

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 juillet 2020

PROPOSITION DE LOI**portant l'introduction d'une réserve
de reconstitution pour les sociétés****RAPPORT**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Joris VANDENBROUCKE****SOMMAIRE****Pages**

I. Exposé introductif.....	3
II. Discussion générale.....	4
III. Discussion des articles et votes.....	9

*Voir:***Doc 55 1412/ (2019/2020):**

- 001: Proposition de loi de M. Leysen et Mme Verhelst.
002: Amendement.

Voir aussi:

- 004: Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 juli 2020

WETSVOORSTEL**houdende de invoering van een
wederopbouwreserve voor vennootschappen****VERSLAG**NAMENS DE COMMISSIE
VOOR FINANCIËN EN BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Joris VANDENBROUCKE****INHOUD****Blz.**

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Algemene bespreking.....	4
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	9

*Zie:***Doc 55 1412/ (2019/2020):**

- 001: Wetsvoorstel van de heer Leysen en mevrouw Verhelst.
002: Amendement.

Zie ook:

- 004: Tekst aangenomen door de commissie.

02869

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Florence Reuter

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Kathleen Depoorter, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Kristof Calvo, Georges Gilkinet, Dieter Vanbesien
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Benoît Piedboeuf, Florence Reuter
CD&V	Steven Matheï
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
sp.a	Jan Bertels

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Joy Donné, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Laurence Hennuy, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Gilles Vanden Burre
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Benoît Friart, Isabelle Galant, Nathalie Gilson
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Vincent Van Quickenborne
John Crombez, Joris Vandenbroucke

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

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné cette proposition de loi au cours de sa réunion du mardi 7 juillet 2020.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Christian Leysen (Open Vld) souligne que, dans le cadre de la relance de l'économie, ce sont les investissements, plutôt que la consommation, qui joueront un rôle important. À cet égard, tant les autorités publiques que les entreprises joueront leurs rôles respectifs. Telle est l'origine de l'idée d'encourager les entreprises à ne pas réduire leurs activités durant la crise que nous traversons, mais, au contraire, à investir au maximum.

Parallèlement aux mesures visant les liquidités, dans lesquelles l'intervenant inclut les mesures relatives au report en arrière des déficits (*carry back*), la proposition de loi à l'examen a été déposée en vue de renforcer les fonds propres des entreprises en leur permettant de ne pas distribuer d'éventuels bénéfices à venir mais de les conserver en leur sein. Il ne s'agit pas de distribuer simplement de l'argent, mais de veiller à ce que les entreprises investissent et génèrent des bénéfices imposables qu'elles ne distribueront pas mais conserveront en leur sein.

Il s'agit en substance de créer un dispositif de report de paiement des charges fiscales relatives aux bénéfices qui pourraient être générés à l'avenir. L'objectif est de conserver les bénéfices au sein des entreprises pour compenser les pertes qu'elles ont subies. L'intervenant souligne toutefois que dès qu'une entreprise décidera de distribuer ses bénéfices, ceux-ci seront soumis aux taux d'imposition en vigueur.

En résumé, les entreprises pourront progressivement rétablir leur solvabilité en constituant, pour trois périodes imposables, une réserve de reconstitution, à la fin de chaque exercice comptable, pour les exercices 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 entreprises, 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 la période COVID-19.

M. Alexander De Croo, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergadering van dinsdag 7 juli 2020.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Christian Leysen (Open Vld) merkt op dat in het kader van de relance van de economie niet zozeer de consumptie dan wel de investeringen een belangrijke rol vervullen. Hierbij zal zowel de overheid als het bedrijfsleven haar rol spelen. Vandaar het idee om bedrijven ertoe aan te zetten om hun activiteiten in deze crisisperiode niet af te bouwen maar net wel voluit te investeren.

Naast de liquiditeitsmaatregelen, waartoe de spreker de *carry back*-maatregelen rekent, ligt thans dit wetsvoorstel voor dat erop gericht is om het eigen vermogen van de bedrijven te versterken door mogelijke winsten in de toekomst niet uit te keren maar in het bedrijf te houden. Het gaat hierbij niet om het simpelweg uitdelen van geld dan wel ervoor te zorgen dat bedrijven investeren en belastbaar inkomen creëren dat zij niet uitkeren maar binnen het bedrijf houden.

Het gaat in wezen om de creatie van een betalingsuitstel van fiscale lasten ten aanzien van de winsten die in de toekomst kunnen gecreëerd worden. Het gaat erom dat de winsten ter compensatie van de geleden verliezen in het bedrijf blijven. De spreker onderstreept evenwel dat het ogenblik waarop het bedrijf beslist om haar winsten uit te keren deze winsten onderworpen zullen worden aan de geldende fiscale tarieven.

Kortom, de vennootschappen kunnen hun solvabiliteitspositie terug geleidelijk beginnen te 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.

