 x 45 pct.

$$\text{Vereenvoudigd tot } \frac{0,2}{100} \times \frac{45}{100} \times \frac{\text{afwijking (0,01 tot 200)}}{100} \times 100$$

$$9 \text{ pct.} \times \text{afwijking (0,01 tot 2)}''.$$

Le délégué a justifié le taux de 9 % (taux marginal de 45 %) comme suit:

"Vermits de personenbelasting een progressief tarief kent, werd beslist om het marginaal tarief te hanteren dat geldt bij een inkomen dat door de regering als een normaal netto belastbaar inkomen wordt beschouwd voor belastingplichtigen met een inkomen uit een beroepsactiviteit, i.c. een inkomen tussen 23 390 euro en 40 480 euro (geïndexeerde bedragen voor het aanslagjaar 2020)".<sup>3</sup>

5. L'augmentation d'impôt est calculée en appliquant à la base déterminée aux articles 25/1, alinéa 2, et 27/1, alinéa 2, en projet, du CIR 92, le taux fixé aux articles 25/1, alinéa 3, et 27/1, alinéa 3, en projet, du CIR 92.

Les articles en projet ne sont cependant pas rédigés très clairement: ainsi, l'alinéa 1<sup>er</sup> fait mention de "la part visée à l'alinéa 3" (de la base), tandis que l'alinéa 3 détermine comment il y a lieu de calculer "[l]a part visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>".

Dans un souci de sécurité juridique, il conviendra d'indiquer plus clairement que lorsque les conditions de l'augmentation d'impôt sont remplies (alinéa 1<sup>er</sup>), l'impôt total pour la période imposable est augmenté du montant obtenu en appliquant à

inkomstenjaar zonder terugname) met 200 (0,2 pct. x 200 = 40 pct.). Wanneer de afwijking meer dan 200 pct. bedraagt, wordt die afgetopt op 200 pct. en wordt het basispercentage dus vermenigvuldigd met 200 (max. 40 pct.).

Het in rekening brengen van afwijkingen boven de 100 pct. in de personenbelasting, moet ervoor zorgen dat de regeling niet wordt "misbruikt" om inkomsten van 2019 over te hevelen naar 2020 en ze tegen een lager tarief te laten belasten. Het is immers niet de bedoeling dat de regeling wordt gebruikt om de progressiviteit van de tarieven in de personenbelasting voor het inkomstenjaar 2019 te omzeilen in situaties waarin er eigenlijk geen verlies is voor het inkomstenjaar 2020. Er werd geopteerd voor deze benadering omdat een correctie op basis van het werkelijke tariefverschil een zeer omslachtige administratieve procedure zou vergen.

Voor het tarief van de vermeerdering wordt bovendien rekening gehouden met een tarief van de personenbelasting van 45 pct., om tot een tarief van de vermeerdering te komen van bv. 9 pct. bij een afwijking van 100 pct. en van 18 pct. bij een afwijking van 200 pct.

De basisformule is dus 0,2 pct. x afwijking (0,01 tot 200 pct.) x 100 x 45 pct.

$$\text{Vereenvoudigd tot } \frac{0,2}{100} \times \frac{45}{100} \times \frac{\text{afwijking (0,01 tot 200)}}{100} \times 100$$

$$9 \text{ pct.} \times \text{afwijking (0,01 tot 2)}''.$$

Het tarief van 9 % (marginaal tarief van 45 %) verantwoordde de gemachtigde als volgt:

"Vermits de personenbelasting een progressief tarief kent, werd beslist om het marginaal tarief te hanteren dat geldt bij een inkomen dat door de regering als een normaal netto belastbaar inkomen wordt beschouwd voor belastingplichtigen met een inkomen uit een beroepsactiviteit, i.c. een inkomen tussen 23 390 euro en 40 480 euro (geïndexeerde bedragen voor het aanslagjaar 2020)".<sup>3</sup>

5. De belastingvermeerdering wordt berekend door op de grondslag vastgesteld in de ontworpen artikelen 25/1, tweede lid, en 27/1, tweede lid, van het WIB 92, het tarief toe te passen dat wordt bepaald in de ontworpen artikelen 25/1, derde lid, en 27/1, derde lid, van het WIB 92.

De ontworpen artikelen zijn echter niet zeer duidelijk gesteld: zo wordt in het eerste lid melding gemaakt van "het overeenkomstig het derde lid bepaalde gedeelte" (van de grondslag), terwijl in het derde lid wordt bepaald hoe "[h]et in het eerste lid bedoelde gedeelte" moet worden berekend.

Ter wille van de rechtszekerheid zal duidelijker moeten worden bepaald dat wanneer voldaan is aan de voorwaarden voor de belastingvermeerdering (eerste lid), de totale belasting voor het belastbare tijdperk wordt vermeerderd met het bedrag

<sup>3</sup> Voir aussi l'observation 9 dans la suite du texte.

<sup>3</sup> Zie verder ook opmerking 9.

la base de l'augmentation (alinéa 2) le taux prévu à cet effet (alinéa 3)<sup>4</sup>.

## CHAPITRE 2

### Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19

#### Art. 20

6. L'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, en projet, du CIR 92 dispose que pour pouvoir bénéficier de l'exonération temporaire, il doit s'agir de pertes subies "dans le cadre de la pandémie du COVID-19".

À la question de savoir s'il s'agit d'une condition de fond pour bénéficier de l'exonération, le délégué a répondu ce qui suit:

"We stellen voor om de woorden "ten gevolge van de COVID-19 pandemie" te schrappen, zodat er geen twijfel over kan bestaan dat er geen bijkomende inhoudelijke voorwaarde van toepassing is".

On peut se rallier à cette proposition.

7. L'article 194septies/1, § 2, premier tiret, en projet, du CIR 92 dispose que le montant de l'exonération ne peut pas être plus élevé que "le montant du résultat de la période imposable, déterminé comme si l'exonération visée par le présent article n'était pas revendiquée, et diminué des revenus déductibles visés aux articles 202 à 205/1 [du CIR 92] qui ont été perçus au cours de la période imposable". En d'autres termes, l'intention est de diminuer le résultat des revenus perçus au cours de la période imposable correspondante qui satisfont aux conditions RDT (quatrième opération) et des revenus d'innovation déductibles conformément à l'article 205/1 du CIR 92 (sixième opération).

À la question de savoir pourquoi il n'est pas prévu de diminuer le résultat de la déduction pour revenus de brevets, comme c'est encore le cas dans le cadre du régime transitoire de l'article 543 du CIR 92 (cinquième opération), le délégué a répondu:

"Het is inderdaad coherent om het maximale bedrag van de reserve, niet enkel te verminderen met de innovatie-inkomsten, maar eveneens te verminderen met de octrooi-inkomsten die in toepassing van artikel 543 WIB 92 van de winst van het belastbare tijdperk kunnen worden afgetrokken. Het ontwerp zal in die zin aangepast worden".

On peut se rallier à cette proposition.

<sup>4</sup> Comparer avec l'article 219ter, §§ 2 et 3, en projet, du CIR 92.

dat wordt bekomen door op de grondslag van de vermeerdering (tweede lid) het tarief ervoor (derde lid) toe te passen.<sup>4</sup>

## HOOFDSTUK 2

### Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie

#### Art. 20

6. Het ontworpen artikel 194septies/1, § 1, eerste lid, van het WIB 92 bepaalt dat om de tijdelijke vrijstelling te genieten het moet gaan om verliezen die worden geleden "ten gevolge van de COVID-19 pandemie".

Op de vraag of het gaat om een inhoudelijke voorwaarde om de vrijstelling te genieten, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"We stellen voor om de woorden "ten gevolge van de COVID-19 pandemie" te schrappen, zodat er geen twijfel over kan bestaan dat er geen bijkomende inhoudelijke voorwaarde van toepassing is."

Daarmee kan worden ingestemd.

7. In het ontworpen artikel 194septies/1, § 2, eerste streepje, van het WIB 92 wordt bepaald dat het bedrag van de vrijstelling niet groter mag zijn dan "het bedrag van het resultaat van het belastbare tijdperk, vastgesteld alsof de in dit artikel bedoelde vrijstelling niet werd gevraagd, en verminderd met de overeenkomstig de artikelen 202 tot 205/1 [van het WIB 92] bedoelde aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen". Het is met andere woorden de bedoeling om het resultaat te verminderen met de overeenkomstig in de loop van het belastbare tijdperk verkregen inkomsten die aan de DBI-voorwaarden voldoen (vierde bewerking) en de overeenkomstig artikel 205/1 van het WIB 92 bedoelde aftrekbare innovatie-inkomsten (zesde bewerking).

Op de vraag waarom niet wordt voorzien in een vermindering met de aftrek van octrooi-inkomsten zoals die nog steeds geldt in de overgangsregeling van artikel 543 van het WIB 92 (vijfde bewerking), antwoordde de gemachtigde:

"Het is inderdaad coherent om het maximale bedrag van de reserve, niet enkel te verminderen met de innovatie-inkomsten, maar eveneens te verminderen met de octrooi-inkomsten die in toepassing van artikel 543 WIB 92 van de winst van het belastbare tijdperk kunnen worden afgetrokken. Het ontwerp zal in die zin aangepast worden."

Daarmee kan worden ingestemd.

<sup>4</sup> Vergelijk met het ontworpen artikel 219ter, §§ 2 en 3, van het WIB 92.

8. L'article 194septies/1, en projet, prévoit également deux exclusions, à savoir:

— les sociétés qui, au cours de la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition 2021, détiennent une participation directe dans une société établie dans un État qui est repris dans une des listes<sup>5</sup> visées à l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, CIR 92, ou à l'article 179 de l'arrêté royal du 27 août 1993 "d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992" (ci-après: AR/CIR 92) (article 194septies/1, § 3, alinéa 3, premier tiret, en projet, du CIR 92);

— les sociétés qui, au cours de la période précitée, ont fait des paiements à des sociétés qui sont établies dans un des États qui est repris dans une des listes visées à l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, CIR 92, ou à l'article 179, AR/CIR 92, pour autant que ces paiements totalisent au cours de la période imposable un montant d'au moins 100 000 euros, et qu'il n'ait pas été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique (article 194septies/1, § 3, alinéa 3, deuxième tiret, en projet, du CIR 92).

L'objectif poursuivi par ces exclusions n'est pas précisé dans l'exposé des motifs. Il s'agit sans doute d'éviter que le bénéfice du nouveau régime puisse être invoqué par des sociétés dont il est présumé qu'elles font de l'optimisation fiscale dans un paradis fiscal.

Une distinction est opérée entre, d'une part, une société qui détient une participation directe dans une société établie dans un paradis fiscal, auquel cas une exclusion automatique est applicable, et, d'autre part, une société qui a payé au moins 100 000 euros à des sociétés établies dans de tels paradis fiscaux – il peut même s'agir d'une filiale indirecte –, auquel cas s'applique une exclusion réfragable.

À la question de savoir pourquoi la possibilité d'apporter la preuve contraire n'est pas prévue dans le premier cas, par exemple pour des sociétés qui détiennent dans un paradis fiscal une participation directe ne pouvant bénéficier du régime RDT, le délégué a répondu comme suit:

*"Vooreerst heeft deze bepaling tot doel om soortgelijke voorwaarden te voorzien als de voorwaarden die door het parlement werden toegevoegd aan de "tijdelijke aanpassing van de berekening van de vermeerdering wegens geen of ontoereikende voorafbetalingen van de inkomstenbelasting" die is opgenomen in het voormelde wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (zie ook: <https://www.dekamer.be/>)*

<sup>5</sup> Le délégué a déclaré qu'il s'agit des listes actuellement en vigueur et que "[o]m dit te verduidelijken (...) best verwezen [kan] worden naar de samenstelling ervan zoals die bestond op 12 maart 2020".

8. In het ontworpen artikel 194septies/1 komen ook twee uitsluitingen voor, namelijk:

— vennootschappen die in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van het indienen van de aangifte verbonden met het aanslagjaar 2021 een rechtstreekse deelneming aanhouden in een vennootschap die gevestigd is in een staat die is opgenomen op een van de lijsten<sup>5</sup> waarnaar wordt verwezen in artikel 307, § 1/2, van het WIB 92 of artikel 179 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 "tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992" (hierna: KB/WIB 92) (ontworpen artikel 194septies/1, § 3, derde lid, eerste streepje, van het WIB 92);

— vennootschappen die in voormelde periode betalingen hebben gedaan aan vennootschappen die gevestigd zijn in een staat die is opgenomen op een van de lijsten waarnaar wordt verwezen in artikel 307, § 1/2, van het WIB 92 of artikel 179 van het KB/WIB 92, voor zover deze betalingen in de loop van het belastbare tijdperk in totaal ten minste 100 000 euro bedragen en niet wordt aangetoond dat deze betalingen werden verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften (ontworpen artikel 194septies/1, § 3, derde lid, tweede streepje, van het WIB 92).

De doelstelling van deze uitsluitingen wordt niet verduidelijkt in de memorie van toelichting. Allicht is het de bedoeling te vermijden dat het voordeel van de nieuwe regeling kan worden ingeroepen door vennootschappen waarvan wordt vermoed dat zij fiscaal optimaliseren via een belastingparadijs.

