

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 novembre 2023

PROJET DE LOI

portant l'introduction
d'un impôt minimum pour les groupes
d'entreprises multinationales et
les groupes nationaux de grande envergure

Amendements

Voir:

Doc 55 **3678/ (2023/2024)**:
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 november 2023

WETSONTWERP

houdende de invoering
van een minimumbelasting
voor multinationale ondernemingen en
omvangrijke binnenlandse groepen

Amendementen

Zie:

Doc 55 **3678/ (2023/2024)**:
001: Wetsontwerp.

N° 1 de M. **Van Hees**

Art. 3

Dans le 15°, remplacer les mots “quinze pour cent (15 p.c.)” par les mots “vingt-cinq pour cent (25 p.c.)”.

JUSTIFICATION

Dans son rapport d'octobre 2023, l'Observatoire Fiscal de l'Union Européenne a estimé que le taux minimum d'imposition des multinationales de 15 %, même en éliminant toutes les exceptions qui se sont ajoutées depuis l'accord politique de 2021, aurait un taux effectif d'environ 9 %.

Il est absolument injuste que des multinationales engendrant des dizaines de millions d'euros de profits soient moins imposées que des PME. En plus, un taux si modeste n'est pas adéquat pour décourager convenablement les méthodes de concurrence fiscale dommageable. Encore en 2022, 10 pays ont diminué le taux nominatif de l'impôt des sociétés.

Cet amendement vise donc à relever le taux minimum de 15 % à 25 %

Marco Van Hees (PVDA-PTB)

Nr. 1 van de heer **Van Hees**

Art. 3

In de bepaling onder 15° de woorden “vijftien procent (15 pct.)” vervangen door de woorden “vijfentwintig procent (25 pct.)”.

VERANTWOORDING

In zijn rapport van oktober 2023 merkt het *EU Tax Observatory* op dat het minimumbelastingtarief van 15 % zou neerkomen op een effectief tarief van ongeveer 9 %, ook zonder alle uitzonderingen die men sinds het politiek akkoord van 2021 aan de regeling heeft toegevoegd.

Het is volstrekt onrechtvaardig dat multinationals die tientallen miljoenen euro's winst maken minder belastingen moeten betalen dan kmo's. Bovendien heeft een dermate laag tarief een onvoldoende ontradend effect voor methodes van schadelijke belastingconcurrentie. Nog in 2022 hebben tien landen het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting verlaagd.

Dit amendement strekt er derhalve toe het minimumtarief op te trekken van 15 % naar 25 %.

N° 2 de M. **Van Hees**

Art. 9

Dans le paragraphe 1^{er}, supprimer le c).

JUSTIFICATION

Les plus-values sont exclues du calcul du bénéfice ou de la perte admissible, ce qui affaiblit énormément le bénéfice admissible des entités ciblées par ce dispositif. Seulement les actions de portefeuille, c'est-à-dire d'une participation inférieure à 10 p.c., ne profitent pas de cette exclusion.

Selon l'inventaire des dépenses fiscales, entre 2018 et 2020, en Belgique, l'exonération des bénéfices issus des plus-values sur actions a coûté, en moyenne, 4,4 milliards d'euros.

Cet amendement vise à supprimer cet exception, de manière à remédier à cette injustice qui coûte si cher aux contribuables belges.

Marco Van Hees (PVDA-PTB)

Nr. 2 van de heer **Van Hees**

Art. 9

In § 1, de bepaling onder c) weglaten.

VERANTWOORDING

De vermogenswinsten zouden worden weggelaten uit de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies, waardoor het kwalificerende inkomen van de in deze regeling beoogde entiteiten een heel stuk lager zou komen te liggen. Alleen de portefeuilledeelnames, met andere woorden eigendomsbelangen van minder dan 10 %, zouden niet voor deze uitsluiting in aanmerking komen.

Volgens de inventaris van de fiscale uitgaven heeft de vrijstelling van inkomens uit vermogenswinsten op aandelen tussen 2018 en 2020 gemiddeld 4,4 miljard euro gekost.

Dit amendement strekt ertoe die uitzondering weg te laten om een einde te maken aan die onrechtvaardigheid die de Belgische belastingbetalers zoveel geld kost.

