

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 décembre 2022

PROJET DE LOI-PROGRAMME

ERRATUM

Dans le document DOC 55 3015/001
remplacer les pages 58 et 80 à 82
par ce qui suit:

Voir:

Doc 55 3015/ (2022/2023):

- 001: Projet de loi-programme.
- 002 à 005 : Amendements.
- 006: Rapport de la première lecture.
- 007: Articles adoptés en première lecture.
- 008: Rapport.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 december 2022

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET

ERRATUM

In het stuk Doc 55 3015/001
de bladzijden 58, 80 tot 82 vervangen
als volgt:

Zie:

Doc 55 3015/ (2022/2023):

- 001: Ontwerp van programmawet.
- 002 tot 005: Amendementen.
- 006: Verslag van de eerste lezing.
- 007: Artikelen aangenomen in eerste lezing.
- 008: Verslag.

08400

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

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

caractère régulier du montant de ces rémunérations et indépendamment de la capacité contributive du bénéficiaire de ces rémunérations.

Cela se traduit entre autres par une augmentation du nombre de demandes de décisions anticipées depuis 2017:

Année/ Jaar	Nombre de décisions/ Aantal beslissingen
2017	73
2018	157
2019	180
2020	224
2021	190
2022 (30.9)	145

Cette évolution générale se reflète surtout dans l'augmentation constante des dépenses fiscales liées au régime des droits d'auteur et des droits voisins:

Exercice d'imposition / Aanslagjaar	Revenus bruts (euros) / Bruto inkomsten (euro) <i>(situation au 30 juin de l'année suivante)</i> <i>(toestand op 30 juni van het volgende jaar)</i>
2013	108.456.593
2014	128.439.775
2015	156.144.366
2016	184.075.470
2017	225.220.155
2018	281.746.193
2019	341.766.500
2020	399.267.817
2021	465.675.531

Cette situation est à mettre directement en rapport avec le caractère général de l'énoncé de l'article 17, § 1^{er}, 5°, CIR 92.

Justification et objectifs du présent projet

Par le présent projet, le gouvernement entend revenir aux objectifs initiaux du régime particulier applicable aux revenus de la cession ou de l'octroi d'une licence de droits d'auteur ou de droits voisins, à savoir l'application d'un régime fiscal approprié aux revenus perçus de

tweede lid, WIB 92, niettegenstaande het regelmatige karakter van het bedrag van deze vergoedingen en onafhankelijk van de draagkracht van de begunstigde van deze vergoedingen.

Dit komt onder andere tot uiting in een toename van het aantal verzoeken om voorafgaande beslissingen sinds 2017:

Deze algemene evolutie wordt vooral weerspiegeld in de constante toename van de fiscale uitgaven in verband met de regeling inzake auteursrechten en naburige rechten:

Deze situatie houdt rechtstreeks verband met het algemene karakter van de bewoordingen van artikel 17, § 1, 5°, WIB 92.

Motivering en doelstellingen van het voorliggende ontwerp

Met het huidige ontwerp wil de regering terugkeren naar de oorspronkelijke doelstellingen van de bijzondere regeling die van toepassing is op de inkomsten uit de overdracht of de licentieverlening van auteursrechten of naburige rechten, namelijk de toepassing van een

Ordre/Volgorde	Limitation/Beperking
RDT de l'année en cours/ DBI van het jaar zelf	
Déduction pour revenus d'innovation/ Aftrek innovatie-inkomsten	
Déduction pour investissement/ Investeringsaftrek	
Déduction des transferts intra-groupe/ Aftrek van de groepsbijdrage	
SOLDE/SALDO	
RDT reportés/Overgedragen DBI	Ces déductions sont limitées ensemble à une corbeille au maximum égale à 1.000.000 euros + 40 % du solde positif qui subsiste après la déduction des transferts intra-groupe./ Deze aftrekken worden samen beperkt in een korf die voor het aanslagjaar 2024 maximaal gelijk is aan 1.000.000 euro + 40 % op het positief saldo dat overblijft na de aftrek van de groepsbijdrage.
Déduction pour revenus d'innovation reportée/ Overgedragen aftrek innovatie-inkomsten	
Pertes antérieures reportées/ Overgedragen vorige verliezen	
DCR reportée/ Overgedragen NIA	

Pour les petites sociétés, il reste que la limitation de la déduction des pertes reportées ne sera pas d'application durant les quatre exercices comptables à partir de leur constitution.

Section 6

*Modification du calcul
de la quotité forfaitaire d'impôt étranger
sur les redevances*

Cet article modifie le calcul de la quotité forfaitaire d'impôt étranger ("QFIE") sur les redevances.

La QFIE est un précompte fictif qui représente de manière forfaitaire l'impôt supporté par les revenus mobiliers à l'étranger et constitue ainsi une mesure contre la double imposition internationale.