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen enerzijds een vennootschap met een rechtstreekse participatie in een vennootschap gevestigd in een belastingparadijs, in welk geval een automatische uitsluiting geldt, en anderzijds een vennootschap die aan vennootschappen in dergelijke belastingparadijzen – het kan zelfs om een onrechtstreekse dochtervennootschap gaan – ten minste 100 000 euro heeft betaald, in welk geval een weerlegbare uitsluiting geldt.

Op de vraag waarom in het eerste geval niet in de mogelijkheid van tegenbewijs wordt voorzien, bijvoorbeeld voor vennootschappen die in een belastingparadijs een niet-DBI-gerechtigde rechtstreekse deelneming aanhouden, antwoordde de gemachtigde het volgende:

*"Vooreerst heeft deze bepaling tot doel om soortgelijke voorwaarden te voorzien als de voorwaarden die door het parlement werden toegevoegd aan de "tijdelijke aanpassing van de berekening van de vermeerdering wegens geen of ontoereikende voorafbetalingen van de inkomstenbelasting" die is opgenomen in het voormelde wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (zie ook: <https://www.dekamer.be/FLWB/PDF/55>)*

<sup>5</sup> De gemachtigde verklaarde dat het gaat om de thans van kracht zijnde lijsten en dat er, "[o]m dit te verduidelijken (...) best verwezen [kan] worden naar de samenstelling ervan zoals die bestond op 12 maart 2020".

FLWB/PDF/55/1174/55K1174006.pdf, p.9) Zie ook amendement nr. 172: <https://www.dekamer.be/FLWB/PDF/55/1174/55K1174004.pdf>.

Vervolgens wordt er op gewezen dat een belastingplichtige die betalingen doet aan een inwoner die gevestigd is in een belastingparadijs niet zo maar te vergelijken valt met een vennootschap die een deelneming aanhoudt in een dochter die gevestigd is in een belastingparadijs.

In dat laatste geval wordt de belastingplichtige immers geacht een impact te kunnen hebben op de vestigingsplaats van deze belastingplichtige. Dat is natuurlijk niet het geval. Hierdoor kan het worden verantwoord dat in het ene geval wel mogelijk is om een tegenbewijs te leveren en in het andere geval niet. Anderzijds kan er wel geargumenteed worden dat de keuze voor de oprichting van een dochtervennootschap, hetzij het aanhouden van participaties wel degelijk een actieve keuze inhoudt".

Compte tenu notamment de la jurisprudence de la Cour de justice selon laquelle, en cas de mesures fiscales de prévention et de lutte contre la fraude, le principe de proportionnalité requiert que le contribuable soit mis en mesure de produire une preuve contraire<sup>6</sup>, il y a lieu d'émettre une réserve en ce qui concerne le recours aux présomptions légales irréfragables en matière fiscale, dès lors que le contribuable n'a alors pas la possibilité de fournir une quelconque preuve contraire. Le caractère automatique de l'exclusion doit dès lors être réexaminé.

<sup>6</sup> À cet égard, on se reportera à titre d'exemple à la jurisprudence de la Cour de Justice selon laquelle, en cas de mesures fiscales de prévention et de lutte contre la fraude, le principe de proportionnalité requiert que le contribuable soit mis en mesure de produire une preuve contraire (voir par ex.: CJUE, 19 septembre 2000, C-177/99 et C-181/99, *Ampafrance SA c. Directeur des services fiscaux de Maine-et-Loire et Sanofi Synthelabo c. Directeur des services fiscaux du Val-de-Marne*, point 62; CJUE, 4 mars 2004, C-334/02, *Commission c. France*, points 27 et 28 et CJUE, 12 septembre 2006, C-196/04, *Cadbury Schweppes plc et Cadbury Schweppes Overseas Ltd. c. Commissioners of Inland Revenue*, point 70). À ce propos, C. SANÓ écrit ce qui suit dans sa thèse de doctorat: "The tax payer must be given the possibility of rebutting the legal presumption, thereby escaping the application of the anti-abuse rule. Any limitation to the content of means of (counter)proof available is looked at with disfavour, to the extent to which it renders excessively difficult or even impossible the production of such proof" (C. SANÓ, *National Legal Presumptions and European Tax Law*, Wolter Kluwers, 2018, p. 215). Voir également: C. SANÓ, "National Tax Law Presumptions and EU Law", *EC Tax Review* 2014, (194), pp. 202-206 et K. LENAERTS, "The concept of "abuse of law" in the case of the European Court of Justice on Direct Taxation", *MJ*, 2015/3, p. 351. K. LENAERTS écrit: "Last but not least, regarding the principle of proportionality, the national measure at issue must be sufficiently finely calibrated so that it aims only at prohibiting abusive practices. This means that general and irrefutable presumptions establishing that certain transactions constitute abusive practices fail to comply with the principle of proportionality".

/1174/55K1174006.pdf, p.9) Zie ook amendement nr. 172: <https://www.dekamer.be/FLWB/PDF/55/1174/55K1174004.pdf>.

Vervolgens wordt er op gewezen dat een belastingplichtige die betalingen doet aan een inwoner die gevestigd is in een belastingparadijs niet zo maar te vergelijken valt met een vennootschap die een deelneming aanhoudt in een dochter die gevestigd is in een belastingparadijs.

In dat laatste geval wordt de belastingplichtige immers geacht een impact te kunnen hebben op de vestigingsplaats van deze belastingplichtige. Dat is natuurlijk niet het geval. Hierdoor kan het worden verantwoord dat in het ene geval wel mogelijk is om een tegenbewijs te leveren en in het andere geval niet. Anderzijds kan er wel geargumenteed worden dat de keuze voor de oprichting van een dochtervennootschap, hetzij het aanhouden van participaties wel degelijk een actieve keuze inhoudt."

Mede gelet op de rechtspraak van het Hof van Justitie dat bij belastingmaatregelen ter voorkoming en bestrijding van fraude het evenredigheidsbeginsel vereist dat de belastingplichtige in de gelegenheid wordt gesteld tegenbewijs te leveren,<sup>6</sup> moet bij het gebruik van onweerlegbare wettelijke vermoedens in belastingaangelegenheden een voorbehoud worden gemaakt, vermits de belastingplichtige dan niet de mogelijkheid wordt gelaten om enig tegenbewijs te leveren. Het automatische karakter van de uitsluiting moet daarom worden heroverwogen.

<sup>6</sup> In dit verband kan, louter bij wijze van voorbeeld, worden gewezen op de rechtspraak van het Hof van Justitie dat bij belastingmaatregelen ter voorkoming en bestrijding van fraude het evenredigheidsbeginsel vereist dat de belastingplichtige in de gelegenheid wordt gesteld tegenbewijs te leveren (zie bv. HvJ 19 september 2000, C-177/99 en C-181/99, *Ampafrance SA v. Directeur des services fiscaux de Maine-et-Loire en Sanofi Synthelabo v. Directeur des services fiscaux du Val-de-Marne*, punt 62, HvJ 4 maart 2004, C-334/02, *Commissie v. Frankrijk*, punten 27 en 28 en HvJ 12 september 2006, C-196/04, *Cadbury Schweppes plc en Cadbury Schweppes Overseas Ltd. v. Commissioners of Inland Revenue*, punt 70). C. SANÓ schrijft daarover het volgende in haar doctoraatsproefschrift: "The tax payer must be given the possibility of rebutting the legal presumption, thereby escaping the application of the anti-abuse rule. Any limitation to the content of means of (counter) proof available is looked at with disfavour, to the extent to which it renders excessively difficult or even impossible the production of such proof." (C. SANÓ, *National Legal Presumptions and European Tax Law*, Wolter Kluwers, 2018, 215). Zie ook: C. SANÓ, "National Tax Law Presumptions and EU Law", *EC Tax Review* 2014, (194), 202-206 en K. LENAERTS, "The concept of "abuse of law" in the case of the European Court of Justice on Direct Taxation", *MJ*, 2015/3, 351. LENAERTS schrijft: "Last but not least, regarding the principle of proportionality, the national measure at issue must be sufficiently finely calibrated so that it aims only at prohibiting abusive practices. This means that general and irrefutable presumptions establishing that certain transactions constitute abusive practices fail to comply with the principle of proportionality."



## Art. 22

9. Invité à préciser pourquoi, selon l'article 219ter, § 3, en projet du CIR 92, la cotisation distincte<sup>7</sup> est de minimum 2 % et de maximum 40 %, alors que pour l'augmentation visée à l'article 25/1, en projet (article 3 du projet de loi), il n'y a aucun minimum applicable et que le maximum s'élève à 45 %, le délégué a répondu comme suit:

*“Voor het antwoord op deze vraag wordt verwezen naar het antwoord dat op de eerste vraag wordt gegeven [zie het antwoord weergegeven onder randnummer 4 van dit advies]. Hieruit volgt dat er in de ontworpen artikelen 25/1 en 27/1 WIB 92 de facto ook een minimum van 2 pct. en een maximum van 40 pct. wordt gehanteerd.*

*Het maximumpercentage na toepassing van de 45 pct. bedraagt 9 pct. x 2 of 18 pct., zijnde 45 pct. van 40.*

*Het minimumpercentage na toepassing van de 45 pct. is 0,9 pct. (zie tabel hieronder), zijnde 45 pct. van 2. (impact van de tolerantie van 10 pct.)*

| vrijstelling | verlies          | resultaat | grondslag | beperkt tot vrijstelling | verhouding | max 2 | pct.  | 1x vrijstelling |
|--------------|------------------|-----------|-----------|--------------------------|------------|-------|-------|-----------------|
|              | zonder terugname |           |           |                          |            |       |       |                 |
| 4 000,00     | -3 636,00        | 364,00    | 0,40      | 0,40                     | 0,1001     | 0,10  | 0,90% | 0,00            |
| 10 000,00    | -9 090,00        | 910,00    | 1,00      | 1,00                     | 0,1001     | 0,10  | 0,90% | 0,01            |
| 6 000,00     | -5 454,00        | 546,00    | 0,60      | 0,60                     | 0,1001     | 0,10  | 0,90% | 0,01            |

## Art. 27

10. À la question de savoir pourquoi la date du 15 mai 2020 a été choisie comme point de départ pour la disposition anti-abus inscrite à l'article 27 de l'avant-projet, le délégué a donné la réponse suivante:

*“15 mei 2020 is de richtdatum waarop de maatregel aan de buitenwereld werd bekendgemaakt, namelijk de datum van agendering op de Ministerraad”.*

11. Afin d'exprimer plus clairement la portée de cette disposition, mieux vaut écrire à la fin de l'article “(...) pour l'application des dispositions introduites par le présent chapitre dans le Code des impôts sur les revenus 1992 et de l'article 26 de la présente loi”.

## CHAPITRE 3

**Réserve de reconstitution pour les sociétés**

12. Ce chapitre n'a pas été examiné (voir observation 1).

<sup>7</sup> Le délégué a confirmé qu'il s'agit d'une dépense non admise au sens de l'article 198, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du CIR 92.

## Art. 22

9. Gevraagd om toe te lichten waarom luidens het ontworpen artikel 219ter, § 3, van het WIB 92 de afzonderlijke aanslag<sup>7</sup> minimum 2 % en maximum 40 % bedraagt, terwijl voor de vermeerdering bedoeld in het ontworpen artikel 25/1 (artikel 3 van het wetsvoorstel) geen minimum geldt en het maximum 45 % bedraagt, antwoordde de gemachtigde het volgende:

*“Voor het antwoord op deze vraag wordt verwezen naar het antwoord dat op de eerste vraag wordt gegeven [zie het antwoord weergegeven onder randnummer 4 van dit advies]. Hieruit volgt dat er in de ontworpen artikelen 25/1 en 27/1 WIB 92 de facto ook een minimum van 2 pct. en een maximum van 40 pct. wordt gehanteerd.*

*Het maximumpercentage na toepassing van de 45 pct. bedraagt 9 pct. x 2 of 18 pct., zijnde 45 pct. van 40.*

*Het minimumpercentage na toepassing van de 45 pct. is 0,9 pct. (zie tabel hieronder), zijnde 45 pct. van 2. (impact van de tolerantie van 10 pct.)*

## Art. 27

10. Op de vraag waarom gekozen is voor 15 mei 2020 als uitgangspunt voor de anti-misbruikbepaling in artikel 27 van het voorontwerp, gaf de gemachtigde het volgende antwoord:

*“15 mei 2020 is de richtdatum waarop de maatregel aan de buitenwereld werd bekendgemaakt, namelijk de datum van agendering op de Ministerraad.”*

11. Teneinde duidelijker tot uiting te laten komen wat de bedoeling is van de bepaling, kan aan het einde van het artikel beter worden geschreven “(...) voor de toepassing van de bepalingen die bij dit hoofdstuk worden ingevoegd in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 en van artikel 26 van deze wet”.

## HOOFDSTUK 3

**Wederopbouwreserve voor vennootschappen**

12. Dit hoofdstuk is niet onderzocht (zie opmerking 1).

<sup>7</sup> De gemachtigde heeft bevestigd dat het gaat om een verworpen uitgave in de zin van artikel 198, § 1, 1<sup>o</sup>, van het WIB 92.



