

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

16 décembre 2021

**PROJET DE LOI**  
**portant des dispositions fiscales diverses**

**AMENDEMENTS**

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT**  
**NO 70.465/3 DU 14 DÉCEMBRE 2021**

---

*Voir:*

Doc 55 **2351/ (2021/2022):**

- 001: Projet de loi.
- 002: Amendements.

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 december 2021

**WETSONTWERP**  
**houdende diverse fiscale bepalingen**

**AMENDEMENTEN**

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE**  
**NO 70.465/3 DU 14 DÉCEMBRE 2021**

---

*Zie:*

Doc 55 **2351/ (2021/2022):**

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Amendementen.

05967

**N° 4 DU GOUVERNEMENT**

Art. 6

**Remplacer les mots “exercice d’imposition 2022” par les mots “exercice d’imposition 2021”.**

**JUSTIFICATION**

Conformément à une jurisprudence récente, les revenus qui, s’ils n’étaient pas exonérés par convention, étaient imposés en Belgique à un taux distinct, devraient cependant être exonérés sans réserve de progressivité sur base de la plupart des conventions préventives de la double imposition. L’article 5 du projet introduit dans l’article 171 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), un taux de 0 p.c. pour régler cette exonération sans réserve de progressivité en droit interne. Le taux de 0 p.c. s’appliquera également aux revenus provenant d’un certain nombre de pays avec lesquels une convention préventive de la double imposition a été conclue dans laquelle la réserve de progressivité est formulée d’une manière différente permettant de continuer à impliquer les revenus en question dans la réserve de progressivité, ainsi qu’aux revenus visés à l’article 155, alinéa 2, CIR 92. Ce large champ d’application évite de complexifier davantage le calcul de l’impôt sur le revenu des personnes physiques.

Conformément à l’article 6 du projet, la modification proposée de l’article 171, CIR 92 serait applicable à partir de l’exercice d’imposition 2022. Le présent amendement tend à avancer cette entrée en vigueur à l’exercice d’imposition 2021, afin qu’une application correcte des exonérations conventionnelles puisse aussi se faire immédiatement dans le calcul pour cet exercice d’imposition et n’ait pas à passer par une procédure de réclamation plus lourde aussi bien pour le contribuable que pour l’administration.

**Nr. 4 VAN DE REGERING**

Art. 6

**De woorden “aanslagjaar 2022” vervangen door de woorden “aanslagjaar 2021”.**

**VERANTWOORDING**

Overeenkomstig recente rechtspraak moeten inkomsten die, als ze niet waren vrijgesteld bij verdrag, in België aan een afzonderlijke aanslagvoet zouden worden belast, op basis van de meeste verdragen tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld zonder progressievoorbehoud. Artikel 5 van het ontwerp voert in artikel 171 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) een aanslagvoet in van 0 pct. om die vrijstelling zonder progressievoorbehoud internrechtelijk te regelen. De aanslagvoet van 0 pct. zal ook gelden voor inkomsten uit een aantal landen waarmee een verdrag tot voorkoming van dubbele belasting is afgesloten waarin het progressievoorbehoud op een andere manier is geformuleerd waardoor de inkomsten in kwestie nog steeds in het progressievoorbehoud zouden kunnen betrokken worden en voor inkomsten als bedoeld in artikel 155, tweede lid, WIB 92. Dit ruime toepassingsgebied voorkomt dat de berekening van de personenbelasting nog complexer zou worden.

De voorgestelde wijziging van artikel 171, WIB 92 zou overeenkomstig artikel 6 van het ontwerp pas van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2022. Dit amendement strekt er toe om die inwerkingtreding te vervroegen naar aanslagjaar 2021, zodat een correcte toepassing van verdragsrechtelijke vrijstellingen voor dat aanslagjaar ook al onmiddellijk in de berekening kan worden toegepast en niet via een zowel voor de belastingplichtige als de administratie zwaardere bezwaarprocedure moet gaan.

**N° 5 DU GOUVERNEMENT**

Art. 13.

**Dans l'article 206/4, alinéa 4, deuxième tiret en projet, remplacer les mots "dans une annexe à sa déclaration" par les mots "dans sa déclaration".**

**JUSTIFICATION**

Cet amendement précise que le choix d'imputer les pertes seulement sur les autres bénéfices non exonérés par convention, sans les imputer sur les bénéfices sur lesquels l'impôt est réduit en application d'une convention préventive de la double imposition, doit être fait dans la déclaration en elle-même et non dans une annexe à la déclaration.

**Nr. 5 VAN DE REGERING**

Art. 13.

**In het vooropgestelde artikel 206/4, vierde lid, tweede streepje, de woorden "in een bijlage bij zijn aangifte" vervangen door de woorden "in zijn aangifte".**

**VERANTWOORDING**

Dit amendement verduidelijkt dat de keuze om de verliezen enkel te laten aanrekenen op de overige niet bij verdrag vrijgestelde winst, zonder deze aan te rekenen op de winst waarvan de belasting bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt verminderd, in de aangifte zelf moet worden vermeld en niet in een bijlage bij deze aangifte.

## N° 6 DU GOUVERNEMENT

Art. 24/1 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 24/1, rédigé comme suit:**

*“Art. 24/1. Dans l’article 14, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, remplacé par loi du 8 mai 2014, les modifications suivantes sont apportées:*

*a) dans le 1<sup>o</sup>, les mots “à l’exception des intérêts éligibles pour lesquels une subvention d’intérêts a été demandée telle que prévue à l’article 26 du décret flamand du 30 octobre 2020 modifiant le décret sur l’Énergie du 8 mai 2009 et aux articles 7.15.1 à 7.15.5 de l’arrêté du Gouvernement flamand du 19 novembre 2010 portant des dispositions générales en matière de la politique de l’énergie,” sont insérés entre les mots “après application de l’article 12,” et les mots “étant entendu que les intérêts”;*

*b) un 3<sup>o</sup> est inséré, rédigé comme suit:*

*“Les subvention d’intérêts récupérées comme prévu à l’article 7.15.5 de l’arrêté du Gouvernement flamand du 19 novembre 2010 portant des dispositions générales en matière de la politique de l’énergie.”.”.*

## JUSTIFICATION

Conformément à l’article 14, CIR 92, les intérêts payés ou supportés par le contribuable ouvrent droit à la déduction des intérêts fédérale.

Dans le cadre des objectifs climatiques, des initiatives régionales existent pour soutenir la rénovation des biens immobiliers. En Région flamande, par exemple, il existe le “prêt énergie+”. Le taux d’intérêt du “prêt énergie+” est égal au taux d’intérêt légal en vigueur au moment de la conclusion du contrat de crédit, avec un minimum de 2 p.c. Toutefois, aucun intérêt n’est dû par l’emprunteur si les conditions du “prêt énergie+” sont remplies. En outre, il existe un mécanisme de subvention d’intérêts (“crédit Rénovation”) par lequel les intérêts payés par le contribuable (personne physique) sont remboursés l’année civile suivante par l’Agence flamande de l’énergie et du climat (articles 7.15.1 à 7.15.5 de l’arrêté du

## Nr. 6 VAN DE REGERING

Art. 24/1 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 24/1 invoegen, luidende:**

*“Art. 24/1. In artikel 14, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*a) in de bepaling onder 1<sup>o</sup> worden de woorden “met uitzondering van de interesses waarvoor een rentesubsidie werd aangevraagd zoals bepaald in artikel 26 van het Vlaams decreet van 30 oktober 2020 tot wijziging van het Energiedecreet van 8 mei 2009 en in de artikelen 7.15.1 tot 7.15.5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 19 november 2010 houdende algemene bepalingen over het energiebeleid,” ingevoegd tussen de woorden “belastbare onroerende inkomsten,” en de woorden “met dien verstande”;*

*b) een bepaling onder 3<sup>o</sup> wordt ingevoegd, luidende:*

*“De teruggevorderde rentesubsidies zoals bepaald in artikel 7.15.5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 19 november 2010 houdende algemene bepalingen over het energiebeleid.”.”.*

## VERANTWOORDING

Overeenkomstig artikel 14 WIB 92 komen de door de belastingplichtige betaalde of gedragen interessen in aanmerking voor de federale interestafstrek.

In het kader van de klimaatdoelstellingen bestaan regionale initiatieven om renovaties van onroerende goederen te ondersteunen. Zo bestaat voor het Vlaams gewest de “energielening+”. De interestvoet van de “energielening+” is gelijk aan de wettelijke rente zoals die geldt op het ogenblik dat de kredietovereenkomst wordt gesloten, met een minimum van 2 pct. Er is door de kredietnemer echter geen interest verschuldigd als de voorwaarden van de “energielening+” worden nageleefd. Daarnaast bestaat een mechanisme van rentesubsidies (“Renovatiekrediet”) waarin de door de belastingplichtige (natuurlijk persoon) betaalde interessen het volgend kalenderjaar worden terugbetaald door het Vlaams

Gouvernement flamand du 19 novembre 2010 portant des dispositions générales en matière de la politique de l'énergie").

La région wallonne dispose de diverses mesures de soutien dans le cadre des mécanismes Renopack/Ecopack. La région de Bruxelles stimule les rénovations durables, notamment par le biais du "prêt vert de Bruxelles". Ces mesures de soutien ont un impact direct sur les intérêts payés par le contribuable.

Les mesures d'aide susmentionnées sont liées à certaines conditions comme la réalisation d'objectifs énergétiques ou de durabilité pour le bien. Lorsque le contribuable n'atteint pas cet objectif, il peut perdre le droit à la mesure d'aide. Cela peut conduire le contribuable à devoir rembourser (partiellement) l'aide reçue ou à être soumis à un taux d'intérêt plus élevé.

En ce qui concerne ces mesures d'aide, une incertitude juridique peut exister quant au traitement des intérêts au titre de l'article 14, CIR 92, et à la compensation avec la subvention d'intérêts à percevoir au cours de l'année civile suivante. En particulier, l'intention ne peut être que le contribuable bénéficie à la fois de la déduction des intérêts fédérale et de la subvention d'intérêts régionale. Actuellement, cette ambiguïté et cette double utilisation potentielle n'existent que pour le crédit de rénovation flamand. D'autres mécanismes de soutien interviennent directement sur les intérêts à payer par le contribuable. Par conséquent, aucun règlement ne doit plus avoir lieu au niveau de la déclaration d'impôt et de l'article 14, CIR 92.

Compte tenu des modalités du crédit de rénovation flamand, telles que prévues par l'arrêté du Gouvernement flamand du 19 novembre 2010 portant des dispositions générales en matière de la politique de l'énergie, il a été décidé d'insérer une disposition spécifique à l'article 14, CIR 92 suivant laquelle les intérêts pour lesquels une subvention d'intérêts a été demandée sont exclus de la déduction des intérêts. Cette disposition pourra être complétée au moment où d'autres initiatives des différentes régions seront développées. La disposition a été adaptée conformément au point 4.2 de l'avis n° 70 465/3 du Conseil d'État.

En ce qui concerne l'éventuel remboursement (partiel) de la subvention d'intérêts tel que prévu à l'article 7.15.5 de l'arrêté du Gouvernement flamand du 19 novembre 2010 portant des dispositions générales en matière de la politique de l'énergie, si le label de performance énergétique envisagé n'est pas atteint après cinq ans, suite à l'avis n° 70 465/3 du

Energie- en Klimaatagentschap (artikelen 7.15.1 tot 7.15.5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 19 november 2010 houdende algemene bepalingen over het energiebeleid).

Het Waals gewest kent verschillende steunmaatregelen onder de mechanismen van Renopack/Ecopack. Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest stimuleert onder andere via de "Brusselse groene lening" duurzame renovaties. Deze steunmaatregelen werken rechtstreeks in op de door de belastingplichtige te betalen interesten.

De bovengenoemde steunmaatregelen worden gekoppeld aan bepaalde voorwaarden zoals het behalen van energetische of duurzaamheidsdoelstellingen betreffende het onroerend goed. Wanneer de belastingplichtige deze doelstelling niet haalt, verliest deze mogelijk het recht op de steunmaatregel. Dit kan tot gevolg hebben dat de belastingplichtige de genoten steun (gedeeltelijk) moet terugbetalen of onderworpen wordt aan een hogere interestvoet.

Inzake deze steunmaatregelen bestaat mogelijk rechtsonzekerheid betreffende de behandeling van interessen in het kader van artikel 14 WIB 92 en de verrekening met de te ontvangen rentesubsidie die in het volgend kalenderjaar worden uitbetaald. Het kan met name niet de bedoeling zijn dat de belastingplichtige zowel geniet van de federale interestafrek als de regionale rentesubsidie. Momenteel stelt zich enkel voor het Vlaams renovatiekrediet dergelijke onduidelijkheid en potentieel dubbel gebruik. Andere steunmechanismes grijpen rechtstreeks in op de te betalen interessen door de belastingplichtige. Bijgevolg dient geen verrekening meer plaats te vinden op het niveau van de belastingaangifte en artikel 14 WIB 92.

Gelet op de modaliteiten van het Vlaams renovatiekrediet, zoals bepaald in het Besluit van de Vlaamse Regering van 19 november 2010 houdende algemene bepalingen over het energiebeleid, wordt er voor geopteerd een specifieke bepaling in te voegen in artikel 14 WIB 92 waarmee de interessen waarvoor een rentesubsidie werd aangevraagd, worden uitgesloten van de interestafrek. Deze bepaling kan verder aangevuld worden wanneer andere initiatieven vanuit de verschillende regio's worden uitgewerkt. De bepaling is aangepast overeenkomstig punt 4.2 van het advies Nr. 70 465/3 van de Raad van State.

Met betrekking tot de mogelijke (gedeeltelijke) terugbetaling van de rentesubsidie, zoals bepaald in artikel 7.15.5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 19 november 2010 houdende algemene bepalingen over het energiebeleid, indien het beoogde energieprestatielabel na 5 jaar niet is bereikt, wordt naar aanleiding van het advies Nr. 70 465/3

Conseil d'État, un 3° est ajouté à l'alinéa 1<sup>er</sup> stipulant que le contribuable peut déduire cette somme des revenus immobiliers. De cette manière, le contribuable n'est pas pénalisé trois fois (remboursement, éventuelle sanction administrative et perte de la possibilité de déduire les intérêts) si le label de performance énergétique visé n'est pas atteint. Compte tenu des modalités spécifiques du prêt énergie+, aucune réglementation spécifique n'est nécessaire lorsque le label de performance énergétique visé n'est pas atteint après 5 ans (pas de remboursement de la subvention d'intérêt mais règlement via les paiements futurs).

van de Raad van State een bepaling onder 3° toegevoegd in het eerste lid dat bepaalt dat de belastingplichtige deze som kan aftrekken van de inkomsten van onroerende goederen. Op deze manier wordt de belastingplichtige niet driemaal gesancioneerd (terugbetaling, mogelijke administratieve sanctie en mogelijkheid verloren om interessen af te trekken) indien het beoogde energieprestatielabel niet is bereikt. Gelet op de specifieke modaliteiten van de energielening+ indien het beoogde energieprestatielabel na 5 jaar niet is bereikt (geen terugbetaling van rentesubsidie maar verrekening bij toekomstige betalingen), is hiervoor geen specifieke regeling nodig.

**N° 7 DU GOUVERNEMENT**

Art. 25/1 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 25/1, rédigé comme suit:**

*“Art. 25/1. Dans l’article 38, § 1<sup>er</sup>, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, l’alinéa 5 est remplacé comme suit:*

*“Les exonérations visées à l’alinéa 1<sup>er</sup>, 9<sup>o</sup>, a), et b) et 14<sup>o</sup>, ne sont pas applicables lorsque le contribuable perçoit simultanément du même employeur un budget mobilité en application de la loi du 17 mars 2019 concernant l’instauration d’un budget mobilité, sauf le cas visé à l’article 10, § 3, de la même loi.”.”.*

**JUSTIFICATION**

La loi du 25 novembre 2021 organisant le verdissement fiscal et social de la mobilité a supprimé certaines références légales devenues obsolètes dans la loi du 17 mars 2019 instaurant un budget mobilité. Toutefois, toutes les modifications nécessaires n’ont pas été apportées, notamment dans le Code des impôts sur les revenus 1992.

L’article 38 du même Code, est modifié par le présent amendement afin de supprimer la référence à l’allocation mobilité, celle-ci n’étant plus en vigueur suite à l’annulation de ce régime par la Cour constitutionnelle (arrêt de la Cour constitutionnelle n° 11/2020 du 23 janvier 2020). Il s’agit d’une correction purement technique.

**Nr. 7 VAN DE REGERING**

Art. 25/1 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 25/1 invoegen, luidende:**

*“Art. 25/1. In artikel 38, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt het vijfde lid vervangen als volgt:*

*“De vrijstellingen bedoeld in het eerste lid, 9<sup>o</sup>, a) en b), en 14<sup>o</sup>, zijn niet van toepassing wanneer de belastingplichtige tegelijkertijd een mobiliteitsbudget ontvangt van dezelfde werkgever in toepassing van de wet van 17 maart 2019 betreffende de invoering van een mobiliteitsbudget, tenzij het geval bedoeld in artikel 10, § 3, van dezelfde wet.”.”.*

**VERANTWOORDING**

De wet van 25 november 2021 houdende de fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit heeft enkele overbodig geworden wettelijke verwijzingen uit de wet van 17 maart 2019 betreffende de invoering van het mobiliteitsbudget opgeheven. Desalniettemin zijn nog niet alle noodzakelijke aanpassingen, meer bepaald in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, aangebracht.

Artikel 38 van hetzelfde Wetboek, wordt gewijzigd door dit voorliggende amendement teneinde de verwijzing naar de mobiliteitsvergoeding te schrappen. Die is immers niet meer in werking na de vernietiging van het systeem door het Grondwettelijk Hof (arrest van het Grondwettelijk Hof van 23 januari 2020, nr. 11/2020). Het betreft een zuivere technische verbetering.

**N° 8 DU GOUVERNEMENT**

Art. 25/2 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 25/2, rédigé comme suit:**

*"Art. 25/2. L'article 39, § 2, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 18 février 2018, est complété par deux alinéas, rédigés comme suit:*

*"Les revenus visés à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, ne comprennent pas les revenus qui résultent de pensions, de pensions complémentaires, de capitaux, de rentes et de valeurs de rachat, qui sont constitués dans le cadre d'un régime de pension, étranger ou non, que l'affilié ait ou non accédé individuellement au régime de pension et que la constitution de la pension, des capitaux ou des rentes ait lieu ou non au profit permanent et exclusif de l'affilié.*

*Pour l'application du présent article, on entend par régime de pension, un engagement collectif de pension d'un employeur pour lequel des fonds sont collectés et gérés dans un organisme de pension ou un fonds de pension interne pour ou par les employeurs pour le compte d'au moins deux travailleurs affiliés, anciens travailleurs ou leurs ayants droit, en vue de la distribution d'une pension, d'un capital ou d'une rente, et qui est régi par un régime applicable de façon commune à tous les travailleurs affiliés et, le cas échéant, à leurs ayants droit, répartis ou non en différentes catégories.".*

**JUSTIFICATION**

Le présent article est proposé suite à une incohérence involontaire entre le traitement fiscal de certaines pensions étrangères et des pensions belges, qui entraîne de plus en plus de discussions. Cette incohérence a pour conséquence que des contribuables qui n'ont jamais contribué au système économique belge, ni en tant que travailleur ni en tant qu'entrepreneur, reçoivent un avantage par rapport à ceux qui ont bien construit leur carrière professionnelle et leur

**Nr. 8 VAN DE REGERING**

Art. 25/2 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 25/2 invoegen, luidende:**

*"Art. 25/2. Artikel 39, § 2, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 18 februari 2018, wordt aangevuld met twee leden, luidende:*

*"De in het eerste lid, 2<sup>o</sup>, bedoelde inkomsten omvatten niet, inkomsten die voortkomen uit pensioenen, aanvullende pensioenen, kapitalen, renten en afkoopwaarden, die zijn opgebouwd in het kader van een al dan niet buitenlands pensioenstelsel, ongeacht of de aangeslotene al dan niet individueel is toegetreden tot het pensioenstelsel en ongeacht of de opbouw van het pensioen, het kapitaal of de rente al dan niet in het definitief en uitsluitend voordeel van de aangeslotene gebeurt.*

*Voor de toepassing van dit artikel wordt onder pensioenstelsel verstaan, een collectieve pensioentoezegging van een werkgever waarvoor bij een pensioeninstelling of bij een intern pensioenfonds voor of door werkgevers ten behoeve van ten minste twee aangesloten werknemers, vroegere werknemers of hun rechtverkrijgenden gelden worden bijeengebracht en beheerd met het oog op de uitkering van een pensioen, een kapitaal of een rente, en die beheerst wordt door een reglement dat gemeenschappelijk van toepassing is op alle aangeslotenen en desgevallend hun rechtverkrijgenden, al dan niet opgedeeld in verschillende categorieën.".*

**VERANTWOORDING**

Dit artikel wordt voorgesteld omwille van een ongewilde discrepantie tussen de fiscale behandeling van bepaalde buitenlandse pensioenen en Belgische pensioenen, die steeds meer voor discussie zorgt. Deze discrepantie zorgt ervoor dat belastingplichtigen die niet werkzaam waren in het Belgisch economisch systeem, noch als werknemer en noch als ondernemer, een voordeel ontvangen tegenover zij die wel hun professionele carrière en pensioenkapitaal in België

capital pension en Belgique. Ceci n'est plus justifiable dans le cadre d'une fiscalité juste, la stimulation de l'entrepreneuriat et l'augmentation du taux d'emploi en Belgique étant des principes repris dans l'Accord de gouvernement.

L'administration fiscale ne peut pas utiliser cette disposition pour imposer les primes qui n'ont pas été fiscalement facilitées lors de la constitution d'une pension complémentaire.

Le seul but de cette disposition est d'éviter que des cas qui, s'ils n'étaient pas transfrontaliers, seraient soumis au paragraphe 2, 2°, d), n'échappent désormais à l'imposition, simplement en raison de leur caractère transfrontalier.

Cette disposition ne fait que clarifier les incohérences entre les régimes de pension étrangers et nationaux, ce qui entraîne une perte de recettes fiscales pour l'étranger.

Il est inutile de préciser qu'il n'est pas toujours simple d'appliquer les règles fiscales belges aux régimes de pension étrangers. Dans la pratique, cela a mené à différentes interprétations et incertitudes. Le risque s'accroît que l'imposition des pensions complémentaires belges soit remise en question étant donné que les pensions étrangères, qui sont constituées pratiquement de la même manière, sont traitées différemment. La même chose vaut pour les pensions des organisations internationales. Il s'agit des conséquences d'une interprétation de l'article 39, § 2, 2°, CIR 92 que le législateur n'a jamais souhaitée.

L'exemple le plus connu de la problématique précitée est le traitement fiscal des pensions d'un employeur néerlandais qui sont octroyées à des néerlandais venus habiter en Belgique ou à des belges qui ont travaillé aux Pays-Bas et y ont constitué une pension complémentaire.

La jurisprudence considère structurellement que les régimes de pension à caractère individuel sont des assurances-vie qui tombent sous l'exception de l'article 39, § 2, 2°, CIR 92. Cependant, ces pensions collectives sont des pensions complémentaires régulées par exemple par CCT, sont l'objet de grèves et sont soumises à des règlements qui valent pour tous les travailleurs d'une entreprise. L'idée que des pensions collectives doivent être fiscalement considérées comme "individuelles" car la personne adhère au régime en tant qu'individu, va à l'encontre du principe selon lequel le droit fiscal respecte le droit commun, à moins qu'il n'y déroge. Et il n'est pas question ici d'une dérogation. En d'autres termes, l'intention ici n'est pas de catégoriser des pensions

qui ont été créées dans un autre pays. Ces pensions sont créées dans un autre pays, mais elles sont gérées par une institution belge et sont soumises à la législation belge.

De la même manière, lorsque les pensions étrangères sont créées dans un autre pays, mais sont gérées par une institution belge et sont soumises à la législation belge, alors elles doivent également être soumises à l'imposition belge.

De la même manière, lorsque les pensions étrangères sont créées dans un autre pays, mais sont gérées par une institution belge et sont soumises à la législation belge, alors elles doivent également être soumises à l'imposition belge.

De la même manière, lorsque les pensions étrangères sont créées dans un autre pays, mais sont gérées par une institution belge et sont soumises à la législation belge, alors elles doivent également être soumises à l'imposition belge.

De la même manière, lorsque les pensions étrangères sont créées dans un autre pays, mais sont gérées par une institution belge et sont soumises à la législation belge, alors elles doivent également être soumises à l'imposition belge.

De la même manière, lorsque les pensions étrangères sont créées dans un autre pays, mais sont gérées par une institution belge et sont soumises à la législation belge, alors elles doivent également être soumises à l'imposition belge.

De la même manière, lorsque les pensions étrangères sont créées dans un autre pays, mais sont gérées par une institution belge et sont soumises à la législation belge, alors elles doivent également être soumises à l'imposition belge.

étrangères du deuxième pilier en tant que pensions du troisième pilier. Ces dernières n'ayant en effet pas de rapport avec l'employeur ou avec un caractère collectif. Le présent article a comme but de préciser que l'exception de l'article 39, § 2, 2°, CIR 92 ne peut causer aucune discrimination sur base de l'origine étrangère ou belge: lorsque les principes de la pension du deuxième pilier sont respectés, les règles qui valent pour ce deuxième pilier seront applicables de la même façon aux sommes en question, indépendamment de savoir si elles sont d'origine étrangère ou belge.

Les revenus des fonds de pension collectifs ont toujours été imposables en tant que pension complémentaire au sens de l'article 34, CIR 92.

D'un point de vue du droit commun, une distinction nette est faite entre les engagements de pension individuels et collectifs. Il ne convient pas de qualifier fiscalement des pensions collectives étrangères en tant qu'assurances-vie individuelles, cela supposerait une dérogation fiscale, alors que la loi ne le prescrit pas.

Entretemps, cette problématique continue de se propager. En plus des pensions complémentaires d'autres pays, les pensions des institutions internationales avec lesquelles la Belgique a un accord de siège sont exonérées. Ces derniers fonds de pension (comme l'United Nation Joint Staff Pension Fund, pour lequel aucun impôt interne sur le revenu n'est même prélevé sur le revenu) ont eux-mêmes plus le caractère d'une pension légale (c.-à-d. du premier pilier) que du deuxième pilier, car ils remplacent la pension légale d'un pays. Cette piste n'est plus justifiable vis-à-vis des contribuables qui travaillent et/ou entreprennent ici, et qui constituent une pension ici et paient des impôts dessus. Ils sont en effet désavantagés, ce qui rend notre économie belge moins attractive pour les travailleurs, ce qui n'était pas du tout l'objectif.

Au moyen du présent projet, la discussion et problématique d'inégalité fiscale et d'insécurité juridique susvisée est désormais définitivement réglée. Il est explicitement prévu que les pensions provenant d'un engagement collectif de pension d'un employeur pour lequel des fonds sont collectés et gérés dans un organisme de pension ou un fonds de pension interne pour ou par les employeurs pour le compte d'au moins deux affiliés ou leurs ayants droit, en vue de la distribution d'une pension, d'un capital ou d'une rente, et qui est régi par un régime applicable de façon commune à tous les affiliés et, le cas échéant, à leurs ayants droit, répartis ou non en différentes catégories, ne tombent pas sous l'application

tweedepijlpensioenen uit het buitenland te categoriseren als een derdepijlpensioen. Die laatste heeft immers niets te maken met de werkgever of met een collectief karakter. Dit artikel heeft als doel om te verduidelijken dat de uitzondering van artikel 39, § 2, 2°, WIB 92 géén discriminatie kan veroorzaken op grond van de buitenlandse, dan wel Belgische oorsprong: wanneer aan de principes van het tweedepijlpensioen is voldaan, zullen de regels die voor die tweede pijler gelden, gelijkelijk van toepassing zijn op de kwestieuze sommen, ongeacht of zij van buitenlandse of Belgische oorsprong zijn.

Inkomsten uit collectieve pensioenfondsen zijn steeds belastbaar geweest als een aanvullend pensioen in de zin van artikel 34 WIB 92.

Algemeenrechtelijk wordt er een duidelijk onderscheid gemaakt tussen individuele en collectieve pensioentoezeggingen. Buitenlandse collectieve pensioenen horen fiscaal niet als individuele levensverzekeringen te worden gekwalificeerd, daarmee zou een fiscale afwijking worden verondersteld, hoewel de wet ze niet voorschrijft.

Deze problematiek breidt zich ondertussen verder uit. Naast aanvullende pensioenen uit andere landen, worden pensioenen afkomstig uit de internationale instellingen waar België een zetelakkoord mee heeft, vrijgesteld. Deze laatste pensioenfondsen (zoals de United Nations Joint Staff Pension Fund, waar zelfs geen interne inkomstenbelasting op het inkomen wordt geheven) hebben zelfs meer het karakter van een wettelijk pensioen (d.i. de eerste pijler) dan van een tweede pijler, daar ze het wettelijk pensioen van een land vervangen. Deze piste is ook niet meer te verantwoorden tegenover belastingplichtigen die hier werken en/of ondernemen en hier een pensioen opbouwen en daarop belastingen betalen. Zij worden immers benadeeld, waardoor onze Belgische economie minder aantrekkelijk is voor werknemers, iets wat allerminst de bedoeling was.

Middels dit ontwerp wordt bovenstaande discussie en problematiek van fiscale oneerlijkheid en rechtsonzekerheid naar de toekomst toe definitief uit de weg geruimd. Er wordt uitdrukkelijk uiteengezet dat pensioenen, afkomstig uit een collectieve pensioentoezegging van een werkgever waarvoor bij een externe pensioeninstelling of bij een intern pensioenfonds ten behoeve van ten minste twee aangeslotenen of hun rechtverkrijgenden gelden worden bijeengebracht en beheerd met het oog op de uitkering van een pensioen, een kapitaal of een rente, en die beheerst wordt door een reglement dat gemeenschappelijk van toepassing is op alle aangeslotenen en desgevallend hun rechtverkrijgenden, al dan niet opgedeeld

de l'article 39, § 2, 2°, CIR 92 car elles ne peuvent jamais être constitutives d'une assurance-vie individuelle.

Naturellement, le présent article n'a pas pour conséquence que, par le biais de la présente disposition nationale, il soit porté d'une quelconque façon atteinte au principe repris dans les conventions préventives de la double imposition, selon lequel le pouvoir d'imposition incombe à un seul des pays contractants dans des situations transfrontalières. Conformément à la hiérarchie des normes juridiques, la présente disposition ne porte pas préjudice à l'application de ces conventions ni au principe que la double imposition éventuelle est rendue impossible en vertu de ces conventions.

À la suite de l'avis n° 70 465/3 du Conseil d'État, la définition de la notion de "fonds de pension collectif" fait l'objet d'une discussion plus approfondie, ainsi que la question du cas où un fonds de pension retombe sur un seul travailleur?

Le problème réside principalement dans la distinction entre les pensions du deuxième et du troisième pilier. La catégorie d'exception de l'article 39, § 2, CIR 92 concernait les pensions du troisième pilier, c'est-à-dire celles constituées de produits bancaires individuels au moyen de capitaux personnels choisis pour la constitution d'une pension individuelle (p. ex., l'assurance-vie individuelle). Les pensions du deuxième pilier sont, elles, constituées dans le cadre des activités professionnelles exercées par un assujetti, telles que l'assurance-groupe collective d'un employeur.

Des analyses de cas données par la jurisprudence a permis de qualifier certains régimes de retraite collective étrangers (c.-à-d. pensions du deuxième pilier) d'assurance-vie individuelle et donc de pension du troisième pilier. Ce projet de loi vise à éliminer l'insécurité juridique en précisant ce qui n'est pas une assurance-vie individuelle et donc une pension du troisième pilier.

Étant donné que l'intention du législateur est principalement liée aux fonds de pension néerlandais, le projet se fonde sur la définition du fonds de pension néerlandais tirée de la loi néerlandaise sur les pensions qui stipule qu'un fonds de pension est une fondation "dans laquelle des fonds d'au moins deux participants, d'anciens participants ou de leurs survivants sont ou ont été collectés et gérés afin de mettre en œuvre au moins un régime de pension de base". Il y a lieu donc d'entendre ici une police d'assurance qui a été négociée par un employeur (que ce soit par l'intermédiaire d'un fonds de pension sectoriel) pour ses employés (anciens, présents ou futurs) avec toutes les nuances qui peuvent y être incluses.

in verschillende categorieën in zijn geheel, niet valt onder de toepassing van artikel 39, § 2, 2°, WIB 92, omdat zij nooit een individuele levensverzekering kunnen zijn.

Dit artikel heeft niet tot gevolg dat er op enigerlei wijze via onderhavige nationale bepaling afbreuk zou worden gedaan aan het principe in verdragen tot vermindering van dubbele belasting dat het heffingsrecht in grensoverschrijdende situaties slechts aan één van de verdragslanden toekomt. Conform de hiërarchie van de rechtsnormen raakt deze bepaling niet aan de toepassing van deze verdragen en van het principe dat eventuele dubbele belasting ingevolge die verdragen wordt onmogelijk gemaakt.

Naar aanleiding van het advies Nr. 70 465/3 van de Raad van State wordt nog dieper ingegaan op de omschrijving van het begrip "collectief pensioenfonds" en wat er gebeurt als een pensioenfonds terugvalt op één werknemer.

De problematiek situeert zich voornamelijk in het onderscheid tussen tweede- en derde pijlerpensioenen. De uitzonderingscategorie van artikel 39, § 2, WIB 92 was er voor derde pijlerpensioenen, d.w.z. met persoonlijk kapitaal individuele bankproducten kiezen voor de individuele pensioenopbouw (vb.: de individuele levensverzekering). Tweede pijlerpensioenen zijn dan pensioenen opgebouwd door de beroepswerkzaamheden van een belastingplichtige, zoals de collectieve groepsverzekering van een werkgever.

Feitenanalyses gegeven door de rechtspraak zorgden ervoor dat sommige buitenlandse collectieve pensioenvoorzieningen (dus tweede pijlerpensioenen) werden gekwalificeerd als individuele levensverzekeringen en dus als een derde pijlerpensioen. Dit wetsontwerp wil de rechtsonzekerheid wegwerken door duidelijk te maken wat geen individuele levensverzekering en dus een derde pijlerpensioen is.

Omdat de bedoeling van de wetgever voornamelijk te maken heeft met de Nederlandse pensioenfondsen, baseert het ontwerp zich op de definitie van het Nederlandse pensioenfonds uit de Nederlandse pensioenwet die stelt dat een pensioenfonds een stichting is "waarin ten behoeve van ten minste twee deelnemers, gewezen deelnemers of hun nabestaanden gelden worden of werden bijeengebracht en worden beheerd ter uitvoering van ten minste een basispensioenregeling". Men dient hier dus onder te verstaan, een verzekering onderhandeld door een werkgever (al dan niet via een sectoraal pensioenfonds) voor diens werknemers (vroegere, huidige of toekomstige) en alle nuances die hieronder kunnen vallen.

La définition que le législateur veut introduire ne fait pas de distinction entre les catégories de pensionnés. Dans la pratique, un fonds de pension collectif fait une distinction possible entre les différents types de salariés sur la base de barèmes et autres éléments, mais cela n'affecte pas le caractère collectif du fonds de pension.

Dans le cas où un employeur a souscrit une assurance collective et que, dans ce cas spécifique, il n'y a qu'un seul employé, une question de fait doit se poser. L'assurance collective est généralement négociée et conclue pour un groupe de personnes qui travaillent ou ont travaillé dans une entreprise (que ce soit ou non sous certains paramètres edm.). Les personnes qui commencent à travailler dans cette entreprise sont intégrées dans cette assurance. Les fonds de pension sont souvent organisés par secteur ou par groupe d'employeurs pour réaliser des économies d'échelle, de sorte que ce cas spécifique ne se produira pas souvent.

Il devrait s'agir d'une assurance-groupe négociée pour les employés via un fonds de pension, dans le cadre de laquelle une assurance serait alors retirée et un seul employé, ancien employé ou partenaire survivant bénéficierait de ce régime de pension. Si une telle situation existait et peut être prouvée en droit, il peut alors parler d'une police d'assurance-vie individuelle, mais l'exception de l'article 39, § 2, 2°, d), CIR 92 s'applique pour la constitution au moyen de cotisations patronales ou de montants de l'entreprise.

La proposition parle également d' "anciens travailleurs ou de leurs ayants droit". Si un employé décède, ses ayants droit auront également droit au fonds de pension. Le caractère collectif est alors préservé.

Dans le cas très spécifique et exceptionnel où il n'y aurait que deux travailleurs, et que l'un de ceux-ci meure sans aucun descendant quel qu'il soit, on parlerait *de facto* d'une assurance-vie individuelle, mais alors l'exception prévue à l'article 39, § 2, 2°, d), CIR 92 pour la constitution via des cotisations patronales ou des montants de l'entreprise jouerait aussi.

De definitie die de wetgever wil inbrengen, maakt geen onderscheid tussen de categorieën van gepensioneerden. In de praktijk maakt een collectief pensioenfonds een mogelijk onderscheid tussen de verschillende soorten werknemers op basis van barema's en dergelijke meer, maar dit heeft geen invloed op het collectief karakter van het pensioenfonds.

In het geval een werkgever een groepsverzekering heeft afgesloten en er in dat specifiek geval slechts één werknemer is, dient een feitenkwestie zich aan. Een groepsverzekering is meestal onderhandeld en afgesloten voor een groep mensen die werken of werkten in een bedrijf (al dan niet onder bepaalde parameters edm.). Mensen die beginnen met werken in dat bedrijf treden als het ware in deze verzekering. Vaak worden pensioenfondsen ook georganiseerd per sector of door groepen werkgevers omwille van schaalvoordelen, zodat dit specifieke geval weinig zal voorkomen.

Het zou moeten gaan over een onderhandelde groepsverzekering voor werknemers bij een pensioenfonds waarbij een verzekering vervolgens terug zou vallen en er slechts één enkele werknemer, ex-werknemer of nabestaande geniet van die pensioenregeling. Als een dergelijke situatie zou bestaan en dit in rechte kan worden bewezen, kan er toch sprake zijn van een individuele levensverzekering, maar treedt de uitzondering van artikel 39, § 2, 2°, d), WIB 92 voor de opbouw door middel van werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming in werking.

Het voorstel spreekt ook van "vroegere werknemers of hun rechtverkrijgenden". Als een bediende zou sterven, zullen zijn rechtverkrijgenden ook rechten hebben op het pensioenfonds. Het collectieve karakter wordt dan bewaard.

In het zeer specifieke en uitzonderlijke geval waar er twee aangesloten werknemers zouden zijn, één bediende zou sterven en deze geen nabestaanden zou hebben op welke manier dan ook, is er *de facto* sprake van een individuele levensverzekering, maar speelt ook dan de uitzondering voorzien in artikel 39, § 2, 2°, d), WIB 92 voor de opbouw door middel van werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming.

**N° 9 DU GOUVERNEMENT**

Art. 29/1 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 29/1, rédigé comme suit:**

*“Art. 29/1. Dans l’article 64quater du même Code, inséré par la loi du 25 novembre 2021, les modifications suivantes sont apportées:*

*1° dans l’alinéa 1<sup>er</sup>, le mot “fixes” est inséré entre les mots “des bornes de recharge” et les mots “pour véhicules électriques acquises à l’état neuf ou constituées à l’état neuf”;*

*2° l’alinéa 2 est complété par un tiret, rédigé comme suit:*

*“- uniquement lorsque les données relatives à la borne de recharge déterminées par le Roi sont notifiées auprès du Service public fédéral Finances dans la forme et dans le délai qu’Il a fixé.”;*

*3° l’alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:*

*“Pour l’application du présent article, une borne de recharge est considérée comme accessible au public lorsqu’elle est librement accessible à tout tiers au moins pendant les heures d’ouverture ou les heures de fermeture habituelles de l’entreprise.”;*

*4° dans l’alinéa 4, les mots “qui est capable de renvoyer des notifications sur la capacité de charge réelle et des notifications d’état,” sont insérés entre les mots “la capacité de charge de la borne de recharge,” et les mots “et dont la connexion”;*

*5° l’alinéa 6 est abrogé.”.*

**JUSTIFICATION**

Par cet amendement, quelques modifications sont apportées à l’article 64quater CIR 92, qui accorde une déduction de frais majorée pour les amortissements relatifs à des bornes de

**Nr. 9 VAN DE REGERING**

Art. 29/1 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 29/1 invoegen, luidende:**

*“Art. 29/1. In artikel 64quater van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 november 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*1° in het eerste lid wordt het woord “vaste” ingevoegd tussen de woorden “in nieuwe staat verkregen of tot stand gebrachte” en de woorden “laadstations voor elektrische wagens”;*

*2° het tweede lid wordt aangevuld met een streepje, luidende:*

*“- slechts wanneer de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot het laadstation bij de Federale overheidsdienst Financiën zijn aangemeld in de vorm en binnen de termijn door Hem vastgesteld.”;*

*3° het derde lid wordt vervangen als volgt:*

*“Voor de toepassing van dit artikel wordt een laadstation als publiek toegankelijk beschouwd wanneer het ten minste gedurende de gangbare openingstijden, dan wel sluitingstijden van de onderneming vrij toegankelijk is voor elke derde.”;*

*4° in het vierde lid worden de woorden “, dat meldingen over het effectieve laadvermogen en statusmeldingen kan terugsturen,” ingevoegd tussen de woorden woorden “het laadvermogen van het laadstation kan sturen” en de woorden “en waarbij deze verbinding”,*

*5° het zesde lid wordt opgeheven.”.*

**VERANTWOORDING**

Via dit amendement worden een aantal wijzigingen aangebracht aan artikel 64quater WIB 92, dat een verhoogde kostenafrek toekent voor afschrijvingen met betrekking tot

recharge pour véhicules électriques acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf qui sont publiquement accessibles.

La première modification (le 1°) vise à clarifier explicitement que seuls les systèmes de charge fixés de manière permanente au sol ou au mur peuvent bénéficier de cette déduction de frais majorée.

Néanmoins, l'article 64*quater*, CIR 92, inséré par la loi du 25 novembre 2021 organisant le verdissement fiscal et social de la mobilité, mentionne spécifiquement la "borne de recharge", il semble qu'il y ait un manque de clarté quant au champ d'application en ce qui concerne les câbles de recharge. L'ajout du mot "fixe" au premier alinéa de l'article 64*quater*, CIR 92, permet de lever cette ambiguïté.

Il y a plusieurs raisons à cette exclusion. Par exemple, les câbles de recharge ne vont pas dans le sens de l'objectif poursuivi par le législateur en introduisant cet avantage fiscal, à savoir encourager l'installation de bornes de recharge fixes à forte capacité de charge afin de faciliter la transition vers l'électrification du parc automobile. En outre, dans le cas des câbles de charge, aucune installation n'est requise, ni aucun certificat de contrôle. Enfin, le coût d'un câble de recharge est également nettement inférieur au coût de l'installation d'une borne de recharge fixe, aussi une aide fiscale n'est pas nécessaire.

Une deuxième modification (le 4°) concerne les conditions techniques relatives à la borne de recharge reprises dans l'article 64*quater*, alinéa 4, CIR 92. Les conditions relatives au contrôle intelligent sont modifiées suite à l'avis du Conseil Supérieur des Indépendants et des PME, rendu le 19 octobre 2021. En ce qui concerne la première adaptation proposée, l'ajout se limite à renvoyer des "notifications sur" la capacité de charge réelle. Les bornes de recharge ne sont pas encore suffisamment développées pour injecter de l'électricité dans le réseau. La deuxième proposition n'est pas suivie. Une référence à plusieurs protocoles spécifiques n'est pas nécessaire, car ceux-ci sont déjà couverts par la formulation générale plus large.