De heer Alexander De Croo, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de

et ministre de la Coopération au développement, souligne que la proposition de loi à l'examen a été déposée sous la forme d'un amendement lors de l'examen du projet de loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) (DOC 55 1390/1 à 4). Le vice-premier ministre comprend que ce procédé ait alors placé plusieurs groupes politiques dans une situation difficile.

Cette mesure vise à récompenser les entreprises qui conservent leurs fonds propres et ne distribuent pas de bénéfices. Le vice-premier ministre indique que le bénéfice de cette mesure est assorti de conditions identiques à celles prévues pour d'autres mesures fiscales urgentes. À cet égard, le vice-premier ministre renvoie notamment à l'interdiction de distribuer des dividendes. La proposition de loi à l'examen va plus loin en ce sens qu'elle vise à accorder un avantage fiscal aux entreprises qui ne distribuent pas leurs bénéfices mais les conservent en leur sein, ce qui permettra de consolider leur capital.

Un nouvel élément est la condition de maintien du niveau d'emploi. Cette mesure est inédite en matière de fiscalité. Si la masse salariale de l'entreprise diminue trop, l'avantage fiscal sera réduit proportionnellement. Cette condition de maintien du niveau d'emploi est caractéristique de l'ouverture d'esprit avec laquelle le gouvernement prend actuellement ses mesures fiscales.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) fait observer que son groupe estime qu'il existe une différence fondamentale entre les mesures de relance temporaires, urgentes et non récurrentes et les mesures de relance structurelles et durables telles que l'introduction de la réserve de reconstitution proposée. Ces dernières devraient s'inscrire dans un plan de relance global élaboré par un gouvernement de plein exercice disposant d'une majorité politique. Son groupe ne soutiendra dès lors pas la proposition de loi à l'examen.

M. Wouter Vermeersch (VB) fait observer qu'au cours de la première phase de la crise du coronavirus, le gouvernement fédéral et les gouvernements régionaux ont pris des mesures visant à renforcer les liquidités et la trésorerie des entreprises. Ces mesures concernent le report de paiement d'impôts et de cotisations de sécurité sociale, l'octroi d'allocation aux entreprises et aux travailleurs salariés et indépendants en chômage temporaire, et l'octroi d'aides régionales, par exemple de primes de compensation et de primes de nuisances.

Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking, merkt op dat dit wetsvoorstel tijdens de bespreking van het wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA II) (DOC 55 1390/1 tot 4) werd ingediend als amendement. De vice-eersteminister begrijpt dat deze *modus operandi* een aantal fracties toen in een moeilijke positie plaatste.

Deze maatregel is erop gericht om die bedrijven te belonen om hun eigen middelen aan te houden en winsten niet uit te keren. De vice-eersteminister wijst erop dat deze maatregel onderworpen is aan dezelfde conditionaliteit waaraan ook andere dringende fiscale maatregelen werden onderworpen. De vice-eersteminister verwijst hierbij onder meer naar het verbod tot het uitkeren van dividend. Dit voorstel gaat verder omdat er een fiscaal voordeel wordt verleend aan die ondernemingen die hun winsten niet uitkeren maar aanhouden in het bedrijf. Op die manier wordt het kapitaal van de ondernemingen versterkt.

Een nieuw element is de tewerkstellingsvoorwaarde. Dit is binnen de fiscaliteit een ongeziene maatregel. Indien de loonmassa van het bedrijf teveel zou dalen, dan zal er proportioneel geknibbeld worden aan het verleende fiscale voordeel. Deze tewerkstellingsvoorwaarde karakteriseert de open geest waarmee de regering thans fiscale maatregelen uitvaardigt.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen) stipt aan dat er voor zijn fractie een fundamenteel verschil is tussen eenmalige, dringende, tijdelijke herstelmaatregelen en structurele, duurzame relancemaatregelen zoals de oprichting van deze wederopbouwreserve. Deze laatstgenoemde maatregelen horen thuis in een globaal relanceplan ontwikkeld binnen de schoot van een volwaardige regering die beschikt over een politieke meerderheid. Bijgevolg zal zijn fractie het voorliggend wetsvoorstel niet steunen.

De heer Wouter Vermeersch (VB) merkt op dat in de eerste fase van de coronacrisis een reeks maatregelen genomen werden door de federale regering, maar ook door de regionale regering, om de liquiditeit en de kaspositie van ondernemingen te versterken, zoals het uitstel van betaling van belastingen en socialezekerheidsbijdragen, het verlenen van uitkeringen aan bedrijven en aan tijdelijk werkloze werknemers en zelfstandigen, en het toekennen van de gewestelijke steunpremies, zoals de compensatiepremies en hinderpremies.

Dans la deuxième phase de la relance, il convient toutefois de renforcer la solvabilité. Aussi importe-t-il de soutenir les entreprises et les indépendants confrontés à des problèmes de solvabilité. Il s'agit d'entreprises dont la santé financière et le bilan ont été affectés par la crise du coronavirus. Les membres de la commission ont déjà mis en place une première mesure d'aide fiscale, à savoir le mécanisme du report (*carry back*), grâce auquel les entreprises et les indépendants peuvent imputer leurs pertes de 2020 sur le bénéfice de 2019. Cette mesure permettra ensuite de réduire la dette fiscale de 2019.