## CHAPITRE 4

## Entrée en vigueur

## Art. 30

13. L'article 30 règle les effets temporels des différentes dispositions de la loi à adopter.

13.1. L'alinéa 1<sup>er</sup> de l'article dispose que les articles 8 et 9 "produisent leurs effets pour l'exercice d'imposition 2020". Il n'y a toutefois plus lieu de le préciser, puisque l'article 67<sup>sexies</sup>, en projet, du CIR 92 indique déjà que le régime n'est applicable que pour l'exercice d'imposition 2020. L'alinéa 1<sup>er</sup> sera donc supprimé.

L'observation formulée pour l'alinéa 1<sup>er</sup> vaut également pour l'alinéa 2. Il ressort en effet des dispositions en projet qui font l'objet des articles 2 à 7, 10 et 12 à 16 de l'avant-projet ou de leur interdépendance qu'ils ne sont d'application que pour l'exercice d'imposition 2021.

13.2. Il ressort de l'alinéa 3 que les autres dispositions de la loi à adopter entrent en vigueur immédiatement. À moins d'une raison spécifique justifiant une dérogation au délai usuel d'entrée en vigueur des lois (dix jours après la publication), fixé par l'article 4, alinéa 2, de la loi du 31 mai 1961 "relative à l'emploi des langues en matière législative, à la présentation, à la publication et à l'entrée en vigueur des textes légaux et réglementaires", il faut renoncer à l'entrée en vigueur immédiate, et ce afin d'accorder à chacun un délai raisonnable pour prendre connaissance des nouvelles dispositions.

14. Dans la mesure où les nouvelles règles entraînent aussi des effets pour des actes accomplis dans le passé (tel serait par exemple le cas pour un rachat d'actions propres planifié et préparé depuis longtemps et qui aurait effectivement été réalisé le 12 mars 2020), il pourrait être porté atteinte aux attentes suscitées chez les contribuables<sup>8</sup>. Compte tenu du bref délai qui lui a été accordé pour rendre le présent avis, la section de législation n'a pas été en mesure d'examiner plus avant cet aspect.

<sup>8</sup> Voir par exemple C.C., 19 septembre 2014, n° 130/2014, B.19.2.

## HOOFDSTUK 4

## Inwerkingtreding

## Art. 30

13. In artikel 30 wordt de temporele werking van de verschillende bepalingen van de aan te nemen wet geregeld.

13.1. In het eerste lid van het artikel wordt bepaald dat de artikelen 8 en 9 "uitwerking hebben voor het aanslagjaar 2020". Dat hoeft echter niet meer te worden bepaald aangezien uit het ontworpen artikel 67<sup>sexies</sup> van het WIB 92 zelf reeds blijkt dat de regeling slechts van toepassing is voor het aanslagjaar 2020. Het eerste lid dient dus te worden geschrapt.

Wat voor het eerste lid is opgemerkt, geldt ook voor het tweede lid. Uit de ontworpen bepalingen die het voorwerp zijn van de artikelen 2 tot 7, 10 en 12 tot 16 van het voorontwerp of door hun onderlinge verbondenheid blijkt immers dat ze slechts van toepassing zijn voor het aanslagjaar 2021.

13.2. Uit het derde lid blijkt dat de overige bepalingen van de aan te nemen wet onmiddellijk in werking treden. Tenzij er een specifieke reden bestaat om af te wijken van de gangbare termijn van inwerkingtreding van wetten (tien dagen na de bekendmaking), bepaald bij artikel 4, tweede lid, van de wet van 31 mei 1961 "betreffende het gebruik der talen in wetgevingszaken, het opmaken, bekendmaken en inwerkingtreden van wetten en verordeningen", dient te worden afgezien van de onmiddellijke inwerkingtreding, teneinde eenieder een redelijke termijn te geven om kennis te nemen van de nieuwe bepalingen.

14. Voor zover met de nieuwe regels ook gevolgen worden verleend aan in het verleden gestelde handelingen (dat zou bijvoorbeeld het geval zijn voor een reeds lang voordien geplande en voorbereide inkoop van eigen aandelen die op 12 maart 2020 effectief is gerealiseerd), zou afbreuk kunnen worden gedaan aan bij de belastingplichtigen gewekte verwachtingen.<sup>8</sup> Gelet op de korte termijn die haar voor het geven van dit advies is gelaten, heeft de afdeling Wetgeving dit aspect niet nader kunnen bekijken.

<sup>8</sup> Zie bijvoorbeeld GwH 19 september 2014, nr. 130/2014, B.19.2.

## OBSERVATION FINALE

15. L'avant-projet doit être réexaminé en profondeur sur le plan rédactionnel et sur celui de la légistique<sup>9</sup>.

*Le greffier,*

Astrid TRUYENS

*Le président,*

Jo BAERT

## SLOTOPMERKING

15. Het voorontwerp verdient nog een grondig redactioneel en legistiek nazicht.<sup>9</sup>

*De griffier,*

Astrid TRUYENS

*De voorzitter,*

Jo BAERT

<sup>9</sup> À titre purement indicatif, on peut relever les exemples suivants:

- l'intitulé est trop général et doit mieux traduire le contenu de l'avant-projet;
  - la division en titres est dénuée de sens;
  - à l'article 194septies/1, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, du CIR 92 (article 20 de l'avant-projet), il y a lieu d'écrire "ne s'applique pas" au lieu de "ne s'applique pas non plus", étant donné qu'aucun cas pour lequel la dispense s'applique ne précède;
  - dans le texte néerlandais de l'article 194septies/1, § 5, en projet, du CIR 92 (article 20 de l'avant-projet), il y a lieu de remplacer "een overzicht" par "een opgave", afin de s'aligner sur le texte français.
- L'exposé des motifs gagnerait également à être réexaminé. Dans le commentaire de l'article 20 figurant dans l'exposé des motifs, il est fait référence à "la réponse de la Commission des normes comptables du 13 mai 2020". Dans un souci de clarté, cette lettre, qui est d'ailleurs datée du 14 mai 2020, sera jointe à l'exposé des motifs.

<sup>9</sup> Louter bij wijze van voorbeeld kan op het volgende worden gewezen:

- het opschrift is te algemeen en dient beter de inhoud van het voorontwerp weer te geven;
  - de indeling in titels heeft geen zin;
  - in artikel 194septies/1, § 3, eerste lid, van het WIB 92 (artikel 20 van het voorontwerp) dient "is niet van toepassing" te worden geschreven in plaats van "is evenmin van toepassing", omdat er geen geval voorafgaat waarvoor de vrijstelling niet geldt;
  - in de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 194septies/1, § 5, van het WIB 92 (artikel 20 van het voorontwerp) moet "een overzicht" vervangen worden door "een opgave", om in overeenstemming te zijn met de Franse tekst.
- Ook de memorie van toelichting verdient een nazicht. Bij de bespreking van artikel 20 in de memorie wordt verwezen naar "het antwoord van de Commissie voor Boekhoudkundige normen van 13 mei 2020". Duidelijkheidshalve zal die brief, die trouwens van 14 mei 2020 dateert, bij de memorie moeten worden gevoegd.

**PROJET DE LOI**

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

*À tous, présents et à venir,*  
SALUT.

Sur la proposition du vice-premier ministre et ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le vice-premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter, en notre nom, à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

**CHAPITRE 1<sup>ER</sup>****Disposition générale****Article 1<sup>er</sup>**

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

**CHAPITRE 2**

**Exonération pour pertes professionnelles futures encourues par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques**

**Art. 2**

L'article 25, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est complété par un 7°, rédigé comme suit:

"7° pour l'exercice d'imposition 2021: un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67sexies."

**Art. 3**

Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, B, du même Code, il est inséré un article 25/1, rédigé comme suit:

**WETSONTWERP**

FILIP,

KONING DER BELGEN,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,*  
ONZE GROET.

Op de voordracht van de vice-eersteminister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De vice-eersteminister en 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:

**HOOFDSTUK 1****Algemene bepaling****Artikel 1**

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

**HOOFDSTUK 2**

**Vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen geleden door belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen**

**Art. 2**

Artikel 25 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

"7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan de vrijstelling die overeenkomstig artikel 67sexies voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd."

**Art. 3**

In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, B, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 25/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 25/1. Lorsque le montant des bénéfices pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 25, 7°, et que le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable est augmenté du montant obtenu en appliquant le taux déterminé conformément à l'alinéa 3 à la base déterminée conformément à l'alinéa 2.

L'augmentation est calculée sur le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 25, 7°, et le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 25, 7°.

Le taux visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égal à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 25, 7°, diminué du montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 25, 7°, est égal ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. Le taux ainsi déterminé est arrondi à la deuxième décimale supérieure ou inférieure, selon que le chiffre de la troisième décimale atteint ou non 5.”

#### Art. 4

L'article 27, alinéa 2, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 mars 2017, est complété d'un 7°, rédigé comme suit:

“7° pour l'exercice d'imposition 2021: un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67sexies.”.

#### Art. 5

Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, C, du même Code, il est inséré un article 27/1, rédigé comme suit:

“Art. 27/1. Lorsque le montant des profits pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et que le montant des profits après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable est augmenté du montant obtenu en appliquant

“Art. 25/1. Wanneer het bedrag van de winst voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 25, 7° bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het bedrag dat wordt bekomen door op de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag het overeenkomstig het derde lid bepaalde tarief toe te passen.

De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de winst na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen.

Het in het eerste lid bedoelde tarief is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag. Het aldus vastgestelde tarief wordt afgerond op de hogere of lagere tweede decimaal naargelang het cijfer van de derde decimaal al dan niet 5 bereikt.”.

#### Art. 4

Artikel 27, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 maart 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

“7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan vrijstelling die overeenkomstig artikel 67sexies voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd. “.

#### Art. 5

In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, C, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 27/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 27/1. Wanneer het bedrag van de baten voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het met het

le taux déterminé conformément à l'alinéa 3 à la base déterminée conformément à l'alinéa 2.

L'augmentation est calculée sur le montant des profits après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et le montant des profits après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°.

Le taux visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égal à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, diminué du montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, est égal ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. Le taux ainsi déterminé est arrondi à la deuxième décimale supérieure ou inférieure, selon que le chiffre de la troisième décimale atteint ou non 5."

#### Art. 6

Dans l'article 33*bis*, du même Code, inséré par la loi-programme du 24 décembre 2002, les mots " , ainsi que les revenus visés aux articles 25, 7°, et 27, alinéa 2, 7°, " sont insérés entre les mots "les revenus professionnels qui sont imposés distinctement" et les mots "ne sont pas pris en considération."

#### Art. 7

Dans l'article 51, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, remplacé par la loi du 26 mars 2018 et modifié par la loi du 7 avril 2019, les mots " , les revenus visés aux articles 25, 7° et 27, alinéa 2, 7°, " sont insérés entre les mots "les indemnités visées à l'article 31*ter*" et les mots "et les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle".

#### Art. 8

Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section III, B, du même Code, il est inséré un 1<sup>o</sup>*sexies*, rédigé comme suit: "1<sup>o</sup>*sexies*. – Exonération pour pertes futures.

bedrag dat wordt bekomen door op de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag het overeenkomstig het derde lid bepaalde tarief toe te passen.

De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de baten na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen.

Het in het eerste lid bedoelde tarief is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is aan het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag. Het aldus vastgestelde tarief wordt afgerond op de hogere of lagere tweede decimaal naargelang het cijfer van de derde decimaal al dan niet 5 bereikt."

#### Art. 6

In artikel 33*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 24 december 2002, worden de woorden "evenals de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten" ingevoegd tussen de woorden "die afzonderlijk worden belast" en de woorden "buiten beschouwing".

#### Art. 7

In artikel 51, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 maart 2018 en gewijzigd bij de wet van 7 april 2019, worden de woorden " , de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten" ingevoegd tussen de woorden "in artikel 31*ter* bedoelde vergoedingen" en de woorden "en vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel".

#### Art. 8

In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III, B, van hetzelfde Wetboek, wordt een 1<sup>o</sup>*sexies* ingevoegd luidende: "1<sup>o</sup>*sexies*. – Vrijstelling voor toekomstige verliezen.



## Art. 9

Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section III, B, 1<sup>o</sup>sexies, du même Code, inséré par l'article 8, il est inséré un article 67sexies, rédigé comme suit:

“Art. 67sexies. § 1<sup>er</sup>. Les bénéfices ou profits d'une période imposable liée à l'exercice d'imposition 2020 peuvent être totalement ou partiellement exonérés en raison de pertes éventuelles encourues au cours de la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021.

Le montant maximum de l'exonération visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égal au montant brut des bénéfices ou profits de source belge produits ou recueillis au cours de la période imposable, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou profits et des revenus visés à l'article 27, alinéa 2, 5<sup>o</sup> et 6<sup>o</sup>, diminué des frais professionnels relatifs à ces revenus.

§ 2. Le contribuable demande l'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> à l'aide d'un formulaire dont la forme et le contenu, ainsi que son délai d'introduction, sont déterminés par le Roi. La demande comporte entre autres la justification du montant de l'exonération postulée. La demande est définitive et irrévocable.