Les autres modifications de l'article 64*quater*, CIR 92, (les 2°, 3° et 5°) concernent une adaptation de la délégation au Roi. Initialement, il était prévu que le contribuable devait, au lieu de soumettre les données techniques nécessaires directement à l'Observatoire européen des carburants alternatifs (eafo.eu), communiquer ces données au SPF Finances, après quoi le SPF Finances soumettrait les données à EAFO de façon regroupée. Il suffirait alors au contribuable d'accorder

in nouveau statut de la réglementation ou de la norme de la laadstation voor elektrische wagens die publiek toegankelijk zijn.

De eerste wijziging (bepaling onder 1°) beoogt explicet te verduidelijken dat voor deze verhoogde kostenafname enkel laadsystemen in aanmerking komen die permanent in de grond of aan de muur zijn bevestigd.

Niettemin artikel 64*quater* WIB 92, ingevoegd door de wet van 25 november 2021 houdende fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit, specifiek "laadstation" vermeldt, blijkt er onduidelijkheid te bestaan over het toepassingsgebied met betrekking tot laadkabels. Via de toevoeging van het woord "vaste" in het eerste lid van artikel 64*quater* WIB 92, wordt deze onduidelijkheid weggewerkt.

Er bestaan verschillende redenen voor deze uitsluiting. Zo ondersteunen laadkabels niet de doelstelling die de wetgever had met de invoering van dit fiscaal voordeel, namelijk het aanmoedigen van de installatie van vaste laadstations met een hoog laadvermogen om zo de overgang naar de elektrificatie van het wagenpark te faciliteren. Daarnaast is er bij laadkabels geen installatie vereist, noch een keuringsattest. Tot slot is de kostprijs van een laadkabel ook significant lager dan de kostprijs van de installatie van een vast laadstation, waardoor een fiscale ondersteuning niet nodig is.

Een tweede wijziging (bepaling onder 4°) betreft de in artikel 64*quater*, vierde lid, WIB 92 opgenomen technische voorwaarden met betrekking tot het laadstation. De voorwaarden inzake intelligente sturing worden aangepast naar aanleiding van het op 19 oktober 2021 gegeven advies van de Hoge Raad van de Zelfstandigen en de KMO. Wat het eerste voorstel tot wijziging betreft, wordt de toevoeging beperkt tot het terugsturen van "meldingen over" het effectieve laadvermogen. Laadstations zijn nog onvoldoende ontwikkeld om al elektriciteit op het net te injecteren. Het tweede voorstel wordt niet gevolgd. Een verwijzing naar meerdere specifieke protocollen is niet nodig, omdat deze al gevonden worden door de bredere, algemene formulering.

De overige wijzigingen aan artikel 64*quater* WIB 92, (bepalingen onder 2°, 3° en 5°) betreffen een aanpassing van de delegatie aan de Koning. Initieel was er voorzien dat de belastingplichtige, in plaats van rechtstreeks de nodige technische gegevens aan het Europees observatorium voor alternatieve brandstoffen (eafo.eu) over te maken, hij deze gegevens bij de FOD Financiën zou aanmelden, waarna de FOD Financiën deze gegroepeerd aan EAFO zou bezorgen.

l'autorisation de faire figurer la borne de recharge sur le site web d'EAFO.

Toutefois, ces informations sont déjà fournies indirectement par ce qu'on appelle les CPO (*charge point operator*) qui sont responsables de l'installation, de l'entretien et de la gestion des bornes de recharge publiques et semi-publiques. Ils envoient les données techniques nécessaires à Eco-movement, un fournisseur de données sur les points de charge, qui les transmet ensuite à EAFO.

En outre, un Règlement est en cours de finalisation au niveau européen qui obligera non seulement les différents États membres à fournir un nombre suffisant de points de charge accessibles au public, mais aussi une organisation d'enregistrement de l'identification qui garantira que les mêmes informations minimales concernant les points de charge soient collectées et portées à la connaissance des utilisateurs potentiels dans toute l'Europe.

Ainsi, la récupération, la collecte et le transfert de ces données par le SPF Finances à EAFO sont déjà superflus pour le moment et devront être soit supprimés, soit réadaptés dans un avenir proche pour être conformes au Règlement et ne pas entrer en conflit avec l'organisation établie au niveau national pour l'enregistrement de l'identification.

Compte tenu de ce qui précède, le maintien de ce flux de données n'entraînerait pas seulement une charge administrative supplémentaire évitable pour les contribuables et le SPF Finances. Cela irait également à l'encontre du principe de collecte unique de données, étant donné que les données ont déjà été divulguées par une autre voie.

Il est donc proposé de supprimer les passages relatifs à la notification à EAFO et à l'autorisation à donner à cet effet et de limiter la délégation au Roi à la notification des données nécessaires, y compris celles qui, conformément à l'article 20, alinéa 6, du Règlement (UE) 2021/241 du Parlement européen et du Conseil du 12 février 2021 établissant la facilité pour la reprise et la résilience, doivent être soumises à la Commission européenne pour que la Belgique puisse bénéficier des fonds européens au titre de la facilité pour la reprise et la résilience.

De belastingplichtige zou bij zijn aanmelding dan enkel nog zijn toestemming moeten verlenen voor het vermelden van het laadstation op de webstek van EAFO.

Deze vermelding gebeurt echter al onrechtstreeks via de zogenaamde CPO's (*charge point operator*) die instaan voor de installatie, het onderhoud en het beheer van publieke – en semipublieke laadstations. Zij maken de nodige technische gegevens over aan Eco-movement, een leverancier van laadpuntdata, die deze vervolgens overmaakt aan EAFO.

Bovendien wordt er op Europees niveau de laatste hand gelegd aan een Verordening die de verschillende lidstaten niet alleen zal opleggen om te voorzien in voldoende publiek toegankelijke laadpunten, maar ook in een organisatie voor identificatieregistratie die er voor moet zorgen dat binnen Europa dezelfde minimale informatie betreffende laadpunten wordt verzameld en kenbaar gemaakt aan de potentiële gebruikers.

Het opnieuw opvragen, verzamelen en overmaken van deze gegevens door de FOD Financiën aan EAFO is dus op dit moment al overbodig en zal in de nabije toekomst ofwel stopgezet moeten worden, ofwel opnieuw aangepast om in overeenstemming te zijn met de Verordening en niet in conflict te komen met de nationaal opgerichte organisatie voor identificatieregistratie.

Gegeven het bovenstaande zou het behoud van deze datastrook niet enkel leiden tot een te vermijden bijkomende administratieve last bij de belastingplichtigen en de FOD Financiën. Ze zou, gezien het feit dat de gegevens al via een andere weg bekend zijn gemaakt, ook in strijd zijn met het principe van de unieke gegevensinzameling.

Er wordt daarom voorgesteld om de passages met betrekking tot de aanmelding bij EAFO en de daarvoor te verlenen toestemming te schrappen en de delegatie aan de Koning te beperken tot het aanmelden van de nodige gegevens, waaronder deze die overeenkomstig artikel 20, lid 6, van de Verordening (EU) 2021/241 van het Europees Parlement en de Raad van 12 februari 2021 tot instelling van de herstel- en veerkrachtfaciliteit, aan de Europese Commissie moeten worden overgemaakt opdat België voor deze fiscale maatregel aanspraak kan maken op Europese fondsen in het kader van de herstel- en veerkrachtfaciliteit.

**N° 10 DU GOUVERNEMENT**Art. 29/2 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 29/2, rédigé comme suit:**

*“Art. 29/2. Dans l’article 90, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, est inséré le 2<sup>°bis</sup> rédigé comme suit:*

*“2<sup>°bis</sup> les primes pour la première tranche de 30 000 euros bruts par période imposable, attribuées par les fédérations sportives nationales ou internationales, les Comités Nationaux Olympiques, les pouvoirs publics belges ou étrangers ou les établissements publics sans but lucratif reconnus par le Comité International Olympique, faisant suite à une prestation sportive aux Jeux olympiques, Jeux paralympiques, championnats mondiaux ou championnats européens ou autres championnats continentaux;”.”*

**JUSTIFICATION**

Les Jeux olympiques sont organisés tous les quatre ans et sont considérés comme la grande messe du sport mondial. C'est une manifestation par laquelle chaque pays souhaite prouver les résultats exceptionnels de ses athlètes de haut niveau. Leurs performances incitent les jeunes à pratiquer eux-mêmes le sport et à se fixer de grandes ambitions. En outre, il est opportun pour un État, sur le plan politique et économique, de renforcer son image via le sport. D'autres tournois également, auxquels différents pays participent, comme les championnats mondiaux et les championnats européens, sont pour beaucoup de sports le moment pendant lequel les sportifs de différents pays peuvent exceller.

A titre de reconnaissance pour les performances des athlètes aux Jeux olympiques, ou aux Jeux paralympiques, aux championnats mondiaux ou aux championnats européens ou autres championnats continentaux, des primes de performance sont attribuées, à des degrés différents, aux sportifs qui ont accompli une performance exceptionnelle.

Vu les performances exceptionnelles qui entraînent de telles primes, le gouvernement souhaite regrouper celles-ci sous un régime fiscal favorable.

**Nr. 10 VAN DE REGERING**Art. 29/2 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 29/2 invoegen, luidende:**

*“Art. 29/2. In artikel 90, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt een bepaling onder 2<sup>°bis</sup> ingevoegd, luidende:*

*“2<sup>°bis</sup> de premies voor de eerste schijf van 30 000 euro bruto per belastbaar tijdperk, toegekend door nationale of internationale sportfederaties, Nationale Olympische Comités, Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerk erkend door het Internationaal Olympisch Comité, naar aanleiding van een sportieve prestatie op Olympische Spelen, Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen;”.”*

**VERANTWOORDING**

De Olympische Spelen worden elke vier jaar georganiseerd en worden beschouwd als de hoogmis van de mondiale sport. Het is een manifestatie waarbij elk land de uitstekende resultaten van zijn atleten van hoog niveau wil aantonen. Hun prestaties zetten jongeren ertoe aan om zelf sport te beoefenen en hoge ambities te stellen. Bovendien is het, op politiek en economisch vlak, voor een Staat opportuun om via de sport haar imago te versterken. Ook andere tornooien waar verschillende landen aan deelnemen zoals wereldkampioenschappen en Europese kampioenschappen zijn voor veel sporten het moment waarop sporters van verschillende landen kunnen excelleren.

Als erkenning voor de prestaties van atleten op Olympische Spelen, of Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen worden in verschillende mate prestatiepremies toegekend aan sporters die uitzonderlijk presteren.

Gelet op de uitzonderlijke prestaties die aanleiding geven tot dergelijke premies, wenst de regering deze onder een gunstig belastingstelsel te brengen.

La première tranche de 30 000 euros de prime par période imposable, indexée pour l'exercice d'imposition 2022 à 50 040 euros (la prime pour une médaille d'or aux Jeux olympiques 2021 s'élevait à 50 000 euros), est qualifiée en tant que revenus divers. Le montant brut de ces primes (sans déduction de frais possible) sera imposé au taux de 16,5 p.c., à moins que la globalisation soit plus avantageuse (nouvel article 171, 4°, b/1), CIR 92).

Seules les primes qui sont attribuées par les fédérations sportives nationales ou internationales, les Comités Olympiques Nationaux, les pouvoirs publics belges ou étrangers ou les établissements publics sans but lucratif reconnus par le Comité International Olympique, relèvent du présent régime distinct. Cela exclut du champ d'application d'éventuelles primes des sponsors commerciaux.

Suite à l'avis n° 70 465/3 du Conseil d'État, il est précisé que le régime fiscal favorable proposé ne s'applique qu'aux primes obtenues en reconnaissance des performances des athlètes lors des Jeux olympiques, des Jeux paralympiques, des championnats du monde ou des championnats européens ou autres championnats continentaux. Les autres manifestations sportives sont exclues du champ d'application car elles sont d'une nature totalement différente des tournois susmentionnés. En particulier, les tournois internationaux susmentionnés se déroulent en tant que représentant du pays de l'athlète, dans lequel les athlètes contribuent à une image positive du sport et de leur pays, alors que d'autres événements sportifs se déroulent en tant qu'athlète individuel, indépendamment du pays ou de la nationalité. On peut en conclure qu'il s'agit d'une considération générale pour tous les sports. Il est possible que pour des sports spécifiques d'autres éléments puissent être mis en avant, cependant, le choix a été fait d'insérer une règle générale claire sans une liste complexe d'exceptions ou de paramètres. Ceci est nécessaire pour la sécurité juridique de la mesure envisagée.

Pour les contribuables qui sont assujettis à l'impôt des non-résidents (INR), ces revenus sont imposables sur base de l'article 228, § 2, 8°, CIR 92.

Le montant au-delà de la première tranche de 30 000 euros, ou tout prix en argent autre que les primes précitées, suit le régime fiscal normal. La qualification fiscale de ces revenus dépendra, en particulier, des circonstances factuelles et juridiques qui sont propres à chaque cas. En règle générale, les primes seront considérées comme des rémunérations ou des profits, selon que les performances sont prestées dans le cadre d'une convention de travail ou dans le cadre d'une activité d'indépendant. Dans un nombre limité de cas, les

De eerste schijf van 30 000 euro aan premies per belastbaar tijdperk, geïndexeerd voor aanslagjaar 2022 naar 50 040 euro (de premie voor een gouden medaille op de Olympische Spelen 2021 bedroeg 50 000 euro) wordt gekwalificeerd als diverse inkomsten. Het brutobedrag van deze premies (geen aftrek van kosten mogelijk) wordt belast tegen het tarief van 16,5 pct., tenzij de globalisatie voordeliger is (nieuw artikel 171, 4°, b/1), WIB 92).

Enkel de premies die worden toegekend door nationale of internationale sportfederaties, Nationale Olympische Comités, Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerk die door het Internationaal Olympisch Comité zijn erkend, vallen onder dit afzonderlijk regime. Dit om mogelijke commerciële sponsorpremies uit te sluiten van het toepassingsgebied.

Naar aanleiding van het advies Nr. 70 465/3 van de Raad van State wordt verduidelijkt dat voorgesteld gunstig belastingregime enkel van toepassing is op premies verkregen als erkenning van prestaties van atleten op Olympische Spelen, of Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europees of andere continentale kampioenschappen. Andere sportevenementen zijn uitgesloten van het toepassingsgebied daar deze van een totaal verschillend karakter zijn als de vooroemd tornooien. Met name wordt aan vooroemd internationale tornooien deelgenomen als vertegenwoordiger van het land van de sporter waarbij de atleten bijdragen tot een positief imago van sport en van hun land, terwijl bij andere sportevenementen wordt deelgenomen als individuele sporter los van land of nationaliteit. Dit wordt geconcludeerd uit een algemene beschouwing voor alle sporten. Het is mogelijk dat voor specifieke sporten andere elementen aan te dragen zijn, echter wordt er voor gekozen om een duidelijke algemene regel in te voegen zonder een complexe lijst van uitzonderingen of parameters. Dit is noodzakelijk voor de rechtszekerheid van de beoogde maatregel.

Voor belastingplichtigen onderworpen aan de belasting niet inwoners (BNI) zijn deze inkomsten belastbaar op grond van artikel 228, § 2, 8°, WIB 92.

Het bedrag boven de eerste schijf van 30 000 euro of ander prijzengeld dan vooroemd premies volgen het normale fiscale stelsel. Met name zal de fiscale kwalificatie van deze inkomsten afhangen van de feitelijke en juridische omstandigheden die eigen zijn aan elk geval. In de regel zullen de premies als bezoldigingen of baten worden aangemerkt, naar gelang de prestaties worden geleverd in het kader van een arbeidsovereenkomst of in het kader van een activiteit als zelfstandige. In een beperkt aantal gevallen zullen de inkomsten

revenus seront qualifiés en tant que revenus divers (bénéfices ou profits fortuits tels que visés à l'article 90, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, CIR 92).

À la suite de l'avis n° 70 465/3 du Conseil d'État, il est précisé que le régime proposé diffère du régime pour les artistes visé à l'article 90, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 92. Cette différence est justifiée par le fait que les sportifs, éventuellement dans différentes disciplines sportives, peuvent participer, au cours d'une période imposable, à plusieurs championnats visés par cette mesure et les prix de ces championnats sont en moyenne plus élevés que ceux attribués aux artistes, aux universitaires et aux écrivains.

kwalificeren als diverse inkomsten (toevallige winst of baten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1<sup>o</sup>, WIB 92).

Naar aanleiding van het advies Nr. 70 465/3 van de Raad van State wordt verduidelijkt dat de voorgestelde regeling verschilt van de regeling voor kunstenaars als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 2<sup>o</sup>, WIB 92. Dit verschil wordt verantwoord op basis dat sporters, eventueel over verschillende sporttakken heen, per belastbaar tijdperk aan meerdere door deze maatregel bedoelde kampioenschappen kunnen deelnemen en de prijzen op deze kampioenschappen gemiddeld ook hoger liggen dan deze toegekend aan kunstenaars, geleerden en schrijvers.

**N° 11 DU GOUVERNEMENT**Art. 29/3 (*nouveau*)**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 29/3, rédigé comme suit:**

*"Art. 29/3. Dans l'article 145<sup>28</sup> du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 8 mai 2014, un paragraphe 3 est inséré, rédigé comme suit:*

*"§ 3. La réduction d'impôt visée au paragraphe 1<sup>er</sup> n'est pas applicable lorsque le contribuable perçoit du même employeur un budget mobilité en application de la loi du 17 mars 2019 concernant l'instauration d'un budget mobilité, au cours de la même période imposable.".*

**JUSTIFICATION**

La loi du 25 novembre 2021 organisant le verdissement fiscal et social de la mobilité a modifié l'article 10 de la loi du 17 mars 2019 instaurant un budget mobilité, afin d'exclure le cumul d'un budget mobilité avec la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>28</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 (article 28 de la loi du 25 novembre 2021 précitée). Toutefois, cette loi n'a pas prévu une disposition similaire au sein du CIR 92.

Le présent amendement adapte donc de façon similaire l'article 145<sup>28</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, afin d'exclure le bénéfice de la réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'acquérir un véhicule électrique en cas d'octroi d'un budget mobilité. Il s'agit d'une adaptation purement technique.

**Nr. 11 VAN DE REGERING**Art. 29/3 (*nieuw*)**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 29/3 invoegen, luidende:**

*"Art. 29/3. In artikel 145<sup>28</sup> van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 8 mei 2014, wordt een paragraaf 3 ingevoegd, luidende:*

*"§ 3. De belastingvermindering bedoeld in paragraaf 1 is niet van toepassing indien de belastingplichtige van dezelfde werkgever een mobiliteitsbudget ontvangt in toepassing van de wet van 17 maart 2019 betreffende de invoering van een mobiliteitsbudget, tijdens hetzelfde belastbaar tijdperk.".*

**VERANTWOORDING**

De wet van 25 november 2021 houdende de fiscale en sociale vergroening van de mobiliteit heeft artikel 10 van de wet van 17 maart 2019 betreffende de invoering van het mobiliteitsbudget gewijzigd teneinde de cumul van een mobiliteitsbudget met de belastingvermindering voorzien in artikel 145<sup>28</sup> van het Wetboek van de inkomenbelastingen 1992 uit te sluiten (artikel 28 van de hierboven genoemde wet van 25 november 2021). Desalniettemin heeft deze wet niet voorzien in een gelijkaardige bepaling in het WIB 92.

Dit amendement wijzigt op een gelijkaardige manier dus artikel 145<sup>28</sup> van het Wetboek van de Inkomenbelastingen 1992 om het voordeel van de belastingvermindering voor uitgaven gedaan voor de aankoop van een elektrisch voertuig uit te sluiten in geval van toekenning van een mobiliteitsbudget. Het betreft een zuiver technische aanpassing.

**N° 12 DU GOUVERNEMENT**

Art. 30

**Insérer un 2°, rédigé comme suit, entre le 1° et le 2°, qui devient le 3°:**

*"2° dans le g), les mots "la Caisse nationale des Calamités au profit du Fonds national des Calamités publiques ou du Fonds national des Calamités agricoles" sont remplacés par les mots "les fonds d'urgence régionaux et leurs organismes de financement administratifs" et les mots "de calamités justifiant l'application de la loi relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par" sont abrogés.".*

**JUSTIFICATION**

Suite à la régionalisation de la compétence pour les fonds d'urgence au 1<sup>er</sup> janvier 2014, une adaptation de l'article 145<sup>33</sup>, CIR 92 est nécessaire. La nécessité de financer les fonds d'urgence à la suite de plusieurs catastrophes naturelles nationales telles que les tornades dans la région de Beauraing (le 19 juin 2021) et à Houffalize (le 28 juin 2021) et, bien sûr, les fortes inondations dans l'est du pays les 14 et 24 juillet 2021, rend cela urgent. La présente disposition vise à corriger ce problème.

La manière dont le financement de l'indemnisation en cas de catastrophe est réglé diffère d'une région à l'autre. La modification de la loi a été rédigée de manière à ce que les fonds en cas de catastrophe et la manière dont ils sont financés puissent être interprétés le plus largement possible. De cette façon, l'autonomie des régions est garantie: Elles peuvent continuer à régler le financement de l'indemnisation des dommages causés par les catastrophes selon leurs propres vues.

Le terme "organismes de financement administratifs" a été introduit afin de laisser la possibilité aux régions de prendre des dispositions sur mesure en fonction de la catastrophe ou de la situation sans compromettre la déductibilité fiscale des dons. Il ne s'agit que d'initiatives publiques et issues d'administration. Le but n'est pas qu'une association privée

**Nr. 12 VAN DE REGERING**

Art. 30

**Tussen de bepaling onder 1° en de bepaling onder 2°, die de bepaling onder 3° wordt, een bepaling onder 2° invoegen, luidende:**

*"2° in de bepaling onder g) worden de woorden "de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen," vervangen door de woorden "de gewestelijke rampenfondsen en hun administratieve organen voor fondsenwerving" en worden de woorden "rampen die de toepassing rechtvaardigen van de wet betreffende het herstel van schade veroorzaakt aan private goederen door" opgeheven."*

**VERANTWOORDING**

Na de regionalisering van de bevoegdheid rond rampenfondsen op 1 januari 2014, is een aanpassing van artikel 145<sup>33</sup> WIB 92 noodzakelijk. De nood aan financiering van de rampenfondsen na verscheidene binnenlandse natuurrampen zoals de windhozen in de regio van Beauraing (op 19 juni 2021) en Houffalize (28 juni 2021) en uiteraard de zware regenbuien in het oosten van het land van 14 en 24 juli 2021, maakt dat hier dringend werk van moet worden gemaakt. Middels deze bepaling wordt dit euvel verholpen.

De manier waarop de financiering van de vergoedingen van rampenschade wordt geregeld, verschilt van gewest tot gewest. De wetswijziging is op deze manier opgesteld dat de rampenfondsen, en de manier waarop de rampenfondsen gefinancierd worden, zo breed mogelijk kan worden geïnterpreteerd. Op deze manier is de autonomie van de gewesten gewaarborgd: zij kunnen op hun manier de financiering van de vergoedingen voor schade door rampen blijven regelen naar eigen inzichten.

De term "administratieve organen voor fondsenwerving" werd geïntroduceerd om de mogelijkheid open te laten voor de gewesten om naargelang de ramp of situatie maatwerk te kunnen verrichten zonder dat de fiscale aftrekbaarheid van giften in het gedrang komt. Het gaat hier enkel over initiatieven van overheidswege en vanuit de administratie. Het is niet de

puisse bénéficier indirectement de cette modification de la loi pour recevoir des dons déductibles d'impôt.

En outre, la mention de la Caisse nationale des Calamités au profit du Fonds national des Calamités publiques ou du Fonds national des Calamités agricoles est abandonnée parce que ces fonds sont en voie de fermeture et ne sont plus chargés de l'indemnisation de nouvelles catastrophes.

Enfin, la référence à la loi du 12 juillet 1976 relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles est abandonnée parce que cette loi est déjà abrogée par les régions compétentes. Toutefois, il sera toujours possible de recevoir des dons fiscalement déductibles en tant qu'institution qui offre son aide aux victimes de catastrophes naturelles, sous réserve d'une reconnaissance préalable par le gouvernement compétent. Cela permettra de fournir une aide supplémentaire après des catastrophes naturelles.

bedoeling dat een privévereniging indirect kan genieten van deze wetswijziging om fiscaal aftrekbare giften te kunnen ontvangen.

Daarnaast wordt de vermelding van de Nationale Kas voor Rampenschade ten bate van het Nationaal Fonds voor Algemene Rampen of van het Nationaal Fonds voor Landbouwrampen weggelaten, omdat deze fondsen uitdovend zijn en niet meer bevoegd voor de vergoeding van nieuwe rampen.

Tenslotte wordt de verwijzing naar de wet van 12 juli 1976 betreffende het herstel van zekere schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen weggelaten, omdat deze wet reeds werd opgeheven door de bevoegde regio's. Het blijft evenwel mogelijk fiscaal aftrekbare giften te krijgen als instelling die hulp biedt aan de slachtoffers van natuurrampen, mits voorafgaande erkenning van de bevoegde regering. Zo kan hulpverlening na natuurrampen verder ondersteund worden.

**N° 13 DU GOUVERNEMENT**Art. 30/1 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 30/1, rédigé comme suit:**

*“Art. 30/1. Dans l’article 145<sup>50</sup>, § 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 25 novembre 2021, les modifications suivantes sont apportées:*

*1° dans l’alinéa 1<sup>er</sup>, le mot “fixe” est inséré entre les mots “pour l’installation d’une borne de recharge” et les mots “pour véhicules électriques acquises à l’état neuf ou constituées à l’état neuf”;*

*2° dans l’alinéa 4, 1°, les mots “qui est capable de renvoyer des notifications sur la capacité de charge réelle et des notifications d’état,” sont insérés entre les mots “la capacité de charge de la borne de recharge,” et les mots “et dont la connexion”.”.*

**JUSTIFICATION**

Par cet amendement, quelques modifications sont apportées à l'article 14550 CIR 92, qui accorde une réduction d'impôt pour les dépenses payées pour l'installation d'une borne de recharge pour voitures électriques.

Pour la modification relative aux conditions techniques, on peut se référer à la justification donnée à la modification similaire à l'article 64quater CIR 92 via l'article 29/1 du projet (amendement n° 9).

Aussi en ce qui concerne la confirmation que seules les bornes de recharge “fixes” sont éligibles, on peut se référer à la justification de l'article 29/1, à laquelle on peut ajouter que la condition spécifique à la réduction d'impôt de n'utiliser que de “l'électricité verte” serait pratiquement invérifiable dans le cas des câbles de recharge.

**Nr. 13 VAN DE REGERING**Art. 30/1 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 30/1 invoegen, luidende:**

*“Art. 30/1. In artikel 145<sup>50</sup>, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 november 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*1° in het eerste lid wordt het woord “vast” ingevoegd tussen de woorden “voor de plaatsing van een” en de woorden “laadstation voor elektrische wagens”;*

*2° in het vierde lid, 1°, worden de woorden “, dat meldingen over het effectieve laadvermogen en statussmeldingen kan terugsturen,” ingevoegd tussen de woorden woorden “het laadvermogen van het laadstation kan sturen” en de woorde n “en waarbij deze verbinding”.”.*

**VERANTWOORDING**

Via dit amendement worden een aantal wijzigingen aangebracht aan artikel 145<sup>50</sup> WIB 92 dat een belastingvermindering toekent voor de uitgaven die zijn betaald voor de plaatsing van een laadstation voor elektrische wagens.

Voor de wijziging met betrekking tot de technische voorwaarden kan verwezen worden naar de verantwoording gegeven bij de gelijkaardige wijziging aan artikel 64quater WIB 92 via artikel 29/1 in ontwerp (amendement Nr. 9).

Ook voor wat betreft de bevestiging dat enkel “vaste” laadstations in aanmerking komen, kan verwezen worden naar de verantwoording bij artikel 29/1, waar verder nog aan toegevoegd kan worden dat de specifiek voor de belastingvermindering geldende voorwaarde van uitsluitend gebruik van “groene stroom” praktisch niet controleerbaar zou zijn in het geval van laadkabels.

**N° 14 DU GOUVERNEMENT**

Art. 30/2 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 30/2, rédigé comme suit:**

*"Art. 30/2. Dans l'article 171, 4°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 février 2019, il est inséré un b/1), rédigé comme suit:*

*"b/1) les primes visées à l'article 90, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>°bis</sup>;".*

**JUSTIFICATION**

Il est renvoyé à la justification fournie à l'occasion de l'amendement n° 10, qui insère un nouvel article 29/2.

**Nr. 14 VAN DE REGERING**

Art. 30/2 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 30/2 invoegen, luidende:**

*"Art. 30/2. In artikel 171, 4°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 februari 2019, wordt een bepaling onder b/1) ingevoegd, luidende:*

*"b/1) de in artikel 90, eerste lid, 2<sup>°bis</sup> vermelde premies;".*

**VERANTWOORDING**

Er wordt verwezen naar de verantwoording bij amendement Nr. 10, dat een nieuw artikel 29/2 invoert.

**N° 15 DU GOUVERNEMENT**

Art. 37

**Remplacer le 2°, par ce qui suit:**

*“2° dans l’alinéa 2, les mots “revenus visés à l’article 17, § 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, en ce qui concerne les droits d’auteur et les droits voisins, et 5<sup>o</sup>,” sont insérés entre les mots “avantages de toute nature,” et les mots “avantages financiers et bénéfices dissimulés” et les mots “et avantages financiers” sont remplacés par les mots „, avantages financiers et revenus visés à l’article 17, § 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, en ce qui concerne les droits d’auteur et les droits voisins, et 5<sup>o</sup>;”.*

**JUSTIFICATION**

La présente modification complète la modification apportée à l'article 219, CIR 92, afin de permettre l'application du taux de la cotisation distincte ramené à 50 p.c. lorsque le bénéficiaire des revenus visés à l'article 17, § 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup> et 5<sup>o</sup>, CIR 92 est une personne morale.

**Nr. 15 VAN DE REGERING**

Art. 37

**De bepaling onder 2° vervangen als volgt:**

*“2° in het tweede lid worden de woorden “inkomsten als bedoeld in artikel 17, § 1, 3<sup>o</sup>, wat auteursrechten en naburige rechten betreft, en 5<sup>o</sup>,” ingevoegd tussen de woorden “voordelen van alle aard,” en de woorden “financiële voordelen en verdoken meerwinsten” en de woorden “en die financiële voordelen” worden vervangen door de woorden „, die financiële voordelen en die inkomsten als bedoeld in artikel 17, § 1, 3<sup>o</sup>, wat auteursrechten en naburige rechten betreft, en 5<sup>o</sup>;”.*

**VERANTWOORDING**

Deze wijziging vormt een aanvulling op de wijziging van artikel 219 WIB 92 om de toepassing van de tot 50 pct. verlaagde afzonderlijke aanslag mogelijk te maken wanneer de verkrijger van de in artikel 17, § 1, 3<sup>o</sup> en 5<sup>o</sup>, WIB 92 bedoelde inkomsten een rechtspersoon is.

## N° 16 DU GOUVERNEMENT

Art. 40

**Remplacer les mots** “sauf si on peut établir que le bénéficiaire de ces frais, ces avantages de toute nature et ces avantages financiers est une personne morale, auxquels cas cette cotisation est égale à 50 p.c.” **par les mots** “sauf si on peut établir que le bénéficiaire de ces frais, ces avantages de toute nature, ces revenus visés à l’article 17, § 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, en ce qui concerne les droits d’auteur et les droits voisins, et 5<sup>o</sup>, et ces avantages financiers est une personne morale, auxquels cas cette cotisation est égale à 50 p.c.”.

## JUSTIFICATION

La présente modification complète la modification apportée à l’article 225, CIR 92, afin de permettre l’application du taux de la cotisation distincte ramené à 50 p.c. lorsque le bénéficiaire des revenus visés à l’article 17, § 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup> et 5<sup>o</sup>, CIR 92 est une personne morale.

## Nr. 16 VAN DE REGERING

Art. 40

**De woorden** “tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten, die voordelen van alle aard en die financiële voordelen een rechtspersoon is, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct.” **vervangen door de worden** “tenzij kan worden aangetoond dat de verkrijger van die kosten, die voordelen van alle aard, die inkomen als bedoeld in artikel 17, § 1, 3<sup>o</sup>, wat auteursrechten en naburige rechten betreft, en 5<sup>o</sup>, en die financiële voordelen een rechtspersoon is, in welke gevallen de aanslag gelijk is aan 50 pct.”.

## VERANTWOORDING

Deze wijziging vormt een aanvulling op de wijziging van artikel 225, WIB 92 om de toepassing van de tot 50 pct. verlaagde afzonderlijke aanslag mogelijk te maken wanneer de verkrijger van de in artikel 17, § 1, 3<sup>o</sup> en 5<sup>o</sup>, WIB 92 bedoelde inkomen een rechtspersoon is.

**N° 17 DU GOUVERNEMENT**Art. 42/1 (*nouveau*)**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 42/1, rédigé comme suit:**

*"Art. 42/1. Dans l'article 265, alinéa 2, 3°, du même Code, inséré par la loi du 27 avril 2007 et modifié en dernier lieu par la loi du 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:*

*a) dans le premier tiret, les mots "à une administration locale visée à l'article 32 de la loi du 24 octobre 2011" sont remplacés par les mots "à une administration locale dans le cadre de l'article 5, §§ 1<sup>er</sup>, 2 et 5, de la loi du 24 octobre 2011";*

*b) dans le deuxième tiret, a, les mots "à l'article 32 de la loi du 24 octobre 2011 précitée" sont remplacés par les mots "aux articles 16 et 20 de la loi du 24 octobre 2011 précitée";*

*c) dans le deuxième tiret, b, 2, les mots ", par le biais de l'administration locale précitée," sont insérés entre le mot "indirectement" et les mots "à une institution de sécurité sociale"."*

**JUSTIFICATION**

Moyennant le respect d'un certain nombre de conditions, l'article 265, alinéa 2, 3°, CIR 92, prévoit une exonération de précompte mobilier sur les intérêts qui sont produits par des capitaux affectés à des prestations futures de retraite et qui sont alloués ou attribués par une entreprise d'assurances à une administration locale visée à l'article 32 de la loi du 24 octobre 2011 assurant un financement pérenne des pensions des membres du personnel nommé à titre définitif des administrations provinciales et locales et des zones de police locale et modifiant la loi du 6 mai 2002 portant création du fonds des pensions de la police intégrée et portant des dispositions particulières en matière de sécurité sociale et contenant diverses dispositions modificatives.

Ces conditions ne sont plus tout-à-fait adaptées à la situation actuelle compte tenu de ce qui suit.

**Nr. 17 VAN DE REGERING**Art. 42/1 (*nieuw*)**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 42/1 invoegen, luidende:**

*"Art. 42/1. In artikel 265, tweede lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 april 2007 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*a) in het eerste streepje worden de woorden "aan een lokaal bestuur als bedoeld in artikel 32 van de wet van 24 oktober 2011" vervangen door de woorden "aan een lokaal bestuur in het kader van artikel 5, §§ 1, 2 en 5, van de wet van 24 oktober 2011";*

*b) in het tweede streepje, a, worden de woorden "artikel 32 van de genoemde wet van 24 oktober 2011" vervangen door de woorden "de artikelen 16 en 20 van de genoemde wet van 24 oktober 2011";*

*c) in het tweede streepje, b, 2, worden de woorden "door tussenkomst van het voornoemd lokaal bestuur" ingevoegd tussen het woord "onrechtstreeks" en de woorden "aan een instelling voor sociale zekerheid"."*

**VERANTWOORDING**

Mits aan een aantal voorwaarden wordt voldaan, voorziet artikel 265, tweede lid, 3°, WIB 92 in een vrijstelling van roerende voorheffing op de interesses die worden voortgebracht door het kapitaal dat is bestemd voor de toekomstige pensioenuitkeringen en dat door een verzekeringsonderneming wordt verleend of toegekend aan een lokaal bestuur als bedoeld in artikel 32 van de wet van 24 oktober 2011 tot vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemd personeelsleden van de provinciale en plaatselijke overhedsdiensten en van de lokale politiezones, tot wijziging van de wet van 6 mei 2002 tot oprichting van het fonds voor de pensioenen van de geïntegreerde politie en houdende bijzondere bepalingen inzake sociale zekerheid en houdende diverse wijzigingsbepalingen.

Gelet op het volgende zijn deze voorwaarden niet meer geheel geschikt voor de huidige situatie.

Le 1<sup>er</sup> janvier 2017, l'ONSS et l'ORPSS (Office des régimes particuliers de sécurité sociale) ont fusionné.

En résumé, l'ONSS gère, pour les employeurs privés, fédéraux et régionaux, les déclarations de cotisations de sécurité sociale (réception, vérification), leurs paiements (par les employeurs ou leur secrétariat social agréé), le recouvrement des soldes impayés et la répartition des recettes vers les organismes de la sécurité sociale (soit environ 260 000 employeurs actifs).

L'ORPSS gérait notamment les mêmes éléments pour les employeurs – administrations provinciales et locales (ci-après APL) (soit environ 1 860 employeurs).

Malgré la fusion, les deux systèmes de gestion ont coexisté et coexisteront jusqu'au 31 décembre 2021.

Pour le 1<sup>er</sup> janvier 2022, l'ONSS souhaite intégrer à coût minimum les 1 860 comptes d'employeurs APL dans la base de données qui sous-tend la gestion des 260 000 comptes d'employeurs privés et adapter la gestion des paiements et du recouvrement pour ces comptes d'employeurs APL en les intégrant au maximum dans les processus "comptes privés" existants.

#### Circuit actuel de paiement des cotisations de pension:

L'article 32 de la loi du 24 octobre 2011, qui est visé à l'article 265, alinéa 2, 3<sup>e</sup>, CIR 92 prévoit un circuit de paiement particulier qui constitue une exception par rapport au circuit habituel. Ce circuit prévoit en effet qu'une administration provinciale ou locale peut, dans le cadre d'une convention d'assurance, confier le paiement de l'intégralité des cotisations pensions à une institution de prévoyance.

Celle-ci se substitue alors à l'administration pour les obligations relatives à ce paiement.

En pratique, cela implique que l'ONSS tient actuellement, pour chaque administration provinciale ou locale qui fait ce choix une double comptabilité/facturation. À chaque moment de facturation de cotisations, l'ONSS calcule la part pension et facture celle-ci à l'institution de prévoyance qui effectue le paiement à l'ONSS. Les autres cotisations sont facturées à l'employeur, sur le compte bancaire duquel l'ONSS prélève le paiement réclamé. Ce système est encore utilisé actuellement par l'ONSS parce que l'outil de gestion des comptes d'employeurs "APL" est conçu pour le permettre.

Op 1 januari 2017 zijn de RSZ en het DIBISS (Dienst voor de Bijzondere Socialezekerheidsstelsels) gefuseerd.

Samengevat, de RSZ beheert voor de private, federale en regionale werkgevers de aangiften van de sociale bijdragen (ontvangst, controle), de betaling ervan (door de werkgevers of hun erkend sociaal secretariaat), de invordering van de onbetaalde bijdragen en de verdeling van de ontvangsten onder de sociale zekerheidsfondsen (d.w.z. ongeveer 260 000 actieve werkgevers).

Het DIBISS beheerde dezelfde zaken voor werkgevers – provinciale en lokale besturen (hierna PLB) (d.w.z. ongeveer 1 860 werkgevers).

Ondanks de fusie bestaan de twee beheerssystemen naast elkaar en zullen zij tot 31 december 2021 naast elkaar blijven bestaan.

Tegen 1 januari 2022 wil de RSZ de 1 860 PLB-werkgeversrekeningen tegen een minimale kost integreren in de databank die aan de grondslag ligt van het beheer van de 260 000 private werkgeversrekeningen en daarbij het beheer van de betalingen en de invorderingen voor deze PLB-werkgeversrekeningen aanpassen door ze zoveel mogelijk te integreren in de bestaande "private rekeningen"-processen.

#### Huidig betalingscircuit van pensioenbijdragen:

Artikel 32 van de wet van 24 oktober 2011, waarnaar wordt verwezen in artikel 265, tweede lid, 3<sup>e</sup>, WIB 92 voorziet in een speciaal betalingscircuit dat een uitzondering vormt op het gebruikelijke circuit. Dit circuit bepaalt dat een provinciaal of lokaal bestuur in het kader van een verzekeringsovereenkomst, de betaling van de volledige pensioenbijdragen aan een voorzorginstelling kan toevertrouwen.

Deze treedt dan in de plaats van het bestuur inzake de verplichtingen in verband met deze betaling.

In de praktijk betekent dit dat de RSZ momenteel dubbele rekeningen/facturen bijhoudt voor elk provinciaal of lokaal bestuur dat deze keuze maakt. Op elk moment van facturering van de bijdragen berekent de RSZ het pensioendeel en factureert deze aan de voorzorginstelling die de betaling aan de RSZ verricht. De andere bijdragen worden gefactureerd aan de werkgever, van wiens bankrekening de RSZ de gevraagde betaling opneemt. Dit systeem wordt nog steeds door de RSZ gebruikt, omdat het "PLB"-instrument voor het beheer van werkgeversrekeningen daarvoor is ontworpen.

Circuit de paiement des cotisations de pension à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022:

À partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022, l'outil de gestion "APL" sera abandonné et les comptes d'employeurs "APL" seront gérés dans l'outil de gestion automatisée des comptes d'employeurs privés, fédéraux et régionaux.

Cet outil ne permet en aucun cas la double facturation telle qu'expliquée ci-dessus. Dans la mesure où celle-ci concerne environ 160 employeurs, il n'est pas envisageable non plus de modifier le système informatique pour gérer cette double facturation.

La solution trouvée est de modifier le circuit de paiement tel que prévu à l'article 32 de la loi du 24 octobre 2011 précitée et de proposer que les institutions de prévoyance, qui seront averties par ailleurs des montants à payer et des moments attendus pour le paiement, effectuent les versements sur le compte bancaire de chaque administration afin que l'ONSS y prélève le montant facturé de façon unique. Le total des cotisations perçues est réparti ensuite suivant les règles définies et de manière telle que le SFP (Service Public des Pensions – Pensioen Dienst) dispose des montants nécessaires au paiement des pensions.

Par ailleurs, la première référence à l'article 32 de la loi du 24 octobre 2011 figurant dans l'article 265, alinéa 2, 3°, premier tiret, CIR 92 vise en réalité toutes les administrations affiliées au Fonds de pension solidarisé: les bénéficiaires sont les mêmes.

Dès lors, cette référence peut être remplacée par une référence à l'article 5, § § 1<sup>er</sup>, 2 et 5, de la loi du 24 octobre 2011 dans l'article 265, alinéa 2, 3°, premier tiret, CIR 92.

Dans l'article 265, alinéa 2, 3°, deuxième tiret, a, CIR 92, la référence à l'article 32 de la loi du 24 octobre 2011, est remplacée par la référence aux articles 16 et 20 de la même loi. En effet, s'il faut ici faire référence aux types de cotisations telles que reprises dans l'article 32 précité, alors il convient plus précisément de reprendre l'article 16, de la même loi, visant les cotisations de pension de base et l'article 20, de la même loi, visant les cotisations de responsabilisation.

En pratique, les "charges futures en matière de pensions légales" sont définies à l'article 265, alinéa 2, 3°, b, CIR 92.

Betalingscircuit van pensioenbijdragen vanaf 1 januari 2022:

Vanaf 1 januari 2022 wordt de "PLB"-beheertool stopgezet en zullen de "PLB"-werkgeversrekeningen worden beheerd in de geautomatiseerde beheertool voor private-, federale- en regionale werkgeversrekeningen.

Met dit instrument is dubbele facturering, zoals hierboven uitgelegd, niet mogelijk. Aangezien het om ongeveer 160 werkgevers gaat, is het niet haalbaar het IT-systeem aan te passen om deze dubbele facturering te beheren.

De gevonden oplossing bestaat erin het betalingscircuit zoals voorzien in artikel 32 van de voornoemde wet van 24 oktober 2011 te wijzigen en voor te stellen dat de voorzorginstellingen, die op de hoogte zullen worden gebracht van de te betalen bedragen en de betalingstermijnen, de betalingen verrichten op de bankrekening van elk bestuur, zodat de RSZ het gefactureerde bedrag op één enkele manier in mindering brengt. Het totaal van de geïnde bijdragen wordt vervolgens verdeeld volgens de vastgestelde regels en op zodanige wijze dat de FPD (Federale Pensioendienst – Service Public des Pensions) over de nodige bedragen beschikt om de pensioenen uit te betalen.