Une deuxième mesure, prévue par la proposition de loi à l'examen, permettra aux entreprises de constituer une réserve de reconstitution à hauteur de la perte subie en 2020. Les bénéfices des entreprises affectés à la constitution de cette réserve au cours des trois années à venir seront exonérés d'impôts sur le revenu.

Son groupe soutient cette mesure parce que l'intervenant constate que les entreprises affaiblies sont des proies faciles pour les éventuels repreneurs indésirables. Le renforcement de la solvabilité s'inscrit dans le cadre de l'ancrage local des entreprises. Cette réserve de reconstitution est une mesure adéquate pour œuvrer au redressement des entreprises, y compris après la crise du coronavirus.

M. Benoît Piedboeuf (MR) indique que son groupe soutiendra également la proposition de loi à l'examen dès lors qu'elle renforce la solvabilité des entreprises. Cette mesure permettra de soulager les nombreuses entreprises qui sont en difficulté en cette période de crise du coronavirus.

En plus des mesures de liquidité déjà prises par le gouvernement, *M. Steven Matheï (CD&V)* soutient également les mesures visant à renforcer la solvabilité.

Il souligne toutefois qu'un certain nombre d'éléments ont été intégrés, tels que la condition d'intangibilité et la condition d'occupation, qui encouragent les entreprises à conserver le plus grand nombre de travailleurs possible et garantissent le taux d'emploi.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) relève qu'aucune amélioration n'a été apportée à la proposition initiale de réserve de reconstitution.

Il va sans dire qu'en cette période de crise sanitaire et économique, les travailleurs indépendants et les PME doivent être soutenus par le biais de mesures fiscales

In een tweede fase van het herstel moet echter de solvabiliteit worden versterkt. Bijgevolg is het van belang om bedrijven en zelfstandigen met solvabiliteitsproblemen te ondersteunen. Het gaat hier om ondernemingen wiens financiële gezondheid en balans door de coronacrisis werd aangetast. De leden van deze commissie hebben reeds een eerste fiscale steunmaatregel ingevoerd, met name de *carry back*-regeling, waardoor bedrijven en zelfstandigen hun verliezen van 2020 kunnen afzetten tegenover de winst van 2019. Deze maatregel zal er dan voor zorgen dat de belastingschuld voor 2019 getemperd wordt.

Een tweede maatregel, vervat in het voorliggend wetsvoorstel, laat ondernemingen toe om in de komende jaren een wederopbouwreserve aan te leggen, ten belope van het verlies van 2020. De winsten van bedrijven, die gebruikt worden om deze reserve op te bouwen in de loop van de komende drie jaren, zullen dan worden vrijgesteld van inkomstenbelasting.

Zijn fractie steunt deze maatregel omdat de spreker vaststelt dat verzwakte bedrijven een makkelijke prooi vormen voor eventuele ongewenste overnemers. Het versterken van de solvabiliteit past in het kader om bedrijven hier lokaal te verankeren. Deze wederopbouwreserve is een adequate maatregel om ook na de coronacrisis aan het herstel te werken van de bedrijven.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) merkt op dat zijn fractie dit wetsvoorstel ook zal ondersteunen omdat zij de solvabiliteit van de ondernemingen versterkt. Deze maatregel zal soelaas kunnen bieden aan de vele ondernemingen die het moeilijk hebben ten tijde van deze coronacrisis.

De heer Steven Matheï (CD&V) ondersteunt boven op de liquiditeitsmaatregelen die reeds door de regering zijn genomen, ook de maatregelen ter versterking van de solvabiliteit.

Hij stipt evenwel aan dat er een aantal elementen zijn ingebouwd zoals de onaantastbaarheidsvoorwaarde en de tewerkstellingsvoorwaarde waardoor bedrijven aangemoedigd worden om zoveel mogelijk werknemers aan boord te houden en de tewerkstellingsgraad te garanderen.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) merkt op dat er geen verbeteringen zijn aangebracht ten aanzien van het oorspronkelijke voorstel van wederopbouwreserve.

Het spreekt voor zich dat tijdens deze gezondheids- en economische crisis de zelfstandigen en kmo's ondersteund moeten worden aan de hand van dringende,

urgentes. Toutefois, la mesure examinée ici est une mesure de relance dont les effets se feront sentir à moyen terme et qui renforce les fonds propres des entreprises d'une manière très similaire à la déduction des intérêts notionnels. Cette mesure a été catastrophique en termes d'emploi et a causé pas mal d'ennuis sur le plan budgétaire.

Il note que la proposition de loi à l'examen ne fait aucune distinction entre les PME, qui souffrent très durement de cette crise du coronavirus, et les multinationales qui se portent relativement bien malgré la crise économique causée par la pandémie.