§ 3. Le contribuable qui demande l'exonération visée au présent article s'engage à ne pas faire usage des bases de taxation forfaitaires visées à l'article 342, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021. Cet engagement est repris dans le formulaire visé au paragraphe 2.

§ 4. Le présent article n'est pas applicable aux entreprises qui pouvaient être considérées comme entreprises en difficulté au 18 mars 2020.”

## Art. 10

Dans l'article 175 du même Code, modifié par les lois des 20 décembre 1995, 8 mai 2014, la loi-programme du 10 août 2015, et les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots “25/1, 27/1, “sont insérés entre les mots “aux articles” et les mots “31<sup>ter</sup>, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, “.

## Art. 9

In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III, B, 1<sup>o</sup>sexies, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 67sexies ingevoegd, luidende:

“Art. 67sexies. § 1. De winst en baten van het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2020 kunnen geheel of gedeeltelijk worden vrijgesteld vanwege eventuele verliezen die worden geleden in de loop van het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021.

Het maximumbedrag van de in het in eerste lid bedoelde vrijstelling is gelijk aan het bruto bedrag van de winst of baten van Belgische oorsprong die in het belastbare tijdperk werden behaald of verkregen, de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten en de in artikel 27, tweede lid, 5<sup>o</sup> en 6<sup>o</sup>, vermelde inkomsten uitgezonderd, verminderd met de beroepskosten die op die inkomsten betrekking hebben.

§ 2. De belastingplichtige vraagt de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling aan in een formulier waarvan de vorm en de inhoud evenals de termijn waarbinnen het moet worden ingediend door de Koning worden bepaald. De aanvraag omvat onder meer de verantwoording van het bedrag van de gevraagde vrijstelling. De aanvraag is definitief en onherroepelijk.

§ 3. De belastingplichtige die de in dit artikel beoogde vrijstelling aanvraagt, verbindt er zich toe voor om voor het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2021 geen gebruik te maken van de forfaitaire grondslagen van aanslag als bedoeld in artikel 342, § 1, tweede lid. Deze verbintenis wordt opgenomen in het in de tweede paragraaf bedoelde formulier.

§ 4. Dit artikel is niet van toepassing op ondernemingen die op 18 maart 2020 konden worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden.”

## Art. 10

In artikel 175 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 20 december 1995, 8 mei 2014, de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019 worden de woorden “25/1, 27/1” ingevoegd tussen de woorden “in de artikelen” en de woorden “31<sup>ter</sup>, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, “.

## Art. 11

Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 200/1, rédigé comme suit:

“Art. 200/1. L'article 67*sexies* n'est pas applicable.”.

## Art. 12

A l'article 243, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par les lois des 18 février 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots “25/1, 27/1,” sont insérés entre les mots “Les articles” et les mots “31*ter*, § 2, 126 à 129”;

2° dans le 5°, les mots “25/1, 27/1,” sont insérés entre les mots “pour l'application des articles” et les mots “31*ter*, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2.”.

## Art. 13

A l'article 243/1, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, et les lois des 25 décembre 2016, 25 décembre 2017, 18 février 2018, 11 mars 2018, 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans la phrase liminaire, les mots “25/1, 27/1,” sont insérés entre les mots “conformément aux articles” et les mots “31*ter*, § 2, 130 à 145<sup>16</sup>,”;

2° dans le 4°, les mots “25/1, 27/1” sont insérés entre les mots “pour l'application des articles” et les mots “31*ter*, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2.”.

## Art. 14

Dans l'article 245, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, et les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots “25/1, 27/1” sont insérés dans le premier tiret entre les mots “avant application des augmentations prévues aux articles” et les mots “31*ter*, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2.”.

## Art. 11

In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 200/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 200/1. Artikel 67*sexies* is niet van toepassing.”.

## Art. 12

In artikel 243, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wetten van 18 februari 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “De artikelen” en de woorden “31*ter*, § 2, 126 tot 129”;

2° in de bepaling onder 5° worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “voor de toepassing van de artikelen” en de woorden “31*ter*, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2.”.

## Art. 13

In artikel 243/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 25 december 2016, 25 december 2017, 18 februari 2018, 11 maart 2018, 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “overeenkomstig de artikelen” en de woorden “31*ter*, § 2, 130 tot 145<sup>16</sup>,”;

2° in de bepaling onder 4° worden de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “voor de toepassing van de artikelen” en de woorden “31*ter*, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2.”.

## Art. 14

In artikel 245, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden in de bepaling onder het eerste streepje de woorden “25/1, 27/1,” ingevoegd tussen de woorden “vóór de toepassing van de in de artikelen” en de woorden “31*ter*, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, “.

## Art. 15

Dans l'article 290, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015 et les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles" et les mots "31ter, § 2, 1457, § 2,".

## Art. 16

Dans l'article 294, alinéa 2, 2°, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, les lois des 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le premier tiret, les mots "25/1, 27/1" sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles" et les mots "31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5,";

2° dans le deuxième tiret, les mots "25/1, 27/1" sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles" et les mots "31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,".

## CHAPITRE 3

**Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19**

## Art. 17

L'article 185 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, est complété par un paragraphe 5, rédigé comme suit:

"§ 5. Lorsque, en application de l'article 194septies/1, § 4, le montant de la réserve visée à cet article est ajouté au montant des bénéfices réservés imposables, la base imposable est, sans préjudice de cette augmentation, majorée d'un montant constitué par l'application du taux visé à l'alinéa 2 ou 6 au montant de cette réserve.

Dans le cas où l'article 215, alinéa 2, s'applique pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée ou pour la période imposable au cours de laquelle cette réserve est reprise, le taux de cette augmentation est

## Art. 15

In artikel 290, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "verhoogd met de in de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,".

## Art. 16

In artikel 294, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste streepje worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "verhoogd met de in de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5,";

2° in het tweede streepje worden de woorden "25/1, 27/1" ingevoegd tussen de woorden "verhoogd met de in de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2,".

## HOOFDSTUK 3

**Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie**

## Art. 17

Artikel 185 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

"§ 5. Indien in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, het bedrag van de in dat artikel bedoelde reserve wordt toegevoegd aan het bedrag van de belaste gereserveerde winst, wordt, onverminderd deze toevoeging, de belastbare grondslag aanvullend verhoogd met een bedrag dat wordt gevormd door het in het tweede lid of zesde lid bedoelde tarief toe te passen op het bedrag van deze reserve.

In het geval artikel 215, tweede lid, van toepassing is voor het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd of voor het belastbare tijdperk waarin deze reserve wordt teruggenomen, is het tarief van deze verhoging

égal à la différence entre le pourcentage qui est obtenu après l'application du rapport suivant et 100 p.c.

Ce rapport est déterminé par:

a) au numérateur, le montant A diminué du montant B:

— dans lequel le montant A est égal au montant obtenu en appliquant au revenu imposable C le taux visé à l'article 215, augmenté le cas échéant de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463*bis*, qui était applicable pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée;

— dans lequel le montant B est égal au montant obtenu en appliquant au revenu imposable D le taux visé à l'article 215, augmenté le cas échéant de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463*bis*, qui était applicable pendant la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée;

— dans lequel le revenu imposable C est égal au revenu imposable qui a été déterminé pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée, augmenté de la réserve exonérée visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>;

— dans lequel le revenu imposable D est égal au revenu imposable déterminé pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée;

b) au dénominateur, le montant E diminué du montant F:

— dans lequel le montant E est égal au montant obtenu en appliquant au revenu imposable G le taux visé à l'article 215, augmenté le cas échéant de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463*bis*, qui est applicable pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, est reprise;

— dans lequel le montant F est égal au montant obtenu en appliquant au revenu imposable H le taux visé à l'article 215, augmenté le cas échéant de la contribution complémentaire de crise visée à l'article 463 *bis*, qui est applicable pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194*septies*/1, § 1<sup>er</sup>, est reprise;

gelijk aan het verschil tussen het percentage dat wordt bekomen na de toepassing van de hiernavolgende verhouding en 100 pct.

Deze verhouding wordt bepaald door:

a) in de teller, het bedrag A te verminderen met het bedrag B:

— waarbij het bedrag A gelijk is aan het bedrag dat wordt bekomen door het in artikel 215 bedoelde tarief, in voorkomend geval verhoogd met de in artikel 463*bis* bedoelde aanvullende crisisbijdrage, dat van toepassing was in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, toe te passen op het belastbare inkomen C;

— waarbij het bedrag B gelijk is aan het bedrag dat wordt bekomen door het in artikel 215 bedoelde tarief, in voorkomend geval verhoogd met de in artikel 463*bis* bedoelde aanvullende crisisbijdrage, dat van toepassing was in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, toe te passen op het belastbare inkomen D;

— waarbij het belastbare inkomen C gelijk is aan het belastbare inkomen dat werd vastgesteld in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, vermeerderd met de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve;

— waarbij het belastbare inkomen D gelijk is aan het belastbare inkomen dat werd vastgesteld in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd;

b) in de noemer, het bedrag E te verminderen met het bedrag F:

— waarbij het bedrag E gelijk is aan het bedrag dat wordt bekomen door het in artikel 215 bedoelde tarief, in voorkomend geval verhoogd met de in artikel 463*bis* bedoelde aanvullende crisisbijdrage, dat van toepassing is in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve wordt teruggenomen, toe te passen op het belastbare inkomen G;

— waarbij het bedrag F gelijk is aan het bedrag dat wordt bekomen door het in artikel 215 bedoelde tarief, in voorkomend geval verhoogd met de in artikel 463*bis* bedoelde aanvullende crisisbijdrage, dat van toepassing is in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve wordt teruggenomen, toe te passen op het belastbare inkomen H;

— dans lequel le revenu imposable G est égal au revenu imposable déterminé pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, est reprise, diminué de l'augmentation déterminée en application du présent paragraphe;

— dans lequel le revenu imposable H est égal au revenu imposable déterminé pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, est reprise, diminué successivement de l'augmentation déterminée en application du présent paragraphe et de la réserve exonérée qui reprise en application de l'article 194septies/1, § 4.

Pour la détermination du rapport visé à l'alinéa 3, le revenu imposable déterminé pour la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, est reprise ne peut pas être inférieur à la somme de l'augmentation déterminée en application du présent paragraphe et de la réserve exonérée qui reprise en application de l'article 194septies/1, § 4.

Le taux déterminé conformément à l'alinéa 2 est arrondi à la deuxième décimale supérieure ou inférieure selon que le chiffre de la troisième décimale atteint ou non 5.

Dans le cas où l'alinéa 2 ne s'applique pas, le taux s'élève à:

— 14,91 p.c. dans le cas où la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée a débuté avant le 1<sup>er</sup> janvier 2018 et la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018;

— 0 p.c. dans le cas où la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée a débuté à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2018 et la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020;

— 18,32 p.c. dans le cas où la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, a été constituée a débuté avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020.”

— waarbij het belastbare inkomen G gelijk is aan het belastbare inkomen dat wordt vastgesteld in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve wordt teruggenomen, verminderd met de in uitvoering van deze paragraaf vastgestelde verhoging;

— waarbij het belastbare inkomen H gelijk is aan het belastbare inkomen dat wordt vastgesteld in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve wordt teruggenomen, achtereenvolgens verminderd met de in uitvoering van deze paragraaf vastgestelde verhoging en de vrijgestelde reserve die in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, wordt teruggenomen.

Voor de bepaling van de in het derde lid bedoelde verhouding kan het belastbare inkomen dat wordt vastgesteld in het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve wordt teruggenomen niet lager zijn dan de som van de in uitvoering van deze paragraaf vastgestelde verhoging en de vrijgestelde reserve die in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, wordt teruggenomen.

Het overeenkomstig het tweede lid vastgestelde tarief wordt afgerond op de hogere of lagere tweede decimaal naargelang het cijfer van de derde decimaal al dan niet 5 bereikt.

In het geval het tweede lid niet van toepassing is bedraagt het tarief:

— 14,91 pct. in het geval het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, is aangevangen voor 1 januari 2018 en het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen op of na 1 januari 2018;

— 0 pct. in het geval het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, is aangevangen op of na 1 januari 2018 en het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen voor 1 januari 2020;

— 18,32 pct. in het geval het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, is aangevangen voor 1 januari 2020 en het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen op of na 1 januari 2020.”



## Art. 18

Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, il est inséré un article 185quinquies, rédigé comme suit:

“Art. 185quinquies. L'article 25, 7°, ne s'applique pas.”.

## Art. 19

Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré une sous-section VIII, rédigée comme suit:

“Sous-section VIII. Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19.”.

## Art. 20

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VIII, du même Code, insérée par l'article 19, il est inséré un article 194septies/1 rédigé comme suit:

“Art. 194septies/1. § 1<sup>er</sup>. Pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020 correspondant à l'exercice comptable clôturé au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020, une société peut revendiquer l'exonération temporaire de tout ou partie du résultat de la période imposable en raison des pertes éventuelles supportées au cours de la période imposable suivante qui se rattache, selon le cas, à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, dans les limites et aux conditions prévues ci-après.