Bovendien heeft de eerste verwijzing naar artikel 32 van de wet van 24 oktober 2011 in artikel 265, tweede lid, 3°, eerste streepje, WIB 92, in werkelijkheid betrekking op alle bij het Gesolidariseerd pensioenfonds aangesloten besturen: de begunstigden zijn dezelfde.

Bijgevolg kan in artikel 265, tweede lid, 3°, eerste streepje, WIB 92 deze verwijzing worden vervangen door een verwijzing naar artikel 5, § § 1, 2 en 5, van de wet van 24 oktober 2011.

In artikel 265, tweede lid, 3°, tweede streepje, a, WIB 92, wordt de verwijzing naar artikel 32 van de wet van 24 oktober 2011 vervangen door een verwijzing naar de artikelen 16 en 20 van dezelfde wet. Indien hier moet worden verwezen naar de soorten bijdragen als bedoeld in voornoemd artikel 32, dan is het beter te verwijzen naar artikel 16 van dezelfde wet, betreffende de basispensioenbijdragen, en naar artikel 20 van dezelfde wet, betreffende de responsabiliseringsbijdragen.

In de praktijk worden "toekomstige lasten inzake wettelijke pensioenen" gedefinieerd in artikel 265, tweede lid, 3°, b, WIB 92.

Le point b, 1, de l'article 265, alinéa 2, 3°, deuxième tiret, CIR 92 vise le paiement de pensions non reprises par le Fonds solidarisé et qui restent à charge de l'administration, tandis que le point b, 2, vise le paiement des pensions financées par les cotisations pension. Compte tenu de ce qui précède, il suffit de préciser au point b, 2, précité que l'entreprise d'assurances effectue le versement à l'administration locale précitée qui reverse à son tour ces montants à l'institution de sécurité sociale, afin d'atteindre l'objectif d'adaptation de la législation fiscale au nouveau circuit de paiement des cotisations de pension qui est décrit dans la présente justification.

Ces modifications entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022.

Artikel 265, tweede lid, 3°, tweede streepje, b, 1, WIB 92 heeft betrekking op de betaling van pensioenen die niet door het Gesolidariseerd pensioenfonds zijn overgenomen en die onder de verantwoordelijkheid van het bestuur blijven vallen, terwijl de bepaling onder b, 2, betrekking heeft op de betaling van pensioenen die uit pensioenbijdragen worden gefinancierd. Gelet op het voorgaande volstaat het om in de bepaling onder b, 2, te verduidelijken dat de verzekeringsonderneming de betaling verricht aan het vooroemde lokaal bestuur, die deze bedragen op haar beurt overmaakt aan de instelling voor sociale zekerheid teneinde de doelstelling te bereiken van de aanpassing van de fiscale wetgeving aan het nieuwe betalingscircuit van pensioenbijdragen zoals beschreven in deze motivering.

Deze wijzigingen treden in werking op 1 januari 2022.

**N° 18 DU GOUVERNEMENT**Art. 42/2 (*nouveau*)**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 42/2 rédigé comme suit:**

*"Art. 42/2. Dans l'article 269 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:*

*"§ 2. Par dérogation au § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, le taux du précompte mobilier est réduit pour les dividendes, à l'exception des dividendes visés à l'article 18, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>ter et 3<sup>o</sup>, pour autant que:*

*1<sup>o</sup> la société qui distribue ces dividendes soit une société qui, sur base des critères visés à l'article 1:24, §§ 1<sup>er</sup> à 6, du Code des sociétés et des associations, est considérée comme petite société pour l'exercice d'imposition lié à la période imposable au cours de laquelle l'apport en capital a lieu;*

*2<sup>o</sup> ces dividendes proviennent d'actions ou parts nouvelles nominatives émises à l'occasion de la constitution de la société ou d'une augmentation de son capital;*

*3<sup>o</sup> la libération du capital représentatif de ces actions ou parts soit réalisée intégralement au moyen de nouveaux apports en numéraire;*

*4<sup>o</sup> ces apports en numéraire ne proviennent pas de la distribution des réserves taxées qui sont, conformément à l'article 537, alinéa 1<sup>er</sup>, soumises à un précompte mobilier réduit visé au même alinéa;*

*5<sup>o</sup> l'émission des actions ou parts soit effectuée à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2013;*

*6<sup>o</sup> le contribuable détienne la pleine propriété de ces actions ou parts nominatives de façon ininterrompue depuis leur émission;*

**Nr. 18 VAN DE REGERING**Art. 42/2 (*nieuw*)**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 42/2 invoegen, luidende:**

*"Art. 42/2. In artikel 269 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt paragraaf 2 vervangen als volgt:*

*"§ 2. In afwijking van § 1, 1<sup>o</sup>, wordt het tarief van de roerende voorheffing op de dividenden, met uitzondering van de in artikel 18, eerste lid, 2<sup>o</sup>ter, en 3<sup>o</sup>, bedoelde dividenden, verlaagd in zoverre dat:*

*1<sup>o</sup> de vennootschap die deze dividenden uitkeert, een vennootschap is die op grond van de voorwaarden vermeld in artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, als kleine vennootschap wordt aangemerkt voor het aanslagjaar dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarin de kapitaalinbreng is gedaan;*

*2<sup>o</sup> die dividenden voortkomen uit nieuwe aandelen op naam uitgegeven ter gelegenheid van de oprichting van de vennootschap of een verhoging van haar kapitaal;*

*3<sup>o</sup> de volstorting van het kapitaal dat deze aandelen vertegenwoordigt, volledig gebeurt door middel van nieuwe inbrengen in geld;*

*4<sup>o</sup> deze inbrengen in geld niet voortkomen uit de verdeling van belaste reserves die overeenkomstig artikel 537, eerste lid, worden onderworpen aan een verlaagde roerende voorheffing zoals bedoeld in datzelfde lid;*

*5<sup>o</sup> de uitgifte van de aandelen gedaan is vanaf 1 juli 2013;*

*6<sup>o</sup> de belastingplichtige deze aandelen op naam ononderbroken in volle eigendom heeft behouden vanaf de kapitaalinbreng;*

*7° ces dividendes soient alloués ou attribués lors de la répartition bénéficiaire du deuxième exercice comptable qui suit celui de l'apport effectué lors de la constitution de la société ou d'une augmentation de son capital, ou des exercices suivants.*

*Le précompte mobilier est de:*

*1° 20 p.c. pour les dividendes alloués ou attribués lors de la répartition bénéficiaire du deuxième exercice comptable qui suit celui de l'apport effectué lors de la constitution de la société ou d'une augmentation de son capital;*

*2° 15 p.c. pour les dividendes alloués ou attribués lors de la répartition bénéficiaire du troisième exercice comptable qui suit celui de l'apport effectué lors de la constitution de la société ou d'une augmentation de son capital, ou des exercices suivants.*

*La transmission, en ligne directe ou entre conjoints, des actions ou parts résultant d'une succession ou d'une donation est considérée comme n'ayant pas eu lieu en ce qui concerne l'application de la condition de détention ininterrompue visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>.*

*La transmission, en ligne directe ou entre conjoints, des actions ou parts est considérée également comme n'ayant pas eu lieu en ce qui concerne l'application de la condition de pleine propriété lorsque cette transmission résulte:*

*1° d'une succession dévolue légalement ou d'une manière conforme à la dévolution légale;*

*2° d'un partage d'ascendant ne portant pas atteinte à l'usufruit du conjoint légal survivant.*

*Les héritiers ou donataires se substituent au contribuable dans les avantages et obligations de la mesure.*

*L'échange d'actions ou de parts en raison des opérations visées à l'article 45 ou l'aliénation ou l'acquisition d'actions ou de parts en raison d'opérations en neutralité d'impôt visées aux articles 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>,*

*7° deze dividenden zijn verleend of toegekend uit de winstverdeling voor het tweede boekjaar volgend op dat van de verrichte inbreng bij de oprichting van de vennootschap of bij een kapitaalverhoging, of voor volgende boekjaren.*

*De roerende voorheffing bedraagt:*

*1° 20 pct. voor de dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling voor het tweede boekjaar volgend op dat van de verrichte inbreng bij de oprichting van de vennootschap of bij een kapitaalverhoging;*

*2° 15 pct. voor de dividenden verleend of toegekend uit de winstverdeling voor het derde boekjaar volgend op dat van de verrichte inbreng bij de oprichting van de vennootschap of bij een kapitaalverhoging, of voor volgende boekjaren.*

*De overdracht, in rechte lijn of tussen echtgenoten, van de aandelen ingevolge een erfopvolging of schenking wordt geacht niet te hebben plaatsgehad voor de toepassing van de in het eerste lid, 6<sup>o</sup>, vermelde voorwaarde inzake het ononderbroken behoud.*

*De overdracht, in rechte lijn of tussen echtgenoten, van de aandelen wordt evenmin geacht te hebben plaatsgehad voor de toepassing van de voorwaarde van volle eigendom wanneer die overdracht het gevolg is van:*

*1° een wettelijke erfopvolging of een erfopvolging op een wijze die gelijkaardig is aan de wettelijke erfvolging;*

*2° een ascendentenverdeling die geen afbreuk doet aan het vruchtgebruik van de langstlevende echtgenoot.*

*De erfgenamen of begiftigden nemen de plaats in van de belastingplichtige inzake de voordelen en verplichtingen van de maatregel.*

*De omruiling van aandelen ingevolge verrichtingen als vermeld in artikel 45 of de vervreemding of verkrijging van aandelen ingevolge fiscaal neutrale verrichtingen als bedoeld in de artikelen 46, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>,*

*2°, 211, 214, § 1<sup>er</sup>, et 231, §§ 2 et 3, sont censés ne pas avoir eu lieu pour l'application de l'alinéa 1<sup>er</sup>, 6°.*

*De même, les augmentations du capital qui sont réalisées après une réduction de ce capital organisée à partir du 1<sup>er</sup> mai 2013, ne sont prises en considération pour l'octroi du taux réduit que dans la mesure de l'augmentation du capital qui dépasse la réduction.*

*Les sommes qui proviennent d'une réduction de capital ou de la distribution de réserves de liquidation visées à l'article 184quater ou 541 soumises à un taux de précompte mobilier réduit de 5 p.c., organisée à partir du 1<sup>er</sup> mai 2013, d'une société liée ou associée à une personne au sens des articles 1:20 et 1:21 du Code des sociétés et des associations, et qui sont investies par cette personne dans une augmentation de capital d'une autre société ne peuvent bénéficier du taux réduit précité.*

*Par "personne", on entend aussi, pour l'application de l'alinéa précédent, son conjoint, ses parents et ses enfants lorsque cette personne ou son conjoint a la jouissance légale des revenus de ceux-ci.*

*Si la société, qui a émis des actions ou parts ou augmenté son capital dans le cadre du présent paragraphe, procède ultérieurement à des réductions de ce capital, ces réductions seront prélevées en priorité sur les capitaux libérés en exécution de l'opération de constitution ou d'augmentation en question.*

*Les sommes souscrites à l'occasion de l'émission des actions ou parts doivent être entièrement libérées et les actions ou parts ne peuvent être assorties d'aucun droit préférentiel en matière de participation au capital ou aux bénéfices ou en matière de répartition de l'avoir social.*

*Pour les sociétés qui ont décidé une dispense de libération des actions ou parts souscrites entre le 1<sup>er</sup> mai 2019 et le 15 décembre 2021, en conséquence de quoi la condition mentionnée au paragraphe précédent ne pourrait en principe jamais plus être remplie,*

*211, 214, § 1, en 231, §§ 2 en 3, worden geacht niet te hebben plaatsgevonden voor de toepassing van het eerste lid, 6°.*

*De kapitaalsverhogingen die tot stand komen na een vermindering van dit kapitaal die plaatsvinden vanaf 1 mei 2013 komen niet in aanmerking voor het toekenning van het verlaagd tarief, behalve in de mate waarin de kapitaalsverhoging de vermindering overstijgt.*

*De sommen die voortkomen uit een vanaf 1 mei 2013 georganiseerde vermindering van het kapitaal of uitkeerring van liquidatiereserves bedoeld in artikel 184quater of 541 die onderworpen zijn aan een verlaagd tarief van de roerende voorheffing van 5 pct., van een vennootschap verbonden of geassocieerd met een persoon in de zin van de artikelen 1:20 en 1:21 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, en die door deze persoon worden geïnvesteerd in een verhoging van het kapitaal van een andere vennootschap kunnen niet genieten van het voormeld verlaagd tarief.*

*Voor de toepassing van het vorig lid wordt onder "persoon" ook begrepen zijn echtgenoot, zijn ouders en zijn kinderen wanneer deze persoon of zijn echtgenoot het wettelijk genot van hun inkomsten hebben.*

*Als de vennootschap, die aandelen heeft uitgegeven of haar kapitaal heeft verhoogd in het kader van deze paragraaf, later overgaat tot verminderingen van dat kapitaal, zullen deze verminderingen prioritair worden afgehouden van de kapitalen die ter uitvoering van de betrokken oprichting of verhoging zijn gestort.*

*De onderschreven sommen bij de uitgifte van de aandelen moeten volledig volstort zijn en aan deze aandelen mag geen voorkeursrecht verbonden zijn ten aanzien van de deelname in het kapitaal of in de winst of ten aanzien van de verdeling van het maatschappelijk vermogen.*

*Voor de vennootschappen die tussen 1 mei 2019 en 15 december 2021 beslist hebben over te gaan tot een vrijstelling van volstorting van de onderschreven aandelen, waardoor aan de voorwaarde vermeld in het voorgaande lid in principe nooit meer zou kunnen*

*et qui avant le 31 décembre 2022 procèdent à une augmentation de capital en numéraire qui a pour effet de porter de nouveau le montant du capital libéré en numéraire jusqu'à concurrence du montant initialement souscrit avant la dispense de libération, les dividendes qui se rapportent tant aux actions ou parts émises à l'occasion de la constitution après le 1<sup>er</sup> décembre 2013 qu'aux actions ou parts émises à l'occasion de l'augmentation de capital peuvent bénéficier du taux réduit pour autant que les autres conditions soient respectées. Le cas échéant, l'augmentation de capital peut ne pas être assortie de l'émission d'actions ou parts nouvelles.”.*

#### JUSTIFICATION

Suite au remplacement du Code des sociétés par le Code des sociétés et associations, il n'y a plus d'exigence de capital minimum nominal pour la plupart des formes juridiques. En raison de la suppression de cette exigence de capital minimum, un grand nombre de sociétés ont décidé de réduire l'apport à la société par une dispense de libération des sommes souscrites.

Étant donné que le régime VVPRbis ne s'applique qu'aux actions ou parts entièrement libérées, il existe une incertitude quant à savoir si les actions ou parts pour lesquelles le montant initialement souscrit n'a jamais été libéré peuvent bénéficier du régime VVPRbis.

Le présent projet d'amendement entend y remédier en mentionnant explicitement que l'apport initialement souscrit doit être entièrement libéré pour bénéficier du régime VVPRbis.

L'article 269, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 7<sup>o</sup> et alinéa 2, CIR 92, tel que modifié par le présent projet a été adapté suite à la remarque du Conseil d'État, de sorte que le délai d'attente pour la diminution du précompte mobilier court à partir de la date de l'apport.

La dérogation temporaire à cette condition qui est prévue au nouvel alinéa 12 a pour effet de permettre aux actionnaires ou associés, qui de bonne foi ont décidé de réduire leur apports à la société, de ne pas être sanctionné s'ils remettent à nouveau les sommes en question via la

*worden voldaan, en die vóór 31 december 2022 een kapitaalverhoging in geld doorvoeren, waardoor het bedrag van het gestorte kapitaal in geldmiddelen opnieuw op dezelfde hoogte wordt gebracht van het initieel onderschreven bedrag vóór de vrijstelling tot volstorting, kunnen de dividenden met betrekking tot zowel de aandelen uitgegeven bij de oprichting na 1 december 2013 als de aandelen uitgegeven bij de kapitaalverhoging in aanmerking komen voor het verlaagde tarief, op voorwaarde dat aan de andere voorwaarden is voldaan. In voorkomend geval mag de kapitaalverhoging niet gepaard gaan met de uitgifte van nieuwe aandelen.”.*

#### VERANTWOORDING

Naar aanleiding van de vervanging van het wetboek van vennootschappen door het wetboek van vennootschappen en verenigingen is voor de meeste rechtsvormen geen sprake meer van een nominatief genoemd minimumkapitaal. Ingevolge het verdwijnen van deze minimumkapitaalvereiste hebben een heel aantal vennootschappen beslist om de inbreng in de vennootschap te verlagen door een vrijstelling van volstorting van de onderschreven sommen.

Aangezien het VVPRbis regime uitsluitend van toepassing is voor de aandelen die volledig volstort zijn, bestaat onduidelijkheid of de aandelen waarvan het initieel onderschreven bedrag nooit werd volstort al dan niet kunnen genieten van het VVPRbis regime.

Het voorliggend ontwerp van amendement wil hieraan verhelpen door explicet te vermelden dat de initieel onderschreven inbreng volledig volstort moet zijn om te kunnen genieten van het VVPRbis regime.

Artikel 269, § 2, eerste lid, 7<sup>o</sup> en tweede lid, WIB 92, zoals gewijzigd bij dit ontwerp, werd aangepast naar aanleiding van de opmerking van de Raad van State, zodat de wachttermijn voor de verlaging van de roerende voorheffing loopt vanaf de datum van de inbreng.

De tijdelijke afwijking van deze voorwaarde, waarin het nieuwe twaalfde lid voorziet heeft tot gevolg dat aandeelhouders of vennoten die te goeder trouw hebben besloten hun inbreng in de vennootschap te verminderen, niet worden benadeeld indien zij de betreffende sommen opnieuw ter beschikking stellen van de vennootschap door de volstorting

libération en numéraire des actions ou parts au plus tard le 31 décembre 2022. Le délai d'attente court le cas échéant à partir de la date de l'apport initiale.

Suite à la remarque du Conseil d'État, la date de l'annonce de la présente disposition par le Conseil des ministres qui était mentionnée dans le nouvel alinéa 12 est remplacée par la date du dépôt des présents amendements à la Chambre des représentants, soit le 15 décembre 2021.

in geld van de aandelen op uiterlijk 31 december 2022. De wachttermijn loopt dan vanaf de datum van de initiële inbreng.

Naar aanleiding van de opmerking van de Raad van State wordt de datum van bekendmaking van deze bepaling door de Ministerraad, die in het nieuwe twaalfde lid was vermeld, vervangen door de datum van indiening van deze amendementen bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, te weten 15 december 2021.

**N° 19 DU GOUVERNEMENT**

Art. 42/3 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 42/3, rédigé comme suit:**

*“Art. 42/3. Dans le titre 6, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, du même Code, il est inséré une sous-section 1<sup>re</sup>, comportant les articles 270 et 275 de ce Code, intitulée:*

*“Sous-section 1<sup>re</sup>. Redevables du précompte”.*

**Nr. 19 VAN DE REGERING**

Art. 42/3 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 42/3 invoegen, luidende:**

*“Art. 42/3. In titel 6, hoofdstuk 1, afdeling 4, van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling 1 ingevoegd, dat de artikelen 270 en 271 van dat Wetboek omvat, luidende:*

*“Onderafdeling 1. Schuldenaars van de voorheffing”.*

**N° 20 DU GOUVERNEMENT**

Art. 42/4 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 42/4 rédigé comme suit:**

*“Art. 42/4. Dans le titre 6, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, du même Code, il est inséré une sous-section 2, comportant les articles 272 à 275 de ce Code, intitulée:*

*“Sous-section 2. Retenue, exigibilité et calcul du précompte”.*

**Nr. 20 VAN DE REGERING**

Art. 42/4 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 42/4 invoegen, luidende:**

*“Art. 42/4. In titel 6, hoofdstuk 1, afdeling 4, van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling 2 ingevoegd, dat de artikelen 272 tot 275 van dat Wetboek omvat, luidende:*

*“Onderafdeling 2. Inhouding, opeisbaarheid en berekening van de voorheffing”.*

**N° 21 DU GOUVERNEMENT**

Art. 42/5 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 42/5 rédigé comme suit:**

*“Art. 42/5. Dans le titre 6, chapitre 1<sup>er</sup>, section 4, du même Code, il est inséré une sous-section 3, comportant les articles 275<sup>1</sup> à 275<sup>12</sup> de de Code, intitulée:*

*“Sous-section 3. Dispense de versement du précompte”.*

**JUSTIFICATION**

Les présents amendements visent à subdiviser la section 4 du titre 6, chapitre 1<sup>er</sup>, CIR 92, en plusieurs sous-sections, par analogie avec la section 3 du même chapitre. Cela permet de placer les différents articles relatifs aux différents régimes de dispenses de versement du précompte professionnel dans une sous-section distincte.

**Nr. 21 VAN DE REGERING**

Art. 42/5 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 42/5 invoegen, luidende:**

*“Art. 42/5. In titel 6, hoofdstuk 1, afdeling 4, van hetzelfde Wetboek wordt een onderafdeling 3 ingevoegd, dat de artikelen 275<sup>1</sup> tot 275<sup>12</sup> van dat Wetboek omvat, luidende:*

*“Onderafdeling 3. Vrijstelling van doorstorting van de voorheffing”.*

**VERANTWOORDING**

Deze amendementen beogen om afdeling 4 van titel 6, hoofdstuk 1, WIB 92, naar analogie van afdeling 3 van datzelfde hoofdstuk, onder te verdelen in verschillende onderafdelingen. Hiermee is het mogelijk om de verschillende artikelen die betrekking hebben op de verschillende vrijstellingen van doorstorting van bedrijfsvoorheffing onder te brengen in een afzonderlijke onderafdeling.

**N° 22 DU GOUVERNEMENT**

Art. 43

**Remplacer cet article par ce qui suit:**

*“Art. 43. À l’article 275<sup>12</sup>, du même Code, inséré par la loi-programme du 20 décembre 2020 et modifié par la loi du 27 juin 2021, les modifications suivantes sont apportées:*

a) dans le paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, dans le texte néerlandais, les mots “die ten minste 6 maanden” sont remplacés par les mots “die sinds ten minste 6 maanden”;

b) dans le paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “et qui ont suivi une formation telle que définie au paragraphe 3, d'une durée minimale de 10 jours” sont remplacés par les mots “, qui ne sont pas des sportifs visés à l'article 275<sup>6</sup> et qui ont suivi une ou plusieurs formations telles que définies au paragraphe 3, dont l'ensemble a une durée minimale de 76 heures”;

c) dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots “10 jours” sont remplacés par les mots “76 heures” et la phrase “Cette durée minimale est réduite proportionnellement au régime de travail applicable au travailleur concerné.” est remplacée par la phrase “Cette durée minimale est réduite proportionnellement au régime de travail applicable au travailleur concerné le jour où la dernière de ces formations a pris fin.”;

d) dans le paragraphe 2, alinéa 3, les mots “10 jours” sont chaque fois remplacés par les mots “76 heures”;

e) dans le paragraphe 2, alinéa 4, les mots “10 jours” sont remplacés par les mots “76 heures” et les mots “5 jours” sont remplacés par les mots “38 heures”;

f) le paragraphe 2, alinéa 5, est remplacé par ce qui suit:

**Nr. 22 VAN DE REGERING**

Art. 43

**Dit artikel vervangen als volgt:**

*“Art. 43. In artikel 275<sup>12</sup> van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 20 december 2020 en gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

a) in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “die ten minste 6 maanden” vervangen door de woorden “die sinds ten minste 6 maanden”;

b) in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden “en die een opleiding hebben gevolgd zoals in omschreven in paragraaf 3, met een minimale duurtijd van 10 dagen” vervangen door de woorden “, die geen in artikel 275<sup>6</sup> bedoelde sportbeoefenaars zijn en die één of meerdere opleidingen hebben gevolgd zoals omschreven in paragraaf 3, die in hun geheel een minimale duurtijd hebben van 76 uren”;

c) in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden “10 dagen” vervangen door de woorden “76 uren” en wordt de zin “Deze minimale duurtijd wordt verminderd naar verhouding tot de op de betrokken werknemer van toepassing zijnde arbeidsregeling. “vervangen door de zin “Deze minimale duurtijd wordt verminderd naar verhouding tot de arbeidsregeling die van toepassing is op de betrokken werknemer, op de dag waarop de laatste van deze opleidingen werd beëindigd.”;

d) in paragraaf 2, derde lid, worden de woorden “10 dagen” telkenmale vervangen door de woorden “76 uren”;

e) in paragraaf 2, vierde lid, worden de woorden “10 dagen” vervangen door de woorden “76 uren” en worden de woorden “5 dagen” vervangen door de woorden “38 uren”;

f) paragraaf 2, vijfde lid, wordt vervangen als volgt:

*“Une rémunération d’un travailleur n’est pas prise en compte pour l’application du présent article lorsque les rémunérations précédentes de ce travailleur ont déjà été reprises dix fois dans la base de la dispense par le même employeur en application des paragraphes 4 et 5.”;*

*g) dans le paragraphe 3, alinéa 1<sup>er</sup>, le troisième tiret est abrogé;*

*h) dans le paragraphe 3, un nouveau alinéa est inséré entre l’alinéa 1<sup>er</sup> et l’alinéa 2, rédigé comme suit:*

*“Pour être pris en compte, le coût de la formation visée au paragraphe 2, ainsi que le coût salarial qui est dû lorsque la formation est suivie pendant les heures de travail, doivent être entièrement supportés par l’employeur.”;*

*i) dans le paragraphe 3, alinéa 2, qui devient l’alinéa 3, les mots “une journée” sont remplacés par les mots “une journée de travail complète”;*

*j) au paragraphe 3, alinéa 3, qui devient l’alinéa 4, les mots “10 jours” sont remplacés par les mots “76 heures” et les mots “5 jours” sont remplacés par les mots “38 heures”;*

*k) dans le paragraphe 4, alinéa 3, dans le texte néerlandais, les mots “in artikel 2” sont remplacés par les mots “in het tweede lid”;*

*l) dans le paragraphe 6, alinéa unique, dans le texte néerlandais, le mot “vermelden” est remplacé par le mot “vermelde”.”*

#### JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à apporter certaines adaptations à la dispense de versement du précompte professionnel pour la formation des travailleurs (article 275<sup>12</sup>, CIR 92) afin de clarifier son champ d’application.

Il a d’abord été constaté que le texte légal et l’exposé des motifs de la loi-programme du 20 décembre 2020 sont contradictoires. Le texte légal prévoit en effet qu’une formation

*“Een bezoldiging van een werknemer komt niet in aanmerking voor de toepassing van dit artikel wanneer eerdere bezoldigingen van deze werknemer reeds tien keer eerder door dezelfde werkgever in toepassing van paragrafen 4 en 5 in de vrijstellingsgrondslag werd opgenomen.”;*

*g) in paragraaf 3, eerste lid, wordt het derde streepje opgeheven;*

*h) in paragraaf 3 wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:*

*“Om in aanmerking te komen moet de volledige kost van de in paragraaf 2 bedoelde opleiding evenals de volledige loonkost die verschuldigd is in geval de opleiding tijdens werktijd gevolgd wordt, door de werkgever worden gedragen.”;*

*i) in paragraaf 3, tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden “één dag” vervangen door de woorden “één volledige werkdag”;*

*j) in paragraaf 3, derde lid, dat het vierde lid wordt, worden de woorden “10 dagen” vervangen door de woorden “76 uren” en worden de woorden “5 dagen” vervangen door de woorden “38 uren”;*

*k) in paragraaf 4, derde lid, worden in de Nederlandse tekst de woorden “in artikel 2” vervangen door de woorden “in het tweede lid”;*

*l) in paragraaf 6, enig lid, wordt in de Nederlandse tekst het woord “vermelden” vervangen door het woord “vermelde”.”*

#### VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt om enkele aanpassingen aan de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor de opleiding van werknemers (artikel 275<sup>12</sup> WIB 92) teneinde het toepassingsgebied ervan te verduidelijken.

Vooreerst werd vastgesteld dat de wettekst en de memorie van toelichting bij de programmawet van 20 decembre 2020 elkaar tegenspreken. De wettekst bepaalt immers dat een

doit contenir une durée minimale de 5 ou 10 jours. L'exposé des motifs au contraire laisse entendre que pour calculer la durée minimale, plusieurs formations peuvent être combinées.

Par le présent amendement, le choix a été fait d'exprimer également dans le texte légal la volonté exprimée par le législateur dans l'exposé des motifs précité, et donc de préciser également que plusieurs formations peuvent être combinées pour calculer la durée minimale.

L'objectif ne peut cependant consister à diviser les formations existantes de longue durée sur deux "périodes" pour pouvoir de cette façon bénéficier deux fois de la mesure d'aide.

Ce qui précède est clarifié à l'aide d'un exemple. Un travailleur, qui est déjà employé depuis plus de 10 ans chez l'employeur A, participe à trois formations éligibles:

#### Formation 1

15-19/03 (5 jours complets)

#### Formation 2

22-26/03 (5 jours complets)

16/04 (1 jour complet)

#### Formation 3

19-22/04 (4 jours complets)

26-29/04 (4 jours complets)

03/05 (1 jour complet)

L'employeur peut appliquer une fois la mesure d'aide, à savoir sur les rémunérations du mois d'avril: le travailleur a en effet participé à deux formations éligibles, lesquelles durent au minimum 76 heures, ou 10 jours complets, en "une" période ininterrompue de 30 jours calendrier (formation 1 et formation 2).

L'objectif n'est donc pas que l'employeur applique une seconde fois la mesure d'aide sur les rémunérations du mois de mai en suivant le raisonnement selon lequel le travailleur a participé à deux formations éligibles de minimum 76 heures, ou 10 jours complets, en une période ininterrompue de

opleiding een minimale duur moet omvatten van 5 of 10 dagen. De memorie van toelichting daarentegen, laat uitschijnen dat om de minimumduur te bereiken, meerdere opleidingen gecombineerd mogen worden.

Met dit amendement wordt ervoor geopteerd om de in de voormalde memorie van toelichting uitgedrukte wil van de wetgever ook in de wettekst zelf uit te drukken en dus ook daar te verduidelijken dat meerdere opleidingen mogen gecombineerd worden om de minimale duur te bereiken.

Het kan evenwel niet de bedoeling zijn om bestaande langdurige opleidingen op te splitsen over twee "periodes" om op die manier tweemaal aanspraak te kunnen maken op de steunmaatregel.

Het voorgaande wordt verduidelijkt aan de hand van een voorbeeld. Een werknemer die reeds meer dan 10 jaar te werkgesteld is bij werkgever A volgt 3 in aanmerking komende opleidingen:

#### Opleiding 1

15- 19/03 (5 volledige dagen)

#### Opleiding 2

22-26/03 (5 volledige dagen)

16/04 (1 volledige dag)

#### Opleiding 3

19-22/04 (4 volledige dagen)

26-29/04 (4 volledige dagen)

03/05 (1 volledige dag)

De werkgever kan de steunmaatregel één keer toepassen, met name op de bezoldigingen van de maand april: de werknemer heeft immers twee in aanmerking komende opleidingen gevolgd die minimaal 76 uren of 10 volledige dagen duren in "een" ononderbroken periode van 30 kalenderdagen (opleiding 1 en opleiding 2).

Het is dus niet de bedoeling dat de werkgever de steunmaatregel een 2de keer toepast op de bezoldigingen van de maand mei met als redenering dat de werknemer twee in aanmerking komende opleidingen heeft gevolgd van minimaal 76 uren of 10 volledige dagen in een ononderbroken periode

30 jours calendrier (le dernier jour de formation de la formation 2, combiné avec 9 jours de la formation 3).

L'exposé des motifs précité et le texte légal se contredisent encore sur d'autres points. Dans cet exposé des motifs, on peut lire ce qui suit, concernant la prise en charge de la formation en tant que frais professionnels:

*"Il est également exigé que ces formations constituent des frais professionnels pour l'employeur. En effet, l'objectif est d'inciter l'employeur à former plus ses travailleurs, en réduisant les coûts de formation. Si l'employeur ne supporte pas lui-même in fine le coût de la formation, la présente mesure ne doit pas lui être accordée."*

Il peut donc se déduire de ce passage que le législateur visait initialement à poser comme condition que l'employeur doit, finalement, avoir supporté l'entièreté du coût de la formation. Cela signifie que l'employeur devra lui-même supporter tant le coût de la formation, que le coût salarial qui correspond à la durée de la formation (lorsque la formation est suivie durant les heures de travail). Ce principe n'est cependant pas bien exprimé dans le texte légal en lui-même. C'est pourquoi le présent amendement propose de clarifier le texte légal sur ce point.

Aux fins de clarification, il est précisé que cette condition n'est pas remplie si l'employeur bénéficie d'une intervention d'un fonds sectoriel pour le salaire qui correspond à la formation ou pour la formation elle-même. Cette condition n'est pas non plus remplie lorsque l'employeur supporte lui-même entièrement le coût de la formation, mais reçoit une intervention pour le coût salarial qui correspond à la formation (par exemple, de la part d'un fonds sectoriel de formation, ou via un congé de formation subventionné par les pouvoirs publics, comme, par exemple, le congé-éducation payé, ou le congé de formation flamand). De même lorsque l'employeur paye une somme à un fonds sectoriel, et que ce fonds organise, entre autres, des formations (pour tous les travailleurs de ce secteur), cette condition n'est pas remplie dans le chef de l'employeur.

Ensuite, le présent amendement vise à préciser la durée minimale de formation. Celle-ci est exprimée en jours dans le texte légal en vigueur. En outre, le texte légal prévoit que *"pour le calcul de la durée de la formation, une journée de formation est censée correspondre à 7,6 heures de formation"*. En raison du fait qu'il arrive très souvent dans la pratique que les formations ne sont données que durant quelques heures de la journée de travail, le choix a été fait dans le présent amendement de ne plus exprimer la durée de formation en

van 30 kalenderdagen (de laatste dag opleiding van opleiding 2 gecombineerd met 9 dagen van opleiding 3).

De voormalde memorie van toelichting en de wettekst spreken elkaar nog op andere punten tegen. In deze memorie van toelichting kan betreffende het dragen van de opleiding als beroepskost het volgende gelezen worden:

*"Het is tevens vereist dat deze opleidingen beroepskosten uitmaken voor de werkgever. Het is immers de bedoeling om de werkgever aan te moedigen om zijn werknemers meer opleiding te verstrekken en door de kosten voor opleiding te verminderen. Als de werkgever in fine niet de kosten draagt van de opleiding, mag deze maatregel hem niet worden toegekend."*

Uit deze passage kan dus worden afgeleid dat de wetgever initieel beoogde om als voorwaarde te stellen dat de werkgever, finaal, de volledige kost van de opleiding gedragen moet hebben. Dit houdt in dat de werkgever zowel de kost van de opleiding zelf moet dragen, als de loonkost die correspondeert met de opleidingsduur (indien de opleiding gevuld wordt tijdens de werkuren). Dit principe is echter niet goed uitgewerkt in de wettekst zelf. Hierdoor stelt dit amendement voor om de wettekst op dit punt te verduidelijken.

Ter verduidelijking: als de werkgever een tussenkomst geniet van een sectoraal fonds voor de loonkost die correspondeert met de opleiding of voor de opleiding zelf, is deze voorwaarde niet vervuld. Ook wanneer de werkgever de volledige kost van de opleiding zelf draagt, maar een tussenkomst voor de loonkost die correspondeert met de opleiding krijgt (van bijvoorbeeld een sectoraal opleidingsfonds of via een door de overheid gesubsidieerd opleidingsverlof zoals bv. het betaald educatief verlof, of het Vlaams opleidingsverlof), is deze voorwaarde niet vervuld. Ook wanneer de werkgever een bijdrage aan een sectoraal fonds betaalt en dit fonds organiseert o.a. opleidingen (voor alle werknemers in die sector), dan is deze voorwaarde in hoofde van de werkgever niet vervuld.

Vervolgens beoogt dit amendement de minimale opleidingsduur te verduidelijken. Deze wordt in de vigerende wettekst uitgedrukt in dagen. Daarnaast voorziet de wettekst dat *"voor de berekening van de duurtijd van de opleiding, één dag opleiding geacht [wordt] overeen te komen met 7,6 uren opleiding"*. Omdat in de praktijk het heel vaak voorkomt dat opleidingen slechts gedurende enkele uren van een werkdag worden gegeven, wordt in dit amendement de keuze gemaakt om de minimale opleidingsduur niet meer uit te drukken in

jours, mais en heures. Il est ensuite précisé que lorsqu'une journée de travail complète est passée en formation, celle-ci est censée correspondre à 7,6 heures de formation. Par journée de travail complète, il y a lieu d'entendre une journée de travail dans laquelle aucune autre prestation n'a été effectuée et qui est entièrement consacrée à la formation.

Il a ensuite été constaté que ni le texte légal, ni l'exposé des motifs précité ne précisent comment la durée minimale doit être calculée à l'occasion de la modification du régime de travail (temps plein, temps partiel) en cours de formation. Étant donné que la mesure d'aide est appliquée aux rémunérations du mois endéans lequel la formation prend fin, le choix a été fait dans le présent amendement de déterminer clairement dans la loi que cela doit se vérifier le jour au cours duquel la formation (ou les formations) prend (prennent) fin.

De plus, le présent amendement vise à clarifier la manière dont la limitation visée à l'article 275<sup>12</sup>, § 2, alinéa 5, CIR 92 est appliquée. Dans la limitation en vigueur, le nombre de périodes ininterrompues endéans lesquelles une formation éligible est suivie est limité à dix périodes pour un même travailleur auprès d'un même employeur. Aucun lien n'est cependant établi dans la loi entre l'application de la dispense et l'utilisation d'une période. Le présent amendement vise à clarifier le texte légal afin d'expliquer le fait que la rémunération d'un travailleur ne peut être reprise que 10 fois au maximum par le même employeur dans la base de la dispense.

De plus, cet amendement vise explicitement à exclure une possibilité spécifique de cumul dont le législateur ne veut pas. Par exemple, il est maintenant explicitement indiqué que cette mesure ne s'applique pas lorsque le salarié est un sportif au sens de l'article 275<sup>6</sup>, CIR 92. Ceci vise à empêcher le cumul de l'application des articles 275<sup>12</sup> et 275<sup>6</sup>.

Enfin, quelques incohérences ont été constatées entre le texte néerlandais et le texte français. Le présent amendement vise à corriger celles-ci dans le texte néerlandais. Ainsi le mot "sinds" est ajouté à l'article 275<sup>12</sup>, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92 de sorte que désormais il résulte également de la version néerlandaise de la loi que le travailleur concerné doit être employé chez l'employeur durant une période consécutive d'au moins 6 mois. Les deux corrections qui étaient déjà reprises dans le présent projet de loi sont incluses dans le présent amendement.

dagen maar in uren. Vervolgens wordt verduidelijkt dat indien een volledige werkdag aan opleiding wordt gespendeerd, deze geacht wordt overeen te komen met 7,6 uur opleiding. Onder een volledige werkdag opleiding moet een werkdag worden begrepen waarop geen andere prestaties worden verricht en die volledig op de opleiding is gericht.

Vervolgens werd vastgesteld dat noch de wettekst noch de voormalde memorie van toelichting verduidelijken hoe de minimumduur moet berekend worden bij wijziging van de arbeidsregeling (voltijds, deeltijds) in de loop van de opleiding. Aangezien de steunmaatregel wordt toegepast op de bezoldigingen van de maand waarin de opleiding wordt beëindigd, wordt in dit amendement ervoor geopteerd om in de wet duidelijk te bepalen dat dit moet worden afgetoetst op de dag waarop de opleiding of opleidingen worden beëindigd.

Vervolgens wil dit amendement de wijze waarop de in artikel 275<sup>12</sup>, § 2, vijfde lid, WIB 92 bedoelde beperking wordt toegepast, verduidelijken. In de vigerende beperking worden het aantal ononderbroken periodes waarin een in aanmerking komende opleiding is gevuld, beperkt tot tien periodes voor eenzelfde werknemer bij eenzelfde werkgever. In de wet wordt evenwel geen verband gelegd tussen de toepassing van de vrijstelling en het gebruik van een periode. Dit amendement beoogt om de wettekst te verduidelijken zodat wordt geëxpliciteerd dat de bezoldiging van een werknemer slechts maximaal 10 keer door dezelfde werkgever in de vrijstellingsgrondslag mag worden opgenomen.

Daarnaast wil dit amendement een specifieke door de werkgever niet gewenste mogelijkheid tot cumul explicet uitsluiten. Zo wordt voortaan explicet vermeld dat deze maatregel niet van toepassing is wanneer de werknemer een sportbeoefenaar is als bedoeld in artikel 275<sup>6</sup>, WIB 92. Hiermee wordt beoogd om de cumulatie van de toepassing van artikel 275<sup>12</sup> en 275<sup>6</sup> onmogelijk te maken.

Tot slot werden er tussen de Nederlandse en de Franse tekst enkele ongerijmdheden vastgesteld. Dit amendement opteert ervoor om deze in de Nederlandse tekst te corrigeren. Zo wordt in artikel 275<sup>12</sup>, § 2, eerste lid, WIB 92, het woord "sinds" toegevoegd zodat voortaan ook uit de Nederlandse versie van de wet ook voortvloeit dat de betrokken werknemer gedurende een aaneensluitende periode van ten minste 6 maanden bij de werkgever tewerkgesteld moet zijn. Ook de twee correcties die al eerder in dit wetsontwerp waren opgenomen worden in dit amendement hernoemd.

**N° 23 DU GOUVERNEMENT**

Art. 45/1 (*nouveau*)

**Dans le titre 2, chapitre 5, insérer un article 45/1, rédigé comme suit:**

*"Art. 45/1. À l'article 537, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi-programme du 28 juin 2013, dans le texte français, les mots "un frais professionnel" sont remplacés par les mots "des frais professionnels"."*

**JUSTIFICATION**

Le présent amendement ne vise qu'une correction orthographique dans le texte français de l'article 537, alinéa 4, CIR 92.

**Nr. 23 VAN DE REGERING**

Art. 45/1 (*nieuw*)

**In titel 2, hoofdstuk 5, een artikel 45/1 invoegen, luidende:**

*"Art. 45/1. In artikel 537, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 28 juni 2013, in de Franse tekst, worden de woorden "un frais professionnel" vervangen door de woorden "des frais professionnels"."*

**VERANTWOORDING**

Dit amendement betreft enkel een spellingscorrectie van de Franse tekst van artikel 537, vierde lid, WIB 92.