L'intervenant reconnaît que la proposition de loi à l'examen prévoit des conditions, mais celles-ci sont moins convaincantes qu'elles ne le paraissent à première vue. Il se réfère, entre autres, aux conditions relatives au rachat d'actions ou parts propres et à l'exclusion des paradis fiscaux, seules les sociétés qui ont des filiales dans des paradis fiscaux faisant l'objet de la cause d'exclusion et non les sociétés mères. Ce dernier aspect est étonnant, puisque le vice-premier ministre avait annoncé à cette commission, fin avril, que tant les sociétés mères que les filiales opérant dans des paradis fiscaux seraient exclues.

En ce qui concerne la condition relative à l'emploi également, le membre fait remarquer que cette condition ne comporte pas de cause d'exclusion mais simplement une diminution proportionnelle de l'avantage fiscal en fonction de la réduction de l'emploi.

M. Sander Loones (N-VA) renvoie aux remarques sur la réserve de reconstitution qui ont déjà été faites au nom de son groupe lors de la discussion du projet de loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) (DOC 55 1390/1 à 4) et souligne la nécessité de cette mesure.

M. Ahmed Laaouej (PS) renvoie également au point de vue et aux remarques déjà formulés au nom de son groupe lors de la discussion du projet de loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) (DOC 55 1390/1 à 4). Il souligne qu'il respecte son engagement pour maintenir la sérénité.

M. Joris Vandenbroucke (sp.a) continue de s'étonner du fait que l'auteur de la proposition de loi à l'examen soit précisément M. Leysen, qui n'a pas ménagé ses efforts ces dernières semaines pour dénoncer la prodigalité du

fiscale maatregelen. Deze maatregel betreft echter een relancemaatregel met effecten op middellange termijn waarbij de eigen middelen van de onderneming versterkt worden op een manier die sterk lijkt op de notionele interestaftrek. Deze maatregel was catastrofaal op het gebied van de tewerkstelling en zorgde voor heel wat budgettaire averij.

Hij merkt op dat het wetsvoorstel geen onderscheid maakt tussen de kmo's, die het heel hard te verduren hebben tijdens deze coronacrisis, en de multinationale ondernemingen die relatief goed presteren ondanks de economische crisissituatie ten gevolge van de coronapandemie.

De spreker erkent dat er voorwaarden zijn opgenomen in het voorliggend wetsvoorstel maar deze voorwaarden zijn minder overtuigend dan ze op het eerste zicht lijken. Hij verwijst hierbij onder andere naar de voorwaarden inzake de inkoop van eigen aandelen en de uitsluiting van de fiscale paradijzen waarbij enkel de bedrijven die filialen hebben in de fiscale paradijzen het voorwerp zullen uitmaken van de uitsluitingsgrond en niet de moederondernemingen. Dit laatste aspect is opmerkelijk omdat de vice-eersteminister eind april nog had aangekondigd in deze commissie dat zowel de moeder- als de dochterondernemingen actief in fiscale paradijzen zouden uitgesloten worden.

Ook inzake de voorwaarde betreffende de tewerkstelling merkt de spreker op dat deze voorwaarde geen uitsluitingsgrond kent maar louter een proportionele vermindering van het fiscale voordeel naar rato van de vermindering van de werkgelegenheid.

De heer Sander Loones (N-VA) verwijst naar de opmerkingen betreffende de wederopbouwreserve die namens zijn fractie reeds werden opgeworpen tijdens de bespreking van het wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale maatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III) (DOC 55 1390/1 tot 4) en stipt de noodzaak van deze maatregel aan.

De heer Ahmed Laaouej (PS) verwijst eveneens naar het standpunt en de opmerkingen die reeds tijdens de bespreking van het wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale maatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III) (DOC 55 1390/1 tot 4) namens zijn fractie werden geuit. Hij stipt hierbij aan dat hij zijn engagement nakomt om de sereniteit te bewaren.

De heer Joris Vandenbroucke (sp.a) blijft het verbaazingwekkend vinden dat nota bene de heer Leysen, die zich de afgelopen weken uit de naad heeft gewerkt om de spilzucht van het parlement via diverse fora aan te

Parlement sur différents forums. La mesure proposée s'étend sur trois ans -2022, 2023 et 2024 – et elle coûte environ 300 millions d'euros par an. Il ne s'agit donc pas d'une mesure fiscale urgente qui s'inscrit dans les trois séries de mesures déjà adoptées au sein de cette commission.

L'intervenant demande ensuite à M. Leysen comment il a pu considérer que l'octroi d'une prime unique au personnel soignant était du gaspillage, alors qu'il tente aujourd'hui de faire passer à la va-vite une mesure qui coûtera pas moins de 300 millions d'euros par an.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) souligne qu'il est important pour son groupe de trouver des solutions à la situation difficile dans laquelle se trouvent les entreprises. Il est toutefois capital que les moyens utilisés à cet effet ciblent les entreprises qui sont effectivement en détresse.