L'exonération visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est opérée par la constitution d'une réserve exonérée temporaire qui est déduite du montant total des bénéfices réservés imposables à la fin de la période imposable qui se clôture au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020.

§ 2. Le montant de l'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> ne peut pas être plus élevé que:

— le montant du résultat de la période imposable, déterminé comme si l'exonération visée par le présent article n'était pas revendiquée, et diminué des revenus déductibles visés aux articles 202 à 205/1 et 543 qui ont été perçus au cours de la période imposable;

— 20 millions d'euros.

## Art. 18

In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185quinquies ingevoegd, luidende:

“Art. 185quinquies. Het artikel 25, 7°, is niet van toepassing.”

## Art. 19

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling VIII ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling VIII. Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie.”.

## Art. 20

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VIII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 19, wordt een artikel 194septies/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 194septies/1. § 1. Voor het aanslagjaar 2019 of 2020 dat verband houdt met het boekjaar dat afgesloten werd tussen 13 maart 2019 tot 12 maart 2020, kan een vennootschap aanspraak maken op de tijdelijke vrijstelling van het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk vanwege eventuele verliezen die worden geleden in de loop van het volgende belastbare tijdperk dat verbonden is naar gelang het geval met het aanslagjaar 2020 of 2021, binnen de grenzen en voorwaarden die hierna worden bepaald.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling wordt verleend door de vorming van een tijdelijke vrijgestelde reserve die in mindering wordt gebracht op het totale bedrag van de belastbare gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat wordt afgesloten in de periode van 13 maart 2019 tot 12 maart 2020.

§ 2. Het bedrag van de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling mag niet groter zijn dan:

— het bedrag van het resultaat van het belastbare tijdperk, vastgesteld alsof de in dit artikel bedoelde vrijstelling niet werd gevraagd, en verminderd met de overeenkomstig artikelen 202 tot 205/1 en 543 bedoelde aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen;

— 20 miljoen euro.

§ 3. L'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> ne s'applique pas aux sociétés qui ont effectué durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition 2021, un rachat d'actions ou de parts propres, ou une attribution ou distribution de dividendes visée à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184<sup>quater</sup> et 541, ou une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres.

Ce régime n'est pas non plus applicable aux sociétés qui, au cours de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> est revendiquée, entrent dans le champ d'application d'une des dispositions suivantes:

1° les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 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, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle,;

2° les sociétés coopératives en participation, en application 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;

3° les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt sur les revenus conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002.

Ensuite, ce régime n'est pas applicable aux sociétés qui pouvaient être considérées comme entreprises en difficulté au 18 mars 2020.

Enfin, ce régime n'est pas applicable aux sociétés qui, au cours de la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition 2021, soit:

— détiennent une participation directe dans une société établie dans un État qui est repris dans une des

§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling is niet van toepassing op de vennootschappen die tijdens de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte verbonden met het aanslagjaar 2021 een inkoop van eigen aandelen of een toekenning of uitkering van dividend als bedoeld in artikel 18, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184<sup>quater</sup> en 541, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.

Deze regeling is ook niet van toepassing voor de vennootschappen die tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar waarin aanspraak wordt gemaakt op de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling, in het toepassingsgebied van één van de volgende bepalingen zijn opgenomen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 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, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing 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;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan inkomstenbelasting worden onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002.

Vervolgens is deze regeling niet van toepassing voor de vennootschappen die op 18 maart 2020 konden worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden.

Ten slotte, is deze regeling niet van toepassing voor de vennootschappen die, in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van het indienen van de aangifte die verbonden is met het aanslagjaar 2021, ofwel:

— een rechtstreekse deelneming aanhouden in een vennootschap die gevestigd is in een Staat die is

listes visées à l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, ou un État qui est repris dans la liste visée à l'article 179, AR/CIR 92; soit,

— ont fait des paiements à des sociétés qui sont établies dans un des États visés au premier tiret, pour autant que ces paiements totalisent au cours de la période imposable un montant d'au moins 100 000 euros, et qu'il n'ait pas été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 4. Le montant total exonéré en application du paragraphe 1<sup>er</sup> est ajouté au montant des bénéfices réservés imposables à la fin de la période imposable qui suit la période imposable visée au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 2.

§ 5. En cas d'exonération sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Roi, à la déclaration aux impôts sur les revenus, selon le cas, pour les exercices d'imposition 2019 et 2020 ou pour les exercices d'imposition 2020 et 2021 ou, lorsque la déclaration relative à un ou plusieurs de ces exercices a déjà été introduite au moment de l'entrée en vigueur du présent article, de faire parvenir ce relevé complémentirement à la déclaration au plus tard le 30 novembre 2020 suivant les modalités qui peuvent être déterminées par le Roi."

#### Art. 21

Dans l'article 194<sup>octies</sup> du même Code, inséré par la loi du 26 mars 2018 et modifié par la loi du 30 juillet 2018, les mots "et 64<sup>ter</sup>" sont remplacés par les mots "64<sup>ter</sup> et 67<sup>sexies</sup>".

#### Art. 22

Dans le titre III, chapitre III, section II, du même Code, l'article 219<sup>ter</sup>, annulé par l'arrêt n° 24/2018 de la Cour constitutionnelle, est rétabli comme suit:

"Art. 219<sup>ter</sup>. § 1<sup>er</sup>. Pour la période imposable au cours de laquelle le montant exonéré visé à l'article 194<sup>septies</sup>/1, § 1<sup>er</sup>, est imposable conformément au paragraphe 4 du même article, une cotisation distincte est établie, dont la base est déterminée conformément au paragraphe 2 et le taux conformément au paragraphe 3.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée par le taux de l'impôt des sociétés visé à l'article 215,

opgenomen op één van de lijsten waarnaar wordt verwezen in artikel 307, § 1/2, of een Staat die is opgenomen in de lijst in artikel 179, KB/WIB 92; of,

— betalingen hebben gedaan aan vennootschappen die gevestigd zijn in één van de in het eerste streepje bedoelde Staten, voor zover deze betalingen in de loop van het belastbare tijdperk een totaalbedrag vormen van ten minste 100 000 euro, en niet werd aangetoond dat deze betalingen werden verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 4. Het in toepassing van paragraaf 1 totale vrijgestelde bedrag wordt toegevoegd aan het bedrag van de belaste gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat volgt op het in paragraaf 1, tweede lid, bedoelde belastbare tijdperk.

§ 5. In geval van vrijstelling op grond van dit artikel moet de belastingplichtige bij de aangifte in de inkomstenbelasting naar gelang het geval voor de aanslagjaren 2019 en 2020 of 2020 en 2021 een opgave toevoegen, waarvan het model door de Koning wordt vastgelegd of, indien de aangifte met betrekking tot één of meerdere van deze aanslagjaren reeds zijn ingediend op het ogenblik van de inwerkingtreding van dit artikel, deze opgave samen met de aangifte uiterlijk op 30 november 2020 toezenden volgens de modaliteiten die door de Koning eventueel kunnen worden vastgesteld."

#### Art. 21

In artikel 194<sup>octies</sup> van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018 en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, worden de woorden "en 64<sup>ter</sup>" vervangen door de woorden "64<sup>ter</sup> en 67<sup>sexies</sup>".

#### Art. 22

In titel III, hoofdstuk III, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt het artikel 219<sup>ter</sup>, vernietigd bij arrest nr. 24/2018 van het Grondwettelijk Hof, hersteld als volgt:

"Art. 219<sup>ter</sup>. § 1. Voor het belastbare tijdperk waarin het in artikel 194<sup>septies</sup>/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag belastbaar wordt gesteld overeenkomstig paragraaf 4 van datzelfde artikel, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd waarvan de grondslag overeenkomstig paragraaf 2 en het tarief overeenkomstig paragraaf 3 worden vastgesteld.

§ 2. De grondslag van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het in artikel 215, eerste lid, bedoelde tarief

alinéa 1<sup>er</sup> multiplié par le montant du bénéfice défini à l'alinéa 2 qui est diminué de 10 p.c. de la perte qui aurait été subie sans la reprise de la réserve visée à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, et dont le montant correspond au montant exonéré visé à l'article 194septies/1 § 1<sup>er</sup>, qui est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4, majoré du montant visé à l'article 185, § 5, et diminué du montant du bénéfice défini à l'alinéa 2.

Le montant du bénéfice visé au présent paragraphe est constitué par le résultat positif de la période imposable au cours de laquelle le montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4, diminué des revenus déductibles visés aux articles 202 à 205/1 et 543, qui ont été perçus au cours de la période imposable.

Le montant visé à l'alinéa 2 ne peut pas être plus élevé que le montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, qui est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4.

Pour la détermination de la base visée au présent paragraphe le montant de la perte ne peut pas être inférieur à zéro.

§ 3. Le taux de cette cotisation distincte est d'au moins 2 p.c., et de maximum 40 p.c., et correspond à 20 p.c. à multiplier par le facteur déterminé conformément à l'alinéa 2.

Le facteur visé au présent paragraphe est déterminé par le rapport dans lequel le montant du bénéfice visé au paragraphe 2, alinéa 2, est repris au numérateur et le montant formé en augmentant successivement le montant A du montant B et en diminuant le montant C, au dénominateur:

— dans lequel le montant A est égal au montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, et qui est rendu imposable conformément à l'article 194septies/1, § 4;

— dans lequel le montant B est égal au montant visé à l'article 185, § 5;

— dans lequel le montant C est égal au montant du bénéfice visé au paragraphe 2, alinéa 2.

Le taux déterminé conformément au présent paragraphe est arrondi à la deuxième décimale supérieure

van de vennootschapsbelasting, te vermenigvuldigen met het in het tweede lid omschreven bedrag van de winst dat wordt verminderd met 10 pct. van het verlies dat zou zijn geleden zonder de terugname van de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde reserve, en waarvan het bedrag wordt bepaald door het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, te vermeerderen met het in artikel 185, § 5 bedoelde bedrag, en te verminderen met het overeenkomstig het tweede lid omschreven bedrag van de winst.

Het in deze paragraaf bedoelde bedrag van de winst wordt gevormd door het positieve resultaat van het belastbare tijdperk waarin het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag, in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld te verminderen met de overeenkomstig artikelen 202 tot 205/1 en 543 bedoelde aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen.

Het in het tweede lid bedoelde bedrag kan niet groter zijn dan het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld.

Voor de vaststelling van de in deze paragraaf bedoelde grondslag kan het bedrag van het verlies niet lager zijn dan 0.

§ 3. Het tarief van deze afzonderlijke aanslag bedraagt ten minste 2 pct., en ten hoogste 40 pct., en wordt bepaald door 20 pct. te vermenigvuldigen met de overeenkomstig het tweede lid vastgestelde factor.

De in deze paragraaf bedoelde factor wordt vastgesteld door de verhouding waarbij in de teller het in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde bedrag van de winst wordt opgenomen en in de noemer het bedrag dat gevormd wordt door het bedrag A achtereenvolgens te vermeerderen met het bedrag B en te verminderen met het bedrag C:

— waarbij het bedrag A gelijk is aan het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld;

— waarbij het bedrag B gelijk is aan het in artikel 185, § 5, bedoelde bedrag;

— waarbij het bedrag C gelijk is aan het in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde bedrag van de winst.

Het overeenkomstig deze paragraaf vastgestelde tarief wordt afgerond op de hogere of lagere tweede



ou inférieure selon que le chiffre de la troisième décimale atteint ou non 5.

Dans le cas où le montant du bénéfice visé au paragraphe 2, alinéa 2, est égal ou supérieur au montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1<sup>er</sup>, qui est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4, majoré du montant visé à l'article 185, § 5, le taux de cette cotisation distincte est de 40 p.c.”.

#### Art. 23

L'article 233, alinéa 3, du même Code, abrogé par la loi du 13 avril 2019, est rétabli comme suit:

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

#### Art. 24

Dans l'article 235, 2°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les mots “185, § 2, 185quater” sont remplacés par les mots “185, § 2 et § 5, 185quater, 185quinquies”.

#### Art. 25

L'article 246, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 juillet 2018, est complété par un 4°, rédigé comme suit:

“4° La cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3, est calculée selon les règles prévues à l'article 219ter.”.

#### Art. 26

En cas de fusion et d'opération assimilée à une fusion visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 6°/1, du même Code, qui répond aux conditions visées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, du même Code, la réserve visée à l'article 194septies/1, du même Code, est censée reprise par la société absorbante ou bénéficiaire, de sorte que les dispositions du présent chapitre s'appliquent à cette société absorbante ou bénéficiaire, comme si elle avait constitué elle-même la réserve visée à l'article 194septies/1 du même Code.

decimaal naargelang het cijfer van de derde decimaal al dan niet 5 bereikt.

In het geval het in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde bedrag van de winst gelijk is of groter is dan het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, vermeerderd met het in artikel 185, § 5 bedoelde bedrag, is het tarief van deze afzonderlijke aanslag gelijk aan 40 pct.”.

#### Art. 23

Artikel 233, derde lid, van hetzelfde Wetboek, opgeheven door de wet van 13 april 2019, wordt hersteld als volgt:

“Daarnaast wordt een afzonderlijke aanslag vastgesteld volgens de regels voorzien in artikel 219ter.”.