**N° 24 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46

**Remplacer cet article par ce qui suit:**

*"Art. 46. L'article 24/1 produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 2021.*

*Les articles 25, 29, 37, 39, 1<sup>o</sup> et 3<sup>o</sup>, 40 à 42 sont applicables aux revenus payés ou attribués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au cours d'une période imposable qui se rattache au plus tôt à l'exercice d'imposition 2022.*

*Les articles 25/1 et 29/3 entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022.*

*L'article 25/2 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.*

*Les articles 26 à 28 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2022.*

*Les articles 29/1 et 30/1 produisent leurs effets le 1<sup>er</sup> septembre 2021.*

*Les articles 29/2 et 30/2 entrent en vigueur le 31 décembre 2021 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2022.*

*L'article 30, 1<sup>o</sup>, est applicable aux libéralités faites à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022.*

*L'article 30, 2<sup>o</sup>, produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 2019.*

*L'article 38 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier 2020.*

*L'article 39, 2<sup>o</sup> produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 2021.*

*L'article 42/1 entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022.*

**Nr. 24 VAN DE REGERING**

Art. 46

**Dit artikel vervangen als volgt:**

*"Art. 46. Artikel 24/1 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2021.*

*De artikelen 25, 29, 37, 39, 1<sup>o</sup> en 3<sup>o</sup>, 40 tot 42 zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2021 betaalde of toegekende inkomsten tijdens een belastbaar tijdperk dat ten vroegste verbonden is met het aanslagjaar 2022.*

*De artikelen 25/1 en 29/3 treden in werking op 1 januari 2022.*

*Artikel 25/2 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.*

*De artikelen 26 tot 28 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.*

*De artikelen 29/1 en 30/1 hebben uitwerking met ingang van 1 september 2021.*

*De artikelen 29/2 en 30/2 treden in werking op 31 december 2021 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.*

*Artikel 30, 1<sup>o</sup>, is van toepassing op giften gedaan vanaf 1 januari 2022.*

*Artikel 30, 2<sup>o</sup>, heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2019.*

*Artikel 38 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020.*

*Artikel 39, 2<sup>o</sup> heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2021.*

*Artikel 42/1 treedt in werking op 1 januari 2022.*

*L'article 42/2 est applicable aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022.*

*L'article 43 entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022 et est applicable sur les rémunérations qui sont payées ou attribuées à partir de cette date.*

*L'article 44 est applicable aux subsides en capital perçus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2021.”*

#### JUSTIFICATION

Le nouveau régime relatif aux pensions étrangères et aux pensions des organisations internationales, inséré par l'article 24/1, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Désormais, la qualification dans les faits de tels fonds de pension collectifs en tant qu'assurances-vie individuelles au sens de l'article 39, § 2, 2<sup>o</sup>, CIR 92, est illégale.

En outre, l'État belge reste lié par les clauses de taxation effective dans les conventions préventives de la double imposition. Si la pension n'est pas suffisamment imposée en droit belge, les autorités étrangères peuvent, le cas échéant, exercer leurs droits d'imposition aux conditions prévues.

L'entrée en vigueur des modifications aux articles 38 et 145<sup>28</sup>, CIR 92, respectivement par le biais des articles 25/1 et 29/3, est identique à celle du chapitre 6 de la loi du 25 novembre 2021 organisant le verdissement fiscal et social de la mobilité.

L'entrée en vigueur des modifications des articles 64*quater* et 145<sup>50</sup> CIR 92, par le biais des articles 29/1 et 30/1 en projet respectivement, sera alignée sur celle de l'introduction de ces mesures.

L'entrée en vigueur de l'article 42/1 modifiant l'article 265, alinéa 2, 3<sup>o</sup>, CIR 92 est fixée au 1<sup>er</sup> janvier 2022, date à laquelle le nouveau circuit de paiement des cotisations de pension publique du personnel des pouvoirs locaux à l'ONSS sera mis en application.

L'article 42/2 modifiant l'article 269, § 2, CIR 92 s'applique aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022, date à laquelle les précisions apportées à

*Artikel 42/2 is van toepassing op dividenden toegekend of betaalbaar gesteld met ingang van 1 januari 2022.*

*Artikel 43 treedt in werking op 1 januari 2022 en is van toepassing op de bezoldigingen die vanaf die datum worden betaald of toegekend.*

*Artikel 44 is van toepassing op de kapitaalsubsidies die worden ontvangen vanaf 1 januari 2021.”*

#### VERANTWOORDING

Het nieuwe systeem betreffende buitenlandse pensioenen en pensioenen afkomstig uit internationale instellingen, dat ingevoerd wordt via artikel 24/1, is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2022.

Naar de toekomst toe is het feitelijk kwalificeren van dergelijke collectieve pensioenfondsen als een individuele levensverzekeringen in de zin van artikel 39, § 2, 2<sup>o</sup>, WIB 92 onwettig.

Daarnaast blijft de Belgische staat gebonden door de terugkeerbepalingen in de dubbelbelastingverdragen. Indien het pensioen niet afdoende belast wordt in Belgisch recht, kunnen buitenlandse mogelijkheden desgevallend hun heffingsrechten uitoefenen onder de juiste voorwaarden.

De inwerkingtreding van de wijzigingen aan de artikelen 38 en 145<sup>28</sup> WIB 92, via respectievelijk artikel 25/1 en 29/3 in ontwerp wordt afgestemd op deze van hoofdstuk 6 van de wet van

De inwerkingtreding van de wijzigingen aan de artikelen 64*quater* en 145<sup>50</sup> WIB 92, via respectievelijk artikel 29/1 en 30/1 in ontwerp wordt afgestemd op deze van de invoering van deze maatregelen.

De inwerkingtreding van artikel 42/1 tot wijziging van artikel 265, tweede lid, 3<sup>o</sup>, WIB 92 is vastgesteld op 1 januari 2022, de datum waarop het nieuwe betalingscircuit van bijdragen voor de openbare pensioen van het personeel van de lokale overheden aan de RSZ zal worden toegepast.

Artikel 42/2 tot wijziging van artikel 269, § 2, WIB 92 is van toepassing op dividenden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2022, de datum waarop de details van deze

cette disposition concernant la composition du capital permettant de bénéficier du taux réduit de Pr.M de 15 p.c. seront connues par les sociétés débitrices et par les bénéficiaires de ces dividendes.

En ce qui concerne la fiche pour l'application de la dispense de versement du précompte professionnel, le signal est donné à l'administration fiscale d'engager le plus rapidement possible les tâches nécessaires pour pouvoir traiter le flux de données à l'avenir.

Ce nouvel article n'a de conséquence pour les contribuables que lorsque le délai d'introduction expire pour la première fois. Compte tenu du lien prévu avec la clôture de l'application FINPRO, ces fiches devront être remises une première fois au plus tôt dans le courant du mois d'août 2022. C'est pourquoi les contribuables disposent de suffisamment de temps pour s'adapter à ces nouveaux flux de données.

Ensuite, L'entrée en vigueur des précisions qui sont apportées à la dispense de versement du précompte professionnel pour la formation des travailleurs (art. 275<sup>12</sup>, CIR 92), est adaptée à la remarque du Conseil d'Etat, de sorte que ces dispositions modificatives n'aient plus aucune portée rétroactive.

Enfin, certaines numérotations erronées sont corrigées.

bepaling betreffende de samenstelling van het kapitaal dat in aanmerking komt voor het verlaagde tarief van 15 pct. RV bekend zullen zijn bij de debiteur-vennootschappen en bij de begunstigden van deze dividenden.

Wat de inwerkingtreding van de fiche voor de toepassing van de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing betreft, wordt aan de fiscale administratie het signaal gegeven om zo snel als mogelijk te starten met de nodige werkzaamheden die nodig zijn om de gegevensstroom in de toekomst te kunnen verwerken.

Voor de belastingplichtigen heeft dit nieuwe artikel slechts gevolg wanneer de indieningstermijn voor de eerste keer verstrijkt. Gelet op de beoogde koppeling met het afsluiten van de toepassing FINPRO zullen deze fiches ten vroegste in de loop van augustus 2022 een eerste keer moeten worden overgelegd. Hierdoor beschikken de belastingplichtigen over voldoende tijd om zich aan deze nieuwe gegevensstroom aan te passen.

De inwerkingtreding van de verduidelijkingen die worden aangebracht aan de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing voor de opleiding van werknemers (art. 275<sup>12</sup> WIB 92), wordt aangepast aan de opmerking van de Raad van State, zodat deze wijzigingsbepalingen geen terugwerkende kracht meer hebben.

Tot slot worden er een aantal foutieve nummeringen rechtgezet.

**N° 25 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46

**Après l'article 46, dans le titre 2, insérer un chapitre 5/1, intitulé:**

*“Chapitre 5/1. Régime fiscal applicable aux fonds européens d’investissement à long terme”.*

**Nr. 25 VAN DE REGERING**

Art. 46

**Na artikel 46, in titel 2, een hoofdstuk 5/1 invoegen, luidende:**

*“Hoofdstuk 5/1. Europese langetermijn-beleggingsinstellingen”.*

**N° 26 DU GOUVERNEMENT**Art. 46/1 (*nouveau*)**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/1, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/1. L'article 2, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup>, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, est complété par un i) rédigé comme suit:*

*"i) fonds européen d'investissement à long terme: tout organisme de placement collectif alternatif qui revêt la forme statutaire, constitué sous la forme d'une société de droit belge dotée de la personnalité juridique et qui est agréé avant le début de ses activités par la FSMA conformément au Règlement (UE) 2015/760 du parlement européen et du conseil du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d'investissement à long terme. "*

**JUSTIFICATION**

Ces deux amendements ont pour but d'insérer dans le présent projet diverses dispositions organisant le régime fiscal applicable aux fonds européens d'investissement à long terme ("European Long-Term Investment Fund", en abrégé "ELTIF"). À cette fin, la définition de ces fonds est insérée dans l'article 2, CIR 92.

**Cadre légal:**

L'ELTIF dispose d'un cadre légal qui est organisé par le Règlement (UE) 2015/760 du parlement européen et du conseil du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d'investissement à long terme. Ce règlement européen qui par sa nature juridique est directement applicable dans tous les États membres requiert néanmoins certaines mesures d'application au niveau national en ce qui concerne plus particulièrement le cadre fiscal de l'ELTIF, compte tenu de la compétence exclusive des États membres en matière fiscale dans ce domaine.

Le cadre légal financier a quant à lui déjà été adapté pour les ELTIF par la loi du 27 juin 2021 portant des dispositions financières diverses (*Moniteur belge* du 9 juillet 2021). En la matière, cette loi a inséré un livre I/1, intitulé "Dispositions d'application particulière aux ELTIF de droit belge", comprenant les articles 280/1 et 280/2, dans la partie III de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif

**Nr. 26 VAN DE REGERING**Art. 46/1 (*nieuw*)**In het vooroemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/1 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/1. Artikel 2, § 1, 5<sup>o</sup>, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, wordt aangevuld met een bepaling onder i), luidende:*

*"i) Europese langetermijnbeleggingsinstelling: elke alternatieve instelling voor collectieve belegging die de vorm heeft van een vennootschap naar Belgisch recht met rechtspersoonlijkheid en die vóór de aanvang van haar werkzaamheden door de FSMA is erkend overeenkomstig Verordening (EU) 2015/760 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2015 betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen. "*

**VERANTWOORDING**

Deze twee amendementen strekken ertoe in het huidige ontwerp verschillende bepalingen op te nemen houdende het fiscaal regime voor Europese langetermijnbeleggingsinstellingen ("European Long-Term Investment Fund", afgekort als "ELTIF"). Daartoe wordt de definitie van deze fondsen ingevoegd in artikel 2 WIB 92.

**Wettelijk kader:**

De ELTIF heeft een wettelijk kader dat is vastgelegd door de Verordening (EU) 2015/760 van het Europees Parlement en de Raad van 29 april 2015 betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen. Deze Europese verordening, die door zijn juridische aard rechtstreeks van toepassing is in alle lidstaten, vereist niettemin bepaalde uitvoeringsmaatregelen op nationaal niveau, met name wat betreft het fiscale ELTIF-kader, rekening houdend met de exclusieve bevoegdheid van de lidstaten op dat gebied.

Het financiële wettelijk kader werd reeds aangepast voor de ELTIF's door de wet van 27 juni 2021 houdende diverse financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 9 juli 2021). In deze materie heeft deze wet een boek I/1, met als opschrift "Specifieke bepalingen voor de ELTIF's naar Belgisch recht", bestaande uit de artikelen 280/1 en 280/2, ingevoegd in deel III van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve

alternatifs et à leurs gestionnaires. L'article 280/2 prévoit qu'un ELTIF peut, si les statuts le prévoient, créer des catégories différentes de parts correspondant chacune à une partie distincte, ou compartiment (ELTIF à compartiments, multiples) du patrimoine.

#### Caractéristiques des ELTIF:

La loi du 27 juin 2021 précitée n'a pas ajouté une nouvelle catégorie de fonds à celles qui sont prévues par la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires.

Les ELTIF peuvent revêtir la forme d'un OPCA à nombre fixe, ou sous réserve du respect des dispositions du règlement en matière de remboursement, à nombre variable de parts.

Un fonds d'investissement alternatif de droit belge peut être agréé en tant qu'ELTIF par l'Autorité des services et marchés financiers (la FSMA). Cet agrément requiert que le fonds soit géré par un gestionnaire de fonds agréé et se conforme à des règles spécifiques de fonctionnement en matière d'activités autorisées, de diversification du portefeuille, de politique de remboursement et de distribution des résultats, de transparence, etc., conformément au Règlement européen précité.

Suivant la définition insérée à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 5°, i), CIR 92, les ELTIF doivent être agréés avant le début de leurs activités, contrairement aux sociétés immobilières réglementées ou aux fonds d'investissement immobiliers spécialisés, pour lesquels, respectivement, l'agrément ou l'inscription peut s'appliquer à des sociétés qui ont déjà exercé une activité opérationnelle.

Pour l'application de l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 5°, i), CIR 92, les opérations d'établissement statutaire d'un nouvel OPCA ne sont pas visées par les termes "qui est agréé avant le début de ses activités par la FSMA".

Compte tenu que l'agrément comme ELTIF ne pourra s'appliquer qu'à des sociétés qui n'ont jamais exercé d'activité avant leur agrément, des dispositions telles que celles qui sont prévues par les articles 210, § 1<sup>er</sup>, 5° et 6°, et § 5, 217, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, et 264, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>quater, CIR 92, en matière d'exit tax et de précompte mobilier à l'occasion de l'agrément d'une société immobilière réglementée ou de l'inscription d'un fonds d'investissement immobilier spécialisé, ne trouvent pas à s'appliquer en matière d'ELTIF.

instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders. Artikel 280/2 bepaalt dat een ELTIF, mits statutair toegestaan, verschillende categorieën van rechten van deelneming mag creëren, waarbij elke categorie overeenstemt met een afzonderlijk gedeelte of compartiment (ELTIF met verschillende compartimenten) van het vermogen.

#### Kenmerken van ELTIF's:

De voormalde wet van 27 juni 2021 heeft geen nieuwe categorie van fondsen toegevoegd aan de fondsen waarin de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders voorziet.

ELTIF's kunnen de vorm aannemen van een AICB met een vast of, op voorwaarde dat de terugbetalingsbepalingen van de verordening worden nageleefd, variabel aantal rechten van deelneming.

Een alternatieve beleggingsinstelling naar Belgisch recht kan erkend worden als ELTIF door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten (FSMA). Dit vereist dat het fonds wordt beheerd door een erkende fondsbeheerder en dat het voldoet aan specifieke exploitatievoorschriften met betrekking tot toegestane activiteiten, portefeuillediversificatie, terugbetalingsbeleid en verdeling van de resultaten, transparantie, enz., overeenkomstig de voormalde Europese Verordening.

Volgens de definitie ingevoegd in artikel 2, § 1, 5°, i), WIB 92, moeten ELTIF's vóór aanvang van hun werkzaamheden erkend zijn, in tegenstelling tot geregelteerde vastgoedvennootschappen of gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen waarbij, respectievelijk, de erkenning of de inschrijving kan toegepast worden voor vennootschappen die reeds een bedrijfsactiviteit hebben uitgeoefend.

Voor de toepassing van artikel 2, § 1, 5°, i), WIB 92, worden de verrichtingen voor de statutaire oprichting van een nieuwe AICB niet bedoeld door de woorden "die vóór de aanvang van haar werkzaamheden door de FSMA is erkend".

Ermee rekening houdend dat de erkenning als ELTIF zich slechts kan voordoen voor vennootschappen die nog nooit actief zijn geweest voordat ze erkend werden, kunnen bepalingen zoals deze voorzien in de artikelen 210, § 1, 5° en 6°, en § 5, 217, eerste lid, 1°, en 264, eerste lid, 2<sup>o</sup>quater, WIB 92, met betrekking tot exit tax en roerende voorheffing naar aanleiding van de erkenning van een geregelteerde vastgoedvennootschap of de inschrijving van een gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds, niet van toepassing zijn in het geval van een ELTIF.

#### Objectifs de la création des ELTIF:

Les ELTIF sont des fonds d'investissement destinés à dynamiser les investissements à long terme dans l'économie réelle au sein de l'Union européenne. Ils s'inscrivent en tant que tels dans la stratégie Europe 2020. Les ELTIF sont des sociétés d'investissement destinées à faciliter l'apport moyen de financement de longue durée à des projets d'infrastructure mais aussi à certaines sociétés non cotées ou à certaines petites et moyennes entreprises cotées.

En effet, un ELTIF peut investir dans un large éventail d'actifs, pour autant que ceux-ci présentent un caractère de long terme et s'inscrivent dans la stratégie d'une croissance intelligente, durable et inclusive au sens de la stratégie Europe 2020 précitée.

#### Types d'investissements:

Les ELTIF doivent investir principalement dans des actifs illiquides à long terme.

Ainsi, les ELTIF peuvent être utilisés pour structurer différents types de fonds d'investissement à long terme portant sur le financement de projets tels que (i) des projets d'infrastructure (transport, infrastructures environnementales et sociales, partenariats public-privé), (ii) des projets de financement de la transition écologique, (iii) des projets de transformation digitale, (iv) des projets immobiliers (maisons de repos, écoles, hôpitaux, prisons, logements sociaux), (v) des projets de soutien aux petites et moyennes entreprises.

#### Investisseurs visés:

En tant que fonds d'investissement alternatif, un ELTIF peut être commercialisé non seulement auprès d'investisseurs institutionnels et professionnels, mais également de certains investisseurs de détail dans les États membres de l'Union européenne.

Ce véhicule est donc notamment destiné à favoriser des co-financements et partenariats publics/privés.

#### Contexte international et justification des mesures:

Contrairement à d'autres pays européens (France, Italie, Luxembourg, etc.), la Belgique n'offre pas encore de régime fiscal adapté pour les ELTIF. Les présents amendements ont donc pour objectif de répondre à cette nécessité en prévoyant

#### Doelstellingen van de oprichting van ELTIF's:

ELTIF's zijn beleggingsinstellingen die langetermijn-investeringen in de reële economie in de Europese Unie moeten stimuleren. Als zodanig maken zij deel uit van de Europa 2020-strategie. ELTIF's zijn beleggingsvennootschappen die zijn opgezet om de verstreking van langetermijnfinanciering aan infrastructuurprojecten, maar ook aan bepaalde niet-beursgenoteerde ondernemingen of beursgenoteerde kleine en middelgrote ondernemingen te vergemakkelijken.

Een ELTIF kan immers investeren in een breed scala aan activa, mits deze een langetermijnkarakter hebben en passen in de strategie van slimme, duurzame en inclusieve groei in de zin van de voormelde Europa 2020-strategie.

#### Soorten investeringen:

ELTIF's moeten hoofdzakelijk beleggen in langlopende illiquid activa.

ELTIF's kunnen dus worden gebruikt om verschillende soorten langetermijninvesteringsfondsen voor projectfinanciering te structureren zoals i) infrastructuurprojecten (vervoer, milieu- en sociale infrastructuur, publiek-private samenwerkingen), ii) financieringsprojecten voor energietransitie, iii) digitale transformatieprojecten, iv) vastgoedprojecten (rusthuizen, scholen, ziekenhuizen, gevangenissen, sociale huisvesting), v) projecten ter ondersteuning van kleine en middelgrote ondernemingen.

#### Beoogde investeerders:

Als alternatieve beleggingsinstelling kan een ELTIF niet alleen aan institutionele en professionele investeerders worden aangeboden, maar ook aan bepaalde particuliere investeerders in de lidstaten van de Europese Unie.

Dit instrument is derhalve bedoeld om cofinanciering en samenwerkingen tussen de openbare en de particuliere sector te bevorderen.

#### Internationale context en verantwoording van de maatregelen:

In tegenstelling tot andere Europese landen (Frankrijk, Italië, Luxemburg, enz.), biedt België nog geen geschikt fiscaal regime voor de ELTIF's. Deze amendementen beogen aan deze behoeftte tegemoet te komen met een passend fiscaal

un cadre fiscal adapté tant au niveau du véhicule d'investissement, fonds d'investissement alternatif agréé comme ELTIF, qu'au niveau des investisseurs.

Ces adaptations répondent à la demande de la Commission européenne qui a invité “instamment les États membres à appliquer aux ELTIF le même régime qu'aux dispositifs nationaux similaires” (cf. Communication de la Commission au Parlement européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des régions – Plan d'action sur la construction d'une Union des marchés financiers, COM(2015) 468 final, 30 septembre 2015, p. 15). Cette demande a été récemment répétée par le Forum de haut niveau sur l'Union des marchés de capitaux (*A new vision for Europe's capital markets, Final report of the High Level forum on the Capital Markets Union*, 10 juin 2020, pp. 12, 37).

Par ailleurs, l'urgence de ces adaptations se fait de plus en plus ressentir, notamment au vu de l'implémentation du plan de relance et plus particulièrement au regard de la création du fonds de transformation.

En effet, le gouvernement fédéral a validé le 29 janvier 2021 le lancement du Fonds fédéral de transformation. Ce fonds représente 750 millions d'euros d'investissements dont 500 millions d'euros dédiés à la relance économique et 250 millions dédiés aux investissements réalisés dans l'économie durable. La gestion du fonds est assurée par la Société fédérale de participations et d'investissement (SFPI), qui est assistée à cette fin par un comité d'investissement indépendant.

Sur cette base, des programmes d'investissements et leur financement doivent être déployés le plus rapidement possible. Cela implique qu'un cadre légal soit garanti dès à présent aux investisseurs et aux gestionnaires de fonds afin de permettre à la SFPI de lancer les appels d'offre aux candidats gestionnaires, la constitution de sociétés d'investissement et l'octroi des agréments par la FSMA.

Les justifications suivantes sont apportées en réponse à la remarque du Conseil d'État concernant l'absence de notification de ce régime fiscal à la Commission européenne en application de l'article 108, paragraphe 3, du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne.

Sur la base de la communication de la Commission européenne relative à la notion d’”aide d’État” visée à l'article 107, paragraphe 1<sup>er</sup>, du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (2016/C 262/01) datée du 19 juillet 2016, en particulier son point “5.4.2. Organismes de placement collectif”, il convient d'examiner les mesures en projet concernant le régime fiscal des ELTIF sous l'angle des différents acteurs

kader zowel voor het beleggingsinstrument, alternatieve beleggingsinstelling, als voor de investeerders.

Deze aanpassingen komen tegemoet aan het verzoek van de Europese Commissie, die de lidstaten aanspoort om aan ELTIF's dezelfde fiscale behandeling te verlenen als aan soortgelijke nationale regelingen (zie Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's – Actieplan voor de opbouw van een kapitaalmarktenunie, COM(2015) 468 final, 30 september 2015, blz. 15). Dit verzoek werd onlangs herhaald door het Forum op hoog niveau voor de kapitaalmarktenunie (*A new vision for Europe's capital markets, Final report of the High Level forum on the Capital Markets Union*, 10 juni 2020, blz. 12, 37).

Bovendien wordt de urgentie van deze aanpassingen steeds duidelijker, vooral in het licht van de uitvoering van het herstelplan en meer in het bijzonder met betrekking tot de oprichting van het transformatiefonds.

De federale regering heeft immers op 29 januari 2021 de lancering van het federaal transformatiefonds goedgekeurd. Dit fonds bevat 750 miljoen euro aan investeringen, waaronder 500 miljoen euro voor de economische relance, en 250 miljoen euro voor investeringen in duurzame economie. Het fonds wordt beheerd door de Federale Participatie en Investeringsmaatschappij (FPIM) die daarin bijgestaan wordt door een onafhankelijk investeringscomité.

Op basis hiervan moeten de investeringsprogramma's en de financiering ervan zo spoedig mogelijk worden uitgevoerd. Dit impliceert dat er nu al een wettelijk kader voor beleggers en fondsbeheerders moet worden gegarandeerd, zodat de FPIM aanbestedingen kan uitschrijven voor kandidaat-beheerders en de oprichting van beleggingsvennootschappen en de erkenning van vergunningen door de FSMA mogelijk wordt.

De volgende rechtvaardiging wordt aangebracht in antwoord op de opmerking van de Raad van State inzake het ontbreken van de aanmelding van deze fiscale regeling bij de Europese Commissie overeenkomstig artikel 108, lid 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.

Op basis van de Mededeling van de Commissie betreffende het begrip “staatssteun” in de zin van artikel 107, lid 1, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (2016/C 262/01) van 19 juli 2016 en in het bijzonder punt “5.4.2. Instellingen voor collectieve belegging”, dienen de ontworpen maatregelen betreffende het fiscale regime voor ELTIF's te worden bekeken vanuit het perspectief van de verschillende

économiques concernés: la société d'investissement, en l'occurrence l'ELTIF, les investisseurs, les gestionnaires d'actifs, ainsi que l'objet social des ELTIF, à savoir des investissements à long terme destinés au financement de projets.

Dans le chef de la société d'investissement: l'ELTIF sera soumis à une base imposable réduite à l'impôt des sociétés (article 185bis, CIR 92). De la sorte, la société d'investissement ne constitue pas, pour l'essentiel, un niveau de taxation distinct.

Ce régime fiscal a pour effet de réduire, voire d'éliminer, la double imposition économique conformément aux principes généraux inhérents au système fiscal belge.

Dans le chef des investisseurs, les dispositions en projet s'inspirent des règles applicables aux revenus perçus des autres sociétés d'investissement réglementées de droit belge et aux plus-values réalisées sur les actions ou parts de celles-ci.

Dans le chef des gestionnaires des ELTIF: ceux-ci seront imposés sur les commissions perçues pour la gestion des actifs sous-jacents du fonds suivant le régime d'imposition ordinaire que ce soit à l'impôt des sociétés dans le chef du prestataire de services ou en matière d'impôts indirects (TVA, taxes diverses le cas échéant).

En ce qui concerne l'objet social des ELTIF, celui-ci est encadré par le Règlement (UE) 2015/760 du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d'investissement à long terme. Les particularités des ELTIF (financement d'investissements à long terme, nature et variété des investissements prévus par le Règlement et brièvement décrits dans l'exposé introductif des présents amendements) sont telles qu'elles permettent de différencier les ELTIF par rapport aux autres véhicules d'investissement de droit belge et de constater que les ELTIF se trouvent dans une situation de droit et de fait qui n'est pas comparable. Compte tenu de la grande variété et de l'ampleur potentielle des projets dans lesquels un ELTIF peut investir, y compris dans une optique d'intérêt général caractérisant le financement d'investissements dans des infrastructures publiques, les ELTIF n'ont pas pour effet de favoriser certains types d'investissement en particulier. En outre, le financement de l'investissement sous-jacent sous forme de dette fera également l'objet d'un régime fiscal identique à celui qui serait applicable en cas de financement en direct, par exemple, d'une PME (régime des frais professionnels selon les règles usuelles à l'impôt des sociétés). Il en est de même pour du financement de l'investissement sous forme de prise en capital.

betrokken economische actoren: de beleggingsvennootschap, in dit geval de ELTIF, de investeerders, de vermogensbeheerders, alsook het maatschappelijk doel van de ELTIF's, namelijk langetermijninvesteringen voor projectfinanciering.

In hoofde van de beleggingsvennootschap: de ELTIF wordt onderworpen aan een verminderde belastbare basis in de vennootschapsbelasting (artikel 185bis WIB 92). Op deze manier vormt de beleggingsvennootschap in wezen geen afzonderlijk belastingniveau.

Dit fiscaal regime heeft tot gevolg dat economische dubbele belasting wordt verminderd, of zelfs geëlimineerd, in overeenstemming met de algemene principes die inherent zijn aan het Belgische belastingstelsel.

In hoofde van de investeerders zijn de voorliggende bepalingen gebaseerd op de bepalingen die van toepassing zijn op inkomsten ontvangen van andere geregelmenteerde beleggingsvennootschappen naar Belgisch recht en op meerwaarden gerealiseerd op hun aandelen of deelbewijzen.

In hoofde van de beheerders van ELTIF's: zij worden belast op de vergoedingen die zij ontvangen voor het beheer van de onderliggende activa volgens het gewone belastingstelsel, hetzij in de vennootschapsbelasting in hoofde van de dienstverlener hetzij in de indirecte belastingen (btw, diverse belastingen indien van toepassing).

Het maatschappelijk doel van ELTIF's is geregeld in Verordening (EU) 2015/760 van 29 april 2015 betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen. De relevante kenmerken van ELTIF's (financiering van langetermijnbeleggingen, aard en verscheidenheid van de beleggingen waarin de verordening voorziet en die kort worden beschreven in de inleidende toelichting bij de onderhavige wijzigingen) zijn van dien aard dat zij het mogelijk maken ELTIF's te onderscheiden van andere beleggingsinstrumenten naar Belgisch recht en vast te stellen dat ELTIF's zich in een juridische en feitelijke situatie bevinden die niet vergelijkbaar is. Gezien de grote verscheidenheid en de potentiële reikwijdte van de projecten waarin een ELTIF kan investeren, ook vanuit het oogpunt van het algemeen belang van de financiering van investeringen in openbare infrastructuur, hebben ELTIF's niet tot gevolg dat zij bepaalde soorten investeringen bevoordelen. Voorts zal de financiering van de onderliggende belegging in de vorm van schuld ook onderworpen zijn aan dezelfde belastingregeling als die welke van toepassing zou zijn in geval van rechtstreekse financiering van bijvoorbeeld een KMO (beroepskosten volgens de gebruikelijke regels van de vennootschapsbelasting). Hetzelfde geldt voor de financiering van investeringen in de vorm van aandelenkapitaal.

En conclusion, il n'y a pas de sélectivité en l'espèce. Le cadre de référence en Belgique n'est pas l'impôt des sociétés commun mais le traitement fiscal dont les autres sociétés d'investissement bénéficient habituellement dans notre pays (en l'occurrence l'article 185bis, CIR 92). En plaçant les ELTIF sous l'application de l'article 185bis, CIR 92, le législateur belge ne crée pas en principe une dérogation au régime normal applicable aux sociétés d'investissement réglementées de droit belge. La Commission européenne le souligne dans sa "Communication sur les aides d'État".

Pour ces motifs, nous concluons que le régime fiscal en projet n'est pas sélectif au sens de l'article 107, paragraphe 1<sup>er</sup>, du TFUE en ce qu'il ne favorise ni certaines entreprises ni certaines productions au moyen de réductions d'impôt à charge du Trésor.

#### Portée du régime fiscal des ELTIF:

Les propositions d'adaptations en vue de déterminer le régime fiscal des ELTIF visent:

- la neutralité à l'impôt des sociétés du véhicule d'investissement;
- l'évitement de la double imposition économique pour les investisseurs-sociétés;
- et la renonciation au précompte mobilier pour les investisseurs non-résidents.

Ces trois mesures visent à appliquer *mutatis mutandis* aux ELTIF des mesures fiscales qui sont communes à la majorité des sociétés d'investissement existant en Belgique.

Bijgevolg is er hier geen sprake van selectiviteit. Het referentiekader in België is niet de gewone vennootschapsbelasting, maar de fiscale behandeling die andere beleggingsvennootschappen in ons land gewoonlijk genieten (met name artikel 185bis WIB 92). Door de ELTIF onder te brengen onder artikel 185bis WIB 92 creëert de Belgische wetgever in principe geen afwijking van het normale van toepassing zijnde regime. De Europese commissie geeft deze voorzet in haar "Mededeling inzake de notie staatssteun".

Om deze redenen concluderen wij dat het voorgestelde fiscale regime niet selectief is in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU, omdat zij noch bepaalde specifieke ondernemingen noch bepaalde specifieke producties begunstigt door middel van een belastingverlaging ten koste van de schatkist.

#### Omvang van het belastingstelsel van ELTIF's:

De voorgestelde aanpassingen om de regeling van het ELTIF-belastingkader te bepalen zijn erop gericht:

- het beleggingsinstrument vennootschapsbelastingneutral te maken;
- economische dubbele belasting voor vennootschappen-inveesterders te voorkomen;
- en af te zien van roerende voorheffing voor investeerders niet-inwoners.

Deze drie maatregelen beogen op ELTIF's belastingmaatregelen *mutatis mutandis* toe te passen die gemeenschappelijk zijn voor het merendeel van de in België bestaande beleggingsvennootschappen.

**N° 27 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/2 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/2, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/2. Dans l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 21 décembre 1994 et modifié en dernier lieu par la loi du 12 mai 2014, les mots "ou une société immobilière réglementée, agréée par l'Autorité des services et marchés financiers" sont remplacés par les mots ", une société immobilière réglementée ou un fonds européen d'investissement à long terme, agréé par l'Autorité des services et marchés financiers"."*

**JUSTIFICATION**

Le présent amendement vise à aligner le régime fiscal des apports à des ELTIF avec celui des sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées et des sociétés immobilières réglementées, agréées par l'Autorité des services et marchés financiers.

**Nr. 27 VAN DE REGERING**

Art. 46/2 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/2 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/2. In artikel 46, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 december 1994 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 12 mei 2014, worden de woorden "of een gereglementeerde vastgoedvennootschap" vervangen door de woorden ", een gereglementeerde vastgoedvennootschap of een Europese langetermijnbeleggingsinstelling"."*

**VERANTWOORDING**

Dit amendement beoogt het fiscaal regime voor inbrengen in een ELTIF af te stemmen op datgene voor beleggingsvennootschappen met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet-genoteerde aandelen en van door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten erkende gereglementeerde vastgoedvennootschappen.

**N° 28 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/3 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/3, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/3. Dans l'article 47, § 7, du même Code, inséré par la loi-programme du 3 août 2016, les mots "ou une société immobilière réglementée" sont remplacés par les mots ", une société immobilière réglementée ou un fonds européen d'investissement à long terme"."*

**JUSTIFICATION**

Le présent amendement vise à aligner le régime fiscal des plus-values réalisées sur les immobilisations cédées à des ELTIF avec celui qui est applicable aux plus-values réalisées sur les immobilisations cédées à des sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers et à des sociétés immobilières réglementées, pour lesquelles le régime de taxation établi prévu à l'article 47, § 1<sup>er</sup>, CIR 92, ne s'applique pas.

**Nr. 28 VAN DE REGERING**

Art. 46/3 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/3 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/3. In artikel 47, § 7, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 3 augustus 2016, worden de woorden "of een gereglementeerde vastgoedvennootschap" vervangen door de woorden ", een gereglementeerde vastgoedvennootschap of een Europese langetermijnbeleggingsinstelling"."*

**VERANTWOORDING**

Dit amendement beoogt het fiscaal regime van de meerwaarden verwezenlijkt op aan een ELTIF overgedragen vaste activa af te stemmen op datgene dat van toepassing is op meerwaarden op aan beleggingsvennootschappen met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of aan gereglementeerde vastgoedvennootschappen overgedragen vaste activa, waarvoor het in artikel 47, § 1, WIB 92, vermelde stelsel van gespreide belasting niet geldt.

**N° 29 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/4 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/4, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/4. Dans l'article 185bis, § 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié en dernier lieu par la loi du 28 avril 2019, les mots "les fonds européens d'investissement à long terme," sont insérés entre les mots "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," et les mots "les sociétés immobilières réglementées"."*

**JUSTIFICATION**

Cette disposition consiste en l'octroi du même régime fiscal à l'impôt des sociétés que celui réservé aux autres sociétés d'investissement (adaptation des renvois de l'article 185bis, § 1<sup>er</sup>, CIR 92 pour viser les fonds européen d'investissement à long terme tels que définis à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 5<sup>o</sup>, i, CIR 92).

**Nr. 29 VAN DE REGERING**

Art. 46/4 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/4 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/4. In artikel 185bis, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 28 april 2019, worden de woorden "de Europese langetermijnbeleggingsinstellingen" ingevoegd tussen de woorden "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," en de woorden "de gereglementeerde vastgoedvennootschappen"."*

**VERANTWOORDING**

Deze bepaling bestaat erin hetzelfde vennootschapsbelastingregime toe te kennen als hetgeen voor andere beleggingsvennootschappen is voorbehouden (aanpassing van de verwijzingen in artikel 185bis, § 1, WIB 92 om te verwijzen naar Europese langetermijnbeleggingsinstellingen als omschreven in artikel 2, § 1, 5<sup>o</sup>, i, WIB 92).

**N° 30 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/5 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/5, rédigé comme suit:**

*“Art. 46/5. Dans l’article 203, § 2, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, les modifications suivantes sont apportées:*

*1° l’alinéa 2 est complété par la phrase suivante:*

*“Le seuil de 90 p.c. visé ci-dessus ne s’applique pas aux dividendes distribués par les fonds européens d’investissement à long terme. ”;*

*2° dans l’alinéa 6, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit:*

*“Le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, pour ce qui concerne les revenus alloués ou attribués par un fonds européen d’investissement à long terme, et 2<sup>obis</sup>, ne s’applique pas à la partie des revenus alloués ou attribués qui provient de revenus de biens immobiliers.””*

**JUSTIFICATION**

Étant donné l’application proposée de l’article 185bis, CIR 92, aux ELTIF, par un amendement précédent, à défaut de prévoir une règle dérogatoire aux principes des revenus définitivement taxés (RDT), les dividendes attribués par un ELTIF à un actionnaire société belge subiraient une double imposition économique. En effet, les bénéfices opérationnels réalisés par l’ELTIF au travers de sociétés (ou au travers d’une présence taxable de l’ELTIF à l’étranger) seront taxés une première fois à ce niveau et une seconde fois dans le chef des investisseurs sociétés.

Afin de pallier ce risque de double imposition économique dans le chef des investisseurs-sociétés, le régime des RDT est rendu applicable à l’instar de ce qui se fait pour d’autres types de sociétés d’investissement dans la mesure où le rendement du fonds provient de dividendes, de plus-values sur actions

**Nr. 30 VAN DE REGERING**

Art. 46/5 (*nieuw*)

**In het vooroedemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/5 invoegen, luidende:**

*“Art. 46/5. In artikel 203, § 2, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*1° het tweede lid wordt aangevuld met de volgende zin:*

*“De bovenvermelde drempel van 90 pct. is niet van toepassing op dividenden die worden uitgekeerd door Europese langetermijnbeleggingsinstellingen.”;*

*2° in het zesde lid wordt de inleidende zin vervangen als volgt:*

*“Paragraaf 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, voor wat betreft de door een Europese langetermijnbeleggingsinstelling verleende of toegekende inkomsten, en 2<sup>obis</sup>, is niet van toepassing op het deel van de verleende of toegekende inkomsten dat voorkomt uit inkomsten van onroerende goederen.””*

**VERANTWOORDING**

Gelet op de door een vorig amendement voorgestelde toepassing van artikel 185bis WIB 92 op ELTIF’s zouden dividenden die door een ELTIF aan een Belgische vennootschap-aandeelhouder worden uitgekeerd, bij gebrek aan een regeling die afwijkt van de principes van definitief belaste inkomsten (DBI), onderworpen worden aan economische dubbele belasting. De operationele winsten die het ELTIF via vennootschappen (of via een belastbare aanwezigheid van het ELTIF in het buitenland) realiseert, zouden immers eenmaal op dit niveau worden belast en een tweede maal in hoofde van de vennootschappen-inveesterders.

Teneinde het risico van economische dubbele belasting voor vennootschappen-inveesterders te beperken, wordt het stelsel van definitief belaste inkomsten (DBI) op dezelfde wijze van toepassing als voor andere soorten beleggingsvennootschappen, voor zover het rendement van het fonds afkomstig

de sociétés du portefeuille soumises aux règles communes de l'impôt des sociétés en Belgique ou à l'étranger, ou de revenus immobiliers taxés à l'étranger.

Compte du fait que les ELTIF ne sont pas tenus à une distribution annuelle des revenus qu'ils ont recueillis, contrairement aux autres sociétés visées à l'article 203, § 2, alinéa 2, CIR 92, il est proposé de compléter cet alinéa afin de préciser que les seuils minima de distribution annuelle ne sont pas requis pour l'application de la dérogation prévue par cet alinéa 2 dans le chef des ELTIF.

Bien évidemment, l'application de cette règle d'exemption spécifique exigera une logique très claire de suivi des réserves au fil des années en fonction de leur origine et de leur nature et de tenir compte des opérations sur titres (corporate actions) qui permettent à l'investisseur de réaliser le rendement de son investissement (distribution de dividendes, acquisitions d'actions propres, partages partiels ou totaux de l'avoir social, etc.) et sera tributaire de la capacité du gestionnaire du fonds d'investissement de l'appliquer.

Pour les besoins de la fiscalité de l'actionnaire, le gestionnaire du fonds pourra fournir une ventilation de toutes distributions (dividendes, acquisitions d'actions propres, partages partiels ou totaux de l'avoir social) afin de permettre l'application du régime RDT dans le chef des investisseurs sociétés qui seront tenus de fournir un justificatif dans leur déclaration fiscale lorsqu'ils demanderont l'application de la déduction des RDT.

Le régime de taxation des plus-values réalisées sur actions visé à l'article 192, § 1<sup>er</sup>, CIR 92 renvoyant à l'article 203, CIR 92 applicable aux dividendes (revenus définitivement taxés), le gestionnaire pourra établir l'état des réserves précité à chaque date de valeur nette d'inventaire afin de permettre au cédant de calculer la proportion de la plus-value réalisée susceptible de bénéficier de l'exonération de l'article 192, § 1<sup>er</sup>, CIR 92.

is van dividenden door of meerwaarden op aandelen op portfoliovennootschappen die onderworpen zijn aan gemeenrechtelijke bepalingen van de vennootschapsbelasting in België of in het buitenland of van onroerende inkomsten die in het buitenland worden belast.

Rekening houdend met het feit dat ELTIF's, in tegenstelling tot de andere vennootschappen bedoeld in artikel 203, § 2, tweede lid, WIB 92, niet verplicht zijn jaarlijks een uitkering te doen van de door hen geïnde inkomsten, wordt voorgesteld dit lid aan te vullen om te preciseren dat de minimumdrempels van jaarlijkse uitkering niet vereist zijn voor de toepassing van de in dit tweede lid bedoelde afwijking voor ELTIF's.

Het is vanzelfsprekend dat deze specifieke vrijstelling een zeer duidelijke opvolging vereist van de reserves in de loop der jaren naar gelang van hun oorsprong en aard en rekening houdend met de effectentransacties (corporate actions) die de investeerder in staat stellen het rendement van zijn belegging te realiseren (dividenduitkeringen, verkrijgingen van eigen aandelen, gedeeltelijke of gehele verdelingen van het maatschappelijk vermogen, ...) en zal afhangen van de capaciteiten van de beheerder van het beleggingsfonds om dit toe te passen.

Ten behoeve van de fiscaliteit van aandeelhouders kan de fondsbeheerder een uitsplitsing geven van alle uitkeringen (dividend, verkrijgingen van eigen aandelen, gedeeltelijke of gehele verdelingen van het maatschappelijk vermogen) om het DBI-regime toe te passen in hoofde van vennootschappen-investeerders, die in hun belastingaangifte bewijsmateriaal zullen moeten verstrekken wanneer zij een beroep doen op de DBI-aftrek.

Aangezien de in artikel 192, § 1, WIB 92 bedoelde belastingregeling van de meerwaarden op aandelen verwijst naar artikel 203 WIB 92 dat van toepassing is op dividenden (definitief belaste inkomsten), zal de beheerder op elke datum van netto-inventariswaarde de hogervermelde staat van reserves kunnen opmaken, zodat de overdrager kan berekenen welk gedeelte van de verwezenlijke meerwaarde in aanmerking komt voor de vrijstelling van artikel 192, § 1, WIB 92.

**N° 31 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/6 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/6 rédigé comme suit:**

*"Art. 46/6. Dans l'article 205octies du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les mots "les fonds européens d'investissement à long terme," sont ajoutés entre les mots "les sociétés d'investissement à capital fixe (SICAF) définies aux articles 195 et 288 de la loi du 19 avril 2014 précitée, "et les mots "et les sociétés immobilières réglementées;"."*

**JUSTIFICATION**

Dans l'article 205octies, 3<sup>o</sup>, CIR 92, une référence aux ELTIF est insérée afin d'exclure ces sociétés de l'application de la déduction pour capital à risque, à l'instar des autres sociétés bénéficiant du régime de l'article 185bis, CIR 92.