Or, la mesure proposée, qui a du reste un coût élevé, avantagera les entreprises qui disposent de fonds propres. Leur solidité financière sera encore renforcée par un avantage fiscal. Les entreprises qui sont en difficulté et ne possèdent pratiquement plus de fonds propres ne pourront pas, quant à elles, bénéficier de cette mesure.

Il s'agit en outre d'une mesure structurelle qui a une incidence budgétaire considérable et qui aura un impact fondamental dans la période après corona. Il est donc essentiel qu'elle s'inscrive dans un plan de redéploiement global développé au sein d'un gouvernement à part entière jouissant d'une majorité politique.

L'intervenant fait enfin observer que cette mesure ressemble fort à la déduction des intérêts notionnels, tant du point de vue du coût budgétaire qu'en ce qui concerne son efficacité douteuse en termes de maintien de l'emploi.

M. Christian Leysen (Open Vld) souligne que la mesure proposée cible les entreprises qui ont perdu de l'argent pendant la crise. Celles dont les pertes ont été plus élevées obtiendront proportionnellement un soutien plus important.

En ce qui concerne la prime destinée au personnel soignant, l'intervenant indique qu'il déplore le calendrier et la façon dont le texte y afférent a été déposé au Parlement.

klagen, zich ertoe leent om dit wetsvoorstel in te dienen. Deze maatregel strekt zich uit over drie jaar, met name 2022, 2023 en 2024, en kost om en bij de 300 miljoen euro per jaar. Het betreft hier dus niet een dringende fiscale maatregel die past binnen de drie pakketten die reeds binnen deze commissie werden goedgekeurd.

Daarnaast wil hij graag van de heer Leysen vernemen waarom een eenmalige premie voor het zorgpersoneel door hem eertijds als verspilzucht werd gekwalificeerd en waarom een maatregel die maar liefst 300 miljoen euro per jaar kost op een drafje doorheen het parlement moet gejaagd worden.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) benadrukt dat het voor zijn fractie belangrijk is om antwoorden te vinden voor de moeilijke situatie waarin de bedrijven zich bevinden. Hierbij is het echter wel belangrijk dat de middelen die hiervoor worden aangewend heel gericht worden ingezet ten aanzien van die bedrijven die effectief in nood verkeren.

Deze maatregel gaat echter, los van haar hoge kostprijs, bedrijven bevoordelen die over eigen middelen beschikken waarbij hun solide financiële situatie nog zal versterkt worden via een fiscaal voordeel. De bedrijven die echter in moeilijkheden verkeren en bijna niet meer over eigen middelen beschikken zullen echter niet van deze maatregel kunnen genieten.

Bovendien gaat het hierbij om een structurele maatregel met een zware budgettaire impact die een fundamentele invloed zal hebben op het postcoronatijdperk. Vandaar dat een dergelijke maatregel deel moet uitmaken van een globaal herstructureringsplan dat ontwikkeld is binnen de schoot van een volwaardige regering die over een politieke meerderheid beschikt.

Tot slot merkt de spreker op dat deze maatregel sterk vergelijkbaar is met de notionele interestaftrek, zowel qua budgettaire kostprijs als voor wat betreft de twijfelachtige effectiviteit inzake het behoud van de werkgelegenheid.

De heer Christian Leysen (Open Vld) benadrukt dat deze maatregel gericht is op bedrijven die geld hebben verloren tijdens deze crisis waarbij de bedrijven die meer geld verloren hebben proportioneel ook op meer steun zullen kunnen rekenen.

Inzake de zorgpremie merkt de spreker op dat hij niet bijster opgezet was met de timing en de manier waarop deze maatregel in het parlement werd ingediend.

Il souligne enfin le signal important qui est lancé par le biais de la mesure à l'examen: les entreprises en difficulté obtiennent un report des obligations fiscales afférentes aux bénéfices qu'elles réaliseront les prochains mois à concurrence des pertes qu'elles ont subies, et ce, aussi longtemps que ces moyens seront maintenus au sein de l'entreprise.

M. Alexander De Croo, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale et ministre de la Coopération au développement, constate que la proposition de loi à l'examen reprend deux séries de conditions importantes, qui se rapportent aux paradis fiscaux et à l'emploi.

En ce qui concerne les paradis fiscaux et le fait que les maisons-mères ne sont pas visées par la réglementation, le vice-premier ministre indique qu'il est bien plus aisé d'identifier les filiales que les maisons-mères, eu égard à la mobilité importante des actionnaires. Il s'agit donc d'un problème purement technique. L'administration fiscale a déjà examiné la façon dont d'autres pays abordent cette question. C'est pour cette raison que les maisons-mères ne sont pas reprises dans le cadre de la réglementation relative aux paradis fiscaux, contrairement à ce qu'il avait déclaré précédemment.