#### Art. 24

In artikel 235, 2°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden “185, § 2, 185quater” vervangen door de woorden “185, § 2 en § 5, 185quater, 185quinquies”.

#### Art. 25

Artikel 246, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

“4° De afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 233, derde lid, wordt berekend volgens de regels van artikel 219ter.”.

#### Art. 26

In geval van fusie, en verrichting gelijkgesteld met een fusie als bedoeld in artikel 2, § 1, 6°/1 van hetzelfde Wetboek die beantwoordt aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde voorwaarden, wordt de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve geacht te zijn overgenomen door de verkrijgende of overnemende vennootschap, waardoor de bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap van toepassing zijn alsof deze zelf de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.



En cas de scission et d'opération assimilée à une scission visée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 6°/1, du même Code, qui répond aux conditions visées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, du même Code, la réserve visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>, est répartie conformément aux modalités déterminées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéas 2 et 3, du même Code, et les dispositions du présent chapitre sont applicables à cette société absorbante ou bénéficiaire comme si elle avait constitué elle-même la partie de la réserve visée à l'article 194septies/1 du même Code qui lui est attribuée.

#### Art. 27

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 15 mai 2020, reste sans effet pour l'application des dispositions qui sont introduites dans le Code des impôts sur les revenus 1992 par le présent chapitre et de l'article 26 de la présente loi.

### CHAPITRE 4

#### Réserve de reconstitution pour les sociétés

#### Art. 28

Dans le titre III, chapitre II, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une sous-section V/1 intitulée "Réserve de reconstitution".

#### Art. 29

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section V/1, du même Code, insérée par l'article 28, il est inséré un article 194quater/1 rédigé comme suit:

"Art. 194quater/1. § 1<sup>er</sup>. La réserve de reconstitution constituée par la société à la fin d'une période imposable qui se rattache à un des exercices d'imposition 2022, 2023 ou 2024, est exonérée dans les limites et sous les conditions déterminées ci-après.

Sans préjudice du montant maximal d'exonération visé au paragraphe 3, la réserve de reconstitution est constituée à concurrence d'un montant d'affectation par période imposable limité aux bénéfices imposables réservés de la période imposable déterminé avant la composition de la réserve exonérée visée au présent article.

In geval van splitsing en verrichting gelijkgesteld met een splitsing als bedoeld in artikel 2, § 1, 6°/1 van hetzelfde Wetboek die beantwoordt aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde voorwaarden wordt de in het eerste lid bedoelde reserve verdeeld overeenkomstig de wijze bedoeld in artikel 211, § 1, tweede en derde lid van hetzelfde Wetboek, en zijn de bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap van toepassing alsof deze zelf het aan deze vennootschap toegewezen deel van de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.

#### Art. 27

Elke wijziging die vanaf 15 mei 2020 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de bepalingen die bij dit hoofdstuk worden ingevoegd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van artikel 26 van deze wet.

### HOOFDSTUK 4

#### Wederopbouwreserve voor vennootschappen

#### Art. 28

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, wordt een onderafdeling V/1 met als titel "Wederopbouwreserve" ingevoegd.

#### Art. 29

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling V/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 28, wordt een artikel 194quater/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 194quater/1. § 1. De wederopbouwreserve, die bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan een van de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024, is aangelegd door de vennootschap, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden.

Onverminderd het maximale bedrag van de vrijstelling bedoeld in paragraaf 3, wordt per belastbaar tijdperk de wederopbouwreserve aangelegd ten belope van een bedrag beperkt tot de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in dit artikel.

§ 2. Ce régime n'est pas applicable aux sociétés suivantes:

1° les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 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, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

2° les sociétés coopératives en participation, en application 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;

3° les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

4° les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans lequel l'affectation de la réserve de reconstitution est présentée, un rachat d'actions ou de parts propres, l'attribution ou la distribution de dividendes visée à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184<sup>quater</sup> et 541, ou une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres.

§ 3. L'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> est accordée à concurrence d'un montant maximal, comprenant les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés conformément au paragraphe 5, égal au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2020, plafonné à 20 millions d'euros.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le montant maximal de l'exonération maximale visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est limité, pour les sociétés clôturant leur exercice comptable au cours de la période entre le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et le 12 mars 2020 au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les

§ 2. Deze regeling is niet van toepassing voor volgende vennootschappen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 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, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing 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;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan belasting worden onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programawet van 2 augustus 2002;

4° de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een inkoop van eigen aandelen, een toekenning of uitkering van dividenden als bedoeld in artikel 18, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184<sup>quater</sup> en 541, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.

§ 3. De in de eerste paragraaf bedoelde vrijstelling wordt verleend ten belope van een maximumbedrag, inclusief de overeenkomstig paragraaf 5 reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve, gelijk aan het bedrag van de bedrijfsverliezen van het boekjaar, vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, met een maximum van 20 miljoen euro.

In afwijking van het vorige lid is het maximale bedrag van de vrijstelling als bedoeld in het eerste lid voor vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode tussen 1 januari 2020 en 12 maart 2020 beperkt tot het bedrag van de bedrijfsverliezen, bepaald in overeenstemming met de wetgeving inzake boekhouding en

comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2021, plafonné à 20 millions d'euros.

§ 4. La réserve de reconstitution n'est exonérée que pour autant:

— qu'elle soit portée et maintenue dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et qu'elle ne serve pas de base pour le calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques, et pour autant;

— que la société, entre le 12 mars 2020 et la fin de la période imposable endéans laquelle la société bénéficie de la réserve de reconstitution, n'a pas détenu de participation directe dans une société établie dans un État qui est repris dans une des listes visées à l'article 307, § 1<sup>er</sup>/2, ou dans un État qui est repris dans la liste visée à l'article 179, AR/CIR 92, et n'a pas effectué des paiements à de telles sociétés d'un montant total de minimum 100 000 euros pour la période imposable, à moins qu'il n'ait été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 5. Sans préjudice du paragraphe 2, les montants affectés à la réserve de reconstitution sont partiellement ou entièrement considérés comme des bénéfices de la période imposable lorsque la société durant cette période imposable:

1° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat;

2° distribue ou attribue des dividendes visés à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184<sup>quater</sup> et 541, dans la mesure du montant du dividende;

3° opère une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution;

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 p.c. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en 2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours

jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2021, met een maximum van 20 miljoen euro.

§ 4. De wederopbouwreserve wordt alleen vrijgesteld in zoverre:

— zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning; en

— de vennootschap te rekenen vanaf 12 maart 2020 tot de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de wederopbouwreserve wordt genoten geen rechtstreekse deelneming had in een vennootschap gevestigd in een Staat die is opgenomen in één van de lijsten bedoeld in artikel 307, § 1/2, of in een staat die is opgenomen in de lijst bedoeld in artikel 179, KB/WIB 92, en geen betalingen heeft gedaan aan dergelijke vennootschappen voor een totaalbedrag van ten minste 100 000 euro voor het belastbare tijdperk, tenzij is aangetoond dat deze betalingen zijn verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen als gevolg van rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 5. Onverminderd paragraaf 2, worden de bedragen die aangelegd werden als wederopbouwreserve, geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk indien de vennootschap in dat belastbare tijdperk:

1° een inkoop van eigen aandelen verricht, ten belope van de waarde van de inkoop;

2° dividenden toekent of uitkeert als bedoeld in artikel 18 met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184<sup>quater</sup> en 541, ten belope van het bedrag van het dividende;

3° een kapitaalvermindering, met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

4° in haar resultatenrekening onder de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde

d'une période imposable antérieure, à concurrence de la différence entre:

— d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c., ou le montant du seuil antérieurement le plus bas, respectivement, et;

— d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

Le montant imposable visé au présent paragraphe, cumulé sur les différentes périodes imposables, est limité au montant total de la réserve de reconstitution exonérée.

§ 6. En cas d'exonération de bénéfices sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Roi, à la déclaration aux impôts sur les revenus pour les exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée."

Donné à Bruxelles, 4 juin 2020

**PHILIPPE**

PAR LE ROI:

*Le vice-premier ministre et ministre des Finances,*

Alexander DE CROO

is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk, ten belope van het verschil tussen:

— enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel, en;

— anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

Het belastbare bedrag bedoeld in deze paragraaf, gecumuleerd voor de verschillende belastbare tijdperken, gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve.

§ 6. In geval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht een formulier volgens het door de Koning vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt."

Gegeven te Brussel, 4 juni 2020

**FILIP**

VAN KONINGSWEGE:

*De vice-eersteminister en minister van Financiën,*

Alexander DE CROO

### Coordination des articles

#### Texte de base

#### Code des impôts sur les revenus 1992

##### Article 25

Les bénéfices comprennent également :  
(...).

##### Article 25/1 nouveau

*Nihil*

#### Texte adapté au projet de loi

##### Article 25

Les bénéfices comprennent également :  
(...)

7° pour l'exercice d'imposition 2021 : un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67sexies.

##### Article 25/1 nouveau

Lorsque le montant des bénéfices pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 25, 7°, et que le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable est augmenté du montant obtenu en appliquant le taux déterminé conformément à l'alinéa 3 à la base déterminée conformément à l'alinéa 2.

L'augmentation est calculée sur le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 25, 7°, et le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 25, 7°.

Le taux visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égal à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 25, 7°, diminué du montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 25, 7°, est égal ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. Le taux ainsi déterminé est arrondi à la deuxième décimale supérieure ou inférieure, selon que le chiffre de la troisième décimale atteint ou non 5.



**Article 27**

Les profits sont tous les revenus d'une profession libérale, charge ou office et tous les revenus d'une occupation lucrative qui ne sont pas considérés comme des bénéfices ou des rémunérations.

Ils comprennent :

(...).

**Article 27/1 nouveau**

*Nihil*

**Article 33bis****Article 27**

Les profits sont tous les revenus d'une profession libérale, charge ou office et tous les revenus d'une occupation lucrative qui ne sont pas considérés comme des bénéfices ou des rémunérations.

Ils comprennent :

7° pour l'exercice d'imposition 2021 : un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67sexies.

(...).

**Article 27/1 nouveau**

Lorsque le montant des profits pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et que le montant des profits après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable est augmenté du montant obtenu en appliquant le taux déterminé conformément à l'alinéa 3 à la base déterminée conformément à l'alinéa 2. L'augmentation est calculée sur le montant des profits après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et le montant des profits après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°.

Le taux visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égal à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, diminué du montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, est égal ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>. Le taux ainsi déterminé est arrondi à la deuxième décimale supérieure ou inférieure, selon que le chiffre de la troisième décimale atteint ou non 5.

**Article 33bis**

Pour l'attribution des rémunérations visées à l'article 30, 3°, les revenus professionnels qui sont imposés distinctement ne sont pas pris en considération.

#### Article 51, alinéa 1<sup>er</sup>

Pour ce qui concerne les rémunérations, les bénéfices et les profits autres que les indemnités visées à l'article 31ter et les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations, de bénéfices ou de profits, les frais professionnels autres que les cotisations et sommes visées à l'article 52, 7° et 8°, et, en ce qui concerne les bénéfices, autres que le prix d'achat des marchandises vendues et des matières premières, sont, à défaut de preuves, fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations et sommes et dudit prix d'achat.

#### Article 67sexies nouveau

Pour l'attribution des rémunérations visées à l'article 30, 3°, les revenus professionnels qui sont imposés distinctement, **ainsi que les revenus visés aux articles 25, 7°, et 27, alinéa 2, 7°,** ne sont pas pris en considération.

#### Article 51, alinéa 1<sup>er</sup>

Pour ce qui concerne les rémunérations, les bénéfices et les profits autres que les indemnités visées à l'article 31ter, **les revenus visés aux articles 25, 7° et 27, alinéa 2, 7°,** et les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations, de bénéfices ou de profits, les frais professionnels autres que les cotisations et sommes visées à l'article 52, 7° et 8°, et, en ce qui concerne les bénéfices, autres que le prix d'achat des marchandises vendues et des matières premières, sont, à défaut de preuves, fixés forfaitairement en pourcentages du montant brut de ces revenus préalablement diminués desdites cotisations et sommes et dudit prix d'achat.

#### Article 67sexies nouveau

§ 1<sup>er</sup>. Les bénéfices ou profits d'une période imposable liée à l'exercice d'imposition 2020 peuvent être totalement ou partiellement exonérés en raison de pertes éventuelles encourues au cours de la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021.

Le montant maximum de l'exonération visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est égal au montant brut des bénéfices ou profits de source belge produits ou recueillis au cours de la période imposable, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou profits et des revenus visés à l'article 27, alinéa 2, 5° et 6°, diminué des frais professionnels relatifs à ces revenus.

§ 2. Le contribuable demande l'exonération visée au paragraphe 1<sup>er</sup> à l'aide d'un formulaire dont la forme et le contenu, ainsi que son délai d'introduction, sont déterminés par le Roi. La demande comporte entre autres la justification du montant de

l'exonération postulée. La demande est définitive et irrévocable.