**Nr. 31 VAN DE REGERING**

Art. 46/6 (*nieuw*)

**In het vooroedemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/6 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/6. In artikel 205octies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden "de Europese langetermijnbeleggingsinstellingen," ingevoegd tussen de woorden "de beleggingsvennootschappen met vast kapitaal (BEVAK) bedoeld in de artikelen 195 en 288 van de genoemde wet," en de woorden "en de gereglementeerde vastgoedvennootschappen;"."*

**VERANTWOORDING**

In artikel 205octies, 3<sup>o</sup>, WIB 92 wordt een verwijzing naar ELTIF's ingevoegd om deze vennootschappen uit te sluiten van de toepassing van de aftrek voor risicokapitaal, naar het voorbeeld van de andere vennootschappen die onder de regeling van artikel 185bis, WIB 92 vallen.

**N° 32 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/7 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/7 rédigé comme suit:**

*"Art. 46/7. Dans l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 6, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 3 août 2016, les mots "ou une société immobilière réglementée agréée par l'Autorité des services et marchés financiers" sont remplacés par les mots ", une société immobilière réglementée ou un fonds européen d'investissement à long terme agréé par l'Autorité des services et marchés financiers"."*

**JUSTIFICATION**

Le présent amendement vise à aligner le régime fiscal des opérations de réorganisation visées à l'article 211, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92, auxquelles prend part un ELTIF, sur celui qui s'applique aux sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, aux sociétés immobilières réglementées agréées par l'Autorité des services et marchés financiers ou qui sont inscrites auprès du SPF Finances sur la liste des pricaf privées ou sur la liste des fonds d'investissement immobiliers spécialisés.

**Nr. 32 VAN DE REGERING**

Art. 46/7 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/7 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/7. In artikel 211, § 1, zesde lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 3 augustus 2016, worden de woorden "of een geregelmenteerde vastgoedvennootschap" vervangen door de woorden ", geregelmenteerde vastgoedvennootschap of Europese langetermijnbeleggingsinstelling"."*

**VERANTWOORDING**

Dit amendement beoogt het fiscaal regime van de in artikel 211, § 1, eerste lid, WIB 92, bedoelde herstructureringsverrichtingen waaraan een ELTIF deelneemt af te stemmen op datgene van toepassing voor beleggingsvennootschappen met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet-genoteerde aandelen, geregelmenteerde vastgoedvennootschappen erkend door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten of die bij de FOD Financiën zijn opgenomen op de lijst van private privaks of op de lijst van gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen.

**N° 33 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/8 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/8, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/8. Dans l'article 215, alinéa 3, 6°, du même Code, inséré par la loi du 27 décembre 2006 et modifié en dernier lieu par la loi du 3 août 2016, les mots "aux fonds européens d'investissement à long terme," sont insérés entre les mots "aux sociétés d'investissement visées aux articles 181 et 282 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires," et les mots "aux sociétés immobilières réglementées,"."*

**JUSTIFICATION**

Dans l'article 215, alinéa 3, 6°, CIR 92, une référence aux ELTIF est insérée afin d'exclure ces sociétés du tarif réduit à l'impôt des sociétés, comme c'est le cas pour les autres sociétés bénéficiant du régime de l'article 185bis, CIR 92.

**Nr. 33 VAN DE REGERING**

Art. 46/8 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/8 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/8. In artikel 215, derde lid, 6°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de woorden "de Europese langetermijnbeleggingsinstellingen," ingevoegd tussen de woorden "de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 181 en 282 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders," en de woorden "de gereglementeerde vastgoedvennootschappen,"."*

**VERANTWOORDING**

In artikel 215, derde lid, 6°, WIB 92 wordt een verwijzing naar ELTIF's ingevoegd om deze vennootschappen uit te sluiten van het verlaagde tarief van de vennootschapsbelasting, zoals het geval is voor de andere vennootschappen die onder de regeling van artikel 185bis, WIB 92 vallen.

**N° 34 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/9 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/9, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/9. Dans l'article 231, § 2, alinéa 4, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 3 août 2016, les mots "une société immobilière réglementée ou une société qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des fonds d'investissement immobiliers spécialisés agréée par l'Autorité des services et marchés financiers, a pris part à l'opération susvisée" sont remplacés par les mots "une société immobilière réglementée ou un fonds européen d'investissement à long terme, agréé par l'Autorité des services et marchés financiers, ou une société qui est inscrite auprès du SPF Finances sur la liste des fonds d'investissement immobiliers spécialisés, a pris part à l'opération susvisée"."*

**JUSTIFICATION**

Le présent amendement vise à aligner le régime fiscal des ELTIF qui participeraient à une opération visée à l'article 231, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, CIR 92, sur celui des sociétés d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en actions non cotées, des sociétés immobilières réglementées, agréées par l'Autorité des services et marchés financiers, ou des sociétés qui sont inscrites auprès du SPF Finances sur la liste des fonds d'investissement immobiliers spécialisés, qui prennent part à de telles opérations.

**Nr. 34 VAN DE REGERING**

Art. 46/9 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/9 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/9. In artikel 231, § 2, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 3 augustus 2016, worden de woorden ", een gereglementeerde vastgoedvennootschap" vervangen door de woorden ", gereglementeerde vastgoedvennootschap of Europese langetermijnbeleggingsinstelling"."*

**VERANTWOORDING**

Dit amendement beoogt het fiscaal regime van de ELTIF's die aan een in artikel 231, § 2, eerste lid, WIB 92, bedoelde verrichting zouden deelnemen, af te stemmen op datgene voor door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten erkende vennootschappen met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of in niet-genoteerde aandelen, en gereglementeerde vastgoedvennootschappen, of bij de FOD Financiën op de lijst van de gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen opgenomen vennootschappen die deelnemen aan voormelde verrichtingen.

**N° 35 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/10 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/1 précité, insérer un article 46/10, rédigé comme suit:**

*“Art. 46/10. Dans le titre VI, chapitre I, section 3, sous-section 2, du même Code, il est inséré un article 264/2 rédigé comme suit:*

*“Art. 264/2. § 1<sup>er</sup>. Le précompte mobilier n'est pas dû sur les dividendes visés à l'article 202, § 1<sup>er</sup>, 1° et 2°, dont le débiteur est un fonds européen d'investissement à long terme, et dont le bénéficiaire est une société qui est établie dans un État membre de l'Espace économique européen autre que la Belgique ou dans un État avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, à condition que cette convention ou un quelconque autre accord prévoit l'échange de renseignements nécessaires pour appliquer les dispositions de la législation nationale des Etats contractants.*

*Toutefois, le présent article est seulement applicable dans la mesure où les revenus distribués par le débiteur proviennent de dividendes qui répondent eux-mêmes aux conditions de déduction visées à l'article 203, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 4°, ou de plus-values sur des actions ou parts susceptibles d'être exonérées en vertu de l'article 192, § 1<sup>er</sup>. Le présent article s'applique uniquement dans la mesure où le précompte mobilier qui serait dû si l'exonération prévue dans le présent article n'existe pas, ne pourrait être imputé ni remboursé dans le chef du bénéficiaire.*

*Le présent article est seulement applicable lorsque le bénéficiaire est une société qui est assujettie à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.*

**Nr. 35 VAN DE REGERING**

Art. 46/10 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5/1, een artikel 46/10 invoegen, luidende:**

*“Art. 46/10. In titel VI, hoofdstuk I, afdeling 3, onderafdeling 2, van hetzelfde Wetboek wordt een nieuw artikel 264/2 ingevoegd, luidende:*

*“Art. 264/2. § 1. De roerende voorheffing is niet verschuldigd op de in artikel 202, § 1, 1° en 2°, bedoelde dividenden waarvan de schuldenaar een Europese langetermijnbeleggingsinstelling is en waarvan de verkrijger een vennootschap is die gevestigd is in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte dan België of in een Staat waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, op voorwaarde dat deze overeenkomst of enig ander verdrag in de uitwisseling van inlichtingen voorziet die nodig zijn om uitvoering te geven aan de bepalingen van de nationale wetten van de overeenkomstsluitende Staten.*

*Dit artikel is evenwel slechts van toepassing voor zover de inkomsten afkomstig zijn van dividenden die zelf voldoen aan de voorwaarden voor aftrek bedoeld in artikel 203, § 1, eerste lid, 1° tot 4°, of van meerwaarden op aandelen of rechten van deelneming die op grond van artikel 192, § 1, voor vrijstelling in aanmerking komen. Dit artikel is slechts van toepassing in de mate dat de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de bij dit artikel bepaalde vrijstelling niet zou bestaan, niet zou kunnen worden verrekend noch worden terugbetaald in hoofde van de verkrijger.*

*Dit artikel is slechts van toepassing indien de verkrijger een vennootschap is die is onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht.*

*§ 2. L'exemption est subordonnée à la condition que le débiteur des dividendes est en possession d'une attestation par laquelle il est certifié:*

*1° que le bénéficiaire est soumis à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;*

*2° dans quelle mesure, pour la société bénéficiaire, le précompte mobilier qui serait dû si l'exonération prévue dans le présent article n'existe pas ne serait pas en principe imputable ni remboursable, sur la base des dispositions légales en vigueur au 31 décembre de l'année précédant l'attribution ou la mise en paiement du dividende visé au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>;*

*3° la dénomination complète, la forme juridique, l'adresse et le cas échéant le numéro d'identification de la société bénéficiaire.”.*

#### JUSTIFICATION

Les libertés européennes fondamentales imposent notamment une égalité de traitement au regard de la double imposition économique entre un investisseur qui est une société résidente, et un investisseur qui est une société étrangère (établissement dans l'Espace économique européen ou dans un pays avec convention préventive de la double imposition) pour laquelle le précompte mobilier constitue un impôt définitif.

Partant, la ventilation applicable aux investisseurs-sociétés pour les revenus définitivement taxés sera également utilisée pour déterminer la quotité du dividende d'origine belge qui sera exonérée de précompte mobilier aux fins de l'évitement de la double imposition économique dans le chef des investisseurs qui sont des sociétés étrangères (en conformité avec l'article 264/1, CIR 92).

*§ 2. De vrijstelling wordt slechts toegestaan indien de schuldenaar van de dividenden in het bezit is van een attest dat bevestigt:*

*1° dat de verkrijger onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht;*

*2° in welke mate, voor de verkrijgende vennootschap, de roerende voorheffing, die verschuldigd zou zijn in het geval de bij dit artikel bepaalde vrijstelling niet zou bestaan, in beginsel verrekenbaar of terugbetaalbaar is op grond van de wettelijke bepalingen die gelden op 31 december van het jaar voorafgaand aan de toekenning of betaalbaarstelling van het in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde dividend;*

*3° wat de volledige naam, de rechtsvorm, het adres en in voorkomend geval het fiscaal identificatienummer van de verkrijgende vennootschap is.”.*

#### VERANTWOORDING

De fundamentele Europese vrijheden vereisen onder meer een gelijke behandeling ten aanzien van economische dubbele belasting tussen een investeerder die een binnenlandse vennootschap is en een investeerder die een buitenlandse vennootschap is (gevestigd in de Europese Economische Ruimte of in een land waarmee een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting is gesloten) waarvoor de roerende voorheffing een definitieve belasting vormt.

Daarom zal de uitsplitsing die van toepassing is op vennootschappen-investeerders voor definitief belaste inkomsten ook worden gebruikt om het gedeelte van het dividend van Belgische oorsprong te bepalen dat zal worden vrijgesteld van roerende voorheffing ter voorkoming van economische dubbele belasting in hoofde van investeerders die buitenlandse vennootschappen zijn (in overeenstemming met artikel 264/1 WIB 92).

**N° 36 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/10

**Après l'article 46/10, dans le titre 2, insérer un chapitre 5/2 rédigé, intitulé:**

*“Chapitre 5/2. Modifications de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatif et à leurs gestionnaires”*

**Nr. 36 VAN DE REGERING**

Art. 46/10

**Na artikel 46/10, in titel 2, een hoofdstuk 5/2 invoegen, luidende:**

*“Hoofdstuk 5/2. Wijzigingen aan de wet van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders”*

**N° 37 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/11 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/2 précité, insérer un article 46/11 rédigé comme suit:**

*“Art. 46/11. Dans l’intitulé du livre I/1 de la partie III de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatif et à leurs gestionnaires, insérée par la loi du 27 juin 2021, les mots “de droit belge” sont supprimés.”*

**Nr. 37 VAN DE REGERING**

Art. 46/11 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5/2, een artikel 46/11 invoegen, luidende:**

*“Art. 46/11. In het opschrift van boek I/1 van deel III van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, ingevoegd bij de wet van 27 juni 2021, worden de woorden “naar Belgisch recht” opgeheven.”*

**N° 38 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/12 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/2 précité, insérer un article 46/12 rédigé comme suit:**

*“Art. 46/12. À l’article 280/1 de la même loi, inséré par la loi du 27 juin 2021, les modifications suivantes sont apportées:*

*1° les mots “de droit belge” sont supprimés;*

*2° l’article est complété par la phrase suivante:*

*“Les ELTIF ne sont pas soumis aux dispositions du livre I de la présente partie.”.”*

**Nr. 38 VAN DE REGERING**

Art. 46/12 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5/2, een artikel 46/12 invoegen, luidende:**

*“Art. 46/12. In artikel 280/1 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 27 juni 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*1° de woorden “naar Belgisch recht” worden opgeheven;*

*2° het artikel wordt aangevuld met de volgende zin:*

*“De ELTIF’s zijn niet onderworpen aan de bepalingen van boek I van dit deel.”.”*

**N° 39 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/13 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/2 précité, insérer un article 46/13, rédigé comme suit:**

*“Art. 46/13. À l’article 280/2 de la même loi, inséré par la loi du 27 juin 2021, les mots “Un ELTIF” sont chaque fois remplacés par les mots “Un ELTIF de droit belge.”.”*

**JUSTIFICATION**

Ces dispositions visent à clarifier pour autant que nécessaire le fait que les ELTIF offerts à des investisseurs de détail en Belgique ne sont pas soumis aux dispositions qui s'appliquent normalement aux organismes de placement collectif belges ou étrangers en cas d'offre publique sur le territoire belge. Ce principe découle de l'effet direct du règlement 2015/760 du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d'investissement à long terme, qui règle le statut des ELTIF, ainsi que de la primauté du droit européen sur le droit belge.

**Nr. 39 VAN DE REGERING**

Art. 46/13 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5/2, een artikel 46/13 invoegen, luidende:**

*“Art. 46/13. In artikel 280/2 van dezelfde wet, ingevoegd bij de wet van 27 juni 2021, worden de woorden “Een ELTIF” telkens vervangen door de woorden “Een ELTIF naar Belgisch recht.”.”*

**VERANTWOORDING**

Deze bepalingen verduidelijken voor zoveel als nodig dat de ELTIF's die aan retailbeleggers in België worden aangeboden niet onderworpen zijn aan de bepalingen die normaal van toepassing zijn op de Belgische of buitenlandse instellingen voor collectieve belegging in geval van openbare aanbieding op het Belgisch grondgebied. Dit beginsel vloeit voort uit de rechtstreekse werking van verordening 2015/760 van 29 april 2015 betreffende Europese langetermijnbeleggingsinstellingen, die het statuut van de ELTIF's regelt, alsook uit de primauteit van het Europees recht op het Belgisch recht.

**N° 40 DU GOUVERNEMENT**Art. 46/14 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/2 précité, insérer un article 46/14 rédigé comme suit:**

*“Art. 46/14. Dans le livre I/1 de la partie III de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatif et à leurs gestionnaires, il est inséré un article 280/3 rédigé comme suit:*

*“Art. 280/3. Par arrêté pris sur avis de la FSMA, le Roi peut fixer les règles selon lesquelles les ELTIF de droit belge tiennent leur comptabilité, le cas échéant, par compartiment, procèdent aux évaluations d’inventaire et établissent et publient leurs comptes annuels. Il peut déroger aux articles 3:2, 3:3, 3:9 et 3:17 du Code des sociétés et des associations, adapter, modifier et compléter les règles prises en exécution du livre III du Code de droit économique et, dans les conditions de l’article 3:37, alinéa 1<sup>er</sup> du Code des sociétés et des associations, les règles prises en exécution de l’article 3:1 du Code des sociétés et des associations. Il peut également rendre applicable aux ELTIF de droit belge, en tout ou en partie, les dispositions de l’article 339.”.”*

**JUSTIFICATION**

La disposition proposée vise à permettre au Roi de définir un régime comptable et de rapportage financier spécifique en ce qui concerne les ELTIF. La disposition concernée est identique à celle qui s’applique en ce qui concerne les catégories d’organismes de placement collectif publics organisées par le droit belge (voy. l’article 253 de la loi du 19 avril 2014).

**Nr. 40 VAN DE REGERING**Art. 46/14 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5/2, een artikel 46/14 invoegen, luidende:**

*“Art. 46/14. In Boek I/1 van deel III van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, wordt een artikel 280/3 ingevoegd, luidende:*

*“Art. 280/3. De Koning kan bij een op advies van de FSMA genomen besluit bepalen volgens welke regels de ELTIF’s naar Belgisch recht hun boekhouding voeren, in voorkomend geval, per compartiment, inventarisramingen verrichten en hun jaarrekening opstellen en openbaar maken. Hij kan afwijken van de artikelen 3:2, 3:3, 3:9 en 3:17 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, alsook de regels genomen met toepassing van boek III van het Wetboek van Economisch recht en, onder de voorwaarden van artikel 3:37, eerste lid, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, de regels genomen met toepassing van artikel 3:1 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen aanpassen, wijzigen en aanvullen. Hij kan tevens de bepalingen van artikel 339 geheel of gedeeltelijk van toepassing verklaren op de ELTIF’s naar Belgisch recht.”.”*

**VERANTWOORDING**

De voorgestelde bepalingen hebben tot doel de Koning toe te laten een specifieke boekhoudkundige regeling en specifieke verplichtingen inzake financiële rapportering te bepalen voor wat de ELTIF betreft. De voorgestelde bepaling is gelijkaardig aan degene die van toepassing is op de categorieën van openbare instellingen voor collectieve belegging die door het Belgisch recht worden georganiseerd (zie artikel 253 van de wet van 19 april 2014).

**N° 41 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/14

**Après l'article 46/14, dans le titre 2, insérer un chapitre 5/3, intitulé:**

*"Chapitre 5/3. Libéralités et calamités à l'impôt des sociétés en 2021"*

**Nr. 41 VAN DE REGERING**

Art. 46/14

**Na artikel 46/14, in titel 2, een hoofdstuk 5/3 invoegen, luidende:**

*"Hoofdstuk 5/3. Giften en rampen in de vennootschapsbelasting in 2021"*

**N° 42 DU GOUVERNEMENT**Art. 46/15 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/3 précité, insérer un article 46/15, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/15. Par dérogation à l'article 200 du Code des impôts sur les revenus 1992, le maximum de 500 000 EUR est porté à 2 500 000 EUR pour autant que la différence entre ces deux sommes soit exclusivement constituée de libéralités faites au cours de l'année 2021 à un fonds des calamités visé à l'article 145<sup>33</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, g, du même Code ou à ses organes administratifs, compétents pour la collecte de fonds.*

*Le supplément de 2 000 000 EUR visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> s'applique une seule fois, quel que soit le nombre de périodes imposables rattachées à l'année civile 2021."*

**JUSTIFICATION**

L'année 2021 a été marquée en Belgique comme dans d'autres États par des catastrophes naturelles dues notamment à des phénomènes de tempête, de tornade et à des inondations dévastatrices.

Dans certaines situations, l'ampleur des dommages subis par les particuliers, les entreprises et les collectivités ne trouve pas d'équivalent au cours des dernières décennies.

Ces circonstances exceptionnelles nécessitent des moyens considérables en vue d'aider les victimes de ces catastrophes par des mesures urgentes de relogement, d'assainissement, de reconstruction et de remplacement des biens sinistrés.

Pour ces motifs, il est proposé de rehausser le plafond de 500 000 euros visé à l'article 200, CIR 92, à 2 500 000 euros pour les sociétés résidentes et les établissements belges de sociétés non-résidentes qui auront effectué des libéralités au cours de l'année 2021 en faveur des fonds des calamités visés à l'article 145<sup>33</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, g, CIR 92, ou à leurs organes administratifs, compétents pour la collecte de fonds, afin de répartir et de distribuer les sommes récoltées pour

**Nr. 42 VAN DE REGERING**Art. 46/15 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5/3, een artikel 46/15 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/15. In afwijking van artikel 200 van het Wetboek van de inkomenstbelastingen 1992, wordt het maximum van 500 000 EUR verhoogd tot 2 500 000 EUR voor zover het verschil van deze twee bedragen exclusief samengesteld is uit giften gedaan in de loop van het jaar 2021 aan een rampenfonds zoals voorzien in artikel 145<sup>33</sup>, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, g, van hetzelfde Wetboek of aan hun administratieve organen voor hun fondsenwerving.*

*Het in het eerste lid bedoelde aanvullend bedrag van 2 000 000 EUR is één keer van toepassing ongeacht het aantal belastbare tijdperken verbonden aan het kalenderjaar 2021."*

**VERANTWOORDING**

Het jaar 2021 werd gekenmerkt door verschillende natuurrampen die in België en andere landen hebben plaatsgevonden, het betrof in het bijzonder stormen, windhozen en verwoestende overstromingen.

In bepaalde gevallen is de hoeveelheid schade die werd geleden door particulieren, bedrijven en de gemeenschap ongezien in de loop van de laatste decennia.

Deze uitzonderlijke omstandigheden vragen enorme middelen om de slachtoffers van deze rampen te kunnen helpen met dringende maatregelen van herhuisvesting, sanitaire voorzieningen en de vervanging van beschadigde goederen.

Om deze redenen wordt voorgesteld het plafond van 500 000 euro zoals omschreven in artikel 200 WIB 92, te verhogen tot 2 500 000 euro voor de binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen van buitenlandse vennootschappen die giften hebben gedaan in de loop van het jaar 2021 ten voordele van de rampenfondsen zoals omschreven in artikel 145<sup>33</sup>, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, g, WIB 92, of van hun administratieve organen voor hun fondsenwerving,

indemniser les personnes physiques et morales sinistrées à l'occasion des évènements évoqués précédemment.

Le dépassement du plafond visé à l'article 200, CIR 92, sera exclusivement applicable aux sommes versées par les sociétés ou établissements belges donataires aux fonds des catastrophes naturelles visés à l'article 145<sup>33</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, g, CIR 92, au cours de l'année 2021, quelle que soit la date de paiement au cours de cette année. Les promesses de don non suivies d'un versement en 2021 ne sont pas prises en compte, le paiement étant toujours requis en vue de la déduction.

Lorsque les libéralités qui sont faites aux fonds des calamités visés à l'article 145<sup>33</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, g, CIR 92, en 2021 se répartissent sur deux périodes imposables, il convient de tenir compte de l'ensemble des libéralités effectuées en 2021 pour appliquer la limite de 2 500 000 euros pour les deux périodes imposables concernées.

Exemple 1: une société qui clôture ses comptes le 31 mars a effectué des libéralités pour 400 000 euros en avril 2021 en faveur d'une institution agréée visée à l'article 145<sup>33</sup>, CIR 92, autre qu'un fonds des calamités, pour 1 850 000 euros à un fonds régional des calamités en octobre 2021 et pour 250 000 euros à une autre institution agréée visée à l'article 145<sup>33</sup>, CIR 92, en décembre 2021. On suppose que le plafond en pourcentage est respecté pour l'ensemble des sommes évoquées et que la société n'a pas effectué de libéralités entre le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et le 31 mars 2021. Pour l'exercice d'imposition 2022, la société pourra postuler la déduction de ces libéralités à concurrence de 2 350 000 euros (400 000 euros plus 100 000 euros versés aux organismes autres que le fonds des calamités et 1 850 000 euros versés au fonds des calamités).

Exemple 2: mêmes données que dans l'exemple 1, mais la société a fait des libéralités pour 400 000 euros et 100 000 euros aux organismes autres que le fonds des calamités et pour 2 000 000 euros au fonds des calamités. La société peut déduire 2 500 000 euros.

Exemple 3: mêmes données que dans l'exemple 2, mais la société a fait des libéralités pour 2 100 000 euros au fonds des calamités. Le plafond de 2 500 000 euros est dépassé pour la période imposable clôturée le 31 mars 2022 et la société ne peut déduire que 2 500 000 euros pour l'exercice d'imposition 2022.

teneinde de ingezamelde bedragen te verdelen en toe te kennen om de natuurlijke personen en rechtspersonen die door de eerder aangehaalde gebeurtenissen zijn getroffen te vergoeden.

De overschrijding van het plafond zoals omschreven in artikel 200 WIB 92, zal enkel van toepassing zijn op de bedragen gestort door Belgische vennootschappen of inrichtingen aan de natuurrampenfondsen zoals omschreven in artikel 145<sup>33</sup>, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, g, WIB 92 in de loop van het jaar 2021, ongeacht de datum van betaling in de loop van dat jaar. De toegezegde giften, niet gevuld door een storting in 2021 worden niet in rekening genomen. De betaling is altijd vereist voor de toepassing van de aftrek.

Wanneer de in 2021 aan de rampenfondsen zoals omschreven in artikel 145<sup>33</sup>, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, g, WIB 92, gedane giften zich verdelen over twee belastbare tijdperken, dient het geheel aan giften gedaan in 2021 in rekening gebracht te worden voor het plafond van 2 500 000 euro voor de twee betrokken belastbare tijdperken.

Voorbeeld 1: Een vennootschap die zijn rekeningen sluit op 31 maart heeft in april 2021 voor 400 000 euro giften gedaan aan een erkende instelling zoals omschreven in artikel 145<sup>33</sup> WIB 92 die geen rampenfonds is, voor 1 850 000 euro aan een gewestelijk rampenfonds in oktober 2021 en voor 250 000 euro aan een andere erkende instelling bedoeld in artikel 145<sup>33</sup> WIB 92, in december 2021. We gaan ervan uit dat het procentuele plafond werd gerespecteerd voor het gehele van de genoemde sommen en dat de vennootschap de giften niet heeft gedaan tussen 1 januari 2021 en 31 maart 2021. Voor het aanslagjaar 2022 kan de vennootschap de aftrek van deze giften inbrengen ten bedrage van 2 350 000 euro (400 000 euro plus 100 000 euro gestort aan andere instellingen dan rampenfondsen en 1 850 000 euro gestort aan rampenfondsen).

Voorbeeld 2: zelfde gegevens als in voorbeeld 1, maar de vennootschap heeft voor 400 000 euro en 100 000 euro giften gedaan aan andere instellingen dan rampenfondsen en voor 2 000 000 euro aan het rampenfonds. De vennootschap kan 2 500 000 euro aftrekken.

Voorbeeld 3: zelfde gegevens als in voorbeeld 2, maar de vennootschap heeft voor 2 100 000 euro giften gedaan aan het rampenfonds. Het plafond van 2 500 000 euro wordt overschreden voor het belastbaar tijdperk dat eindigt op 31 maart 2022 en de vennootschap kan voor aanslagjaar 2022 slechts 2 500 000 euro aftrekken.

Exemple 4: la société clôture ses comptes le 31 août. Elle a fait des libéralités pour 700 000 euros à un fonds des calamités en août 2021. Elle peut déduire ces 700 000 euros pour l'exercice d'imposition 2021 (disposition légale, alinéa 1<sup>er</sup>). Pour la période imposable clôturée le 31 août 2022, la société a effectué des libéralités pour 400 000 euros à des organismes autres que des fonds des calamités en octobre 2021 et pour 2 100 000 euros au fonds des calamités en décembre 2021. Elle n'a pas fait d'autres libéralités entre janvier et août 2022. Le total de 2 500 000 euros doit être limité à 1 800 000 euros ( $400\,000 + 100\,000 + (2\,000\,000 - 700\,000)$ ) pour l'exercice d'imposition 2022 (disposition légale, alinéa 2).

Ce dernier exemple a été modifié suite à la remarque du Conseil d'État.

Voorbeeld 4: de vennootschap sluit zijn rekeningen op 31 augustus. Ze heeft in augustus 2021 voor een bedrag van 700 000 euro giften gedaan aan een rampenfonds. Zij kan deze 700 000 euro aftrekken in aanslagjaar 2021 (wettelijke bepaling, eerste lid). Voor het belastbaar tijdperk dat eindigt op 31 augustus 2022 heeft de vennootschap in oktober 2021 giften gedaan ten bedrage van 400 000 euro aan andere instellingen dan rampenfondsen en in december 2021 ten bedrage van 2 100 000 euro aan het rampenfonds. Ze heeft geen nieuwe giften gedaan tussen januari en augustus 2022. Het totaal van 2 500 000 euro moet worden beperkt tot 1 800 000 euro ( $400\,000 + 100\,000 + (2\,000\,000 - 700\,000)$ ) voor aanslagjaar 2022 (wettelijke bepaling, tweede lid).

Dit laatste voorbeeld is gewijzigd naar aanleiding van de opmerking van de Raad van State.

**N° 43 DU GOUVERNEMENT**

Art. 46/16 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5/3 précité, insérer un article 46/16, rédigé comme suit:**

*"Art. 46/16. L'article 46/15 s'applique aux périodes imposables qui se rattachent à l'année 2021."*

**JUSTIFICATION**

L'application de l'article 46/15 est précisée en fonction des périodes imposables qui se rattachent à l'année 2021, en ce qui concerne les libéralités effectuées au cours de cette même année 2021 à des fonds des calamités visés à l'article 145<sup>33</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, g, CIR 92. Pour ces libéralités le plafond visé à l'article 200, CIR 92, est porté à 2 500 000 euros, au lieu de 500 000 euros prévus par l'article 200, CIR 92.

**Nr. 43 VAN DE REGERING**

Art. 46/16 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5/3, een artikel 46/16 invoegen, luidende:**

*"Art. 46/16. Artikel 46/15 is van toepassing op de belastbare tijdperken die verbonden zijn aan het jaar 2021."*

**VERANTWOORDING**

De toepassing van artikel 46/15 wordt afgebakend in functie van de belastbare tijdperken die betrekking hebben op het jaar 2021, voor wat betreft de giften die in hetzelfde jaar 2021 worden gedaan aan rampenfondsen bedoeld in artikel 145<sup>33</sup>, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, g, WIB 92. Voor deze giften wordt het plafond van artikel 200 WIB 92 verhoogd tot 2 500 000 euro in plaats van 500 000 euro zoals voorzien in artikel 200 WIB 92.

**N° 44 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51

**Après l'article 51, dans le titre 2, insérer un chapitre 7/1, intitulé:**

*“Chapitre 7/1. Modification à la loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19”*

**Nr. 44 VAN DE REGERING**

Art. 51

**Na artikel 51, in titel 2, een hoofdstuk 7/1 invoegen, luidende:**

*“Hoofdstuk 7/1. Wijziging aan de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie”*

**N° 45 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/1 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 7/1 précité, insérer un article 51/1 rédigé comme suit:**

*“Art. 51/1. À l'article 6, alinéa 4, de la loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19, inséré par la loi du 20 décembre 2020, dans le texte français, les mots “frais professionnel déductible” sont remplacés par les mots “des frais professionnels déductibles”.”*

**JUSTIFICATION**

Ces deux amendements ont pour but d'opérer une correction orthographique dans le texte français de l'article 6, alinéa 4, de la loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19.

**Nr. 45 VAN DE REGERING**

Art. 51/1 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 7/1, een artikel 51/1 invoegen, luidende:**

*“Art. 51/1. In artikel 6, vierde lid, van de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, ingevoegd bij de wet van 20 december 2020, in de Franse tekst, worden de woorden “frais professionnel déductible” vervangen door de woorden “des frais professionnels déductibles”.”*

**VERANTWOORDING**

Deze twee amendementen hebben tot doel het doorvoeren van een spellingscorrectie in de Franse tekst van artikel 6, vierde lid, van de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie.

**N° 46 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/1

**Après l'article 51/1, dans le titre 2, insérer un chapitre 7/2, intitulé:**

*“Chapitre 7/2. Modification à la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)”*

**Nr. 46 VAN DE REGERING**

Art. 51/1

**Na artikel 51/1, in titel 2, een hoofdstuk 7/2 invoegen, luidende:**

*“Hoofdstuk 7/2. Wijziging aan de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III)”*

**N° 47 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/2 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 7/2 précité, insérer un article 51/2 rédigé comme suit:**

*"Art. 51/2. À l'article 8, de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), dans le texte français, les mots "un frais professionnel" sont remplacés par les mots "des frais professionnels"."*

**JUSTIFICATION**

Ces deux amendements ont pour but d'opérer une correction orthographique dans le texte français de l'article 8 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III).

**Nr. 47 VAN DE REGERING**

Art. 51/2 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 7/2, een artikel 51/2 invoegen, luidende:**

*"Art. 51/2. In artikel 8, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III), in de Franse tekst, worden de woorden "un frais professionnel" vervangen door de woorden "des frais professionnels"."*

**VERANTWOORDING**

Deze twee amendementen hebben tot doel het doorvoeren van een spellingscorrectie in de Franse tekst van artikel 8 van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III).

**N° 48 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/2

**Après l'article 51/2, dans le titre 2, insérer un chapitre 7/3, intitulé**

*“Chapitre 7/3. Modifications de la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19”*

**Nr. 48 VAN DE REGERING**

Art. 51/2

**Na artikel 51/2, in titel 2, een hoofdstuk 7/3 invoegen, luidende:**

*“Hoofdstuk 7/3. Wijzigingen aan de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie”*

**N° 49 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/3 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 7/3 précité, insérer un article 51/3 rédigé comme suit:**

*“Art. 51/3. Dans l’article 5 du loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19, les modifications suivantes sont apportées:*

*a) dans alinéa 1<sup>er</sup>, un 2<sup>°/1</sup> est inséré, rédigé comme suit:*

*“2<sup>°/1</sup> la durée de validité visée à l’article 38/1, § 3, 3<sup>°</sup>, du Code précité pour les chèques sport et culture qui expirent le 30 septembre 2021 est prolongée jusqu’au 30 septembre 2022.”;*

*b) entre l’alinéa 2 et l’alinéa 3, qui devient l’alinéa 4, un alinéa est inséré, rédigé comme suit:*

*“La durée de validité des chèques sport et culture qui expirent le 30 septembre 2020 qui a été prolongée jusqu’au 30 septembre 2021 est prolongée à nouveau jusqu’au 30 septembre 2022.”.*

**JUSTIFICATION**

Il est renvoyé à la justification fournie à l’occasion de l’amendement n° 50, qui insère un nouvel article 51/4.

Le texte de l’article 51/3, b), proposé est adapté conformément au point 12 de l’avis n° 70 465/3 du Conseil d’État.

**Nr. 49 VAN DE REGERING**

Art. 51/3 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 7/3, een artikel 51/3 invoegen, luidende:**

*“Art. 51/3 In artikel 5 van de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*a) in het eerste lid wordt een bepaling onder 2<sup>°/1</sup> ingevoegd, luidende:*

*“2<sup>°/1</sup> de in artikel 38/1, § 3, 3<sup>°</sup>, van het voormalde Wetboek bedoelde geldigheidsduur van de sport- en cultuurcheques die op 30 september 2021 verlopen, wordt verlengd tot 30 september 2022.”;*

*b) tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:*

*“De geldigheidsduur van de sport- en cultuurcheques die verlopen op 30 september 2020 die tot 30 september 2021 is verlengd, wordt nogmaals verlengd tot 30 september 2022.”.*

**VERANTWOORDING**

Er wordt verwezen naar de verantwoording bij amendement nr. 50, dat een nieuw artikel 51/4 invoert.

De tekst van het ontworpen artikel 51/3, b), wordt aangepast overeenkomstig punt 12 van het advies Nr. 70 465/3 van de Raad van State.

**N° 50 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/4 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 7/3 précité, insérer un article 51/4, rédigé comme suit:**

*“Art. 51/4. Dans l’article 6 de la même loi, modifié par la loi du 27 juin 2021, un alinéa est inséré entre le premier et le deuxième alinéa, qui devient le troisième alinéa:*

*“Par dérogation à l’alinéa 1<sup>er</sup>, l’article 5, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>/1 et alinéa 3, produit ses effets le 30 septembre 2021.”*

**JUSTIFICATION**

Par la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19, la durée de validité des chèques sport et culture valables jusqu’au 30 septembre 2020 a été prolongée jusqu’au 30 septembre 2021. Étant donné les possibilités limitées de dépenses de ces chèques au cours de l’année dernière en raison de la pandémie de COVID-19 en cours, il est proposé de prolonger à nouveau la validité des chèques sport et culture jusqu’au 30 septembre 2022.

La prolongation de la durée de validité apporte de grands avantages tant à ceux qui reçoivent les chèques qu’aux organisations qui les acceptent. La mesure est donc importante pour les bénéficiaires des chèques, car elle protège leur pouvoir d’achat, et pour le secteur du sport et de la culture, car elle stimule la reprise de leurs activités, ce qui profite à l’ensemble de l’économie.

Sur le plan de la technique législative et dans un souci de lisibilité, il est recommandé de procéder à cette modification en modifiant la loi du 20 décembre 2020.

**Nr. 50 VAN DE REGERING**

Art. 51/4 (*nieuw*)

**In het vooroedemde hoofdstuk 7/3, een artikel 51/4 invoegen, luidende:**

*“Art. 51/4. In artikel 6 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt tussen het eerste en tweede lid, dat het derde lid wordt, een lid ingevoegd, luidende:*

*“In afwijking van het eerste lid, heeft artikel 5, eerste lid, 2<sup>o</sup>/1 en derde lid, uitwerking met ingang van 30 september 2021.”*

**VERANTWOORDING**

Via de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie werd de geldigheidsduur van sport- en cultuurcheques geldig tot 30 september 2020 verlengd tot 30 september 2021. Gelet op de beperkte bestedingsmogelijkheden van deze cheques afgelopen jaar wegens de aanhoudende COVID-19 pandemie wordt er voorgesteld om de geldigheid van de sport- en cultuurcheques nogmaals te verlengen tot 30 september 2022.

Het verlengen van de geldigheidsduur houdt grote voordeLEN in voor zowel de personen die de cheques gekregen hebben als voor de organisaties die ze aanvaarden. De maatregel is dus belangrijk voor de begunstigen van de cheques gezien hun koopkracht wordt gevrijwaard en tevens voor de sport- en cultuursector, want de herneming van hun activiteiten wordt gestimuleerd, wat bevorderlijk is voor de hele economie.

Wetgevend technisch en ten voordele van de leesbaarheid is het aangeraden om deze aanpassing door te voeren via een wijziging van de wet van 20 december 2020.

**N° 51 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/4

**Après l'article 51/4, dans le titre 2, insérer un chapitre 7/4, intitulé:**

*“Chapitre 7/4. Modification de la loi du 18 juillet 2021 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19”*

**Nr. 51 VAN DE REGERING**

Art. 51/4

**Na artikel 51/4, in titel 2 een hoofdstuk 7/4 invoegen, luidende:**

*“Hoofdstuk 7/4. Wijziging van de wet van 18 juli 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie”*

**N° 52 DU GOUVERNEMENT**Art. 51/5 (*nouveau*)**Dans le chapitre 7/4 précité, insérer un article 51/5 rédigé comme suit**

*"Art. 51/5. Dans l'article 64 de la loi du 18 juillet 2021 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19 les mots "l'article 64" sont remplacés par les mots "l'article 63"."*

**JUSTIFICATION**

Le présent amendement corrige une référence dans l'article 64 de la loi du 18 juillet 2021 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19. Il convient de référer à l'article 63 de la loi précitée, et non à l'article 64.

**Nr. 52 VAN DE REGERING**Art. 51/5 (*nieuw*)**In het vooroemde hoofdstuk 7/4, een artikel 51/5 invoegen, luidende:**

*"Art. 51/5. In artikel 64 van de wet van 18 juli 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie worden de woorden "artikel 64" vervangen door de woorden "artikel 63"."*

**VERANTWOORDING**

Dit amendement corrigeert een verwijzing in artikel 64 van de wet van 18 juli 2021 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie. Er moet worden verwezen naar artikel 63 van de voormelde wet, en niet naar artikel 64.

**N° 53 DU GOUVERNEMENT**

Art. 51/6 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 7/4 précité, insérer un article 51/6 rédigé comme suit:**

*“Art. 51/6. L’article 51/5 produit ses effets à partir du 1<sup>er</sup> août 2021.”*

**JUSTIFICATION**

La correction proposée produit ses effets à partir de l'entrée en vigueur de la disposition modifiée, c'est-à-dire le 1<sup>er</sup> août 2021.

**Nr. 53 VAN DE REGERING**

Art. 51/6 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 7/4, een artikel 51/6 invoegen, luidende:**

*“Art. 51/6. Artikel 51/5 heeft uitwerking vanaf 1 augustus 2021.”*

**VERANTWOORDING**

De voorgestelde correctie heeft uitwerking vanaf de inwerkingtreding van de gewijzigde bepaling, i.c. 1 augustus 2021.

**N° 54 DU GOUVERNEMENT**

Art. 52

**Compléter cet article par un 3°, rédigé comme suit:**

*“3° l’arrêté royal du 29 septembre 2021 modifiant l’annexe III de l’AR/CIR 92 en matière d’allocations légales de chômage temporaire.”*

**JUSTIFICATION**

L’article 275, § 3, CIR 92 dispose que les arrêtés royaux relatifs au précompte professionnel doivent être confirmés par le législateur.

L’arrêté royal du 29 septembre 2021 modifiant l’annexe III de l’AR/CIR 92 en matière d’allocations légales de chômage temporaire prolonge le précompte professionnel au taux de 15 p.c. pour les allocations légales de chômage temporaire pour les allocations d’octobre, novembre et décembre 2021.

C’est une mesure importante pour continuer à soutenir le pouvoir d’achat des travailleurs qui sont au chômage temporaire depuis longtemps déjà, surtout pour les travailleurs avec les plus bas salaires. À la suite de la pandémie de COVID-19, un groupe important de travailleurs est toujours au chômage temporaire pendant à long terme.

**Nr. 54 VAN DE REGERING**

Art. 52

**Dit artikel aanvullen met een bepaling onder 3°, luidende:**

*“3° het koninklijk besluit van 29 september 2021 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de wettelijke uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid.”*

**VERANTWOORDING**

Artikel 275, § 3, WIB 92 bepaalt dat de koninklijke besluiten inzake bedrijfsvoorheffing door de wetgever moeten worden bekragtigd.

Het koninklijk besluit van 29 september 2021 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de wettelijke uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid verlengt de bedrijfsvoorheffing tegen het tarief van 15 pct. op de wettelijke uitkeringen voor tijdelijke werkloosheid voor de uitkeringen in oktober, november en december 2021.

Dit is een belangrijke maatregel om de koopkracht van de werknemers die al lang tijdelijk werkloos zijn, te blijven ondersteunen, vooral voor de werknemers met de laagste lonen. Ingevolge de COVID-19 pandemie is namelijk nog steeds een grote groep werknemers langdurig tijdelijk werkloos.

**N° 55 DU GOUVERNEMENT**

Art. 54

**Remplacer le b) par ce qui suit:**

*“b) le 13°, inséré par la loi du 6 juillet 2017, est renommé 14° et remplacé par ce qui suit:*

*“14° une procuration authentique destinée exclusivement à représenter une ou plusieurs parties lors de la passation d'un acte authentique, à condition que le fonctionnaire instrumentant ne réclame pas d'honoraire, de vacations ou de frais pour la passation de la procuration et pour autant que la procuration produise ses effets seulement dans les six mois de sa signature.””*

**Nr. 55 VAN DE REGERING**

Art. 54

**De bepaling onder b) vervangen als volgt:**

*“b) de bepaling onder 13°, ingevoegd bij de wet van 6 juli 2017, wordt vernummerd tot 14° en vervangen als volgt:*

*“14° een authentieke volmacht die uitsluitend bestemd is om een of meer partijen te laten vertegenwoordigen bij het verlijden van een authentieke akte, op voorwaarde dat de instrumenterende ambtenaar voor het verlijden van de volmacht geen ereloon, vacaties of kosten vraagt en voor zover de volmacht uitsluitend effect sorteert binnen de zes maanden na de ondertekening ervan.””*

**N° 56 DU GOUVERNEMENT**

Art. 54/1 (*nouveau*)

**Dans le titre 3, insérer un article 54/1, rédigé comme suit:**

*"Art. 54/1. L'article 54, b), entre en vigueur le 10 janvier 2022."*

**JUSTIFICATION**

L'amendement du gouvernement n° 55 prévoit, pour certaines procurations notariées et sous certaines conditions, une exemption de droit d'écriture. L'entrée en vigueur de cette disposition doit coïncider avec celle d'une mesure d'accompagnement prise en matière de Justice (Doc 552328) et dont l'entrée en vigueur est fixée au 10 janvier 2022.