N° 3 de M. **Van Hees**

Art. 23

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'article 23 permet aux entreprises multinationales (EMN) l'exclusion de bénéfice liée à la substance du calcul de l'impôt complémentaire juridictionnel. Ceci correspond à 5 p.c. des frais de personnel éligibles d'une entité constitutive établie dans une juridiction et à 5 p.c. de la valeur comptable des actifs corporels d'une entité constitutive établie dans une juridiction.

Ces exemptions permettent aux entreprises qui ont une activité économique réelle dans un pays à faible taux d'imposition de continuer à payer moins de 15 % dans ce pays.

En conséquence, ces exemptions incitent les entreprises à délocaliser leur production dans des pays où les taux d'imposition sont inférieurs à 15 %. Ceci est clairement en contradiction avec le but ultime de ce projet de loi, qui vise à rétablir un certain degré de justice et d'équité fiscale au niveau international.

Marco Van Hees (PVDA-PTB)

Nr. 3 van de heer **Van Hees**

Art. 23

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Dit artikel zou de multinationale ondernemingen (mno's) de mogelijkheid bieden het op *substance* gebaseerde inkomen uit te sluiten van de berekening van de jurisdictionele bijheffing. Dit stemt overeen met 5 % van de in aanmerking komende loonkosten van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit en met 5 % van de boekwaarde van de materiële activa van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit.

Deze vrijstellingen bieden ondernemingen met een reële economische activiteit in een land met een laag belastingtarief de mogelijkheid om in dat land minder dan 15 % te blijven betalen.

Bijgevolg zetten die vrijstellingen de ondernemingen aan tot verhuizing van hun productie naar landen met een belastingtarief lager dan 15 %. Dit is duidelijk in strijd met het uiteindelijke doel van dit wetsontwerp, dat een zekere rechtvaardigheid en fiscale billijkheid op internationaal niveau beoogt.

N° 4 de M. **Van Hees**

Art. 25 et 29

Supprimer ces articles.

JUSTIFICATION

L'article 25 permet à une entité constitutive déclarante de choisir que l'impôt complémentaire additionnel soit nul si les deux conditions suivante (définies dans l'exposé des motifs comme conditions "*de minimis*") se vérifient:

— si le chiffre d'affaires admissible moyen de toutes les entités constitutives établies dans cette juridiction est inférieur à 10 millions d'euros;

et

— si la moyenne des bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans cette juridiction est inférieure à 1 million d'euros.

L'article 29 prévoit que l'exception *de minimis* prévue par l'article 25 s'applique également à l'impôt national complémentaire.

Le choix d'insérer cette exception n'est pas justifié dans l'exposé des motifs et son application affaiblit encore plus le rendement du taux minimum d'imposition prévu.

Cet amendement vise à supprimer ce régime "*de minimis*".

Marco Van Hees (PVDA-PTB)

Nr. 4 van de heer **Van Hees**

Art. 25 en 29

Deze artikelen weglaten.

VERANTWOORDING

Artikel zou ertoe leiden dat een indienende groepsentiteit de bijheffing op nul kan bepalen indien is voldaan aan de volgende twee voorwaarden (in de memorie van toelichting omschreven als "*de minimis*-voorwaarden"):

— de gemiddelde kwalificerende opbrengsten van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten bedragen minder dan 10 miljoen euro;

en

— het gemiddelde kwalificerende inkomen van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten bedraagt minder dan 1 miljoen euro.

Artikel 29 bepaalt dat de in artikel 25 opgenomen *de minimis*-uitzondering eveneens op de binnenlandse bijheffing van toepassing is.

De keuze om die uitzondering in de tekst in te voegen wordt niet in de memorie van toelichting verantwoord en de toepassing ervan zou de opbrengst van het geplande minimumbelastingtarief nog verminderen.

Dit amendement strekt ertoe dit *de minimis*-stelsel weg te laten.

N° 5 de M. **Van Hees**

Art. 63 à 67

Supprimer le chapitre 12 du titre II, contenant les articles 63 à 67.

JUSTIFICATION

Les articles inclus dans ce chapitre (art. 63, 64, 65, 66 et 67) affaiblissent le rendement de l'impôt minimum.