§ 3. Le contribuable qui demande l'exonération visée au présent article s'engage à ne pas faire usage des bases de taxation forfaitaires visées à l'article 342, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021. Cet engagement est repris dans le formulaire visé au paragraphe 2.

§ 4. Le présent article n'est pas applicable aux entreprises qui pouvaient être considérées comme entreprises en difficulté au 18 mars 2020.

#### Article 175

Sur l'impôt total, porté à 106 p.c., majoré des augmentations visées aux articles 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, et 168/1, et réduit,

1° des montants imputables à titre de précompte, de quotité forfaitaire d'impôt étranger et de crédit d'impôt fédéral ou régional,

2° du montant des versements anticipés qui sont nécessaires pour éviter la majoration prévue à l'article 157,

il est accordé une bonification dans la mesure où cet impôt a été versé anticipativement selon les modalités fixées par le Roi.

#### Article 200/1 nouveau

*Nihil*

#### Article 243, alinéa 3

Les articles 31ter, § 2, 126 à 129, 145<sup>1</sup>, 1°, 1° bis et 4°, 145<sup>2</sup> à 145<sup>3/1</sup>, 145<sup>7</sup>, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, §§ 2 et 3, 154bis, 157 à 169, et 171 à 178/1 sont également applicables, étant entendu que :

(...)

5° pour l'application des articles 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 et 175, il faut entendre par impôt total l'impôt calculé conformément aux

#### Article 175

Sur l'impôt total, porté à 106 p.c., majoré des augmentations visées aux articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, et 168/1, et réduit,

1° des montants imputables à titre de précompte, de quotité forfaitaire d'impôt étranger et de crédit d'impôt fédéral ou régional,

2° du montant des versements anticipés qui sont nécessaires pour éviter la majoration prévue à l'article 157,

il est accordé une bonification dans la mesure où cet impôt a été versé anticipativement selon les modalités fixées par le Roi.

#### Article 200/1 nouveau

L'article 67sexies n'est pas applicable.

#### Article 243, alinéa 3

Les articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 126 à 129, 145<sup>1</sup>, 1°, 1° bis et 4°, 145<sup>2</sup> à 145<sup>3/1</sup>, 145<sup>7</sup>, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, §§ 2 et 3, 154bis, 157 à 169, et 171 à 178/1 sont également applicables, étant entendu que :

(...)

5° pour l'application des articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 et 175, il faut entendre par impôt total l'impôt calculé conformément

articles 130, 145<sup>1</sup>, 1° et 4°, 145<sup>2</sup>, 145<sup>3</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1<sup>er</sup>, 146 à 154bis, 169, et 171 à 178/1.

#### Article 243/1

Lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels obtenus ou recueillis pendant la période imposable de sources belge et étrangère, les articles 86 à 89 sont, par dérogation à l'article 243, applicables et l'impôt est calculé conformément aux articles 31ter, § 2, 130 à 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup> à 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 146 à 154bis, 157 à 169, et 171 à 178/1, étant entendu que:

(...)

4° pour l'application des articles 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>26/1</sup>, § 3, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 et 175, il faut entendre par impôt total l'impôt calculé conformément aux articles 130 à 145<sup>6</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1<sup>er</sup>, 145<sup>8</sup> à 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, §§ 1 tot 4, 145<sup>26/1</sup>, §§ 1<sup>er</sup> et 2, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup>, § 1<sup>er</sup>, 145<sup>33</sup> à 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 154bis, 169 et 171 à 178/1.

#### Article 245

L'impôt établi conformément aux articles 243 à 244 est augmenté de six centimes additionnels au profit de l'État, qui sont calculés :

1° en ce qui concerne l'impôt établi conformément aux articles 243 et 243/1 : sur l'impôt déterminé :

- avant application des augmentations prévues aux articles 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2 et 157 à 168/1;

(...).

#### Article 290, alinéa 2

Pour l'application de l'alinéa 1<sup>er</sup>, il faut entendre par impôt l'impôt total, majoré des augmentations visées aux articles 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 et 168/1.

aux articles 130, 145<sup>1</sup>, 1° et 4°, 145<sup>2</sup>, 145<sup>3</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1<sup>er</sup>, 146 à 154bis, 169, et 171 à 178/1.

#### Article 243/1

Lorsque le contribuable a obtenu ou recueilli des revenus professionnels imposables en Belgique qui s'élèvent au moins à 75 p.c. du total de ses revenus professionnels obtenus ou recueillis pendant la période imposable de sources belge et étrangère, les articles 86 à 89 sont, par dérogation à l'article 243, applicables et l'impôt est calculé conformément aux articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 130 à 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup> à 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 146 à 154bis, 157 à 169, et 171 à 178/1, étant entendu que:

(...)

4° pour l'application des articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>26/1</sup>, § 3, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 et 175, il faut entendre par impôt total l'impôt calculé conformément aux articles 130 à 145<sup>6</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1<sup>er</sup>, 145<sup>8</sup> à 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, §§ 1 tot 4, 145<sup>26/1</sup>, §§ 1<sup>er</sup> et 2, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup>, § 1<sup>er</sup>, 145<sup>33</sup> à 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 154bis, 169 et 171 à 178/1.

#### Article 245

L'impôt établi conformément aux articles 243 à 244 est augmenté de six centimes additionnels au profit de l'État, qui sont calculés :

1° en ce qui concerne l'impôt établi conformément aux articles 243 et 243/1 : sur l'impôt déterminé :

- avant application des augmentations prévues aux articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2 et 157 à 168/1;

(...).

#### Article 290, alinéa 2

Pour l'application de l'alinéa 1<sup>er</sup>, il faut entendre par impôt l'impôt total, majoré des augmentations visées aux articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 et 168/1.

**Article 294**

Les dispositions des articles 290 à 292 s'appliquent également, suivant la distinction prévue aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, et alinéa 2, aux non-résidents visés à l'article 227.

Toutefois, pour l'application des articles 290 et 291 dans le chef des non-résidents visés à l'article 232 :

(...)

2<sup>o</sup> il faut entendre par "impôt" :

- lorsque l'impôt est établi conformément à l'article 243: l'impôt total tel que défini à l'article 243, alinéa 3, 3<sup>o</sup>, majoré des augmentations visées aux articles 31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 et 168/1;

- lorsque l'impôt est établi conformément à l'article 243/1: l'impôt total tel que défini à l'article 243/1, 4<sup>o</sup>, majoré des augmentations visées aux articles 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 et 168/1;

(...).

**Article 294**

Les dispositions des articles 290 à 292 s'appliquent également, suivant la distinction prévue aux articles 243 à 245 et 246, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, et alinéa 2, aux non-résidents visés à l'article 227.

Toutefois, pour l'application des articles 290 et 291 dans le chef des non-résidents visés à l'article 232 :

(...)

2<sup>o</sup> il faut entendre par "impôt" :

- lorsque l'impôt est établi conformément à l'article 243: l'impôt total tel que défini à l'article 243, alinéa 3, 3<sup>o</sup>, majoré des augmentations visées aux articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 et 168/1;

- lorsque l'impôt est établi conformément à l'article 243/1: l'impôt total tel que défini à l'article 243/1, 4<sup>o</sup>, majoré des augmentations visées aux articles **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 et 168/1;

(...).



**Article 194octies du Code des impôts sur les revenus 1992**

Les articles 51, alinéa 2, 5°, et 64ter ne s'appliquent pas.

**Article 235 du Code des impôts sur les revenus 1992**

Sous réserve des dispositions prévues aux articles 236 à 240bis, le montant net des revenus imposables est déterminé suivant les règles applicables :

1° en matière d'impôt des personnes physiques en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1°, telles que ces règles figurent aux articles 7 à 103 et 129/1 ;

2° en matière d'impôt des sociétés, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, telles que ces règles figurent aux articles 183, 185, § 2, 185quater et 190 à 208 ;

3° en matière d'impôt des personnes morales, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 3°, telles que ces règles figurent aux articles 221 à 224.

**Article 246, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992**

Dans les cas visés à l'article 233 :

1° sans préjudice de l'application de l'article 218, l'impôt est calculé suivant les taux et règles prévus aux articles 215, 217 et 217/1 étant entendu que, pour ce qui concerne les règles fixées audit article 215, alinéas 2 et 3, 4°, seuls sont pris en considération les bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1<sup>er</sup> ;

2° la cotisation distincte sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, sur les bénéfices dissimulés et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 233, alinéa 2, est calculée au taux de 100 p.c., sauf lorsqu'on peut démontrer que le

**Article 194octies du Code des impôts sur les revenus 1992**

Les articles 51, alinéa 2, 5°, **64ter et 67sexies** ne s'appliquent pas.

**Article 235 du Code des impôts sur les revenus 1992**

Sous réserve des dispositions prévues aux articles 236 à 240bis, le montant net des revenus imposables est déterminé suivant les règles applicables :

1° en matière d'impôt des personnes physiques en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 1°, telles que ces règles figurent aux articles 7 à 103 et 129/1 ;

2° en matière d'impôt des sociétés, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 2°, telles que ces règles figurent aux articles 183, **185, § 2 et § 5, 185quater, 185quinquies** et 190 à 208 ;

3° en matière d'impôt des personnes morales, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 227, 3°, telles que ces règles figurent aux articles 221 à 224.

**Article 246, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992**

Dans les cas visés à l'article 233 :

1° sans préjudice de l'application de l'article 218, l'impôt est calculé suivant les taux et règles prévus aux articles 215, 217 et 217/1 étant entendu que, pour ce qui concerne les règles fixées audit article 215, alinéas 2 et 3, 4°, seuls sont pris en considération les bénéfices visés à l'article 233, alinéa 1<sup>er</sup> ;

2° la cotisation distincte sur les dépenses et les avantages de toute nature, non justifiés, sur les bénéfices dissimulés et sur les avantages financiers ou de toute nature visés à l'article 233, alinéa 2, est calculée au taux de 100 p.c., sauf lorsqu'on peut démontrer que le

bénéficiaire de ces frais ou avantages est une personne morale, auquel cas cette cotisation est égale à 50 p.c.;

3° sans préjudice de l'application de l'article 218, la cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3, est calculée au taux de 5 p.c.

bénéficiaire de ces frais ou avantages est une personne morale, auquel cas cette cotisation est égale à 50 p.c.;

3° sans préjudice de l'application de l'article 218, la cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3, est calculée au taux de 5 p.c. ;

**4° la cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3, est calculée selon les règles prévues à l'article 219ter.**

### Coördinatie van de artikelen

| Basistekst                                            | Basistekst aangepast aan het wetsontwerp                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Artikel 25</b><br>Winst omvat eveneens :<br>(...). | <b>Artikel 25</b><br>Winst omvat eveneens :<br>(...)<br>7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan de vrijstelling die overeenkomstig artikel 67sexies voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Artikel 25/1 nieuw</b><br><i>Nihil</i>             | <b>Artikel 25/1 nieuw</b><br>Wanneer het bedrag van de winst voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 25, 7° bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het bedrag dat wordt bekomen door op de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag het overeenkomstig het derde lid bepaalde tarief toe te passen.<br><br>De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de winst na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen.<br><br>Het in het eerste lid bedoelde tarief is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag. Het aldus vastgestelde tarief wordt afgerond op |

**Artikel 27**

Baten zijn alle inkomsten uit een vrij beroep, een ambt of post en alle niet als winst of als bezoldigingen aan te merken inkomsten uit een winstgevende bezigheid.

Zij omvatten :

(...).

**Artikel 27/1 nieuw**

*Nihil*

de hogere of lagere tweede decimaal naargelang het cijfer van de derde decimaal al dan niet 5 bereikt.

**Artikel 27**

Baten zijn alle inkomsten uit een vrij beroep, een ambt of post en alle niet als winst of als bezoldigingen aan te merken inkomsten uit een winstgevende bezigheid.

Zij omvatten :

7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan vrijstelling die overeenkomstig artikel 67sexies voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd.

(...).

**Artikel 27/1 nieuw**

Wanneer het bedrag van de baten voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het met het bedrag dat wordt bekomen door op de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag het overeenkomstig het derde lid bepaalde tarief toe te passen.

De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de baten na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen.

Het in het eerste lid bedoelde tarief is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is aan het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag. Het aldus vastgestelde tarief wordt afgerond op de hogere of lagere tweede decimaal

**Artikel 33bis**

Voor de toekenning van de in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen worden de beroepsinkomsten die afzonderlijk worden belast buiten beschouwing gelaten.

**Artikel 51, eerste lid**

Met betrekking tot andere bezoldigingen, winst en baten dan in artikel 31ter bedoelde vergoedingen en vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen, winst of baten, worden de beroepskosten, de in artikel 52, 7° en 8°, bedoelde bijdragen en sommen en, wat winst betreft, de aankoop prijs van de verkochte handelsgoederen en van de grondstoffen uitgezonderd, bij gebrek aan bewijzen forfaitair bepaald op percentages van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met de voormelde bijdragen en sommen en de voormelde aankoop prijs.

**Artikel 67sexies nieuw**

*Nihil*

naargelang het cijfer van de derde decimaal al dan niet 5 bereikt.

**Artikel 33bis**

Voor de toekenning van de in artikel 30, 3°, bedoelde bezoldigingen worden de beroepsinkomsten die afzonderlijk worden belast **evenals de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten** buiten beschouwing gelaten.