**Nr. 56 VAN DE REGERING**

Art. 54/1 (*nieuw*)

**In titel 3, een artikel 54/1 invoegen, luidende:**

*"Art. 54/1. Artikel 54, b), treedt in werking op 10 januari 2022."*

**VERANTWOORDING**

Regeringsamendement Nr. 55 voorziet voor bepaalde notariële volmachten en onder bepaalde voorwaarden in een vrijstelling van het recht op geschriften. De inwerkingtreding van deze bepaling moet samenvallen met de inwerkingtreding van een begeleidende maatregel die op het vlak van Justitie (Doc 55K2328) wordt genomen en waarvan de inwerkingtreding op 10 januari 2022 is bepaald.

**N° 57 DU GOUVERNEMENT**

Art. 64

**Remplacer cet article par ce qui suit:**

*“Art. 64. À l’article 161 du même Code, les modifications suivantes sont insérées:*

*a) dans le 1°, modifié par la loi du 5 décembre 2001, les mots “de la Colonie et des établissements publics d’État à l’exclusion de ceux passés au nom ou en faveur de la caisse générale d’Épargne et de Retraite pour les opérations de la Caisse d’Épargne” sont remplacés par les mots “des entités fédérées et de leurs établissements publics”;*

*“b) le 14°, inséré par la loi du 6 juillet 2017 est remplacé par ce qui suit:*

*“14° une procuration authentique destinée exclusivement à représenter une ou plusieurs parties lors de la passation d’un acte authentique, à condition que le fonctionnaire instrumentant ne réclame pas d’honoraire, de vacations ou de frais pour la passation de la procuration et pour autant que la procuration produise ses effets seulement dans les six mois de sa signature.”.”*

**JUSTIFICATION**

Dans le cadre des mesures corona, les procurations authentiques destinées à la représentation d'une partie dans un acte notarié ont été temporairement exemptées du droit d'écriture (de 50 euros) et du droit fixe général (de 50 euros), à condition que le fonctionnaire instrumentant ne réclame pas d'honoraire, de vacations ou de frais pour la passation de la procuration. Vu les nombreuses applications de cette mesure, la Fédération royale du notariat belge a demandé de pérenniser cette mesure temporaire. Les amendements proposés renvoient cette demande en inscrivant les exemptions dans le Code des droits et taxes divers et dans le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. Cette mesure continuera à faciliter la passation d'actes notariés dans le cadre de la relance économique après la crise de la Covid 19.

**Nr. 57 VAN DE REGERING**

Art. 64

**Dit artikel vervangen als volgt:**

*“Art. 64. In artikel 161, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*a) in de bepaling onder 1°, gewijzigd bij de wet van 5 december 2001, worden de woorden “Staat, Kolonie en openbare Staatsinstellingen met uitzondering van de akten verleden in naam of ten gunste van de Algemene Spaar- en Lijfrentekas voor de verrichtingen van de Spaarkas” vervangen door de woorden “de Staat, gefedereerde entiteiten en de openbare instellingen ervan”;*

*b) de bepaling onder 14°, ingevoegd bij de wet van 6 juli 2017, wordt vervangen als volgt:*

*“14° een authentieke volmacht die uitsluitend bestemd is om een of meer partijen te laten vertegenwoordigen bij het verlijden van een authentieke akte, op voorwaarde dat de instrumenterende ambtenaar voor het verlijden van de volmacht geen ereloon, vacaties of kosten vraagt en voor zover de volmacht uitsluitend effect sorteert binnen de zes maanden na de ondertekening ervan.”.”*

**VERANTWOORDING**

In het kader van de coronamaatregelen werden de authentieke volmachten voor de vertegenwoordiging van een partij bij een notariële akte tijdelijk vrijgesteld van het recht op geschriften (50 euro) en van het algemeen vast registratierecht (50 euro), mits de instrumenterende notaris voor het verlijden van de volmacht ook niets in rekening bracht. Gelet op de veelvuldige toepassing ervan in de notariële praktijk kwam vanuit de Koninklijke Federatie van het Belgisch Notariaat de vraag om deze tijdelijke maatregel te bestendigen. De voorgestelde amendementen komen daaraan tegemoet door de vrijstellingen respectievelijk in te schrijven in het Wetboek diverse rechten en takken en in het Wetboek der registratie-, hypothek- en griffierechten. Deze maatregel zal het verlijden van notariële akten blijven vergemakkelijken in het kader van het economisch herstel na de Covid-19 crisis.

**N° 58 DU GOUVERNEMENT**

Art. 66/1 (*nouveau*)

**Dans le titre 5, chapitre 1<sup>er</sup>, insérer un article 66/1, rédigé comme suit:**

*“Art. 66/1. L'article 280 du même Code est complété par un 10<sup>o</sup> rédigé comme suit:*

*“10<sup>o</sup> les expéditions, copies ou extraits d'un procès-verbal de conciliation visé à l'article 733 du Code judiciaire et intervenu:*

*a) à l'occasion d'opérations entrant dans le cadre de la loi du 12 juillet 1976 relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles, ou des dispositions régionales y correspondant;*

*b) suite à des faits dommageables reconnus comme calamité publique ou agricole, lorsque la réparation ou l'indemnisation est organisée par des lois particulières ou par des conventions internationales.””*

**Nr. 58 VAN DE REGERING**

Art. 66/1 (*nieuw*)

**In titel 5, hoofdstuk 1, een artikel 66/1 invoegen, luidende:**

*“Art. 66/1. Artikel 280 van hetzelfde wetboek wordt aangevuld met een bepaling onder 10<sup>o</sup>, luidende:*

*“10<sup>o</sup> uitgiften, kopieën of uittreksels van een procesverbaal van minnelijke schikking bedoeld in artikel 733 van het Gerechtelijk Wetboek en dat plaats heeft gevonden:*

*a) bij gelegenheid van verrichtingen binnen het kader van de wet van 12 juli 1976 betreffende het herstel van zekere schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen of van de overeenkomstige gewestelijke bepalingen;*

*b) naar aanleiding van schadelijke gebeurtenissen die als een openbare of landbouw ramp worden erkend en waarin het herstel of de schadeloosstelling wordt geregeld door bijzondere wetten of door internationale overeenkomsten.””*

**N° 59 DU GOUVERNEMENT**

Art. 66/2 (*nouveau*)

**Dans le titre 5, chapitre 1<sup>er</sup>, insérer un article 66/2, rédigé comme suit:**

*“Art. 66/2. L’article 64, b) entre en vigueur le 10 janvier 2022.*

*L’article 66/1 produit ses effets le 1<sup>er</sup> juillet 2021.”*

**JUSTIFICATION**

Dans le cadre de sinistres tels que les inondations toutes récentes, il est souhaitable d’encourager la conciliation.

La délivrance par les greffes d’une expédition, d’une copie d’un extrait d’un procès-verbal de conciliation donne lieu à la perception d’un droit de greffe, d’expédition, dont le tarif est fixé par les articles 271, et suivants du Code des droits d’enregistrement, d’hypothèque et de greffe.

Sans évoquer davantage ici la perte d’êtres chers que les personnes sinistrées peuvent endurer, il est tout aussi manifeste que ces personnes, en particulier celles qui ont perdu non seulement leur logement mais aussi tout ou presque le contenu de leur logement, ne peuvent vivre la perception de l’impôt précité que comme un manque flagrant à la solidarité proclamée de la Nation tout entière.

En outre, il convient de ne pas se limiter aux cas visés par la loi du 12 juillet 1976 car celle-ci exclut une intervention dans les cas où la réparation est organisée par des lois particulières ou des conventions internationales. L’exposé des motifs explique ainsi que sont exclus du bénéfice de la loi, entre autres, “les dommages qui relèvent de risque pouvant faire normalement l’objet de contrats d’assurances” (Sénat, doc 778 (1975-1976) n. 1, p. 5).

A l’époque, les inondations n’étaient généralement pas couvertes par les assurances.

Par ailleurs, suites aux calamités, des litiges privés aussi peuvent naître, par exemple entre un propriétaire et un locataire relativement au bien mis en location; entre le propriétaire

**Nr. 59 VAN DE REGERING**

Art. 66/2 (*nieuw*)

**In titel 5, hoofdstuk 1, een artikel 66/2 invoegen, luidende:**

*“Art. 66/2. Artikel 64, b), treedt in werking op 10 januari 2022.*

*Artikel 66/1 heeft uitwerking met ingang van 1 juli 2021.”*

**VERANTWOORDING**

In het kader van rampen zoals de recente overstromingen is het wenselijk de bemiddeling te bevorderen.

De aflevering door de griffies van een uitgifte, kopie of uitksel van een proces-verbaal van minnelijke schikking geeft aanleiding tot de heffing van een griffierecht, het expeditierecht, waarvan het tarief bepaald wordt door de artikelen 271 en volgende van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Zonder hier verder in te gaan op het verlies van dierbaren dat slachtoffers van rampen kunnen lijden, is het even duidelijk dat deze personen, vooral zij die niet alleen hun huis, maar ook de gehele of het grootste deel van de inboedel van hun huis hebben verloren, de inning van bovengenoemde belasting en retributies alleen maar kunnen ervaren als een flagrante schending van de verkondigde solidariteit van de gehele natie.

Bovendien is het aangewezen om zich niet te beperken tot de in de wet van 12 juli 1976 bedoelde gevallen omdat dit een tussenkomst uitsluit in de gevallen waarin het herstel wordt geregeld door bijzondere wetten of door internationale verdragen. De memorie van toelichting legt dus uit dat onder andere van het voordeel van de wet worden uitgesloten “de schade die betrekking heeft op risico’s die normaal door verzekeringscontracten kunnen gedekt zijn” (Senaat, doc 778 (1975-1976) nr. 1., blz. 5).

In die tijd werden overstromingen gewoonlijk niet door verzekeringen gedekt.

Daarnaast kunnen er als gevolg van calamiteiten ook privégeschillen ontstaan, bijvoorbeeld tussen een eigenaar en een huurder over het gehuurde goed; tussen de eigenaar

d'un véhicule et son assureur relativement à un véhicule stationné dans une zone sinistrée tandis que le propriétaire n'y réside pas; entre le propriétaire d'un véhicule et le garagiste chez lequel le véhicule était entreposé pour réparation; entre l'assureur et le propriétaire d'un abri de jardin, lequel n'a pas le même statut que l'immeuble en termes d'assurance ou d'intervention du fonds des calamités; etc.

C'est pourquoi l'article 66/1 a pour but de prévoir l'exemption du droit d'expédition pour les expéditions, copies ou extraits d'un procès-verbal de conciliation visé à l'article 733 du Code judiciaire et intervenu:

a) à l'occasion d'opérations entrant dans le cadre de la loi du 12 juillet 1976 relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles, ou des dispositions régionales y correspondant;

b) suite à des faits dommageables reconnus comme calamité publique ou agricole, lorsque la réparation ou l'indemnisation est organisée par des lois particulières ou par des conventions internationales.

Il va de soi que l'article s'applique aussi dans les cas où la conciliation a lieu suite à tout litige relatif à un bien meuble ou immeuble situé dans une zone reconnue comme sinistrée par les autorités compétentes suite à des faits dommageables reconnus comme calamité publique ou agricole.

Par "dispositions régionales y correspondant", l'on entend entre autres:

1° le décret wallon du 23 mars 2017 insérant un Titre X/1 relatif aux aides destinées à remédier aux dommages causés par des calamités agricoles dans le Code wallon de l'Agriculture;

2° le décret flamand du 5 avril 2019 relatif à l'indemnisation des dommages causés par les calamités en Région flamande;

3° l'ordonnance bruxelloise du 25 avril 2019 relative à la réparation de certains dommages causés par des calamités publiques.

L'article 66/2, alinéa 2 fait rétroagir l'article 66/1 à la date du 1<sup>er</sup> juillet 2021 de manière à tenir compte non seulement du phénomène exceptionnel du 14 juillet 2021 mais aussi, le cas échéant, des intempéries qui ont eu lieu depuis le début du mois de juillet 2021.

van een voertuig en zijn verzekeraar met betrekking tot een in een rampgebied geparkeerd voertuig terwijl de eigenaar daar niet woont; tussen de eigenaar van een voertuig en de garagehouder waar het voertuig voor reparatie is gestald; tussen de verzekeraar en de eigenaar van een tuinhuisje, dat qua verzekering of tussenkomst van het rampenfonds niet dezelfde status heeft als het gebouw; enz.

Artikel 66/1 heeft daarom tot doel te voorzien in een vrijstelling van het expeditierecht voor de uitgiften, kopieën of uittreksels van een proces-verbaal van minnelijke schikking bedoeld in artikel 733 van het Gerechtelijk Wetboek dat plaats heeft gevonden:

a) bij gelegenheid van verrichtingen binnen het kader van de wet van 12 juli 1976 betreffende het herstel van zekere schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen of van de overeenkomstige gewestelijke bepalingen;

b) naar aanleiding van schadelijke gebeurtenissen erkend als een openbare of landbouwramp, wanneer het herstel of de schadeloosstelling wordt geregeld door bijzondere wetten of door internationale overeenkomsten.

Het spreekt voor zich dat het artikel ook van toepassing is wanneer de minnelijke schikking gebeurt naar aanleiding van elk geschil met betrekking tot een roerend of onroerend goed gelegen in een door de bevoegde autoriteiten als ramp erkend gebied naar aanleiding van schadelijke gebeurtenissen die als openbare of landbouwramp worden erkend.

Onder "overeenkomstige gewestelijke bepalingen", wordt onder meer verstaan:

1° het Waals decreet van 23 maart 2017 tot invoeging, in het Waalse Landbouwwetboek, van een Titel X/1 betreffende de steun bij schade veroorzaakt door landbouwrampen;

2° het Vlaams decreet van 5 april 2019 houdende de tegemoetkoming in de schade die aangericht is door rampen in het Vlaamse Gewest;

3° de Brusselse Ordonnantie van 25 april 2019 betreffende het herstel van sommige schade veroorzaakt door algemene rampen.

Artikel 66/2, tweede lid, laat artikel 66/1 uitwerking hebben op 1 juli 2021 om niet alleen rekening te houden met het uitzonderlijke fenomeen van 14 juli 2021 maar ook, desgevallend, met de onweders die hebben plaatsgevonden sinds begin juli 2021.

L'amendement du gouvernement n° 57 prévoit, pour certaines procurations notariées et sous certaines conditions, une exemption de droit d'enregistrement. L'entrée en vigueur de cette disposition doit coïncider avec celle d'une mesure d'accompagnement prise en matière de Justice (DOC 55 2328) et dont l'entrée en vigueur est fixée au 10 janvier 2022.

Regeringsamendement Nr. 57 voorziet voor bepaalde notariële volmachten en onder bepaalde voorwaarden in een vrijstelling van het registratierecht. De inwerkingtreding van deze bepaling moet samenvallen met de inwerkingtreding van een begeleidende maatregel die op het vlak van Justitie (DOC 55 2328) wordt genomen en waarvan de inwerkingtreding op 10 januari 2022 is bepaald.

**N° 60 DU GOUVERNEMENT**

Art. 81

**Remplacer cet article par ce qui suit:**

*"Art. 81. L'article 301 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par la loi du 25 avril 2014, est remplacé par ce qui suit:*

*"Art. 301. Dans le chef des contribuables visés à l'article 227, 1<sup>o</sup> et 3<sup>o</sup>, l'impôt des non-résidents afférent aux plus-values visées à l'article 228, § 2, 9<sup>o</sup>, g et i, et qui ne se rapportent pas à des biens immobiliers non bâtis visés à l'article 44, § 2, est calculé, aux taux et suivant les distinctions prévues à l'article 171, 1<sup>o</sup>, b, et 4<sup>o</sup>, d et e, par le bureau compétent de l'Administration générale de la Documentation patrimoniale, et perçu par le service compétent de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, lors de l'enregistrement de l'acte de cession à titre onéreux des biens immobiliers, ou des droits réels portant sur ces biens, à l'occasion de laquelle les plus-values visées à l'article 228, § 2, 9<sup>o</sup>, g et i sont réalisées, ou lors de l'enregistrement d'une déclaration constatant cette cession.*

*Lorsqu'il apparaît que l'impôt des non-résidents visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> n'a pas, en tout ou en partie, été perçu conformément à l'alinéa 1<sup>er</sup>, cet impôt est établi par le service compétent de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus, et perçu et recouvré par les services compétents de l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement.*

*Le Roi règle l'exécution du présent article."."*

**JUSTIFICATION**

L'impôt des non-résidents visé à l'article 301, CIR 92 et qui est dû par les personnes physiques ou les personnes morales qui réalisent une plus-value suite à la cession de biens immeubles hors du cadre de leurs activités professionnelles,

**Nr. 60 VAN DE REGERING**

Art. 81

**Dit artikel vervangen als volgt:**

*"Art. 81. Artikel 301 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wet van 25 april 2014, wordt vervangen als volgt:*

*"Art. 301. Ten name van de in artikel 227, 1<sup>o</sup> en 3<sup>o</sup>, vermelde belastingplichtigen wordt de belasting van niet-inwoners met betrekking tot de in artikel 228, § 2, 9<sup>o</sup>, g en i, vermelde meerwaarden die geen betrekking hebben op in artikel 44, § 2, vermelde ongebouwde onroerende goederen, berekend tegen de tarieven en volgens het onderscheid bepaald in artikel 171, 1<sup>o</sup>, b en 4<sup>o</sup>, d en e, door het bevoegde kantoor van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie, en geïnd door de bevoegde dienst van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, bij de registratie van de overdracht onder bezwarende titel van onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot deze goederen, ter gelegenheid waarvan de meerwaarden bedoeld in artikel 228, § 2, 9<sup>o</sup>, g en i worden gerealiseerd, of bij de registratie van een verklaring waarbij deze overdracht wordt vastgesteld.*

*Wanneer blijkt dat de belasting niet-inwoners bedoeld in het eerste lid, geheel of gedeeltelijk, niet werd geïnd overeenkomstig het eerste lid, wordt de belasting gevestigd door de bevoegde dienst van de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen, en geïnd en ingevorderd door de bevoegde diensten van de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering.*

*De Koning regelt de uitvoering van dit artikel.""*

**VERANTWOORDING**

De belasting niet-inwoners bedoeld in artikel 301 WIB 92 en die verschuldigd is door natuurlijke personen en rechts-personen die buiten het kader van hun beroepsactiviteiten een meerwaarde op de overdracht van bepaalde onroerende

doit être payé lors de l'enregistrement de l'acte. Le paiement est effectué sur un compte désormais géré par l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement. L'Administration générale de la Documentation patrimoniale continue par contre à calculer et à vérifier le paiement de l'impôt des non-résidents avant l'enregistrement de l'acte. S'il s'avère par la suite que la plus-value est supérieure à ce qui était connu au moment où l'acte a été présenté à l'enregistrement, c'est en fait l'Administration générale de la Fiscalité qui est autorisée à imposer une cotisation supplémentaire à l'impôt des non-résidents. Contrairement à l'article 81 initial, l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement restera compétente, non seulement pour la perception, mais également pour le recouvrement de l'impôt.

Le présent amendement vise dès lors à apporter les précisions supplémentaires nécessaires quant à la répartition des compétences entre les différentes administrations.

goederen realiseren, moet worden betaald bij de registratie van de akte. Deze betaling gebeurt voortaan op een rekening beheerd door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering. De Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie blijft daarentegen de belasting niet-inwoners berekenen en de betaling ervan controleren voor de registratie van de akte. Indien achteraf blijkt dat de meerwaarde groter is dan gekend op het moment dat de akte ter registratie werd aangeboden, is de Algemene Administratie van de Fiscaliteit bevoegd om een bijkomende aanslag in de belasting niet-inwoners te vestigen. In tegenstelling tot het oorspronkelijk artikel 81, blijft de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering in dit geval, naast de inning, bevoegd voor de invordering van de belasting.

Dit amendement beoogt bijgevolg bijkomende noodzakelijke verduidelijkingen aan te brengen inzake de herverdeling van de verschillende bevoegdheden tussen de verschillende administraties.

**N° 61 DU GOUVERNEMENT**

Art. 83

**Remplacer cet article par ce qui suit:**

*“Art. 83. Le présent chapitre entre en vigueur le 1<sup>er</sup> avril 2022.”*

**JUSTIFICATION**

Le transfert des compétences liées à la perception du pré-compte professionnel et de l'impôt sur les plus-values de cession de certains biens immobiliers réalisée par les personnes soumises à l'impôt des non-résidents, de l'Administration générale de la Documentation patrimoniale vers l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, était en principe prévu le 1<sup>er</sup> janvier 2022, par l'actuel article 83.

Néanmoins, compte tenu du fait que certaines difficultés d'ordre pratique ne pourront être complètement résolues pour le 1<sup>er</sup> janvier 2022, le présent amendement vise à postposer l'entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> avril 2022.

**Nr. 61 VAN DE REGERING**

Art. 83

**Dit artikel vervangen als volgt:**

*“Art. 83. Dit hoofdstuk treedt in werking op 1 april 2022.”*

**VERANTWOORDING**

De overdracht van de bevoegdheden verbonden aan de inning van de bedrijfsvoorheffing en de belasting op de meerwaarden op overdrachten van bepaalde onroerende goederen gerealiseerd door personen onderworpen aan de belasting-niet-inwoners, van de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie aan de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering was in principe voorzien op 1 januari 2022, door het huidige artikel 83.

Niettemin, rekening houdend met het feit dat bepaalde moeilijkheden van praktische orde niet volledig zullen kunnen worden opgelost voor 1 januari 2022, beoogt dit amendement de inwerkingtreding uit te stellen tot 1 april 2022.

**N° 62 DU GOUVERNEMENT**

Art. 83

**Après l'article 83, dans le titre 6, insérer un chapitre 5, intitulé:**

*"Chapitre 5. Correction technique à apporter au Code de la taxe sur la valeur ajoutée"*

**Nr. 62 VAN DE REGERING**

Art. 83

**Na artikel 83, in titel 6, een hoofdstuk 5 invoegen, luidende:**

*"Hoofdstuk 5. Technische correctie die moet worden aangebracht in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde"*

**N° 63 DU GOUVERNEMENT**

Art. 84 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5 précité, insérer un article 84 rédigé comme suit:**

*"Art. 84. Dans l'article 53octies du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées:*

*1° un paragraphe 1<sup>er</sup>bis rédigé comme suit, est inséré:*

*"§ 1<sup>er</sup>bis. Le Roi peut autoriser, voire exiger, aux conditions qu'il fixe, le dépôt des déclarations visées aux articles 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° et 2°, et 53ter ainsi que la communication des renseignements prévue par les articles 53quinquies à 53octies, § 1<sup>er</sup>, par une procédure utilisant les techniques de l'informatique et de la télématique.";*

*2° dans le paragraphe 3, les mots "53octies, § 2" sont remplacés par les mots "53octies, § 1<sup>er</sup>bis"."*

**JUSTIFICATION**

Le paragraphe 2 de l'article 53octies du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "le Code"), dans sa version applicable jusqu'au 31 mars 2021 (ci-après: "le paragraphe 2, ancien, de l'article 53octies du Code") a été entièrement remplacé par l'article 48, 1°, de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service public fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales (ci-après: "la loi du 26 janvier 2021"). Il s'avère maintenant que le texte du paragraphe remplacé n'a plus été repris et cela, à tort. Or, ce texte qui transpose l'article 213, paragraphe 1<sup>er</sup>, deuxième alinéa, de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée reste actuellement nécessaire afin de pouvoir permettre ou imposer en matière de taxe sur la valeur ajoutée, par arrêté royal, le dépôt des déclarations et de renseignements par voie électronique. Dès lors, le texte

**Nr. 63 VAN DE REGERING**

Art. 84 (*nieuw*)

**In het vooroemde hoofdstuk 5, een artikel 84 invoegen, luidende:**

*"Art. 84. In het artikel 53octies van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*1° een paragraaf 1bis wordt ingevoegd, luidende:*

*"§ 1bis. De Koning kan onder de door Hem vast te stellen voorwaarden toestaan en zelfs verplichten dat de in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 1° en 2°, en 53ter bedoelde aangiften worden ingediend en dat de in de artikelen 53quinquies tot 53octies, § 1, bedoelde gegevens worden medegedeeld door middel van procedures waarbij informatica- en teleleidingstechnieken worden aangewend.";*

*2° in paragraaf 3, worden de woorden "53octies, § 2" vervangen door de woorden "53octies, § 1bis"."*

**VERANTWOORDING**

Paragraaf 2 van het artikel 53octies van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek"), in de versie zoals van toepassing tot 31 maart 2021 (hierna: de oude paragraaf 2 van artikel 53octies van het Wetboek) werd volledig vervangen bij artikel 48, 1°, van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten (hierna: "de wet van 26 januari 2021"). De tekst van de vervangen paragraaf blijkt nu ten onrechte niet meer te zijn hernomen. Deze tekst die artikel 213, paragraaf 1, tweede lid, van de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde omzet, blijft immers nog steeds noodzakelijk om de indiening van de aangiften en de inlichtingen via elektronische weg inzake de belasting over de toegevoegde waarde te kunnen opleggen of mogelijk maken via koninklijk besluit.

du paragraphe 2, ancien, de l'article 53*octies* du Code est réinséré par le biais d'un nouveau paragraphe 1<sup>er</sup>*bis* dans ce même article 53*octies*.

Ce dépôt par voie électronique concerne principalement les déclarations périodiques en matière de taxe sur la valeur ajoutée visées par les articles 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, 53*ter*, 53*quinquies* et 53*sexies* du Code.

Au vu de la modification explicitée ci-avant, il convient par ailleurs de rectifier le renvoi au paragraphe 2, ancien, de l'article 53*octies* actuellement présent dans le paragraphe 3 de l'article 53*octies*. Ce paragraphe 3 renverra ainsi non plus à l'article 53*octies*, § 2, mais à l'article 53*octies*, § 1<sup>er</sup>*bis*, du Code, de manière à rétablir ce qui était visé par ce renvoi.

Om die reden wordt de tekst van de oude paragraaf 2 van artikel 53*octies* van het Wetboek opnieuw ingevoegd door middel van een nieuwe paragraaf 1*bis* in datzelfde artikel 53*octies*.

Deze indiening langs elektronische weg betreft voornamelijk de gegevens van de aangiften en de inlichtingen bedoeld in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, 53*ter*, 53*quinquies* en 53*sexies* van het Wetboek.

Gezien de hierboven toegelichte wijziging dient ook de verwijzing naar de oude paragraaf 2 van artikel 53*octies*, die nog nu aanwezig in paragraaf 3 van artikel 53*octies* is, te worden gecorrigeerd. Aldus zal deze paragraaf 3 niet meer verwijzen naar artikel 53*octies*, § 2, maar naar artikel 53*octies*, § 1*bis* van het Wetboek, om te herstellen wat bedoeld was met deze verwijzing.

**N° 64 DU GOUVERNEMENT**

Art. 85 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 5 précité, insérer un article 85 rédigé comme suit:**

*"Art. 85. L'article 84 produit ses effets le 1<sup>er</sup> avril 2021."*

**JUSTIFICATION**

Le présent amendement règle l'entrée en vigueur de l'article 53octies, § 1<sup>erbis</sup>, nouveau, du Code, tel qu'inséré par le précédent amendement.

Ce paragraphe 1<sup>erbis</sup> produit ses effets au 1<sup>er</sup> avril 2021, soit à la date à laquelle l'ancienne version du paragraphe 2 de l'article 53octies du Code a été entièrement remplacée par l'article 48, 1<sup>o</sup>, de la loi du 26 janvier 2021 (voir l'article 222 de cette loi).

Dès lors que le texte de l'ancien paragraphe 2 de l'article 53octies du Code, remplacé par cette loi, n'a, par erreur, pas été repris à partir de cette date et n'est donc plus applicable, il est nécessaire que l'article 53octies, paragraphe 1<sup>erbis</sup>, nouveau, du Code reprenne le texte de l'ancien paragraphe 2 de l'article 53octies du Code avec effet à la date à laquelle cette dernière disposition a cessé d'avoir des effets juridiques.

Dans ces conditions, la rétroactivité de cette disposition est justifiée par le fait qu'elle est indispensable à la réalisation d'un objectif d'intérêt général, à savoir assurer la continuité de l'application dans le temps et la sécurité juridique, tant à l'égard des assujettis que de l'administration, en ce qui concerne les conséquences juridiques qui découlent du fait que les dispositions d'habilitation du texte réintroduit ont continué à être appliquées en pratique depuis le 1<sup>er</sup> avril 2021 sans interruption (il s'agit notamment de la soumission par voie électronique des déclarations visées à l'ancien paragraphe 2 de l'article 53octies du Code et qui sont reprises, sans aucune modification, à l'article 53octies, § 1<sup>erbis</sup>, nouveau, du Code).

**Nr. 64 VAN DE REGERING**

Art. 85 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 5, een artikel 85 invoegen, luidende:**

*"Art. 85. Artikel 84 heeft uitwerking met ingang van 1 april 2021."*

**VERANTWOORDING**

Dit amendement regelt de inwerkingtreding van artikel 53octies, paragraaf 1<sup>bis</sup>, nieuw, van het Wetboek, zoals ingevoegd door het vorige amendement.

Deze paragraaf 1<sup>bis</sup> heeft uitwerking met ingang van 1 april 2021, i.e. de datum waarop de oude versie van paragraaf 2 van het artikel 53octies van het Wetboek volledig werd vervangen bij artikel 48, 1<sup>o</sup>, van de wet van 26 januari 2021 (zie artikel 222 van die wet).

Aangezien de tekst van de door die wet vervangen oude paragraaf 2 van artikel 53octies van het Wetboek vanaf dat tijdstip ten onrechte niet meer werd hernoemd en dus ten onrechte niet meer van toepassing is, is het noodzakelijk dat artikel 53octies, paragraaf 1<sup>bis</sup>, nieuw, van het Wetboek de tekst van de oude paragraaf 2 van artikel 53octies van het Wetboek herneemt met uitwerking vanaf de datum dat laatstgenoemde bepaling heeft opgehouden rechtsgevolgen te hebben.

In deze omstandigheden is de terugwerkende kracht van deze bepaling derhalve verantwoord aangezien die onontbeerlijk is voor de verwezenlijking van een doelstelling van algemeen belang, in casu het verzekeren van de continuïteit van de toepassing in de tijd en van de rechtszekerheid, zowel ten aanzien van de belastingplichtigen als de diensten van de administratie, met betrekking tot de rechtsgevolgen die voortvloeien uit het feit dat uitvoeringsbepalingen van de opnieuw ingevoegde tekst sinds 1 april 2021 in de praktijk zonder meer verder werden toegepast (het betreft dan in het bijzonder de indiening langs elektronische weg van de aangiften bedoeld in de oude paragraaf 2 van artikel 53octies van het Wetboek en ongewijzigd hernoemd in artikel 53octies, § 1<sup>bis</sup>, nieuw, van het Wetboek).

**N° 65 DU GOUVERNEMENT**

Art. 85

**Après l'article 85, dans le titre 6, insérer un chapitre 6, intitulé:**

*"Chapitre 6. Diminution des charges administratives en matière de fiches fiscales 281.50"*

**Nr. 65 VAN DE REGERING**

Art. 85

**Na artikel 85, in titel 6, een hoofdstuk 6 invoegen, luidende:**

*"Hoofdstuk 6. Vermindering van de administratieve lasten inzake de fiscale fiches 281.50"*

**N° 66 DU GOUVERNEMENT**Art. 86 (*nouveau*)**Dans le chapitre 6 précité, insérer un article 86 rédigé comme suit:**

*“Art. 86. L'article 57 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, est complété par trois alinéas rédigés comme suit:*

*“L'alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, n'est pas applicable lorsque les frais y visés sont liés à des livraisons de biens ou des prestations de services effectuées par un assujetti établi sur le territoire de la Communauté au sens de l'article 1<sup>er</sup>, § 2, 2<sup>o</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée ou en Norvège, en Islande ou au Liechtenstein, pour lesquels, conformément au Code de la taxe sur la valeur ajoutée, à la Directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée ou toute autre disposition légale ou réglementaire applicable à l'assujetti, une facture ou un document en tenant lieu a été établi.*

*Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, le Roi peut déterminer un seuil en dessous duquel les frais professionnels y visés, par année et par fournisseur de biens ou prestataire de services, ne doivent pas être justifiés par la production d'une fiche individuelle et d'un relevé récapitulatif. Le seuil ne peut dépasser 1 000 euros.*

*Chaque traitement de données lié directement ou indirectement au respect des alinéas précédents est un traitement nécessaire en vue de l'accomplissement d'une mission d'intérêt public au sens de l'article 6 du Règlement (UE) 2016/679 du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE. Le but de ce traitement de données est compatible avec les finalités qui déterminent les compétences fiscales visées dans le présent Code.*

**Nr. 66 VAN DE REGERING**Art. 86 (*nieuw*)**In het voornoemde hoofdstuk 6, een artikel 86 invoegen, luidende:**

*“Art. 86. Artikel 57 van het Wetboek van de inkomenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, wordt aangevuld met drie ledenv, luidende:*

*“Het eerste lid, 1<sup>o</sup>, is niet van toepassing wanneer de er beoogde kosten verbonden zijn aan de leveringen van goederen of diensten verricht door een belastingplichtige gevestigd op het grondgebied van de Gemeenschap in de zin van artikel 1, § 2, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde of in Noorwegen, IJsland of Liechtenstein, waarvoor overeenkomstig het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde of elke andere wettelijke of reglementaire bepaling toepasbaar op de belastingplichtige, een factuur of een document in de plaats ervan werd opgesteld.*

*In afwijking van het eerste lid, 1<sup>o</sup>, kan de Koning een drempel bepalen waaronder de er beoogde beroepskosten per jaar en per leverancier van goederen of dienstverrichter niet moeten worden verantwoord door de opmaak van een individuele fiche en een samenvattende opgave. De drempel mag niet meer dan 1 000 euro bedragen.*

*Elke gegevensverwerking die rechtstreeks of onrechtstreeks verbonden is met de naleving van de voorgaande ledenv is een verwerking noodzakelijk voor de vervulling van een taak van algemeen belang in de zin van artikel 6 van de Verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van richtlijn 95/46/EG. Het doel van die gegevensverwerking is verenigbaar met de doeleinden die de fiscale bevoegdheden*

*Celui-ci forme la base juridique au sens de l'article 6, paragraphe 3, du Règlement précité pour le traitement des données durant l'exercice des compétences fiscales qui y sont déterminées. L'exercice de ces compétences fiscales constitue dans le cadre du traitement des données une raison majeure d'intérêt public.”.”*

#### JUSTIFICATION

L'article 57, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose que les frais qui consistent en des commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute nature qui constituent pour les bénéficiaires des revenus professionnels imposables ou non en Belgique ne sont considérés comme des frais professionnels que s'ils sont justifiés par la production de fiches, appelées fiches 281.50, et d'un relevé récapitulatif.

L'établissement des fiches 281.50 permet ainsi la justification des frais professionnels et par conséquent leur déductibilité ainsi que l'éventuelle imposition qui en découle dans le chef du bénéficiaire.

La réalisation annuelle de ces fiches 281.50 engendre néanmoins une charge administrative importante pour les contribuables concernés.

Or, il s'avère que l'administration fiscale est en mesure de disposer des informations contenues dans les fiches précitées par le biais d'autres canaux, telles que les factures y relatives. L'administration appliquait d'ailleurs déjà en matière de fiches 281.50 une certaine tolérance administrative qui n'avait jamais été traduite en texte de loi.

Dans un objectif de simplification administrative, le présent amendement vise dès lors à supprimer légalement l'obligation d'établir une fiche 281.50 lorsqu'une facture ou un document en tenant lieu a été effectivement émis par un assujetti situé sur le territoire de l'Espace économique européen.

Par facture ou document en tenant lieu, on entend non seulement une facture conforme à la réglementation TVA applicable à l'assujetti, mais également une note de crédit, ou une facture simplifiée visée à l'article 13 de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer

*omschreven in dit Wetboek nastreven. Dit Wetboek vormt de rechtsgrondslag in de zin van artikel 6, lid 3, van de voornoemde Verordening voor de verwerking van de gegevens tijdens de uitoefening van de erin omschreven fiscale bevoegdheden. De uitoefening van die fiscale bevoegdheden vormt in het kader van gegevensverwerking een gewichtige reden van algemeen belang.”.”*

#### VERANTWOORDING

Het artikel 57, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek van de inkomenstbelastingen 1992 regelt dat de kosten bestaande uit commissies, makelaarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard die voor de begünstigden al dan niet in België belastbare beroepsinkomsten vormen, slechts als beroepskosten worden beschouwd indien ze worden verantwoord door de opmaak van fiches, fiches 281.50 genoemd, en een samenvattende opgave.

Het opstellen van de fiches 281.50 laat ook de verantwoording van de beroepskosten, en hieruit afgeleid hun aftrekbaarheid, alsook de eventuele belastbaarheid ervan in hoofde van de genieter toe.

De jaarlijkse opmaak van deze fiches 281.50 brengt niettemin een belangrijke administratieve last met zich mee voor de betrokken belastingplichtigen.

Het blijkt echter dat de fiscale administratie de informatie vervat in de voornoemde fiches via andere kanalen, zoals de erop betrekking hebbende facturen, kan verkrijgen. De administratie paste inzake de fiches 281.50 reeds een zekere administratieve tolerantie toe, die nooit in wetgeving werd omgezet.

Met het oog op administratieve vereenvoudiging beoogt dit amendement derhalve de verplichting om een fiche 281.50 op te stellen bij wet af te schaffen wanneer een factuur of een document in de plaats ervan daadwerkelijk is uitgereikt door een belastingplichtige die op het grondgebied van de Europese Economische Ruimte is gevestigd.

Onder een factuur of een document in de plaats ervan wordt niet enkel een factuur overeenkomstig de btw-reglementering van toepassing op de belastingplichtige verstaan, maar eveneens een creditnota, of een vereenvoudigde factuur bedoeld in artikel 13 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992

le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, dans les cas où son usage est autorisé, ainsi que le document particulier visé à l'article 53, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée lorsqu'il s'agit d'une livraison de biens ou d'une prestation de services au sein d'une unité TVA belge.

Une faculté a été également octroyée au Roi de fixer un seuil en dessous duquel la création d'une fiche 281.50 n'est en tout état de cause plus exigée. Ce seuil ne pourra néanmoins pas dépasser 1 000 euros par an et par fournisseur de biens ou prestataire de services.

La mesure de simplification proposée entraînera dès lors une suppression d'une obligation administrative pour de nombreux contribuables et ne donnera lieu par conséquent à aucun nouveau traitement de données à caractère personnel. Néanmoins, afin de consacrer la conformité des traitements de données existants en la matière avec le Règlement (UE) 2016/679 du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE, un dernier alinéa a été ajouté en vue de déterminer notamment que ces traitements sont accomplis en vue de l'accomplissement d'une mission d'intérêt public et de préciser la base juridique sur laquelle ils sont fondés, conformément à l'article 6 du règlement précité.

met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, in de gevallen waarin ze toegelaten is, alsook het bijzonder stuk in de zin van artikel 53, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, indien het een levering van een goed of een dienst betreft binnen een Belgische BTW-eenheid.

De Koning heeft ook de mogelijkheid gekregen om een drempel vast te stellen waaronder de opmaak van een fiche 281.50 niet langer meer vereist is. Deze drempel mag echter niet hoger liggen dan 1 000 euro per jaar per leverancier van goederen of dienstverrichter.

De voorgestelde vereenvoudigingsmaatregel zal er derhalve toe leiden dat voor een groot aantal belastingplichtigen een administratieve verplichting wegvalt en er bijgevolg geen nieuwe verwerking van persoonsgegevens plaatsvindt. Om ervoor te zorgen dat de bestaande gegevensverwerkingen op dit gebied voldoen aan Verordening (EU) 2016/679 van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens, en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG, is echter een laatste lid toegevoegd om met name te bepalen dat dergelijke verwerkingen worden verricht ten behoeve van de vervulling van een taak van algemeen belang en om de juridische basis te bepalen waarop ze zijn gebaseerd, overeenkomstig artikel 6 van voornoemde verordening.

**N° 67 DU GOUVERNEMENT**

Art. 87 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 6 précité, insérer un article 87 rédigé comme suit:**

*"Art. 87. Dans l'article 178, § 5, du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008, remplacé par la loi du 22 décembre 2009 et modifié par la loi du 18 décembre 2016, un 2°/1 est inséré, rédigé comme suit:*

*"2°/1 le montant visé à l'article 57, alinéa 4;".*

**JUSTIFICATION**

L'article 178, § 5, CIR 92 est complété avec une référence au nouvel article 57, alinéa 4, CIR 92 afin d'éviter que le seuil de 1 000 euros soit indexé.

**Nr. 67 VAN DE REGERING**

Art. 87 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 6, een artikel 87 invoegen, luidende:**

*"Art. 87. In artikel 178, § 5, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008, vervangen bij de wet van 22 december 2009 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2016, wordt een bepaling onder 2°/1 ingevoegd, luidende:*

*"2°/1 het in artikel 57, vierde lid, vermelde bedrag;".*

**VERANTWOORDING**

Artikel 178, § 5, WIB 92 wordt aangevuld met een verwijzing naar het nieuwe artikel 57, vierde lid, WIB 92, om te vermijden dat de drempel van 1 000 euro wordt geïndexeerd.

**N° 68 DU GOUVERNEMENT**Art. 88 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 6 précité, insérer un article 88 rédigé comme suit:**

*“Art. 88. L'article 86 s'applique aux commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations ou honoraires occasionnels ou non, gratifications, rétributions ou avantages de toute natures attribués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2021.”*

**JUSTIFICATION**

Cet article règle l'entrée en vigueur de l'article 86.

**Nr. 68 VAN DE REGERING**Art. 88 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 6, een artikel 88 invoegen, luidende:**

*“Art. 88. Artikel 86 is van toepassing op de vanaf 1 januari 2021 toegekende commissielonen, make-laarslonen, handels- of andere restorno's, toevallige of niet-toevallige vacatiegelden of erelonen, gratificaties, vergoedingen of voordelen van alle aard.”*

**VERANTWOORDING**

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van artikel 86.