Concernant la condition relative à l'emploi, le vice-premier ministre fait observer que, si l'emploi diminue fortement, l'entreprise en question perdra dans une très large mesure, voire intégralement l'avantage fiscal. Cette condition a tout de même un impact considérable sur l'avantage fiscal.

Le vice-premier ministre indique que cette mesure a un impact tant sur le comportement que les entreprises adoptent aujourd'hui que sur les choix qu'elles opéreront dans un avenir proche. La réserve de reconstitution revêt ainsi une forme hybride incluant tant une mesure de redressement, laquelle renforcera la confiance des entreprises à court terme, qu'une mesure de relance, qui sera appliquée durant quelques années et soutiendra la solvabilité des entreprises.

Le vice-premier ministre souligne que les entreprises qui bénéficient de cette mesure ne pourront pas ensuite verser de dividendes ou racheter leurs propres actions. Si elles ne respectent pas cette condition, le capital qui aura été constitué dans la réserve de reconstitution deviendra imposable.

En ce qui concerne l'impact budgétaire, le vice-premier ministre souligne que cette mesure constitue une exclusion temporaire ou un report de l'imposition. Dès

Tot slot wijst hij op de belangrijke signaalfunctie die deze maatregel heeft waarbij de bedrijven die het moeilijk hebben een betalingsuitstel krijgen van de fiscale verplichtingen op de winsten die zij de komende maanden maken ten belope van verliezen die zij hebben gemaakt en zolang zij deze middelen binnen de onderneming aanhouden.

De heer Alexander De Croo, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking, wijst erop dat er twee belangrijke voorwaardenclusters zijn opgenomen in het voorliggend wetsvoorstel, met name met betrekking tot de fiscale paradijzen en de werkgelegenheid.

Inzake de fiscale paradijzen en de afwezigheid van de moederhuizen binnen deze regeling, merkt de vice-eersteminister op dat het veel makkelijker is om de filialen op te sporen terwijl de moederhuizen veel moeilijker te achterhalen zijn omwille van de grote mobiliteit van de aandeelhouders. Het probleem is dus louter technisch van aard en de fiscale administratie heeft al nagegaan hoe andere landen deze kwestie aanpakken. Vandaar dat, in tegenstelling tot zijn eerdere uitspraken, de moederhuizen niet opgenomen zijn in het kader van de regeling inzake de fiscale paradijzen.

Inzake de tewerkstellingsvoorwaarde, merkt de vice-eersteminister op, dat indien de werkgelegenheid fors afneemt, het desbetreffende bedrijf het fiscaal voordeel relatief ingrijpend zal kwijtspelen of zelfs volledig verliezen. Deze voorwaarde heeft toch een belangrijk impact op het fiscaal voordeel.

De vice-eersteminister merkt op dat deze maatregel zowel een impact heeft op het gedrag dat bedrijven vandaag stellen alsook een invloed heeft op de keuzes die zij in de nabije toekomst zullen maken. Vandaar dat de wederopbouwreserve een hybride vorm is van zowel een herstelmaatregel waarbij het vertrouwen van de bedrijven op korte termijn wordt verhoogd en een relancemaatregel die gedurende enkele jaren zal toegepast worden en de solvabiliteit van de ondernemingen steunt.

De vice-eersteminister merkt op dat bedrijven die genieten van deze maatregel achteraf geen dividenden kunnen uitkeren of eigen aandelen kunnen inkopen. Indien zij dit wel zouden doen dan zal het kapitaal dat opgebouwd werd binnen de wederopbouwreserve belastbaar worden.

Inzake de budgettaire impact, benadrukt de vice-eersteminister dat deze maatregel een tijdelijke uitsluiting of uitstel van belasting. Van zodra deze middelen terug

que ces moyens seront de nouveau retirés de l'entreprise, ils seront imposés.

Pour terminer, le vice-premier ministre précise que cette mesure vise les entreprises qui ont subi des pertes ayant dégradé leur capital. Cette mesure insufflera la confiance nécessaire aux entreprises qui sont devenues plus vulnérables, de manière à ce qu'elles continuent, malgré la situation de crise, à investir pleinement et à garantir l'emploi.

Le vice-premier ministre souligne que cette faveur fiscale est limitée à hauteur de 20 millions d'euros. Les entreprises multinationales ne peuvent dès lors pas bénéficier de sommes démesurées en avantages fiscaux en créant une réserve de reconstitution gigantesque. Cette mesure s'adresse donc surtout les PME et pas tant les entreprises multinationales, qui ont la possibilité de recourir à un autre type de mesures lorsque leurs fonds propres fondent.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) observe que le vice-premier ministre admet que les maisons-mères ne sont pas incluses dans la règle concernant les paradis fiscaux, invoquant des difficultés d'ordre technique. L'intervenant n'est pas convaincu par cette explication.

Il déplore également l'attitude décevante du vice-premier ministre qui, en raison de simples problèmes techniques, se laisse dissuader de s'attaquer structurellement aux défis fondamentaux de la lutte contre les paradis fiscaux.