**Artikel 51, eerste lid**

Met betrekking tot andere bezoldigingen, winst en baten dan in artikel 31ter bedoelde vergoedingen, **de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten** en vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen, winst of baten, worden de beroepskosten, de in artikel 52, 7° en 8°, bedoelde bijdragen en sommen en, wat winst betreft, de aankoop prijs van de verkochte handelsgoederen en van de grondstoffen uitgezonderd, bij gebrek aan bewijzen forfaitair bepaald op percentages van het brutobedrag van die inkomsten, vooraf verminderd met de voormelde bijdragen en sommen en de voormelde aankoop prijs.

**Artikel 67sexies nieuw**

§ 1. De winst en baten van het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2020 kunnen geheel of gedeeltelijk worden vrijgesteld vanwege eventuele verliezen die worden geleden in de loop van het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021.

Het maximumbedrag van de in het in eerste lid bedoelde vrijstelling is gelijk aan het bruto bedrag van de winst of baten van Belgische oorsprong die in het belastbare tijdperk werden behaald of verkregen, de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten en de in artikel 27, tweede lid, 5° en 6°, vermelde inkomsten uitgezonderd, verminderd met de beroepskosten die op die inkomsten betrekking hebben.



§ 2. De belastingplichtige vraagt de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling aan in een formulier waarvan de vorm en de inhoud evenals de termijn waarbinnen het moet worden ingediend door de Koning worden bepaald. De aanvraag omvat onder meer de verantwoording van het bedrag van de gevraagde vrijstelling. De aanvraag is definitief en onherroepelijk.

§ 3. De belastingplichtige die de in dit artikel beoogde vrijstelling aanvraagt, verbindt er zich toe voor om voor het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2021 geen gebruik te maken van de forfaitaire grondslagen van aanslag als bedoeld in artikel 342, § 1, tweede lid. Deze verbintenis wordt opgenomen in het in de tweede paragraaf bedoelde formulier.

§ 4. Dit artikel is niet van toepassing op ondernemingen die op 18 maart 2020 konden worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden.

#### Artikel 175

Op de totale belasting, verhoogd tot 106 pct., vermeerderd met de in de artikelen 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, en 168/1, bedoelde vermeerderingen en verminderd met,

1° de als voorheffing, als forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting en als federaal of gewestelijk belastingkrediet verrekenbare bedragen,

2° het bedrag van de voorafbetalingen die nodig zijn om de in artikel 157 genoemde vermeerdering te vermijden,

wordt een bonificatie verleend in zover die belasting op de door de Koning vastgestelde wijze is voorafbetaald.

#### Artikel 200/1 nieuw

*Nihil*

#### Artikel 243, derde lid

De artikelen 31ter, § 2, 126 tot 129, 145<sup>1</sup>, 1°, 1° bis en 4°, 145<sup>2</sup> tot 145<sup>3/1</sup>, 145<sup>7</sup>, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, §§ 2 en 3, 154bis, 157 tot 169, en 171

#### Artikel 175

Op de totale belasting, verhoogd tot 106 pct., vermeerderd met de in de artikelen **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, en 168/1, bedoelde vermeerderingen en verminderd met,

1° de als voorheffing, als forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting en als federaal of gewestelijk belastingkrediet verrekenbare bedragen,

2° het bedrag van de voorafbetalingen die nodig zijn om de in artikel 157 genoemde vermeerdering te vermijden,

wordt een bonificatie verleend in zover die belasting op de door de Koning vastgestelde wijze is voorafbetaald.

#### Artikel 200/1 nieuw

Artikel 67sexies is niet van toepassing.

#### Artikel 243, derde lid

De artikelen **25/1**, **27/1**, 31ter, § 2, 126 tot 129, 145<sup>1</sup>, 1°, 1° bis en 4°, 145<sup>2</sup> tot 145<sup>3/1</sup>, 145<sup>7</sup>, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, §§ 2 en 3, 154bis, 157

tot 178/1 zijn eveneens van toepassing, met dien verstande dat :

(...)

5° voor de toepassing van de artikelen 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 en 175, onder totale belasting wordt verstaan de overeenkomstig de artikelen 130, 145<sup>1</sup>, 1° et 4°, 145<sup>2</sup>, 145<sup>3</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1, 146 tot 154bis, 169, en 171 tot 178/1, bepaalde belasting.

#### Artikel 243/1

Wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten heeft behaald of verkregen die ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van zijn in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten, zijn, in afwijking van artikel 243, de artikelen 86 tot 89 van toepassing en wordt de belasting berekend overeenkomstig de artikelen 31ter, § 2, 130 tot 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup> tot 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 146 tot 154bis, 157 tot 169, en 171 tot 178/1, met dien verstande dat:

(...)

4° voor de toepassing van de artikelen 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>26/1</sup>, § 3, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 en 175 onder totale belasting wordt verstaan de overeenkomstig de artikelen 130 tot 145<sup>6</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1, 145<sup>8</sup> tot 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, §§ 1 tot 4, 145<sup>26/1</sup>, §§ 1 en 2, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup>, § 1, 145<sup>33</sup> tot 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 154bis, 169 en 171 tot 178/1 bepaalde belasting.

#### Artikel 245

De belasting gevestigd ingevolge de artikelen 243 tot 244 wordt verhoogd met zes opcentiemen ten bate van de Staat, berekend:

1° wat de ingevolge de artikel 243 en 243/1 gevestigde belasting betreft: op de belasting vastgesteld :

- vóór toepassing van de in de artikelen 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2 en 157 tot 168/1 vermelde vermeerderingen;

tot 169, en 171 tot 178/1 zijn eveneens van toepassing, met dien verstande dat :

(...)

5° voor de toepassing van de artikelen **25/1, 27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 en 175, onder totale belasting wordt verstaan de overeenkomstig de artikelen 130, 145<sup>1</sup>, 1° et 4°, 145<sup>2</sup>, 145<sup>3</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1, 146 tot 154bis, 169, en 171 tot 178/1, bepaalde belasting.

#### Artikel 243/1

Wanneer de belastingplichtige in België belastbare beroepsinkomsten heeft behaald of verkregen die ten minste 75 pct. bedragen van het geheel van zijn in het belastbaar tijdperk behaalde of verkregen binnenlandse en buitenlandse beroepsinkomsten, zijn, in afwijking van artikel 243, de artikelen 86 tot 89 van toepassing en wordt de belasting berekend overeenkomstig de artikelen **25/1, 27/1**, 31ter, § 2, 130 tot 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup> tot 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 146 tot 154bis, 157 tot 169, en 171 tot 178/1, met dien verstande dat:

(...)

4° voor de toepassing van de artikelen **25/1, 27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>26/1</sup>, § 3, 145<sup>32</sup>, § 2, 157, 158, 165, 168/1 en 175 onder totale belasting wordt verstaan de overeenkomstig de artikelen 130 tot 145<sup>6</sup>, 145<sup>7</sup>, § 1, 145<sup>8</sup> tot 145<sup>16</sup>, 145<sup>24</sup>, 145<sup>26</sup>, §§ 1 tot 4, 145<sup>26/1</sup>, §§ 1 en 2, 145<sup>28</sup>, 145<sup>32</sup>, § 1, 145<sup>33</sup> tot 145<sup>35</sup>, 145<sup>48</sup>, 154bis, 169 en 171 tot 178/1 bepaalde belasting.

#### Artikel 245

De belasting gevestigd ingevolge de artikelen 243 tot 244 wordt verhoogd met zes opcentiemen ten bate van de Staat, berekend:

1° wat de ingevolge de artikel 243 en 243/1 gevestigde belasting betreft: op de belasting vastgesteld :

- vóór toepassing van de in de artikelen **25/1, 27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2 en 157 tot 168/1 vermelde vermeerderingen;

(...)

#### **Artikel 290, tweede lid**

Voor de toepassing van het eerste lid moet onder belasting worden verstaan de totale belasting, verhoogd met de in de artikelen 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 en 168/1 bedoelde vermeerderingen.

#### **Artikel 294**

De bepalingen van de artikelen 290 tot 292 zijn, volgens het in de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1°, en tweede lid, bepaalde onderscheid, eveneens van toepassing op niet-inwoners als vermeld in artikel 227.

Voor niet-inwoners als vermeld in artikel 232 wordt voor de toepassing van de artikelen 290 en 291 evenwel:

(...)

2° onder "belasting" verstaan:

- wanneer de belasting overeenkomstig artikel 243 wordt gevestigd: de totale belasting als omschreven in artikel 243, derde lid, 3°, verhoogd met de in de artikelen 31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 en 168/1 bedoelde vermeerderingen;

- wanneer de belasting overeenkomstig artikel 243/1 wordt gevestigd: de totale belasting als omschreven in artikel 243/1, 4°, verhoogd met de in de artikelen 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 en 168/1 bedoelde vermeerderingen;

(...).

(...)

#### **Artikel 290, tweede lid**

Voor de toepassing van het eerste lid moet onder belasting worden verstaan de totale belasting, verhoogd met de in de artikelen **25/1, 27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 en 168/1 bedoelde vermeerderingen.

#### **Artikel 294**

De bepalingen van de artikelen 290 tot 292 zijn, volgens het in de artikelen 243 tot 245 en 246, eerste lid, 1°, en tweede lid, bepaalde onderscheid, eveneens van toepassing op niet-inwoners als vermeld in artikel 227.

Voor niet-inwoners als vermeld in artikel 232 wordt voor de toepassing van de artikelen 290 en 291 evenwel:

(...)

2° onder "belasting" verstaan:

- wanneer de belasting overeenkomstig artikel 243 wordt gevestigd: de totale belasting als omschreven in artikel 243, derde lid, 3°, verhoogd met de in de artikelen **25/1, 27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 en 168/1 bedoelde vermeerderingen;

- wanneer de belasting overeenkomstig artikel 243/1 wordt gevestigd: de totale belasting als omschreven in artikel 243/1, 4°, verhoogd met de in de artikelen **25/1, 27/1**, 31ter, § 2, 145<sup>7</sup>, § 2, 145<sup>26</sup>, § 5, 145<sup>27</sup>, § 4, 145<sup>32</sup>, § 2, 157 en 168/1 bedoelde vermeerderingen;

(...).

### **Artikel 194octies van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992**

De artikelen 51, tweede lid, 5°, en 64ter zijn niet van toepassing.

### **Artikel 235 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992**

Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 236 tot 240bis, wordt het nettobedrag van de belastbare inkomsten bepaald volgens de regels die van toepassing zijn:

1° op de personenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 7 tot 103 en 129/1;

2° op de vennootschapsbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 2°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 183, 185, § 2, 185quater en 190 tot 208;

3° op de rechtspersonenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 3°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 221 tot 224.

### **Artikel 246, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992**

In gevallen vermeld in artikel 233 :

1° onverminderd de toepassing van artikel 218, wordt de belasting berekend volgens de tarieven en regels bepaald in de artikelen 215, 217 en 217/1, met dien verstande dat, met betrekking tot de in dat artikel 215, tweede en derde lid, 4°, vastgestelde regels, alleen de winst vermeld in artikel 233, eerste lid, in aanmerking wordt genomen ;

2° wordt de afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten en voordelen van alle

### **Artikel 194octies van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992**

De artikelen 51, tweede lid, 5°, **64ter en 67sexies** zijn niet van toepassing.

### **Artikel 235 van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992**

Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 236 tot 240bis, wordt het nettobedrag van de belastbare inkomsten bepaald volgens de regels die van toepassing zijn:

1° op de personenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 1°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 7 tot 103 en 129/1;

2° op de vennootschapsbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 2°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 183, **185, § 2 en § 5, 185quater, 185quinquies** en 190 tot 208;

3° op de rechtspersonenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 227, 3°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 221 tot 224.

### **Artikel 246, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992**

In gevallen vermeld in artikel 233 :

1° onverminderd de toepassing van artikel 218, wordt de belasting berekend volgens de tarieven en regels bepaald in de artikelen 215, 217 en 217/1, met dien verstande dat, met betrekking tot de in dat artikel 215, tweede en derde lid, 4°, vastgestelde regels, alleen de winst vermeld in artikel 233, eerste lid, in aanmerking wordt genomen ;

2° wordt de afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten en voordelen van alle

aard, op verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in artikel 233, tweede lid berekend tegen 100 pct., tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten of voordelen een rechtspersoon is, in welk geval de aanslag gelijk is aan 50 pct.;

3° onverminderd de toepassing van artikel 218, wordt de afzonderlijke aanslag vermeld in artikel 233, derde lid, berekend tegen 5 pct.

aard, op verdoken meerwinsten en op de financiële voordelen of voordelen van alle aard bedoeld in artikel 233, tweede lid berekend tegen 100 pct., tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten of voordelen een rechtspersoon is, in welk geval de aanslag gelijk is aan 50 pct.;

3° onverminderd de toepassing van artikel 218, wordt de afzonderlijke aanslag vermeld in artikel 233, derde lid, berekend tegen 5 pct.;

**4° de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 233, derde lid, wordt berekend volgens de regels van artikel 219~~ter~~.**