**N° 69 DU GOUVERNEMENT**

Art. 88

**Après l'article 88, dans le titre 6, insérer un chapitre 7, intitulé:**

*“Chapitre 7. Modification de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif”*

**Nr. 69 VAN DE REGERING**

Art. 88

**Na artikel 88, in titel 6, een hoofdstuk 7 invoegen, luidende:**

*“Hoofdstuk 7. Wijziging van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk”*

**N° 70 DU GOUVERNEMENT**Art. 89 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 7 précité, insérer un article 89 rédigé comme suit:**

*“Art. 89. Dans l’article 72 de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif, les modifications suivantes sont apportées:*

*1° dans l’alinéa 2, les mots “Les articles 60 à 64 sont” sont remplacés par les mots “Par dérogation à l’alinéa 1<sup>er</sup>, les articles 60 à 66 entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et ils sont”;*

*2° entre l’alinéa 2 et l’alinéa 3, qui devient l’alinéa 4, un alinéa est inséré, rédigé comme suit:*

*“Par dérogation à l’alinéa 1<sup>er</sup>, les articles 67 et 68 entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2021.”.*

**JUSTIFICATION**

La loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif (ci-après: loi du 24 décembre 2020) contient un certain nombre de dispositions fiscales. Ces dispositions fiscales sont souvent aussi, et parfois même exclusivement, relatives aux revenus de l'économie collaborative

L'article 72 de la loi du 24 décembre 2020 règle l'entrée en vigueur de celle-ci. Dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, il est déterminé que la loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2021 et cesse d'être en vigueur le 31 décembre 2021. L'alinéa 2 détermine que les modifications des articles 37bis, 90, 129/1 et 171 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) et l'article inséré 97/2, CIR 92 sont applicables aux revenus obtenus à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2021 (articles 60 à 64 de la loi du 24 décembre 2020) sans déroger explicitement à l'alinéa 1<sup>er</sup>. Pour la modification des articles 228 et 232, CIR 92 et de l'article 50, du Code TVA (articles 65, 66 et 68 de la loi du 24 décembre 2020), rien n'a été déterminé. Il en est de même pour la disposition autonome relative à l'imputation des revenus provenant de services occasionnels entre citoyens en 2020 afin de déterminer si le plafond des revenus pour l'année 2020 a été dépassé (article 67 de la loi du 24 décembre 2020).

**Nr. 70 VAN DE REGERING**Art. 89 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 7, een artikel 89 invoegen, luidende:**

*“Art. 89. In artikel 72 van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk worden de volgende wijzigingen aangebracht:*

*1° in het tweede lid worden de woorden “De artikelen 60 tot 64 zijn” vervangen door de woorden “In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 60 tot 66 in werking op 1 januari 2021 en zijn ze”;*

*2° tussen het tweede en het derde lid, dat het vierde lid wordt, wordt een lid ingevoegd, luidende:*

*“In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 67 en 68 in werking op 1 januari 2021.”.*

**VERANTWOORDING**

De wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk (hierna: wet van 24 december 2020) bevat ook een aantal fiscale bepalingen. Die fiscale bepalingen hebben veelal ook en soms zelfs uitsluitend betrekking op de inkomsten uit de deeleconomie.

Artikel 72 van de wet van 24 december 2020 regelt de inwerkingtreding ervan. In het eerste lid wordt bepaald dat de wet in werking treedt op 1 januari 2021 en buiten werking treedt op 31 december 2021. Het tweede lid bepaalt dat de wijzigingen van de artikelen 37bis, 90, 129/1 en 171 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) en het ingevoegde artikel 97/2, WIB 92 van toepassing zijn op de vanaf 1 januari 2021 verkregen inkomsten (artikelen 60 tot 64 van de wet van 24 december 2020), zonder expliciet af te wijken van het eerste lid. Voor de wijziging van de artikelen 228 en 232, WIB 92 en artikel 50 van het Wetboek btw (artikelen 65, 66 en 68 van de wet van 24 december 2020) is verder niets bepaald. Hetzelfde geldt voor de autonome bepaling met betrekking tot het in rekening brengen van de in 2020 behaalde inkomsten uit occasionele diensten tussen burgers om te bepalen of het inkomensplafond voor het inkomstenjaar 2020 werd overschreden (artikel 67 van de wet van 24 december 2020).

Une disposition modificative a seulement un effet ponctuel, par suite duquel la modification proposée a lieu. La cessation de vigueur d'une disposition modificative ne modifie pas la modification apportée (voir notamment l'avis du Conseil d'État no 67 215/1 du 20 avril 2020, point 5). Le présent amendement adapte l'article 72 de la loi du 24 décembre 2020 pour clarifier l'entrée en vigueur des mesures fiscales. De cette manière, des discussions éventuelles sur l'application de l'article 67 de la loi du 24 décembre 2020 et des modifications apportées par les articles 60 à 66 et 68 de la loi du 24 décembre 2020 après le 31 décembre 2021 sont évitées.

Le régime fiscal du travail associatif tel que prévu aux articles 37bis, 90, 97/2 et 171, CIR 92 ne sera évidemment plus applicable aux revenus obtenus après que les dispositions de base relatives au travail associatif ont cessées d'être en vigueur conformément à l'article 72, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 24 décembre 2020. Les références au travail associatif dans les articles précités du CIR 92 seront alors devenues des références "vides" et seront abrogées ultérieurement dans un autre projet.

Een wijzigingsbepaling heeft slechts eenmalig uitwerking als gevolg waarvan de ontworpen wijziging plaatsvindt. De buitenwerkintreding van een wijzigingsbepaling maakt de aangebrachte wijziging niet ongedaan (zie onder meer het advies van de Raad van State nr. 67 215/1 van 20 april 2020, randnummer 5). Dit amendement past artikel 72 van de wet van 24 december 2020 aan om de inwerkintreding van de fiscale bepalingen te verduidelijken. Op die manier worden eventuele discussies over de toepassing van artikel 67 van de wet van 24 december 2020 en van de door de artikelen 60 tot 66 en 68 van de wet 24 december 2020 aangebrachte wijzigingen na 31 december 2021 vermeden.

Het belastingstelsel van het verenigingswerk zoals geregeld in de artikelen 37bis, 90, 97/2 en 171, WIB 92 zal uiteraard niet langer van toepassing zijn op de inkomsten die worden behaald nadat de basisbepalingen inzake het verenigingswerk overeenkomstig artikel 72, eerste lid, van de wet van 24 december 2020 buiten werking zijn getreden. De verwijzingen naar het verenigingswerk in de voormelde artikelen van het WIB 92 zullen dan "lege" verwijzingen geworden zijn en zullen later in een ander ontwerp worden opgeheven.

**N° 71 DU GOUVERNEMENT**

Art. 90 (*nouveau*)

**Dans le chapitre 7 précité, insérer un article 90, rédigé comme suit:**

*“Art. 90. L’article 89 entre en vigueur le jour de la publication de la présente loi au Moniteur belge.”*

**JUSTIFICATION**

L’article qui clarifie l’entrée en vigueur de la loi du 24 décembre 2020 entre au mieux en vigueur avant que cette loi ne cesse d’être en vigueur (le 31 décembre 2021).

**Nr. 71 VAN DE REGERING**

Art. 90 (*nieuw*)

**In het voornoemde hoofdstuk 7, een artikel 90 invoegen, luidende:**

*“Art. 90. Artikel 89 treedt in werking op de dag van de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad.”*

**VERANTWOORDING**

Het artikel dat de inwerkingtreding van de wet van 24 december 2020 verduidelijkt, treedt best in werking voor die wet (op 31 december 2021) buiten werking treedt.

**N° 72 DU GOUVERNEMENT**

Art. 90

**Après l'article 90, insérer un titre 7, intitulé:**

*“Titre 7. Délivrance et exécution gratuites de certains documents et formalités par le Service public fédéral Finances en cas de calamité reconnue”*

**Nr. 72 VAN DE REGERING**

Art. 90

**Na artikel 90, een titel 7 invoegen, luidende:**

*“Titel 7. Kosteloze aflevering en uitvoering van bepaalde documenten en formaliteiten door de Federale Overheidsdienst Financiën in geval van een erkende ramp”*

**N° 73 DU GOUVERNEMENT**

Art. 91

**Dans le titre 7 précité, insérer un article 91, rédigé comme suit:**

*"Art. 91. § 1<sup>er</sup>. Par dérogation à toutes autres dispositions légales et réglementaires, les certificats hypothécaires, les titres de propriétés et tous autres renseignements, extraits ou copies, sont délivrés gratuitement par le Service public fédéral Finances, à l'occasion d'opérations entrant dans le cadre de la loi du 12 juillet 1976 relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles, ou des dispositions régionales y correspondant.*

*De même, le Service public fédéral Finances procède à l'exécution gratuite des formalités hypothécaires demandées à l'occasion d'opérations entrant dans le cadre de la même loi ou des dispositions régionales y correspondant."*

*§ 2. La gratuité visée au § 1<sup>er</sup> s'applique aussi dans les cas où les documents ou formalités visés dans ce même paragraphe sont demandés suite à des faits dommageables reconnus comme calamité publique ou agricole et où la réparation ou l'indemnisation est organisée par des lois particulières ou par des conventions internationales."*

**Nr. 73 VAN DE REGERING**

Art. 91

**In de vooroemde titel 7, een artikel 91 invoegen, luidende:**

*"Art. 91. § 1. In afwijking van alle andere wettelijke of reglementaire bepalingen worden de hypothecaire getuigschriften, de eigendomstitels en alle andere inlichtingen, uittreksels of afschriften, kosteloos afgeleverd door de Federale Overheidsdienst Financiën bij gelegenheid van verrichtingen binnen het kader van de wet van 12 juli 1976 betreffende het herstel van schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen of van de overeenkomstige gewestelijke bepalingen.*

*Evenzo verricht de Federale Overheidsdienst Financiën kosteloos de hypotheekformaliteiten die worden gevraagd in verband met verrichtingen die onder het toepassingsgebied van dezelfde wet of de overeenkomstige gewestelijke bepalingen vallen.*

*§ 2. De kosteloosheid bepaald in § 1 is ook van toepassing in de gevallen waarin de documenten of formaliteiten bedoeld in dezelfde paragraaf worden gevraagd naar aanleiding van schadelijke gebeurtenissen die als een openbare of landbouw ramp worden erkend en waarin het herstel of de schadeloosstelling wordt georganiseerd door bijzondere wetten of door internationale verdragen."*

**N° 74 DU GOUVERNEMENT**

Art. 92

**Dans le titre 7 précité, insérer un article 92, rédigé comme suit:**

*"Art. 92. L'article 91 produit ses effets le 1 juillet 2021."*

**JUSTIFICATION**

Dans le cadre de sinistres tels que les inondations toutes récentes, dès lors qu'un certain montant de dégâts est atteint, les entreprises d'assurance demandent systématiquement aux personnes sinistrées de produire un certificat hypothécaire. Parfois, un titre de propriété est aussi demandé. Dans les deux cas, ce sont les bureaux Sécurité juridique du Service public fédéral Finances qui sont compétents pour délivrer ces documents. Ce sont les bureaux en charge de l'enregistrement, des successions et de la conservation des hypothèques.

Les certificats hypothécaires donnent lieu à la perception d'un impôt de 2 euros, à savoir le droit d'écriture établi par l'article 10 du Code des droits et taxes divers, ainsi à la perception d'une rétribution hypothécaire.

Cette rétribution est fixée par un arrêté royal du 14 septembre 2016 et varie selon que le certificat est demandé – et délivré – en urgence ou pas et selon qu'il s'agit d'un certificat primitif ou d'un complémentaire.

Ainsi, un certificat primitif urgent délivré dans le délai donne lieu, outre donc le droit d'écriture, à la perception par l'État d'un montant de 155 euros. Pour un certificat demandé sans le bénéfice de l'urgence, la rétribution s'élève à 95 euros.

Les titres de propriétés donnent de leur côté lieu à la perception d'une rétribution de 15 ou 45 euros selon qu'il s'agit d'un titre simple ou d'un titre trentenaire. Ces dernières rétributions sont déterminées dans un arrêté ministériel du 27 novembre 2017.

La délivrance d'un extrait de matrice cadastrale donne également lieu à la perception d'une rétribution, déterminée dans l'annexe à l'arrêté royal du 30 juillet 2018 relatif à la

**Nr. 74 VAN DE REGERING**

Art. 92

**In de vooroemde titel 7, een artikel 92 invoegen, luidende:**

*"Art. 92. Artikel 91 heeft uitwerking op 1 juli 2021."*

**VERANTWOORDING**

Bij rampen zoals de recente overstromingen vragen de verzekерingsmaatschappijen, zodra een bepaald schadebedrag is overschreden, de slachtoffers systematisch om een hypothecair getuigschrift over te leggen. Soms wordt ook de overlegging van een eigendomstitel gevraagd. In de beide gevallen zijn de kantoren Rechtszekerheid van de Federale Overheidsdienst financiën bevoegd om de documenten af te leveren. Het zijn de kantoren belast met de registratierechten, de successierechten en de bewaring van de hypotheken.

De hypothecaire getuigschriften geven aanleiding tot de heffing van een belasting van 2 euro, namelijk het recht op geschriften vastgelegd bij artikel 10 van het Wetboek diverse rechten en taksen, alsook tot de heffing van een retributie.

Deze retributie is vastgesteld door het koninklijk besluit van 14 september 2016 en varieert naargelang het getuigschrift al of niet dringend wordt gevraagd en naargelang het om een oorspronkelijk of een aanvullend getuigschrift gaat.

Aldus geeft de aflevering van een dringend oorspronkelijk getuigschrift dat binnen de termijn wordt afgeleverd, naast het recht op geschriften, aanleiding tot de heffing door de Staat van een bedrag van 155 euro. Voor de aflevering van een niet dringend gevraagd getuigschrift is de retributie 95 euro.

Voor eigendomstitels bedraagt de retributie 15 of 45 euro naargelang het gaat om een eenvoudige of om een dertigjarige titel. Deze retributies zijn bepaald in een ministerieel besluit van 27 november 2017.

De aflevering van een kadastraal uitreksel geeft eveneens aanleiding tot de heffing van een retributie, bepaald in de bijlage bij het koninklijk besluit van 30 juli 2018 betreffende het

constitution et la mise à jour de la documentation cadastrale et fixant les modalités pour la délivrance des extraits cadastraux.

Qu'il s'agisse d'un certificat hypothécaire, d'un titre de propriété ou d'un extrait de matrice cadastrale, la réglementation exige le paiement préalable. Ceci signifie que le demandeur se voit adresser un avis de paiement et que les recherches sont effectuées une fois le paiement effectué sur le compte du bureau compétent

L'article 57, § 4, de la loi du 12 juillet 1976 relative à la réparation de certains dommages causés à des biens privés par des calamités naturelles porte que: "Sont réduits de moitié, les rétributions dues du chef des renseignements fournis par l'Administration générale de la Documentation patrimoniale et des formalités hypothécaires accomplies à l'occasion des opérations entrant dans le cadre de la présente loi".

Il est patent que le paiement préalable retarde la délivrance de documents indispensables en urgence dans les situations telles que les inondations récentes.

Sans évoquer davantage ici la perte d'êtres chers que les personnes sinistrées peuvent endurer, il est tout aussi manifeste que ces personnes, en particulier celles qui ont perdu non seulement leur logement mais aussi tout ou presque le contenu de leur logement, ne peuvent vivre la perception de l'impôt et des rétributions précités que comme un manque flagrant à la solidarité proclamée de la Nation tout entière.

En outre, la loi du 12 juillet 1976 exclut une intervention dans les cas où la réparation est organisée par des lois particulières ou des conventions internationales. L'exposé des motifs explique ainsi que sont exclus du bénéfice de la loi, entre autres, "les dommages qui relèvent de risque pouvant faire normalement l'objet de contrats d'assurances" (Sénat, doc 778 (1975-1976) n. 1, p. 5).

À l'époque, les inondations n'étaient généralement pas couvertes par les assurances.

C'est pourquoi l'article 91 a pour but de prévoir la gratuité totale:

1° des certificats, titres ou autres renseignements, copies ou extraits fournis par le S.P.F. Finances à l'occasion des opérations entrant dans le cadre de la loi précitée du 12 juillet 1976 ou des dispositions régionales y correspondant;

aanleggen en het bijhouden van de kadastrale documentatie en tot vaststelling van de modaliteiten voor het afleveren van kadastrale uittreksels.

Zowel voor een hypothecair getuigschrift als voor een eigendomstitel of een kadastraal uittreksel vereist de regelgeving een voorafgaande betaling. Dit impliceert dat aan de verzoeker een betalingsbericht wordt gezonden en dat de opzoeken worden gedaan eens de betaling is verricht op de rekening van het bevoegde kantoor.

Artikel 57, § 4, van de wet van 12 juli 1976 betreffende het herstel van zekere schade veroorzaakt aan private goederen door natuurrampen luidt als volgt: "Met de helft worden verminderd de retributies verschuldigd uit hoofde van de door de Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie verstrekte inlichtingen en vervulde hypothecaire formaliteiten bij gelegenheid van de binnen het raam van deze wet vallende verrichtingen".

Het is duidelijk dat de vooruitbetaling de aflevering van dringend noodzakelijke documenten vertraagt in situaties zoals de recente overstromingen.

Zonder verder in te gaan op het verlies van dierbaren dat slachtoffers van rampen kunnen lijden, is het even duidelijk dat deze mensen, vooral zij die niet alleen hun huis, maar ook de gehele of het grootste deel van de inboedel van hun huis hebben verloren, de inning van bovengenoemde belasting en retributies alleen maar kunnen ervaren als een flagrante schending van de verkondigde solidariteit van de gehele natie.

Bovendien sluit de wet van 12 juli 1976 een tussenkomst uit in de gevallen waarin het herstel wordt geregeld door bijzondere wetten of door internationale verdragen. De memorie van toelichting vermeldt dat aldus van het voordeel van de wet worden onder andere wordt uitgesloten "de schade die betrekking heeft op risico's die normaal door verzekering-contracten kunnen gedekt zijn" (Senaat, doc 778 (1975-1976) Nr. 1., blz. 5).

In die tijd werden overstromingen gewoonlijk niet door verzekeringen gedekt.

Artikel 91 heeft daarom als doel te voorzien in de volledige kosteloosheid:

1° voor de getuigschriften, titels of andere inlichtingen, afschriften of uittreksels aangeleverd door de FOD Financiën naar aanleiding van verrichtingen die kaderen in de voormelde wet van 12 juli 1976 of de overeenkomende gewestelijke regelgevingen;

2° de l'exécution par le SPF Finances des formalités hypothécaires accomplies dans le même cadre;

3° de la délivrance des mêmes documents et de l'exécution des mêmes formalités qui seront demandés suite à des faits dommageables reconnus comme calamité publique ou agricole et où la réparation ou l'indemnisation est organisée par des lois particulières ou par des conventions internationales.

Par "dispositions régionales y correspondant", l'on entend entre autres:

1° le décret wallon du 23 mars 2017 insérant un Titre X/1 relatif aux aides destinées à remédier aux dommages causés par des calamités agricoles dans le Code wallon de l'Agriculture;

2° le décret flamand du 5 avril 2019 relatif à l'indemnisation des dommages causés par les calamités en Région flamande;

3° l'ordonnance bruxelloise du 25 avril 2019 relative à la réparation de certains dommages causés par des calamités publiques.

L'article 92 fait rétroagir l'article 91 à la date du 1<sup>er</sup> juillet 2021 de manière à tenir compte non seulement du phénomène exceptionnel du 14 juillet 2021 mais aussi, le cas échéant, des intempéries qui ont eu lieu depuis le début du mois de juillet 2021.

*Le ministre des Finances,*

Vincent VAN PETEGHEM

2° voor de in hetzelfde kader door de FOD Financiën uitgevoerde hypothecaire formaliteiten;

3° voor de aflevering van dezelfde documenten en bij de uitvoering van dezelfde formaliteiten die worden gevraagd naar aanleiding van schadelijke gebeurtenissen die als een openbare of landbouwramp worden erkend en waarin het herstel of de schadeloosstelling wordt georganiseerd door bijzondere wetten of door internationale verdragen.

Onder "overeenkomstige gewestelijke bepalingen", wordt onder meer verstaan:

1° het Waals decreet van 23 maart 2017 tot invoeging, in het Waalse Landbouwwetboek, van een Titel X/1 betreffende de steun bij schade veroorzaakt door landbouwrampen;

2° het Vlaams decreet van 5 april 2019 houdende de tegemoetkoming in de schade die aangericht is door rampen in het Vlaamse Gewest;

3° de Brusselse Ordonnantie van 25 april 2019 betreffende het herstel van sommige schade veroorzaakt door algemene rampen.

Artikel 92 laat artikel 91 uitwerking hebben op 1 juli 2021 om niet alleen rekening te houden met het uitzonderlijke fenomeen van 14 juli 2021 maar ook, desgevallend, met de onweders die hebben plaatsgevonden sinds begin juli 2021.

*De minister van Financiën,*

Vincent VAN PETEGHEM

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT**  
**N° 70.465/3 DU 14 DÉCEMBRE 2021**

Le 10 novembre 2021, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur des amendements à un projet de loi 'portant des dispositions fiscales diverses'.

Les amendements ont été examinés par la troisième chambre le 7 décembre 2021. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, 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 Frédéric VANNESTE, premier auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 14 décembre 2021.

\*

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

**FORMALITÉS**

2. À la question de savoir si l'avis de l'Autorité de protection des données a été recueilli en ce qui concerne l'amendement n° 12, le délégué a répondu ce qui suit:

"amendement nr. 12 (artikel 42/6): dit omvat geen nieuwe verwerking van persoonsgegevens in de zin dat de persoonsgegevens, die in deze fiches zijn opgenomen, op heden reeds rechtmäßig worden verwerkt door zowel de werkgever als de fiscale administratie. Het betreft in deze context zelfs geen verwerking van persoonsgegevens voor andere doeleinden, gelet op het feit dat deze verwerking kadert in de verplichtingen die rusten op de werkgever om het recht op een fiscaal voordeel te bewijzen. Bovendien ontstaat het recht om de identificatiegegevens van zichzelf en zijn werknemers te verwerken hier niet, maar bestond dat recht reeds voordien. Er is derhalve geen reden om hiervoor advies te vragen aan de GBA, die zich reeds eerder heeft uitgesproken over de verwerking van identificatiegegevens van werknemers (inclusief het rijksregisternummer) voor fiscale doeleinden".

<sup>1</sup> S'agissant d'amendements à un projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE**  
**NR. 70.465/3 VAN 14 DECEMBER 2021**

Op 10 november 2021 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over amendementen op een wetsontwerp 'houdende diverse fiscale bepalingen'.

De amendementen zijn door de derde kamer onderzocht op 7 december 2021. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 14 december 2021.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond,<sup>1</sup> alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

**VORMVEREISTEN**

2. Gevraagd of met betrekking tot amendement nr. 12 het advies is ingewonnen van de Gegevensbeschermingsautoriteit, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"amendement nr. 12 (artikel 42/6): dit omvat geen nieuwe verwerking van persoonsgegevens in de zin dat de persoonsgegevens, die in deze fiches zijn opgenomen, op heden reeds rechtmäßig worden verwerkt door zowel de werkgever als de fiscale administratie. Het betreft in deze context zelfs geen verwerking van persoonsgegevens voor andere doeleinden, gelet op het feit dat deze verwerking kadert in de verplichtingen die rusten op de werkgever om het recht op een fiscaal voordeel te bewijzen. Bovendien ontstaat het recht om de identificatiegegevens van zichzelf en zijn werknemers te verwerken hier niet, maar bestond dat recht reeds voordien. Er is derhalve geen reden om hiervoor advies te vragen aan de GBA, die zich reeds eerder heeft uitgesproken over de verwerking van identificatiegegevens van werknemers (inclusief het rijksregisternummer) voor fiscale doeleinden."

<sup>1</sup> Aangezien het om amendementen op een ontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

Le délégué a encore ajouté ce qui suit:

“De administratie beschikt vandaag (...) per werkgever door middel van de in art. 57 WIB 92 bedoelde fiches over de gegevens die betrekking hebben op de individuele bezoldigingen die aan de werknemers worden toegekend. Wanneer deze werkgever echter een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing toepast, heeft de administratie geen automatisch zicht op welke van deze bezoldigingen de vrijstelling is gegrond.

Wanneer bijvoorbeeld een werkgever de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk onderzoek toepast, dan weet de administratie vandaag wel aan hoeveel werknemers een bezoldiging wordt toegekend, maar niet wie van die werknemers in toepassing van artikel 275<sup>3</sup> wordt aangemerkt als onderzoeker. Deze informatie wordt ook niet op de in artikel 57 WIB 92 bedoelde fiche vermeld omdat deze informatie niet relevant is voor de belastingaangifte van de betrokken werknemer”.

Compte tenu des explications données par le délégué, l'article 275<sup>0/1</sup>, en projet, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) semble donner lieu à une nouvelle forme de traitement de données à caractère personnel, sur lequel l'avis de l'Autorité de protection des données doit encore être recueilli.

3. À la question de savoir si les dispositions du nouveau chapitre 5/1 du titre 2 du projet de loi ‘portant des dispositions fiscales diverses’ (amendements n°s 16 et suivants), qui concernent les fonds européens d’investissement à long terme (ELTIF), ont été notifiées à la Commission européenne en vertu du régime européen des aides d’État, le délégué a répondu en ces termes:

“Ces mesures n’ont pas fait l’objet d’une notification à la Commission européenne comme aide d’État. Il s’agit d’insérer dans le Code des impôts sur les revenus 1992 un régime fiscal applicable aux fonds européens d’investissement à long terme et similaire aux autres sociétés d’investissement de droit belge.

Le règlement européen 2015/760 du parlement européen et du Conseil du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d’investissement à long terme (ci-après, les ELTIF) régit en effet le cadre juridique de ceux-ci

Jusqu’à présent le Royaume de Belgique n’avait pas adapté sa législation fiscale à ce nouvel instrument. Les présents amendements prévoient ces adaptations.

Ces adaptations sont nécessaires en raison, d’une part, de l’existence du règlement susvisé qui est, par sa nature, d’application directe dans tous les États membres de l’Union européenne et d’autre part en raison de la compétence exclusive des États membres en matière fiscale.

Il revient donc aux États membres d’organiser le régime fiscal applicable aux ELTIF.

De gemachtigde voegde er nog het volgende aan toe:

“De administratie beschikt vandaag (...) per werkgever door middel van de in art. 57 WIB 92 bedoelde fiches over de gegevens die betrekking hebben op de individuele bezoldigingen die aan de werknemers worden toegekend. Wanneer deze werkgever echter een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing toepast, heeft de administratie geen automatisch zicht op welke van deze bezoldigingen de vrijstelling is gegrond.

Wanneer bijvoorbeeld een werkgever de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor wetenschappelijk onderzoek toepast, dan weet de administratie vandaag wel aan hoeveel werknemers een bezoldiging wordt toegekend, maar niet wie van die werknemers in toepassing van artikel 275<sup>3</sup> wordt aangemerkt als onderzoeker. Deze informatie wordt ook niet op de in artikel 57 WIB 92 bedoelde fiche vermeld omdat deze informatie niet relevant is voor de belastingaangifte van de betrokken werknemer.”

Gelet op de toelichting van de gemachtigde lijkt het ontworpen artikel 275<sup>0/1</sup> van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) aanleiding te geven tot een nieuwe vorm van verwerking van persoonsgegevens, waarover nog het advies dient te worden ingewonnen van de Gegevensbeschermingsautoriteit.

3. Gevraagd of de bepalingen van het nieuw hoofdstuk 5/1 van titel 2 van het wetsontwerp ‘houdende diverse fiscale bepalingen’ (amendement nr. 16 e.v.), die betrekking hebben op Europese langetermijnbeleggingsinstellingen (ELTIF’s), zijn aangemeld bij de Europese Commissie op grond van de Europese staatssteunregeling, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Ces mesures n’ont pas fait l’objet d’une notification à la Commission européenne comme aide d’État. Il s’agit d’insérer dans le Code des impôts sur les revenus 1992 un régime fiscal applicable aux fonds européens d’investissement à long terme et similaire aux autres sociétés d’investissement de droit belge.

Le règlement européen 2015/760 du parlement européen et du Conseil du 29 avril 2015 relatif aux fonds européens d’investissement à long terme (ci-après, les ELTIF) régit en effet le cadre juridique de ceux-ci

Jusqu’à présent le Royaume de Belgique n’avait pas adapté sa législation fiscale à ce nouvel instrument. Les présents amendements prévoient ces adaptations.

Ces adaptations sont nécessaires en raison, d’une part, de l’existence du règlement susvisé qui est, par sa nature, d’application directe dans tous les États membres de l’Union européenne et d’autre part en raison de la compétence exclusive des États membres en matière fiscale.

Il revient donc aux États membres d’organiser le régime fiscal applicable aux ELTIF.

Dans une Communication du 30 septembre 2015, la Commission européenne a fait savoir que ‘Le traitement fiscal que les différents pays réservent aux fonds ELTIF étant important pour leur succès, la Commission invite instamment les États membres à leur appliquer le même régime qu’aux dispositifs nationaux similaires.’

(Communication de la Commission au Parlement européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des régions – Un plan d'action pour la mise en place d'une union des marchés des capitaux, COM(2015) 468 final, 30.9.2015, p. 15).

Voir également, plus récemment, le rapport du Forum de haut niveau sur l'Union des marchés de capitaux: 'The HLF recommends that (i) the Commission proposes targeted amendments to the European Long Term Investment Funds (ELTIFs) regulatory framework and (ii) Member States simplify tax rules applicable to ELTIFs and/or apply preferential tax treatment for ELTIFs.'

(Final report of the High-Level forum on the EU's capital markets union, A new vision for Europe's capital markets, 10 juin 2020, pp. 12, 28 et recommandations significatives en matière d'incitants fiscaux, pp. 37 suivantes).

Dans ce cadre nous estimons que les dispositions en projet sont indispensables, urgentes et qu'elles respectent les critères édictés en matière d'aides d'État, suivant la volonté des autorités européennes”.

Le fait que la mesure en projet concerne la mise en œuvre de la législation de l'UE ne constitue pas une raison en soi pour ne pas notifier la réglementation à la Commission européenne. Dès lors que la mesure est sélective, que l'aide est accordée à des entreprises qui exercent une activité économique (à savoir un service financier), que l'aide est financée au moyen de ressources d'État et que ces ressources procurent un avantage économique qui n'aurait pas été obtenu via la voie commerciale normale (voir par exemple les amendements n°s 20, 25 et 29), la mesure paraît devoir être notifiée à la Commission européenne, conformément à l'article 108, paragraphe 3, du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE).

#### EXAMEN DES AMENDEMENTS

##### Amendement n° 2

4. Conformément à l'article 14 CIR 92, les intérêts payés ou supportés par le contribuable ouvrent droit à la déduction des intérêts fédérale. La disposition en projet à l'amendement n° 2 précise toutefois que les intérêts qui bénéficient de la subvention d'intérêts prévue à l'article 26 du décret de la Communauté flamande du 30 octobre 2020 'tot wijziging van het Energiedecreet van 8 mei 2009' et aux articles 7.15.1 à 7.15.5 de l'arrêté du gouvernement flamand du 19 novembre 2010 'houdende algemene bepalingen over het energiebeleid' ne sont pas pris en considération pour la déduction des intérêts fédérale. La justification de l'amendement justifie cette exclusion en affirmant que l'intention ne peut être que

Dans une Communication du 30 septembre 2015, la Commission européenne a fait savoir que ‘Le traitement fiscal que les différents pays réservent aux fonds ELTIF étant important pour leur succès, la Commission invite instamment les États membres à leur appliquer le même régime qu'aux dispositifs nationaux similaires.’

(Communication de la Commission au Parlement européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des régions – Un plan d'action pour la mise en place d'une union des marchés des capitaux, COM(2015) 468 final, 30.9.2015, p. 15).

Voir également, plus récemment, le rapport du Forum de haut niveau sur l'Union des marchés de capitaux: 'The HLF recommends that (i) the Commission proposes targeted amendments to the European Long Term Investment Funds (ELTIFs) regulatory framework and (ii) Member States simplify tax rules applicable to ELTIFs and/or apply preferential tax treatment for ELTIFs.'

(Final report of the High-Level forum on the EU's capital markets union, A new vision for Europe's capital markets, 10 juin 2020, pp. 12, 28 et recommandations significatives en matière d'incitants fiscaux, pp. 37 suivantes).

Dans ce cadre nous estimons que les dispositions en projet sont indispensables, urgentes et qu'elles respectent les critères édictés en matière d'aides d'État, suivant la volonté des autorités européennes.”

Dat de ontworpen maatregel de implementatie betreft van EU-wetgeving is op zich geen reden om de regeling niet aan te melden bij de Europese Commissie. Aangezien de maatregel selectief is, de steun verleend wordt aan ondernemingen die een economische activiteit verrichten (met name een financiële dienst), de steun door statstmiddelen wordt bekostigd en deze statstmiddelen een economisch voordeel verschaffen dat niet via normale commerciële weg zou zijn verkregen (zie bijvoorbeeld de amendementen nrs. 20, 25 en 29) lijkt de maatregel overeenkomstig artikel 108, lid 3, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) te moeten worden aangemeld bij de Europese Commissie.

#### ONDERZOEK VAN DE AMENDEMENTEN

##### Amendement nr. 2

4. Overeenkomstig artikel 14 WIB 92 komen de door een belastingplichtige betaalde of gedragen interesten in aanmerking voor de federale interestafrek. De bij amendement nr. 2 ontworpen bepaling verduidelijkt evenwel dat de interesten die in aanmerking komen voor de rentesubsidie zoals bepaald in artikel 26 van het decreet van het Vlaamse Gewest van 30 oktober 2020 'tot wijziging van het Energiedecreet van 8 mei 2009' en in de artikelen 7.15.1 tot 7.15.5 van het besluit van de Vlaamse regering van 19 november 2010 'houdende algemene bepalingen over het energiebeleid' niet in aanmerking komen voor de federale interestafrek. De verantwoording bij het amendement verantwoordt deze uitsluiting door te stellen dat

le contribuable bénéfice à la fois de la déduction des intérêts fédérale et de la subvention d'intérêts flamande.

À la question de savoir si ce raisonnement s'applique également si un contribuable doit rembourser la subvention d'intérêts flamande au motif que les objectifs de durabilité requis n'ont pas été réalisés, et si dans ce cas la déduction des intérêts fédérale ne devrait toutefois pas être adaptée au regard au principe d'égalité, le délégué a répondu ce qui suit:

“De terugbetaling van de rentesubsidie (Renovatiekrediet) komt niet in aanmerking voor de federale interestafrek daar deze terugbetaling niet kwalificeert als de betaling van interessen maar als een terugbetaling van subsidie. Ook in het kader van leningen waarbij de subsidie meteen verrekend wordt (energielening+) zal na een eventuele terugvordering geen mogelijkheid bestaan om deze nog onder de federale interestafrek te brengen.

In eerstgenoemde situatie zal de belastingplichtige de eerder betaalde interessen niet meer kunnen inbrengen onder de federale interestafrek. Dit betreft geen schending van het gelijkheidsbeginsel daar de belastingplichtige zich heeft geëngageerd om bepaalde doelstellingen te halen (met name het behalen van een specifiek EPC-peil) voor het verkrijgen van bepaalde subsidies. Het niet behalen van deze doelstellingen is een schending van dit engagement waarop een administratieve sanctie staat. De belastingplichtige bevindt zich bijgevolg in een andere situatie dan een belastingplichtige die dit engagement niet is aangegaan”.

4.1. Il apparaît au Conseil d’État, section de législation, que la mesure en projet, dans le cas soumis au délégué, peut difficilement être qualifiée de “sanction administrative” à l’égard du contribuable, ce que semblent suggérer les explications données par le délégué. Il faudra examiner au regard du principe d’égalité s’il ne faut pas prévoir une possibilité de régularisation pour certains cas dans lesquels il n’est pas possible de bénéficier, en fin de compte, de la subvention d’intérêts flamande, de sorte que dans ces cas, on puisse encore effectivement prétendre à la déduction des intérêts fédérale (totale ou partielle). Dans cette optique, il faudra en tout état de cause examiner si des mesures moins radicales que la mesure en projet ne sont pas possibles.

4.2. La disposition en projet fait référence aux “intérêts ‘éligibles’ à la subvention d’intérêts”, ce qui pourrait être interprété en ce sens que les intérêts qui ne sont pas demandés comme subvention d’intérêts, mais qui entrent toutefois en ligne de compte à cet effet, sont eux aussi également exclus de la déduction des intérêts fédérale, ce qui n’est sans doute pas l’intention. La disposition doit dès lors être adaptée en ce sens qu’elle ne concerne que les intérêts pour lesquels le contribuable a effectivement demandé la subvention d’intérêts flamande.

het niet de bedoeling kan zijn dat de belastingplichtige zowel de federale interestafrek als de Vlaamse rentesubsidie geniet.

Gevraagd of dit laatste ook geldt indien een belastingplichtige de Vlaamse rentesubsidie moet terugbetalen omdat de vereiste duurzaamheidsdoelstellingen niet zijn gerealiseerd, en of in dat geval de federale interestafrek in het licht van het gelijkheidsbeginsel alsnog niet zou moeten worden toegepast, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De terugbetaling van de rentesubsidie (Renovatiekrediet) komt niet in aanmerking voor de federale interestafrek daar deze terugbetaling niet kwalificeert als de betaling van interessen maar als een terugbetaling van subsidie. Ook in het kader van leningen waarbij de subsidie meteen verrekend wordt (energielening+) zal na een eventuele terugvordering geen mogelijkheid bestaan om deze nog onder de federale interestafrek te brengen.

In eerstgenoemde situatie zal de belastingplichtige de eerder betaalde interessen niet meer kunnen inbrengen onder de federale interestafrek. Dit betreft geen schending van het gelijkheidsbeginsel daar de belastingplichtige zich heeft geëngageerd om bepaalde doelstellingen te halen (met name het behalen van een specifiek EPC-peil) voor het verkrijgen van bepaalde subsidies. Het niet behalen van deze doelstellingen is een schending van dit engagement waarop een administratieve sanctie staat. De belastingplichtige bevindt zich bijgevolg in een andere situatie dan een belastingplichtige die dit engagement niet is aangegaan.”

4.1. Het komt de Raad van State, afdeling Wetgeving, voor dat de ontworpen maatregel in het aan de gemachtigde voorgelegde geval bezwaarlijk kan worden gekwalificeerd als een “administratieve sanctie” ten aanzien van de belastingplichtige, wat de toelichting van de gemachtigde lijkt te suggereren. In het licht van het gelijkheidsbeginsel dient te worden onderzocht of niet in een mogelijkheid van regularisatie moet worden voorzien voor bepaalde gevallen waarin uiteindelijk geen Vlaamse rentesubsidie kan worden genoten, zodat in die gevallen wel nog aanspraak kan worden gemaakt op de (gehele of gedeeltelijke) federale interestafrek. In dat opzicht dient in elk geval te worden onderzocht of niet minder verregaande maatregelen mogelijk zijn dan de ontworpen maatregel.

4.2. De ontworpen bepaling verwijst naar “interessen die ‘in aanmerking komen’ voor de rentesubsidie”, wat zo geïnterpreteerd zou kunnen worden dat ook de interessen die niet als rentesubsidie zijn aangevraagd maar wel daarvoor in aanmerking kunnen komen, eveneens uitgesloten zijn van de federale interestafrek, hetgeen wellicht niet de bedoeling is. De bepaling dient dan ook zo te worden aangepast dat ze enkel de interessen betreft waarvoor ook effectief de Vlaamse rentesubsidie is aangevraagd door de belastingplichtige.

Amendement n° 3

5. L'article 39, § 2, dernier alinéa, CIR 92, en projet à l'amendement n° 3, donne une définition de la notion de "régime de pension" pour l'application de cet article. Cette définition fait mention d'"un engagement collectif de pension d'un employeur (...) pour le compte d'au moins deux travailleurs affiliés, anciens travailleurs ou leurs ayants droit". À cet égard, il a été demandé au délégué (A) ce qu'il faut entendre par "pour le compte d'au moins deux travailleurs affiliés", (B) si cette notion englobe également un régime de pension qui est instauré pour le compte d'une catégorie déterminée de travailleurs (par exemple les employés) et si l'employeur n'occupe *de facto* qu'un seul employé et (C) si le régime s'applique encore également lorsqu'un régime de pension est instauré pour le compte de deux ou plusieurs travailleurs et que le système ne s'applique *de facto* qu'à un seul travailleur. Le délégué a répondu à ces questions comme suit:

"(A) De problematiek situeert zich voornamelijk in het onderscheid tussen tweede- en derde pijlervensioenen. De uitzonderingscategorie van art. 39, § 2, WIB 92 was er voor derde pijlervensioenen, d.w.z. met persoonlijk kapitaal individuele bankproducten kiezen voor de individuele pensioenopbouw (vb.: de individuele levensverzekering). Tweede pijlervensioenen zijn dan pensioenen opgebouwd door de werkzaamheden uitgevoerd door een belastingplichtige, zoals de collectieve groepsverzekeringen van een werkgever.

Feitenanalyses gegeven door de rechtspraak zorgden ervoor dat sommige buitenlandse collectieve pensioenvoorzieningen (dus tweede pijlervensioenen) werden gekwalificeerd als individuele levensverzekeringen en dus als een derde pijlervensioen. Dit wetsontwerp wil de rechtsonzekerheid wegwerken door duidelijk te maken wat geen individuele levensverzekering en dus een derde pijlervensioen is.

Omdat de bedoeling van de wetgever voornamelijk te maken heeft met de Nederlandse pensioenfondsen, baseert het ontwerp zich op de definitie van het Nederlandse pensioenfonds uit de Nederlandse pensioenwet die stelt dat een pensioenfonds een stichting is 'waarin ten behoeve van ten minste twee deelnemers, gewezen deelnemers of hun nabestaanden gelden worden of werden bijeengebracht en worden beheerd ter uitvoering van ten minste een basispensioenregeling'. Men dient hier dus onder te verstaan, een verzekering onderhandeld door een werkgever (al dan niet via een sectoraal pensioenfonds) voor diens werknemers (vroegere, huidige of toekomstige) en alle nuances die hieronder kunnen vallen.

(B) De definitie die de wetgever wil inbrengen, maakt geen onderscheid tussen de categorieën van gepensioneerden. In de praktijk maakt een collectief pensioenfonds een mogelijk onderscheid tussen de verschillende soorten werknemers op basis van barema's en dergelijke meer, maar dit heeft geen invloed op het collectief karakter van het pensioenfonds.

In het geval een werkgever een groepsverzekering heeft afgesloten en er in dat specifiek geval slechts 1 werknemer is, dient een feitenkwestie zich aan. Een groepsverzekering is

Amendement nr. 3

5. In het bij amendement nr. 3 ontworpen artikel 39, § 2, laatste lid, WIB 92, wordt voor de toepassing van dat artikel een omschrijving gegeven van het begrip "pensioenstelsel". In die omschrijving is sprake van een "collectieve pensioentezegging van een werkgever (...) ten behoeve van ten minste twee aangesloten werknemers, vroegere werknemers of hun rechtverkrijgenden". Aan de gemachtigde is in dat verband gevraagd (A) wat moet worden begrepen onder "ten behoeve van ten minste twee aangesloten werknemers", (B) of onder dat begrip ook een pensioenstelsel wordt begrepen dat is ingevoerd ten behoeve van een bepaalde categorie van werknemers (bijv. bedienden) en de werkgever *de facto* slechts één bediende tewerkstelt en (C) of de regeling ook nog geldt wanneer een pensioenstelsel wordt ingevoerd ten behoeve van twee of meer werknemers en het stelsel *de facto* maar geldt voor één werknemer. De gemachtigde beantwoordde die vragen als volgt:

"(A) De problematiek situeert zich voornamelijk in het onderscheid tussen tweede- en derde pijlervensioenen. De uitzonderingscategorie van art. 39, § 2, WIB 92 was er voor derde pijlervensioenen, d.w.z. met persoonlijk kapitaal individuele bankproducten kiezen voor de individuele pensioenopbouw (vb.: de individuele levensverzekering). Tweede pijlervensioenen zijn dan pensioenen opgebouwd door de werkzaamheden uitgevoerd door een belastingplichtige, zoals de collectieve groepsverzekeringen van een werkgever.

Feitenanalyses gegeven door de rechtspraak zorgden ervoor dat sommige buitenlandse collectieve pensioenvoorzieningen (dus tweede pijlervensioenen) werden gekwalificeerd als individuele levensverzekeringen en dus als een derde pijlervensioen. Dit wetsontwerp wil de rechtsonzekerheid wegwerken door duidelijk te maken wat geen individuele levensverzekering en dus een derde pijlervensioen is.