*
* *

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article règle le fondement constitutionnel de la proposition de loi et ne donne lieu à aucune observation.

L'article 1^{er} est adopté par 12 voix contre une et 2 abstentions.

Art. 2

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

uit de onderneming worden gehaald, zullen deze middelen alsnog belast worden.

Tot slot merkt de vice-eersteminister op dat deze maatregel die ondernemingen viseert die verliezen hebben geleden waardoor hun kapitaalspositie verslechterd is. Deze maatregel zal de bedrijven, die kwetsbaarder geworden zijn, het nodige vertrouwen schenken om, ondanks de crisissituatie, volop te blijven investeren en de werkgelegenheid te blijven garanderen.

De vice-eersteminister benadrukt dat deze fiscale gunstmaatregel een limiet heeft ten belope van 20 miljoen euro. De multinationale ondernemingen kunnen dus niet zomaar ongebreideld hoge sommen aan fiscaal voordeel opstrijken door een oneindig grote wederopbouwreserve te creëren. Deze maatregel is dus vooral gericht op de kmo's en niet zozeer voor multinationale ondernemingen die hun toevlucht kunnen nemen tot een ander type van maatregelen wanneer hun eigen middelen slinken.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) merkt op dat de vice-eersteminister erkent dat de moederhuizen niet opgenomen zijn in de regeling omtrent de fiscale paradijzen. Hiervoor roept hij moeilijkheden van technische aard in. De spreker is niet overtuigd van deze verklaring.

Hij is evenmin opgezet met de teleurstellende houding van de vice-eersteminister in de strijd tegen de fiscale paradijzen waarbij hij zich door louter technische problemen laat afschrikken om de fundamentele uitdagingen betreffende de strijd tegen de belastingparadijzen structureel aan te pakken.

*
* *

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Dit artikel regelt de grondwettelijke grondslag van het wetsvoorstel en geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikel 1 wordt aangenomen met 12 tegen 1 stem en 2 onthoudingen.

Art. 2

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

L'article 2 est adopté par 9 voix contre 3 et 3 abstentions.

Art. 3

M. Christian Leysen (Open Vld) présente l'amendement n° 1 (DOC 55 1412/002) tendant à remplacer le paragraphe 3, alinéa 2.

M. Christian Leysen (Open Vld) explique que, compte tenu de l'amendement adopté sur le projet de loi portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) (DOC 55 1390/1 à 4), par lequel le délai de constitution de la réserve COVID-19 a été modifié au 31 juillet 2020, il semble souhaitable pour des raisons de cohérence de prendre les mêmes dates.

Étant donné que les pertes ne se produisent pas pour chaque contribuable au cours de la même période et donc au cours du même exercice comptable clôturé, il est souhaitable d'introduire une option permettant au contribuable ayant un exercice comptable à cheval sur deux années calendrier de choisir entre les comptes annuels clôturés en 2020 ou ceux clôturés en 2021 comme référence pour la détermination de la perte d'exploitation.

M. Jan Bertels (sp.a) fait remarquer, en termes généraux, que cette mesure aura bel et bien un effet négatif sur le solde budgétaire.

Par ailleurs, l'intervenant souhaite que le vice-premier ministre clarifie les choses en ce qui concerne le rachat d'actions ou de parts propres. Cette disposition doit-elle être comprise dans le sens de toute acquisition d'actions ou parts propres? Le vice-premier ministre peut-il confirmer cette interprétation?

L'intervenant souhaite également plus de clarté concernant le traitement du secteur du diamant, afin que la proposition de loi à l'examen ne crée pas de voie détournée supplémentaire pour ce secteur que l'on ne souhaite pas développer.

Le vice-premier ministre confirme l'interprétation formulée par M. Bertels, qui est conforme à la mesure prise dans le cadre de l'ensemble des mesures de soutien Corona I.

En ce qui concerne le secteur du diamant, le vice-premier ministre fait remarquer qu'il importe de comprendre qu'au niveau fiscal, la taxe "diamant" n'est pas un régime dérogatoire ou avantageux dans l'impôt des sociétés. Ainsi, le système fonctionne par le biais

Artikel 2 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen en 3 onthoudingen.

Art. 3

Er wordt een amendement nr. 1 (DOC 55 1412/002) ingediend door de heer Christian Leysen (Open Vld) dat ertoe strekt om in paragraaf 3 het tweede lid te vervangen.

De heer Christian Leysen (Open Vld) legt uit dat, gelet op het aangenomen amendement met betrekking tot het wetsontwerp houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III) (DOC 55 1390/1 tot 4), waarbij de termijn voor de aanleg van de COVID-19-reserve is gewijzigd in 31 juli 2020, het omwille van de coherentie wenselijk lijkt dezelfde datum te nemen.