En vertu de l'article 63 un groupe d'entreprises multinationales n'est pas tenu de calculer le taux effectif d'imposition si le rapport par pays déposé par le groupe montre à première vue qu'aucun impôt complémentaire n'est dû jusqu'au 31 décembre 2026 inclus.

Selon le rapport de l'Observatoire Fiscal de l'UE,

"Ces règles sont reportées (pour l'instant jusqu'en 2026) pour les bénéfices nationaux des multinationales incorporées dans des pays où le taux légal d'imposition des sociétés est supérieur à 20 %. Cette "sphère de sécurité temporaire" a été conçue pour les États-Unis, qui n'ont pas ratifié le deuxième pilier et où le taux légal de l'impôt sur les sociétés est de 21 %. Concrètement, les autres pays ne seront pas autorisés à percevoir le déficit fiscal national des multinationales américaines jusqu'en 2026 au moins."¹

L'article 64 prévoit des dérogations aux obligations prévues aux articles 21 à 24, à l'article 26 et à l'article 28 jusqu'au 31 décembre 2026 inclus.

Les articles 65 et 66 prévoient de rendre encore plus généreux le système d'exclusion de bénéfice liée à la substance prévu à l'article 23 jusqu'au 31 décembre 2023.

Plus précisément, le pourcentage de la valeur des actifs corporels qui pourraient être exclus sera de 8 % et celui des frais de personnel sera de 10 % lors de la première année d'application de l'impôt minimum. Les taux de cette exclusion diminuent régulièrement au fil du temps jusqu'à

¹ Global tax evasion report 2024 - p. 53.

Nr. 5 van de heer **Van Hees**

Art. 63 tot 67

In titel II hoofdstuk 12, dat de artikelen 63 tot 67 omvat, weglaten.

VERANTWOORDING

De artikelen van dit hoofdstuk (art. 63, 64, 65, 66 en 67) leiden ertoe dat de minimumbelasting minder opbrengt.

Krachtens artikel 63 is een groep van multinationals er niet toe gehouden het effectieve belastingtarief te berekenen indien het door de groep ingediende landenrapport op het eerste gezicht aantoonst dat geen enkele bijheffing tot en met 31 december 2026 verschuldigd is.

Het *Global Tax Evasion report 2024* van de *EU TAX Observatory* vermeldt in dat verband:

"These rules are delayed (for now until 2026) for the domestic profits of multinationals incorporated in countries where the statutory corporate income tax rate is higher than 20 %. This "temporary safe harbour" was tailored for the United States, which has not ratified Pillar 2 and where the statutory corporate tax rate is 21 % Concretely, other countries will not be allowed to collect the domestic tax deficit of US multinational companies until at least 2026."¹

Artikel 64 voorziet in afwijkingen op de in de artikelen 21 tot 24, artikel 26 en artikel 28 bepaalde verplichtingen tot en met 31 december 2026.

Als gevolg van de artikelen 65 en 66 zou het stelsel van de op *substance* gebaseerde inkomensuitzondering, dat in artikel 23 wordt bepaald en dat tot en met 31 december 2023 van toepassing is, nog royaler worden.

Meer bepaald zal voor 8 % van de waarde van de materiële activa en voor 10 % van de personeelskosten een uitzondering kunnen worden gemaakt tijdens het eerste jaar waarop de minimumbelasting van toepassing is. De percentages van die uitzondering verminderen gaandeweg om na tien jaar

¹ Global tax evasion report 2024, blz. 53.

ce qu'ils atteignent 5 % des actifs corporels et 5 % des frais de personnels après 10 ans de la mise en œuvre de l'impôt minimum sur les multinationales.

L'application de ces exceptions pendant une période de transition allant, dans certains cas, jusqu'en 2034 est clairement en contradiction avec le but ultime de ce projet de loi, qui vise à rétablir un certain degré de justice et d'équité fiscale au niveau international.

Marco Van Hees (PVDA-PTB)

minimumbelasting op multinationals uit te komen op 5 % van de materiële activa en 5 % van de personeelskosten.

Het aanhouden van die uitzonderingen gedurende een overgangperiode – in bepaalde gevallen tot 2034 – druist duidelijk in tegen het uiteindelijke doel van dit wetsontwerp, dat ertoe strekt de fiscale rechtvaardigheid en billijkheid op het internationale niveau enigszins te herstellen.