Omdat de bedoeling van de wetgever voornamelijk te maken heeft met de Nederlandse pensioenfondsen, baseert het ontwerp zich op de definitie van het Nederlandse pensioenfonds uit de Nederlandse pensioenwet die stelt dat een pensioenfonds een stichting is 'waarin ten behoeve van ten minste twee deelnemers, gewezen deelnemers of hun nabestaanden gelden worden of werden bijeengebracht en worden beheerd ter uitvoering van ten minste een basispensioenregeling'. Men dient hier dus onder te verstaan, een verzekering onderhandeld door een werkgever (al dan niet via een sectoraal pensioenfonds) voor diens werknemers (vroegere, huidige of toekomstige) en alle nuances die hieronder kunnen vallen.

(B) De definitie die de wetgever wil inbrengen, maakt geen onderscheid tussen de categorieën van gepensioneerden. In de praktijk maakt een collectief pensioenfonds een mogelijk onderscheid tussen de verschillende soorten werknemers op basis van barema's en dergelijke meer, maar dit heeft geen invloed op het collectief karakter van het pensioenfonds.

In het geval een werkgever een groepsverzekering heeft afgesloten en er in dat specifiek geval slechts 1 werknemer is, dient een feitenkwestie zich aan. Een groepsverzekering is

meestal onderhandeld en afgesloten voor een groep mensen die werken of werkten in een bedrijf (al dan niet onder bepaalde parameters edm.). Mensen die beginnen met werken in dat bedrijf treden als het ware in deze verzekering. Vaak worden pensioenfondsen ook georganiseerd per sector of door groepen werkgevers voor schaalvoordelen, zodat dit specifieke geval weinig zal voorkomen.

Het zou moeten gaan over een onderhandelde groepsverzekering voor werknemers bij een pensioenfonds waarbij een verzekering vervolgens terug zou vallen en er slechts één enkele werknemer, ex-werknemer of nabestaande geniet van die pensioenregeling. Als een dergelijke situatie zou bestaan en dit in rechte kan worden bewezen, kan er toch sprake zijn van een individuele levensverzekering, maar treedt de uitzondering van art. 39, § 2, 2°, d), WIB 92 voor de opbouw door middel van werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming in werking.

(C) Het voorstel spreekt ook van ‘vroegere werknemers of hun rechtverkrijgenden’. Als een bediende zou sterven, zullen zijn rechtverkrijgenden ook rechten hebben op het pensioenfonds. Het collectieve karakter wordt dan bewaard.

In het zeer specifieke en uitzonderlijke geval waar er twee aangesloten werknemers zouden zijn, één bediende zou sterven en deze geen nabestaanden zou hebben op welke manier dan ook, is er *de facto* sprake van een individuele levensverzekering, maar speelt ook de uitzondering voorzien in art. 39, § 2, 2°, d), WIB 92 voor de opbouw door middel van werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming”.

L'auteur de l'amendement devra vérifier si le texte en projet reproduit exactement et complètement les éléments invoqués par le délégué et s'il ne faut pas préciser certains points dans le texte. En tout état de cause, il est recommandé d'intégrer les réponses du délégué dans la justification de l'amendement.

#### Amendement n° 4

6. Conformément à la disposition en projet à l'amendement n° 4, les primes pour la première tranche de 30 000 euros bruts par période imposable, attribuées par les fédérations sportives nationales ou internationales, les Comités nationaux olympiques, les pouvoirs publics belges ou étrangers ou les établissements publics sans but lucratif faisant suite à une prestation sportive aux Jeux olympiques, Jeux paralympiques, championnats européens ou championnats mondiaux, sont qualifiées de revenus divers et imposées au taux de 16,5 %, sauf si la globalisation est plus avantageuse.

Interrogé sur le point de savoir comment la différence de traitement entre a) les sportifs et les autres personnes en règle générale et b) les sportifs qui reçoivent une prime à l'occasion des championnats énumérés et les sportifs qui reçoivent une prime à l'occasion d'autres championnats (par exemple les championnats américains ou africains ou l'Iron Man à Hawaï) peut se justifier au regard du principe d'égalité, le délégué a répondre ce qui suit:

meestal onderhandeld en afgesloten voor een groep mensen die werken of werkten in een bedrijf (al dan niet onder bepaalde parameters edm.). Mensen die beginnen met werken in dat bedrijf treden als het ware in deze verzekering. Vaak worden pensioenfondsen ook georganiseerd per sector of door groepen werkgevers voor schaalvoordelen, zodat dit specifieke geval weinig zal voorkomen.

Het zou moeten gaan over een onderhandelde groepsverzekering voor werknemers bij een pensioenfonds waarbij een verzekering vervolgens terug zou vallen en er slechts één enkele werknemer, ex-werknemer of nabestaande geniet van die pensioenregeling. Als een dergelijke situatie zou bestaan en dit in rechte kan worden bewezen, kan er toch sprake zijn van een individuele levensverzekering, maar treedt de uitzondering van art. 39, § 2, 2°, d), WIB 92 voor de opbouw door middel van werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming in werking.

(C) Het voorstel spreekt ook van ‘vroegere werknemers of hun rechtverkrijgenden’. Als een bediende zou sterven, zullen zijn rechtverkrijgenden ook rechten hebben op het pensioenfonds. Het collectieve karakter wordt dan bewaard.

In het zeer specifieke en uitzonderlijke geval waar er twee aangesloten werknemers zouden zijn, één bediende zou sterven en deze geen nabestaanden zou hebben op welke manier dan ook, is er *de facto* sprake van een individuele levensverzekering, maar speelt ook de uitzondering voorzien in art. 39, § 2, 2°, d), WIB 92 voor de opbouw door middel van werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming.”

De steller van het amendement dient na te gaan of de ontworpen tekst een juiste en volledige weergave is van de elementen die de gemachtigde aanvoert, en of een en ander niet in de tekst moet worden verduidelijkt. In elk geval verdient het aanbeveling om de antwoorden van de gemachtigde te verwerken in de verantwoording bij het amendement.

#### Amendement nr. 4

6. Ooreenkomenstig de bij amendement nr. 4 ontworpen bepaling worden de premies voor de eerste schijf van 30 000 euro bruto per belastbaar tijdperk, toegekend door nationale of internationale sportfederaties, Nationale Olympische Comités, Belgische of vreemde openbare machten of openbare instellingen zonder winstoogmerk naar aanleiding van een sportieve prestatie op Olympische Spelen, Paralympische Spelen, Europese kampioenschappen of wereldkampioenschappen gekwalificeerd als diverse inkomsten, belast tegen een tarief van 16,5 %, tenzij de globalisatie voordeliger is.

Gevraagd hoe de verschillende behandeling tussen a) sporters en andere personen in het algemeen en b) tussen sporters die een premie krijgen naar aanleiding van de opgesomde kampioenschappen en sporters die een premie krijgen naar aanleiding van andere kampioenschappen (bijvoorbeeld Amerikaanse of Afrikaanse kampioenschappen of een Iron Man in Hawaï) kan worden verantwoord in het licht van het gelijkheidsbeginsel, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De regeling beoogt de premies die worden uitgereikt als erkenning voor de uitzonderlijke sportieve prestaties van atleten die als vertegenwoordiger van België (of een ander land) uitkomen op de Olympische Spelen, de Paralympische Spelen of op wereldkampioenschappen of Europese kampioenschappen die worden georganiseerd door internationale sportfederaties en waarnaar atleten worden uitgestuurd door hun sportfederatie. De atleten dragen op die manier bij tot een positieve imago van sport en van hun land.

In de regel ontvangen de atleten geen vergoeding voor hun deelname aan deze kampioenschappen op zich. De beoogde premies komen in beginsel wel bovenop de reguliere inkomsten van de sporters, zoals hun bezoldiging in het kader van een topsportcontract of bij een club. De voorgestelde regeling doorbreekt de progressiviteit van de belasting op een eerste schijf van die premies. De carrière van een topsporter is immers doorgaans van korte duur en dus ook de periode waarbinnen dergelijke premies kunnen worden behaald. Het tarief van 16,5 pct. is ook slechts van toepassing op een eerste schijf van 30 000 euro (te indexeren basisbedrag). Wanneer er zeer hoge premies worden toegekend, zal dus slechts een deel ervan in aanmerking komen voor de regeling.

Vermits het niet uitgesloten is dat fiscale inwoners van België premies ontvangen voor hun prestaties op kampioenschappen van andere continenten, zal de regeling worden opengesteld voor kampioenschappen van andere continenten. De tekst zal in volgende zin worden aangepast: ‘naar aanleiding van een sportieve prestatie op Olympische Spelen, Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen’.

De Iron Man is een belangrijke wedstrijd voor triatleten. Het is echter geen wereldkampioenschap dat wordt georganiseerd door een internationale sportfederatie, maar een wedstrijd die wordt georganiseerd door een commerciële organisatie. De voorgestelde regeling beoogt enkel premies die worden toegekend voor uitzonderlijke prestaties op officiële internationale kampioenschappen. Op die manier kan het toepassingsgebied beter worden afgelijnd. Om commerciële sponsoringspremies of vergoedingen van commerciële organisaties (die eventueel eerder de deelname aan de wedstrijd vergoeden) uit te sluiten, worden ook enkel premies die worden toegekend door ‘officiële’ instanties, zoals het Olympisch comité of sportfederaties beoogd. Die instanties reiken (...) doorgaans enkel premies uit voor prestaties op officiële kampioenschappen”.

La justification donnée pour la distinction opérée entre des championnats “officiels” et d’autres championnats comme l’Iron Man ne convainc pas, dès lors qu’il n’est pas démontré pourquoi, du point de vue du sportif-contribuable et des prestations fournies, une distinction devrait être opérée pour ce qui concerne le traitement fiscal de la prime accordée, selon que celle-ci a été obtenue lors d’un championnat officiel ou dans le cadre d’une autre forme, non officielle, de championnat. Le Conseil d’État, section de législation, n’aperçoit pas à première vue de justification raisonnable pour cette différence de traitement. La simple référence dans la justification de l’amendement à l’intention d’exclure les primes des sponsors commerciaux ou les rétributions d’organisations commerciales ne suffit pas en tout état de cause.

“De regeling beoogt de premies die worden uitgereikt als erkenning voor de uitzonderlijke sportieve prestaties van atleten die als vertegenwoordiger van België (of een ander land) uitkomen op de Olympische Spelen, de Paralympische Spelen of op wereldkampioenschappen of Europese kampioenschappen die worden georganiseerd door internationale sportfederaties en waarnaar atleten worden uitgestuurd door hun sportfederatie. De atleten dragen op die manier bij tot een positieve imago van sport en van hun land.

In de regel ontvangen de atleten geen vergoeding voor hun deelname aan deze kampioenschappen op zich. De beoogde premies komen in beginsel wel bovenop de reguliere inkomsten van de sporters, zoals hun bezoldiging in het kader van een topsportcontract of bij een club. De voorgestelde regeling doorbreekt de progressiviteit van de belasting op een eerste schijf van die premies. De carrière van een topsporter is immers doorgaans van korte duur en dus ook de periode waarbinnen dergelijke premies kunnen worden behaald. Het tarief van 16,5 pct. is ook slechts van toepassing op een eerste schijf van 30 000 euro (te indexeren basisbedrag). Wanneer er zeer hoge premies worden toegekend, zal dus slechts een deel ervan in aanmerking komen voor de regeling.

Vermits het niet uitgesloten is dat fiscale inwoners van België premies ontvangen voor hun prestaties op kampioenschappen van andere continenten, zal de regeling worden opengesteld voor kampioenschappen van andere continenten. De tekst zal in volgende zin worden aangepast: ‘naar aanleiding van een sportieve prestatie op Olympische Spelen, Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen’.

De Iron Man is een belangrijke wedstrijd voor triatleten. Het is echter geen wereldkampioenschap dat wordt georganiseerd door een internationale sportfederatie, maar een wedstrijd die wordt georganiseerd door een commerciële organisatie. De voorgestelde regeling beoogt enkel premies die worden toegekend voor uitzonderlijke prestaties op officiële internationale kampioenschappen. Op die manier kan het toepassingsgebied beter worden afgelijnd. Om commerciële sponsoringspremies of vergoedingen van commerciële organisaties (die eventueel eerder de deelname aan de wedstrijd vergoeden) uit te sluiten, worden ook enkel premies die worden toegekend door ‘officiële’ instanties, zoals het Olympisch comité of sportfederaties beoogd. Die instanties reiken (...) doorgaans enkel premies uit voor prestaties op officiële kampioenschappen.”

De gegeven verantwoording voor het onderscheid dat wordt gemaakt tussen “officiële” kampioenschappen en andere kampioenschappen zoals de Iron Man overtuigt niet, aangezien niet wordt aangetoond waarom, vanuit het oogpunt van de sporterbelastingplichtige en de geleverde prestatie, een onderscheid zou moeten worden gemaakt wat betreft de fiscale behandeling van de toegekende premie, al naargelang deze is verkregen in een officieel kampioenschap dan wel in een andere, niet-officiële vorm van kampioenschap. De Raad van State, afdeling Wetgeving, ziet op het eerste gezicht geen redelijke verantwoording voor dit verschil in behandeling. Het louter verwijzen in de verantwoording bij het amendement naar de bedoeling om “commerciële sponsoringspremies of vergoedingen van commerciële organisaties” uit te sluiten, volstaat in elk geval niet.

À la question de savoir comment la différence de traitement entre, d'une part, les sportifs précités et, d'autre part, les artistes, les savants et les écrivains, auxquels d'autres conditions s'appliquent<sup>2</sup>, est justifiée, le délégué a répondu ce qui suit:

“De voorgestelde regeling verschilt inderdaad van de regeling voor kunstenaars als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 2°, WIB 92. De voorgestelde regeling geldt enkel voor premies die worden toegekend naar aanleiding van uitzonderlijke prestaties en is in dat opzicht vergelijkbaar met de vrijstelling voor de prijzen voor kunstenaars. Voor de premies voor sporters is, anders dan voor de prijzen voor kunstenaars, echter niet voorzien in de mogelijkheid van een volledige vrijstelling. Waar men kan aannemen dat het eerder uitzonderlijk is dat kunstenaars meer dan één keer een belangrijke vrijgestelde prijs ontvangen, kunnen sporters gedurende meerdere jaren en op meerdere evenementen of in meerdere disciplines top-prestaties leveren en dus ook meerdere premies ontvangen voor hun prestaties als sporters op de Olympische Spelen, Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen. Vanuit deze optiek acht de regering het verantwoord om geen vrijstelling in te voeren, maar wel de belastingheffing tegen een afzonderlijke aanslagvoet van 16,5 pct. (die geldt voor de niet vrijgestelde prijzen) te weerhouden. De eerste schijf aan prijzen waarop die afzonderlijke aanslagvoet van toepassing is, is wel aanzienlijk hoger dan eerste schijf voor de niet vrijgestelde prijzen aan kunstenaars”.

Dès lors qu'il s'agit généralement, tant pour les sportifs que pour les artistes, savants et écrivains, de primes accordées pour des prestations exceptionnelles, le Conseil d'État n'aperçoit pas la nécessité d'appliquer deux régimes fiscaux différents ni la raison pour laquelle un seul et même régime ne peut suffire. Par conséquent, il faudra pouvoir justifier au regard du principe d'égalité pourquoi un régime différent est néanmoins nécessaire, malgré la situation comparable dans laquelle les contribuables concernés se trouvent en ce qui concerne le fait génératrice de l'imposition. Or, le Conseil d'État, section de législation, n'aperçoit pas d'emblée pareille justification.

#### Amendement n° 8

7.1. À l'article 269, § 2, alinéa 2, 1° et 2°, en projet, CIR 92, le délai d'attente pour la diminution du précompte mobilier, de 20 % et respectivement 15 %, prend cours au moment de la libération totale des sommes souscrites lors de la constitution de la société ou d'une augmentation de son capital, et non, comme tel est le cas dans la réglementation actuelle, à partir de l'apport. L'auteur de l'amendement devra vérifier si le texte en projet ne porte pas atteinte aux attentes légitimes de sociétés pour lesquelles le régime en projet implique la prolongation du délai d'attente. Le cas échéant, il est recommandé de prévoir un régime transitoire approprié.

<sup>2</sup> Voir l'article 90, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, CIR 92, et l'article 53 AR CIR 92.

Gevraagd hoe de verschillende behandeling tussen, enerzijds, de voornoemde sporters en, anderzijds, de kunstenaars, geleerden en schrijvers, waarvoor andere voorwaarden gelden,<sup>2</sup> wordt verantwoord, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De voorgestelde regeling verschilt inderdaad van de regeling voor kunstenaars als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 2°, WIB 92. De voorgestelde regeling geldt enkel voor premies die worden toegekend naar aanleiding van uitzonderlijke prestaties en is in dat opzicht vergelijkbaar met de vrijstelling voor de prijzen voor kunstenaars. Voor de premies voor sporters is, anders dan voor de prijzen voor kunstenaars, echter niet voorzien in de mogelijkheid van een volledige vrijstelling. Waar men kan aannemen dat het eerder uitzonderlijk is dat kunstenaars meer dan één keer een belangrijke vrijgestelde prijs ontvangen, kunnen sporters gedurende meerdere jaren en op meerdere evenementen of in meerdere disciplines top-prestaties leveren en dus ook meerdere premies ontvangen voor hun prestaties als sporters op de Olympische Spelen, Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen. Vanuit deze optiek acht de regering het verantwoord om geen vrijstelling in te voeren, maar wel de belastingheffing tegen een afzonderlijke aanslagvoet van 16,5 pct. (die geldt voor de niet vrijgestelde prijzen) te weerhouden. De eerste schijf aan prijzen waarop die afzonderlijke aanslagvoet van toepassing is, is wel aanzienlijk hoger dan eerste schijf voor de niet vrijgestelde prijzen aan kunstenaars.”

Aangezien het zowel voor sporters als voor kunstenaars, geleerden en schrijvers doorgaans gaat om premies die worden toegekend voor uitzonderlijke prestaties, ziet de Raad van State niet goed in waarom er twee verschillende fiscale regelingen moeten zijn en niet kan worden volstaan met één en dezelfde regeling. Er zal bijgevolg moeten kunnen worden verantwoord, in het licht van het gelijkheidsbeginsel, waarom ondanks de vergelijkbare situatie waarin de betrokken belastingplichtigen verkeren wat betreft het feit dat de belastingheffing moet ontstaan, toch een verschillende regeling noodzakelijk is. De Raad van State, afdeling Wetgeving, ziet echter niet meteen een dergelijke verantwoording.

#### Amendement nr. 8

7.1. In het ontworpen artikel 269, § 2, tweede lid, 1° en 2° WIB 92 begint de wachttijd voor de verlaging van de roerende voorheffing van 20 % resp. 15 % op het ogenblik van de volledige volstorting van de bedragen waarop bij de oprichting van de vennootschap of kapitaalverhoging is ingeschreven, en niet zoals onder de huidige regeling, vanaf de inbreng. De steller van het amendement dient na te gaan of de ontworpen tekst geen afbreuk doet aan gerechtvaardigde verwachtingen van vennootschappen waarvoor de ontworpen regeling tot gevolg heeft dat wachttijd wordt verlengd. In voorkomend geval verdient het aanbeveling te voorzien in een gepaste overgangsregeling.

<sup>2</sup> Zie artikel 90, eerste lid, 2°, WIB 92 en artikel 53 KB WIB92.

7.2. L'article 269, § 2, dernier alinéa, en projet, CIR 92, vise "les sociétés qui ont décidé une dispense de libération des actions ou parts souscrites entre le 1<sup>er</sup> mai 2019 et la date de l'annonce de la présente disposition par le Conseil des ministres". Dans l'intérêt de la sécurité juridique, la "date de l'annonce de la présente disposition par le Conseil des ministres" doit être remplacée par la date concrète de cette publication.

#### Amendement n° 15

8. Conformément à l'article 46, alinéa 7, en projet, du projet de loi, ses articles 24/1 et 43 produisent leurs effets le 1<sup>er</sup> janvier 2021.

8.1. Aucun effet rétroactif n'est conféré à l'article 24/1 du projet de loi dans la mesure où la loi dont l'adoption est envisagée, sera publiée au plus tard le 31 décembre 2021 au *Moniteur belge*. Si tel n'est pas le cas, il faudra justifier la rétroactivité, conformément à la jurisprudence de la Cour constitutionnelle en la matière.

8.2. En ce qui concerne l'article 43 du projet de loi, dont les dispositions en projet règlent le champ d'application de la dispense de versement du précompte professionnel pour la formation des travailleurs visée à l'article 275<sup>12</sup>, CIR 92, il convient d'admettre qu'il a bel et bien un effet rétroactif. La justification de l'amendement s'applique à la rétroactivité et indique que toutes "les modifications qui sont apportées dans le présent amendement ont une fonction interprétative".

8.2.1. Aux termes de l'article 84 de la Constitution, l'interprétation des lois par voie d'autorité n'appartient qu'à la loi. Une disposition législative interprétative est celle qui confère à une disposition le sens que, dès son adoption, le législateur a voulu lui donner et qu'elle pouvait raisonnablement recevoir<sup>3</sup>. C'est le propre d'une disposition interprétative de sortir ses effets à la date d'entrée en vigueur des dispositions qu'elle interprète<sup>4</sup>; la garantie de la non-rétroactivité des lois, à laquelle il ne peut être dérogé que dans certaines conditions<sup>5</sup>, ne peut toutefois être éludée par le fait qu'une disposition législative ayant un effet rétroactif serait présentée comme une disposition interprétative<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> C.C., 21 juin 2006, n° 102/2006, B.5.2; C.C., 1<sup>er</sup> septembre 2008, n° 128/2008, B.8.1; C.C., 12 novembre 2009, n° 180/2009, B.5; C.C. 26 novembre 2009, n° 192/2009, B.7; C.C., 15 décembre 2011, n° 188/2011, B.4; C.C., 12 juillet 2012, n° 90/2012, B.13.2; C.C., 7 novembre 2013, n° 150/2013, B.4; C.C., 6 octobre 2016, n° 126/2016, B.5.

<sup>4</sup> C.C., 12 novembre 2009, n° 180/2009, B.5; C.C., 12 juillet 2012, n° 90/2012, B.13.2; C.C., 7 novembre 2013, n° 150/2013, B.4.

<sup>5</sup> Voir par exemple C.C., 15 décembre 2011, n° 188/2011, B.8; C.C., 31 mai 2012, n° 68/2012, B.1; C.C., 9 octobre 2014, n° 146/2014, B.10.1; C.C., 6 octobre 2016, n° 126/2016, B.7.3.

<sup>6</sup> C.C., 19 décembre 2002, n° 189/2002, B.12.2; C.C., 21 juin 2006, n° 102/2006, B.5.2; C.C., 15 décembre 2011, n° 188/2011, B.4; C.C., 6 octobre 2016, n° 126/2016, B.5; C.C., 1<sup>er</sup> juin 2017, n° 68/2017, B.3.

7.2. In het ontworpen artikel 269, § 2, laatste lid, WIB 92 wordt verwezen naar "de vennootschappen die tussen 1 mei 2019 en de datum van bekendmaking van deze bepaling door de Ministerraad beslist hebben over te gaan tot een vrijstelling van volstorting van de onderschreven aandelen". In het belang van de rechtszekerheid dient de "datum van bekendmaking van deze bepaling door de Ministerraad" te worden vervangen door de concrete datum van die bekendmaking.

#### Amendement nr. 15

8. Overeenkomstig het ontworpen artikel 46, zevende lid, van het wetsontwerp hebben de artikelen 24/1 en 43 ervan uitwerking met ingang van 1 januari 2021.

8.1. Voor artikel 24/1 van het wetsontwerp is er geen terugwerkende kracht voor zover de aan te nemen wet ten laatste op 31 december 2021 in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt. Indien dat niet het geval is zal er een verantwoording moeten zijn voor de terugwerkende kracht overeenkomstig de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof ter zake.

8.2. Voor artikel 43, van het wetsontwerp, waarvan de ontworpen bepalingen het toepassingsgebied van de vrijstelling van doorstorting van de bedrijfsvoordeeling voor de opleiding van werknemers bedoeld in artikel 275<sup>12</sup> WIB 92 regelen, dient aangenomen te worden dat het weldegelijk terugwerkende kracht heeft. De terugwerkende kracht wordt in de verantwoording bij het amendement gerechtvaardigd door aan te geven dat alle "wijzigingen die in dit amendement worden aangebracht een interpretatieve functie hebben."

8.2.1. Luidens artikel 84 van de Grondwet kan alleen de wet een authentieke uitlegging van de wetten geven. Een wetsbepaling is interpretatief wanneer ze aan een bepaling een betekenis geeft die de wetgever bij de aanneming ervan heeft willen geven en die zij redelijkerwijze kon krijgen.<sup>3</sup> Het is eigen aan een interpretatieve bepaling dat zij gevuld heeft op de datum van de inwerkingtreding van de geïnterpreteerde bepaling;<sup>4</sup> de waarborg van de niet-retroactiviteit van de wetten, waarvan slechts onder bepaalde voorwaarden kan worden afgeweken,<sup>5</sup> kan evenwel niet worden omzeild door een wetsbepaling met terugwerkende kracht als een interpretatieve wetsbepaling voor te stellen.<sup>6</sup>

<sup>3</sup> GwH 21 juni 2006, nr. 102/2006, B.5.2; GwH 1 september 2008, nr. 128/2008, B.8.1; GwH, 12 november 2009, nr. 180/2009, B.5; GwH 26 november 2009, nr. 192/2009, B.7; GwH 15 december 2011, nr. 188/2011, B.4; GwH 12 juli 2012, nr. 90/2012, B.13.2; GwH 7 november 2013, nr. 150/2013, B.4; GwH 6 oktober 2016, nr. 126/2016, B.5.

<sup>4</sup> GwH 12 november 2009, nr. 180/2009, B.5. GwH 12 juli 2012, nr. 90/2012, B.13.2; GwH 7 november 2013, nr. 150/2013, B.4.

<sup>5</sup> Zie bijvoorbeeld GwH 15 december 2011, nr. 188/2011, B.8; GwH 31 mei 2012, nr. 68/2012, B.13; GwH 9 oktober 2014, nr. 146/2014, B.10.1; GwH 6 oktober 2016, nr. 126/2016, B.7.3.

<sup>6</sup> GwH 19 december 2002, nr. 189/2002, B.12.2; GwH 21 juni 2006, nr. 102/2006, B.5.2; GwH 15 december 2011, nr. 188/2011, B.4; GwH 6 oktober 2016, nr. 126/2016, B.5; GwH 1 juni 2017, nr. 68/2017, B.3.

S'il s'agit effectivement d'une loi interprétative, son effet rétroactif (en ce que la loi interprétée doit être considérée comme ayant toujours eu la portée que lui donne la loi interprétative)<sup>7</sup>, se justifie précisément par le caractère interprétatif de cette loi<sup>8</sup>. À défaut, il y a lieu de satisfaire aux conditions qui permettent de déroger au principe de la non-rétroactivité des lois<sup>9</sup>.

Une loi interprétative se justifie par la suppression de l'incertitude juridique à laquelle le caractère incertain ou contesté d'une disposition législative a donné lieu.

Il s'ensuit qu'une disposition interprétative n'est admissible que si le texte que le législateur entend interpréter est peu clair et susceptible d'interprétations en sens divers<sup>10</sup>.

Zo het effectief gaat om een interpretatieve wet, ligt de verantwoording van het retroactieve effect dat ze heeft (doordat de geïnterpreteerde wet moet worden geacht steeds de draagwijde te hebben gehad zoals omschreven in de interpretatieve wet),<sup>7</sup> in het interpretatieve karakter zelf van de betrokken wet.<sup>8</sup> Zo niet, dient aan de voorwaarden te zijn voldaan op grond waarvan kan worden afgeweken van het beginsel van de niet-retroactiviteit van de wetten.<sup>9</sup>

Een interpretatieve wet vindt haar bestaansreden in het opheffen van de rechtsonzekerheid die is ontstaan door het onzekere of het betwiste karakter van een wetsbepaling.

Derhalve is een interpretatieve bepaling alleen aanvaardbaar wanneer de tekst die de wetgever beoogt uit te leggen, onduidelijk is en voor een verschillende interpretatie vatbaar is.<sup>10</sup>

<sup>7</sup> C.C., 19 décembre 2002, n° 189/2002, B.12.1; C.C., 21 juin 2006, n° 102/2006, B.5.2; C.C., 1<sup>er</sup> septembre 2008, n° 128/2008, B.8.4; C.C., 15 décembre 2011, n° 188/2011, B.4; C.C., 11 mai 2017, n° 54/2017, B.6.5.

<sup>8</sup> C.C., 1<sup>er</sup> septembre 2008, n° 128/2008, B.8.6; C.C., 12 novembre 2009, n° 180/2009, B.9; C.C., 6 octobre 2016, n° 126/2016, B.5; C.C., 1<sup>er</sup> juin 2017, n° 68/2017, B.3.

<sup>9</sup> C.C., 1<sup>er</sup> septembre 2008, n° 128/2008, B.8.6; C.C., 15 décembre 2011, n° 188/2011, B.7; C.C., 6 octobre 2016, n° 126/2016, B.7.3.

<sup>10</sup> Voir en ce sens divers avis de la section de législation du Conseil d'État, notamment l'avis 34.153/VR du 12 décembre 2002 sur une proposition de loi 'interprétative de l'article 7, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 16 juin 1993 relative à la répression des violations graves du droit international humanitaire' (*Doc. parl.*, Sénat, 2002-2003, n° 2-1255/2); l'avis 46.403/1/3/4 des 10 et 14 avril 2009 sur un avant-projet devenu la loi-programme du 17 juin 2009 (*Doc. parl.*, Chambre, 2008-2009, n° 52-1967/1, pp. 49 à 51); les avis C.E. 61.230/1 et 61.231/1 du 2 mai 2017 sur une proposition de loi 'modifiant la loi du 16 mars 1971 sur le travail en ce qui concerne le travail dominical' et sur des amendements à cette proposition de loi (*Doc. parl.*, Chambre, 2014-15, n° 54-584/004).

<sup>7</sup> GwH 19 december 2002, nr. 189/2002, B.12.1; GwH 21 juni 2006, nr. 102/2006, B.5.2; GwH 1 september 2008, nr. 128/2008, B.8.4; GwH 15 december 2011, nr. 188/2011, B.4; GwH 11 mei 2017, nr. 54/2017, B.6.5.

<sup>8</sup> GwH 1 september 2008, nr. 128/2008, B.8.6; GwH 12 november 2009, nr. 180/2009, B.9; GwH 6 oktober 2016, nr. 126/2016, B.5; GwH 1 juni 2017, nr. 68/2017, B.3.

<sup>9</sup> GwH 1 september 2008, nr. 128/2008, B.8.6; GwH 15 december 2011, nr. 188/2011, B.7; GwH 6 oktober 2016, nr. 126/2016, B.7.3.

<sup>10</sup> Zie in dat verband verschillende adviezen van de afdeling Wetgeving van de Raad van State, inzonderheid advies 34.153/VR van 12 december 2002 over een voorstel van wet 'tot interpretatie van artikel 7, eerste lid, van de wet van 16 juni 1993 betreffende de bestraffing van ernstige schendingen van het internationaal humanitair recht' (*Parl.St. Senaat 2002-03*, nr. 2-1255/2); advies 46.403/1/3/4 van 10 en 14 april 2009 over een voorontwerp dat geleid heeft tot de programmawet van 17 juni 2009 (*Parl.St. Kamer 2008-09*, nr. 52-1967/001, 49 tot 51); adv.RvS 61.230/1 en 61.231/1 van 2 mei 2017 over een wetsvoorstel 'tot wijziging van de arbeidswet van 16 maart 1971 voor wat het zondagswerk betreft' en over amendementen op dat wetsvoorstel (*Parl.St. Kamer 2014-2015*, nr. 54-584/004).

Le sens que le législateur a donné à cette disposition législative dans la loi interprétative doit aussi pouvoir être donné par le juge sans intervention du législateur<sup>11-12</sup>.

### 8.2.2. Il convient par conséquent d'examiner s'il s'agit réellement de dispositions interprétatives.

Force est de constater en premier lieu que les dispositions concernées ne sont pas rédigées comme des dispositions interprétatives<sup>13</sup>. En outre, leur effet rétroactif est explicitement réglé, alors que de telles dispositions ne le requièrent pas.

En outre, il y a lieu de relever que les dispositions en projet vont au-delà d'une simple interprétation des dispositions existantes. Ainsi, le choix a été fait de ne plus exprimer la durée minimale de formation en jours, mais en heures, il est indiqué comment la durée minimale doit être calculée en cas de modification du régime de travail en cours de formation (la justification de l'amendement indique explicitement que ce point n'est réglé ni dans le texte légal, ni précisé dans l'exposé des motifs initial), et un cumul spécifique est explicitement exclu (alors que le texte législatif initial ne contenait aucune disposition en ce sens).

De betekenis die de wetgever in de interpretatieve wet aan de betrokken wetsbepaling heeft gegeven, moet eraan door de rechter ook zonder tussenkomst van de wetgever kunnen worden gegeven.<sup>11-12</sup>

### 8.2.2. Er dient bijgevolg te worden onderzocht of het werkelijk om interpretatieve bepalingen gaat.

In dat verband moet vooreerst worden vastgesteld dat de betrokken bepalingen niet als interpretatieve bepalingen zijn geredigeerd.<sup>13</sup> Bovendien wordt de retroactieve uitwerking ervan explicet geregeld, terwijl dat voor interpretatieve bepalingen niet hoeft.

Bovendien moet worden vastgesteld dat de ontworpen bepalingen meer inhouden dan een loutere interprétation van bestaande bepalingen. Zo wordt ervoor geopteerd om de minimale opleidingsduur niet meer uit te drukken in dagen maar in uren, wordt aangegeven hoe de minimumduur moet worden berekend bij wijziging van de arbeidsregeling in de loop van de opleiding (waaromtrent de verantwoording bij het amendement explicet stelt dat dit noch in de wettekst werd geregeld noch in de oorspronkelijke memorie van toelichting werd verduidelijkt), en wordt een bepaalde cumul explicet uitgesloten (terwijl de oorspronkelijke wettekst geen bepaling in die zin bevatte).

<sup>11</sup> Cass. 17 janvier 2008, F.07 0057.N; Cass. 19 mai 2014, C.13 0310.N; Cass. 7 avril 2016, F.14 0097.N; Cass. 24 janvier 2017, P.16 0893.N.

<sup>12</sup> Voir, sur les principes ainsi rappelés, l'avis 51.257/3 du 24 avril 2012 sur un projet devenu la loi du 1<sup>er</sup> juillet 2012 'interprétative de l'article 108, § 2, alinéa 2, première et deuxième partie de phrase de la loi du 8 janvier 2012 portant modifications de la loi du 29 avril 1999 relative à l'organisation du marché de l'électricité et de la loi du 12 avril 1965 relative au transport de produits gazeux et autres par canalisations' (Doc. parl., Chambre, 2011-2012, n° 53-2195/001, pp. 12-13), ainsi que l'avis 52.210/4 du 7 novembre 2012 sur un avant-projet devenu le décret de la Région wallonne du 7 mars 2013 'interpréitatief des articles 35, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 40, § 7, alinéa 3, 93, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, et 95, § 7, alinéa 3, du décret du 11 mars 1999 relatif au permis d'environnement, modifiés par le décret-programme du 3 février 2005 de relance économique et de simplification administrative' (Doc. parl., Parl. wall., 2012-13, n° 750/1, pp. 6 à 8); l'avis C.E. 54.553/4 du 16 décembre 2013 sur un avant-projet devenu la loi du 19 avril 2014 'portant réforme de certaines entreprises publiques économiques' (Doc. parl., Chambre, 2013-2014, n° 3402/1); l'avis C.E. 59.425/2/3 du 6 juin 2016 sur un projet devenu la loi du 3 août 2016 'portant des dispositions fiscales urgentes', Doc. parl., Chambre, 2015-16, n° 1920/1, p. 35; les avis C.E. 61.230/1 et 61.231/1 du 2 mai 2017 sur une proposition de loi 'modifiant la loi du 16 mars 1971 sur le travail en ce qui concerne le travail dominical' et sur des amendements à cette proposition de loi (Doc. parl., Chambre, 2014-2015, n° 54-584/004); l'avis C.E. 61.750/3 du 1<sup>er</sup> août 2017 sur un avant-projet devenu la loi du 17 décembre 2017 'portant des dispositions fiscales diverses II', Doc. parl., Chambre, 2017-18, n° 54-2764/001, pp. 48-58.

<sup>13</sup> Voir, pour la rédaction de dispositions interprétatives: *Principes de technique législative - Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, formule F 4-1-7, à consulter sur le site internet du Conseil d'État ([www.raadvst-consetat.be](http://www.raadvst-consetat.be)).

<sup>11</sup> Cass. 17 januari 2008, F.07 0057.N; Cass. 19 mei 2014, C.13 0310.N; Cass. 7 april 2016, F.14 0097.N; Cass. 24 januari 2017, P.16 0893.N.

<sup>12</sup> Zie in verband met de aldus in herinnering gebrachte beginselen, adv.RvS 51.257/3 van 24 april 2012 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 1 juli 2012 'tot uitlegging van artikel 108, § 2, tweede lid, eerste en tweede zinsnede van de wet van 8 januari 2012 tot wijziging van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt en de wet van 12 april 1965 betreffende het vervoer van gasachtige producten en andere door middel van leidingen' (Parl.St. Kamer 2011-12, nr. 53-2195/001, 12-13), alsook adv.RvS 52.210/4 van 7 november 2012 over een voorontwerp dat heeft geleid tot het decreet van het Waalse Gewest van 7 maart 2013 'interpréitatief des articles 35, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 40, § 7, alinéa 3, 93, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, et 95, § 7, alinéa 3, du décret du 11 mars 1999 relatif au permis d'environnement, modifiés par le décret-programme du 3 février 2005 de relance économique et de simplification administrative' (Parl.St. W.Parl. 2012-13, nr. 750/1, 6-8); adv.RvS 54.553/4 van 16 december 2013 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 19 april 2014 'tot wijziging van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven' (Parl. St. Kamer 2013-2014, nr. 3402/1); adv.RvS 59.495/2/3 van 6 juni 2016 over een ontwerp dat heeft geleid tot de wet van 3 augustus 2016 'houdende dringende fiscale bepalingen', Parl.St. Kamer 2015-16, nr. 1920/1, p. 35; adv.RvS 61.230/1 en 61.231/1 van 2 mei 2017 over een wetsvoorstel 'tot wijziging van de arbeidswet van 16 maart 1971 voor wat het zondagswerk betreft' en over amendementen op dat wetsvoorstel (Parl.St. Kamer 2014-2015, nr. 54-584/004; adv.RvS 61.750/3 van 1 augustus 2017 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 17 december 2017 'houdende diverse fiscale bepalingen II', Parl.St. Kamer 2017-18, nr. 54-2764/001, 48-58.

<sup>13</sup> Zie over de wijze van redigeren van interpretatieve bepalingen: *Beginsele van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, formule F 4-1-7, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State ([www.raadvst-consetat.be](http://www.raadvst-consetat.be)).

Il résulte de ce qui précède que force est de conclure que les dispositions en projet ne peuvent pas être considérées comme des dispositions purement interprétatives, de sorte que la rétroactivité devra pouvoir être justifiée, conformément à la jurisprudence de la Cour constitutionnelle en la matière.

#### Amendements n°s 16 à 25

9. À la question de savoir dans quelle mesure le traitement fiscal des fonds européens d'investissement à long terme (ELTIF), réglé dans les dispositions envisagées par les amendements n°s 16 à 25, diffère de celui d'autres sociétés d'investissement, le délégué a répondu en ces termes:

"Il y a en effet des différences liées aux statuts, critères d'investissement et de distribution des bénéfices des ELTIF par rapport aux autres véhicules d'investissement visés par l'article 185bis, CIR 92.

La seule réelle différence avec le régime fiscal actuel des sociétés d'investissement réglementées est l'exonération sur les dividendes payés par un ELTIF à un investisseur-société non-résident. Cette exonération est justifiée dans la mesure où, contrairement aux autres formes de sociétés d'investissement, les ELTIF sont par nature destinés à être commercialisés en Europe sur base du passeport européen, ce qui les différencie des autres fonds alternatifs (pour lesquels les conditions de distribution ne sont pas identiques).

C'est la raison pour laquelle l'article 203, CIR 92 a été adapté en matière de revenus définitivement taxés (exception au seuil de distribution des bénéfices; étant donné que l'ELTIF est régi par un règlement européen directement applicable, et vu la nature des investissements à long terme de l'ELTIF, il serait inopportun de soumettre l'ELTIF à une condition de distribution à des fins fiscales) et l'article 264/2, CIR 92, est inséré en matière d'exonération de précompte mobilier. Les justifications des amendements modifiant et insérant des dispositions donnent les raisons plus détaillées de ces adaptations spécifiques".

#### Amendement n° 32

10. Le délégué a confirmé que dans la justification de l'amendement n° 32, le calcul figurant dans l'exemple 4 n'est pas exact; il convient d'y remédier.

#### Amendement n° 39

11. Dans la disposition en projet à l'article 51/3, b), en projet, du projet de loi, on écrira "est à nouveau prolongée jusqu'au 30 septembre 2022" au lieu de "peut être prolongée à nouveau jusqu'au 30 septembre 2022".

Uit hetgeen voorafgaat moet worden besloten dat de ontworpen bepalingen niet beschouwd kunnen worden als louter interpretatieve bepalingen, zodat de terugwerkende kracht zal moeten kunnen worden verantwoord overeenkomstig de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof ter zake.

#### Amendementen nrs. 16 tot 25

9. Gevraagd in welke mate de fiscale behandeling van Europese langetermijnbeleggingsinstellingen (ELTIF's) zoals geregeld in de bij de amendementen nrs. 16 tot 25 ontworpen bepalingen verschilt van de fiscale behandeling van andere beleggingsvennootschappen, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Il y a en effet des différences liées aux statuts, critères d'investissement et de distribution des bénéfices des ELTIF par rapport aux autres véhicules d'investissement visés par l'article 185bis, CIR 92.

La seule réelle différence avec le régime fiscal actuel des sociétés d'investissement réglementées est l'exonération sur les dividendes payés par un ELTIF à un investisseur-société non-résident. Cette exonération est justifiée dans la mesure où, contrairement aux autres formes de sociétés d'investissement, les ELTIF sont par nature destinés à être commercialisés en Europe sur base du passeport européen, ce qui les différencie des autres fonds alternatifs (pour lesquels les conditions de distribution ne sont pas identiques).

C'est la raison pour laquelle l'article 203, CIR 92 a été adapté en matière de revenus définitivement taxés (exception au seuil de distribution des bénéfices; étant donné que l'ELTIF est régi par un règlement européen directement applicable, et vu la nature des investissements à long terme de l'ELTIF, il serait inopportun de soumettre l'ELTIF à une condition de distribution à des fins fiscales) et l'article 264/2, CIR 92, est inséré en matière d'exonération de précompte mobilier. Les justifications des amendements modifiant et insérant des dispositions donnent les raisons plus détaillées de ces adaptations spécifiques."

#### Amendement nr. 32

10. De gemachtigde bevestigde dat in de verantwoording bij amendement nr. 32 de berekening in voorbeeld 4 niet correct is, hetgeen moet worden verholpen.

#### Amendement nr. 39

11. In de bij het ontworpen artikel 51/3, b), van het wetsontwerp ontworpen bepaling schrijve men "wordt nogmaals verlengd tot 30 september 2022" in de plaats van "kan nogmaals worden verlengd tot 30 september 2022".

Amendement n° 59

12. Il peut être renvoyé à l'observation formulée à propos de l'amendement n° 21 du projet de loi 'portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée', sur lequel le Conseil d'État, section de législation, donne l'avis 70.467/3

\*

*Le greffier,**Le président,*

Astrid TRUYENS

Wilfried VAN VAERENBERGH

Amendement nr. 59

12. Er kan worden verwezen naar de opmerking bij amendement nr. 21 op het wetsontwerp 'houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde' waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, advies 70.467/3 uitbrengt.

\*

*De griffier,**De voorzitter,*

Astrid TRUYENS

Wilfried VAN VAERENBERGH