Pour calculer la QFIE sur les revenus de capitaux et biens mobiliers autres que les dividendes et les revenus de la location, de l'affermage, de l'usage ou de la concession de tous biens mobiliers, l'article 287 CIR 92 tient compte de l'impôt étranger effectivement retenu.

De même, en ce qui concerne les revenus d'innovation sous forme de redevances, qui bénéficient de la déduction pour revenus d'innovation, ou auparavant de la déduction pour revenus de brevets, l'approche forfaitaire est abandonnée et l'impôt étranger effectivement retenu est pris en compte.

Voor kleine vennootschappen blijft gelden dat gedurende de eerste vier boekjaren vanaf hun oprichting de beperking op de aftrek van overgedragen verliezen niet van toepassing is.

Afdeling 6

*Wijziging van de berekening
van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting
op royalty's*

Dit artikel wijzigt de berekening van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting ("FBB") op royalty's.

Het FBB is een fictieve voorheffing die forfaitair de belasting vertegenwoordigt die roerende inkomsten in het buitenland hebben ondergaan en vormt aldus een maatregel tegen internationale dubbele belasting.

Voor de berekening van het FBB voor inkomsten van roerende goederen en kapitalen andere dan dividend en inkomsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van roerende goederen, houdt men in artikel 287 WIB 92 rekening met de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting.

Ook met betrekking tot innovatie-inkomsten, in de vorm van royalty's, die genieten van de aftrek voor innovatie-inkomsten, of vroeger de aftrek voor octrooi-inkomsten, wordt afgezien van de forfaitaire benadering en wordt rekening gehouden met de werkelijk ingehouden buitenlandse belasting.

Ainsi, pour ces revenus d'innovation, la QFIE est déterminée selon le produit d'une fraction dont le numérateur est égal à l'impôt étranger effectivement retenu exprimé en pour cent du revenu auquel cet impôt se rapporte, et limité à 15 p.c., et dont le dénominateur est égal à 100 diminué du chiffre du numérateur.

Toutefois, pour le calcul de la QFIE des autres redevances, l'article 286, CIR 92 prend jusqu'à présent en compte une fraction de quinze quatre-vingt cinquièmes, indépendamment de la retenue à la source étrangère effectivement payée.

Cette fraction s'applique donc même si la retenue à la source étrangère effectivement payée est nettement inférieure.

Cela peut créer une différence importante entre la retenue à la source étrangère effectivement payée et le montant que l'entreprise belge peut déduire de l'impôt des sociétés dû.

Par conséquent, dans la pratique, il est également constaté que les redevances de certains groupes sont détournées artificiellement par le biais d'une entreprise belge. De cette manière, l'entreprise belge peut bénéficier d'un avantage fiscal découlant du calcul de la QFIE par rapport au montant de la retenue à la source étrangère effectivement payée.

L'exemple suivant clarifie cet avantage fiscal lors du calcul de la QFIE en tenant compte de la fraction de quinze quatre-vingt cinquièmes:

Redevance brute/ <i>Bruto royalty</i>	100
Retenue à la source étrangère/ <i>Ingehouden buitenlandse bronbelasting</i>	5
Redevance nette/ <i>Netto royalty</i>	95
QFIE (15/85)/FBB (15/85)	16,76
Base imposable/ <i>Belastbare basis</i>	111,76
I.Soc. (25%)/ <i>Venn. B. (25%)</i>	27,94
QFIE à imputer/ <i>Te verrekenen FBB</i>	16,76
I.Soc. à payer/ <i>Te betalen Venn. B.</i>	11,18

Le présent article vise à mettre fin à la situation décrite ci-dessus et à baser dorénavant le calcul de la QFIE de l'article 286, CIR 92 sur la retenue à la source étrangère effectivement payée pour toutes les redevances.

Désormais, pour toutes les redevances, la QFIE sera déterminée selon le produit d'une fraction dont le numérateur est égal à l'impôt à la source étranger effectivement retenu exprimé en pour cent du revenu auquel cet impôt

Aldus wordt voor die innovatie-inkomsten het FBB bepaald volgens het product van een breuk waarvan de teller gelijk is aan de werkelijk ingehouden buitenlandse bronbelasting uitgedrukt in een percentage van het inkomen waarop die belasting betrekking heeft, en beperkt tot 15 pct., en waarvan de noemer gelijk is aan 100 verminderd met het cijfer van de teller.

Voor de berekening van het FBB van overige royalty's wordt er in artikel 286, WIB 92 tot op heden echter rekening gehouden met een breuk van vijftien vijfentachtigste, onafhankelijk van de werkelijk betaalde buitenlandse bronbelasting.

Deze breuk is aldus van toepassing ook al is de werkelijk betaalde buitenlandse bronbelasting aanzienlijk minder.

Hierdoor kan een aanzienlijk verschil ontstaan tussen de werkelijk betaalde buitenlandse bronbelasting en het bedrag dat de Belgische onderneming in mindering kan brengen van de verschuldigde vennootschapsbelasting.