Aangezien de verliezen zich niet voor elke belastingplichtige in dezelfde periode en dus in hetzelfde afgesloten boekjaar voordoen, is het wenselijk een keuzemogelijkheid in te voeren, waarbij de belastingplichtige met een boekjaar te paard kan kiezen of hij de jaarrekening afgesloten in 2020 of die in 2021 als referentie voor de bepaling van het bedrijfsverlies neemt.

De heer Jan Bertels (sp.a) merkt in algemene termen op dat deze maatregel wel degelijk een negatief effect zal hebben op het begrotingssaldo.

Daarnaast wenst de spreker dat de vice-eersteminister klaarheid schept inzake de inkoop van eigen aandelen. Is deze bepaling te lezen als elke verkrijging van eigen aandelen? Kan de vice-eersteminister deze lezing bevestigen?

De spreker wil tevens ook meer duidelijkheid over de behandeling van de diamantsector zodat dit wetsvoorstel geen extra sluipteg creëert voor deze sector die men niet wenst te ontwikkelen.

De vice-eersteminister bevestigt inderdaad de lezing die door de heer Bertels wordt gegeven en die in overstemming is met de maatregel die werd genomen in het kader van het steunpakket Corona I.

Inzake de diamantsector, merkt de vice-eersteminister op dat het belangrijk is om te begrijpen dat fiscaal gezien de karaattaks geen afwijkend regime of voordelig regime is in de vennootschapsbelasting. Zo werkt het systeem via een boekhoudkundige correctie die als

d'une correction comptable qui est prise comme point de départ pour l'impôt des sociétés. Toutes les opérations normales de l'impôt des sociétés sont ensuite appliquées, sans que la base imposable puisse être inférieure à un montant imposable minimum net. Les personnes qui relèvent de la taxe diamant ne peuvent donc jamais éroder entièrement leur base imposable. Le fait que l'instauration de la taxe "diamant" permette de percevoir des recettes budgétaires renforce le fait qu'il ne s'agit pas d'un régime de faveur.

M. Jan Bertels (sp.a) fait remarquer que la taxe diamant est déjà une mesure de faveur. L'objectif n'est pas que ce secteur puisse passer deux fois à la caisse par le biais de la proposition de loi à l'examen.

L'amendement n° 1 est adopté par 9 voix contre 3 et 3 abstentions.

L'article 3, ainsi modifié, est adopté par 9 voix contre 6.

*
* *

L'ensemble de la proposition de loi, telle qu'elle a été modifiée, en ce compris quelques corrections d'ordre légistique et linguistique, est adopté par vote nominatif par 9 voix contre 6.

Le résultat du vote nominatif est le suivant:

Ont voté pour:

N-VA: Sander Loones, Koen Metsu, Wim Van der Donckt;

VB: Kristof Ravyts, Wouter Vermeersch;

MR: Benoît Piedboeuf, Florence Reuter;

CD&V: Steven Matheï;

Open Vld: Christian Leysen;

Ont voté contre:

Ecolo-Groen: Kristof Calvo, Georges Gilkinet, Dieter Vanbesien;

startpunt wordt genomen voor de vennootschapsbelasting. Daarop worden alle normale bewerkingen van de vennootschapsbelasting toegepast, zonder dat de belastbare basis kan delen onder een netto minimum belastbaar bedrag. Diegenen die onder de karaattaks vallen, kunnen dus nooit hun belastbare basis volledig uithollen. Het feit dat door de invoering van de karaattaks budgettaire opbrengsten werden geboekt, versterkt het feit dat dit geen gunstregime vormt.

De heer Jan Bertels (sp.a) merkt op dat de karaattaks reeds een gunstmaatregel is. Het is niet de bedoeling dat deze sector via dit wetsvoorstel tweemaal langs de kassa kan passeren.

Amendement nr. 1 wordt aangenomen met 9 tegen 3 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 3, aldus geamendeerd, wordt aangenomen met 9 tegen 6 stemmen.

*
* *

Het gehele wetsvoorstel wordt, aldus geamendeerd en met inbegrip van enkele wetgevingstechnische en taalkundige correcties, bij naamstemming aangenomen met 9 tegen 6 stemmen.

De naamstemming is als volgt:

Hebben voorgestemd:

N-VA: Sander Loones, Koen Metsu, Wim Van der Donckt;

VB: Kristof Ravyts, Wouter Vermeersch;

MR: Benoît Piedboeuf, Florence Reuter;

CD&V: Steven Matheï;

Open Vld: Christian Leysen;

Hebben tegengestemd:

Ecolo-Groen: Kristof Calvo, Georges Gilkinet, Dieter Vanbesien;

PS: Ahmed Laaouej;

PVDA-PTB: Marco Van Hees;

sp.a: Jan Bertels.

Le rapporteur,

Joris VANDENBROUCKE

La présidente,

Florence REUTER

PS: Ahmed Laaouej;

PVDA-PTB: Marco Van Hees;

sp.a: Jan Bertels.

De rapporteur,

Joris VANDENBROUCKE

De voorzitter,

Florence REUTER