Daardoor wordt in de praktijk ook vastgesteld dat royalty's binnen sommige groepen kunstmatig omgeleid worden via een Belgische onderneming. Op die manier kan de Belgische onderneming genieten van een fiscaal voordeel dat voorkomt uit de berekening van het FBB ten opzichte van het bedrag van de werkelijk betaalde buitenlandse bronbelasting.

Volgend voorbeeld verduidelijkt dit fiscaal voordeel bij een berekening van het FBB rekening houdende met de breuk van vijftien vijfentachtigste:

Dit artikel beoogt aan bovenvermelde situatie een einde te stellen en de berekening van het FBB in artikel 286, WIB 92 voortaan voor alle royalty's te baseren op de werkelijk betaalde buitenlandse bronbelasting.

Voortaan zal aldus voor alle royalty's het FBB bepaald worden volgens het product van een breuk waarvan de teller gelijk is aan de werkelijk ingehouden buitenlandse bronbelasting uitgedrukt in een percentage van

se rapporte, et limité à 15 p.c., et dont le dénominateur est égal à 100 moins le chiffre du numérateur.

Toutefois, lorsque le débiteur du revenu a supporté la retenue à la source étrangère à décharge du bénéficiaire, le dénominateur est égal à 100.

L'exemple ci-dessous clarifie le nouveau calcul de la QFIE:

Redevance brute/ <i>Bruto royalty</i>	100
Retenue à la source étrangère/ <i>Ingehouden buitenlandse bronbelasting</i>	5
Redevance nette/ <i>Netto royalty</i>	95
QFIE (5/95)/FBB (5/95)	5
Base imposable/ <i>Belastbare basis</i>	100
I.Soc. (25%)/ <i>Venn. B. (25%)</i>	25
QFIE à imputer/ <i>Te verrekenen FBB</i>	5
I.Soc. à payer/ <i>Te betalen Venn. B.</i>	20

La QFIE relative aux revenus d'innovation reste inchangée. Ainsi, le calcul ci-dessus est également appliqué aux revenus d'innovation et la QFIE ne reste imputable que dans la mesure de l'impôt dû sur les revenus d'innovation pour lesquels une déduction pour revenus d'innovation est accordée.

Section 7

Entrée en vigueur

Le présent article règle les entrées en vigueur spécifiques des dispositions du chapitre 1^{er}.

Le relèvement de la limitation de la corbeille dans l'article 122, 1^o, sera introduit à partir de l'exercice d'imposition 2024 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2023.

La limitation de la corbeille sera ramenée de 60 p.c. à 30 p.c. dès l'entrée en vigueur d'une loi belge transposant les règles convenues au niveau international sur un niveau minimum d'imposition effective au niveau mondial pour les grandes entreprises (mieux connues sous le nom de règles Global anti-Base Erosion (ci-après: "règles GloBE") convenues dans le cadre du pilier 2 du cadre inclusif, organisé par l'OCDE, tel que contenu dans la proposition de directive du Conseil (COM/2021/823) relative à la mise en place d'un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes multinationaux dans l'Union).

het inkomen waarop die belasting betrekking heeft, en beperkt tot 15 pct., en waarvan de noemer gelijk is aan 100 verminderd met het cijfer van de teller.

Wanneer de schuldenaar van het inkomen de buitenlandse bronbelasting heeft gedragen tot ontlasting van de verkrijger, is de noemer echter gelijk aan 100.

Onderstaand voorbeeld verduidelijkt de nieuwe berekening van het FBB:

Het FBB met betrekking tot innovatie-inkomsten blijft ongewijzigd. Aldus wordt ook voor innovatie-inkomsten bovenstaande berekening toegepast en blijft het FBB slechts verrekenbaar ten belope van de belasting verschuldigd op de innovatie-inkomsten waarvoor een aftrek voor innovatie-inkomsten wordt verleend.

Afdeling 7

Inwerkingtreding

Dit artikel regelt de specifieke inwerkingtredingen voor de bepalingen in hoofdstuk 1.

De optrekking van de korbbeperking in artikel 122, 1^o, wordt ingevoerd vanaf aanslagjaar 2024 dat verbonden is aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2023.

De korbbeperking wordt terug verlaagd van 60 pct. naar 30 pct. van zodra een Belgische wet in werking treedt die de internationaal overeengekomen regels aangaande een wereldwijd effectief minimumniveau aan belastingheffing voor grote ondernemingen omzet (beter bekend als de zogenaamde Global anti-Base Erosion-regels (hierna: "GloBE-regels") die zijn overeengekomen binnen Pijler 2 van het Inclusive Framework, georganiseerd door de OESO, zoals opgenomen in ontwerprijtlijn (COM/2021/823) van de Raad tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing van multinationale groepen in de Unie).