

23-06-2017

RAAD VAN STATE
WETGEVING

Service Public Fédéral Finances

Federale Overheidsdienst Financiën

61750/3.

Avant-projet de loi portant des
dispositions fiscales diverses II

Voorontwerp van wet houdende diverse
fiscale bepalingen II

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

FILIP, KONING DER BELGEN,

*A tous, présents et à venir, Salut.**Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet*

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van
Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ :

Le Ministre des Finances est chargé de
présenter, en Notre nom, à la Chambre des
représentants, le projet de loi dont la teneur
suit :

De Minister van Financiën is ermee belast het
ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna
volgt, in Onze naam bij de Kamer van
volksvertegenwoordigers in te dienen:

TITRE 1^{er} – DISPOSITION GENERALE**TITEL 1 – ALGEMENE BEPALING**

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière
visée à l'article 74 de la Constitution.

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

TITRE 2 – DISPOSITIONS FISCALES**TITEL 2 – FISCALE BEPALINGEN****Chapitre 1^{er} – Modifications en matière
d'impôts sur les revenus****Hoofdstuk 1 – Wijzigingen inzake
inkomstenbelastingen***Section première – Crowdfunding**Afdeling 1 – Crowdfunding*

Art. 2. Dans l'article 145²⁶ du Code des
impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi
du 10 août 2015 et modifié par les lois des
18 décembre 2015 et 18 décembre 2016, les
modifications suivantes sont apportées :

Art. 2. In artikel 145²⁶ van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij
de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij
de wetten van 18 december 2015 en
18 december 2016, worden de volgende
wijzigingen aangebracht:

a) au paragraphe 2, alinéa 7, les mots "à
l'alinéa 7" sont remplacés par les mots "à
l'alinéa 6" et dans le texte néerlandais, le mot
"afsluiting" est remplacé par le mot "sluiting" ;

a) in paragraaf 2, zevende lid, worden de
woorden "in het zevende lid" vervangen door
de woorden "in het zesde lid" en wordt, in de
Nederlandstalige tekst, het woord "afsluiting"
vervangen door het woord "sluiting";

b) au paragraphe 2, alinéa 8, les mots "à
l'alinéa 7" sont remplacés par les mots "à

b) in paragraaf 2, achtste lid, worden de
woorden "in het zevende lid" vervangen door

l'alinéa 6" ;

c) le paragraphe 3, alinéa 3, 2°, est remplacé par ce qui suit :

"aux sommes affectées à l'acquisition, directement ou par le biais d'une plateforme de crowdfunding tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a, par le biais d'un véhicule de financement tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, b, ou par le biais d'un fonds starter public ou d'une pricaf privée starter tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, c, d'actions ou parts d'une société :"

d) au paragraphe 3, alinéa 3, 3°, les mots "d'un véhicule de financement, d'un fonds starter public ou d'une pricaf privée starter" sont remplacés par les mots "d'une plateforme de crowdfunding tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a, par le biais d'un véhicule de financement tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, b, ou par le biais d'un fonds starter public ou d'une pricaf privée starter tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, c" ;

e) au paragraphe 3, alinéa 3, 4°, les mots "d'un véhicule de financement, d'un fonds starter public ou d'une pricaf privée starter" sont remplacés par les mots "d'une plateforme de crowdfunding tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a, par le biais d'un véhicule de financement tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, b, ou par le biais d'un fonds starter public ou d'une pricaf privée starter tel que visé au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, c" ;

f) au paragraphe 3, alinéa 6, les mots "les sommes visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a, affectées à la libération d'actions ou parts d'une société qui," sont remplacés par les mots "les sommes visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a et b, lorsque la société dans laquelle le contribuable lui-même ou le véhicule de financement a investi" ;

g) dans le texte néerlandais du paragraphe 4, alinéa 1^{er}, les mots "b, bedoelde" sont insérés entre les mots "eerste lid," et le mot "beleggingsinstrumenten" ;

h) au paragraphe 5, alinéa 2, les mots "les actions ou parts concernées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a," sont remplacés par les mots "les actions ou parts concernées visées au

de woorden "in het zesde lid";

c) paragraaf 3, derde lid, 2°, wordt vervangen als volgt:

"2° betalingen voor het verwerven van aandelen, rechtstreeks of via een crowdfundingplatform zoals bedoeld in § 1, eerste lid, a, via een financieringsvehikel zoals bedoeld in § 1, eerste lid, b, of via een openbaar startersfonds of een private startersprivak zoals bedoeld in § 1, eerste lid, c, in een vennootschap:";

d) in paragraaf 3, derde lid, 3°, worden de woorden "een financieringsvehikel, een openbaar startersfonds of een private startersprivak," vervangen door de woorden "een crowdfundingplatform zoals bedoeld in § 1, eerste lid, a, via een financieringsvehikel zoals bedoeld in § 1, eerste lid, b, of via een openbaar startersfonds of een private startersprivak zoals bedoeld in § 1, eerste lid, c";

e) in paragraaf 3, derde lid, 4°, worden de woorden "een financieringsvehikel, een openbaar startersfonds of een private startersprivak" vervangen door de woorden "een crowdfundingplatform zoals bedoeld in § 1, eerste lid, a, via een financieringsvehikel zoals bedoeld in § 1, eerste lid, b, of via een openbaar startersfonds of een private startersprivak zoals bedoeld in § 1, eerste lid, c";

f) in paragraaf 3, zesde lid, worden de woorden "de in § 1, eerste lid, a, vermelde betalingen voor het verwerven van aandelen van een vennootschap die" vervangen door de woorden "de in § 1, eerste lid, a en b, vermelde betalingen wanneer de vennootschap waarin de belastingplichtige zelf of het financieringsvehikel heeft geïnvesteerd";

g) in de Nederlandstalige tekst van paragraaf 4, eerste lid, worden de woorden "b, bedoelde" ingevoegd tussen de woorden "eerste lid," en het woord "beleggingsinstrumenten";

h) in paragraaf 5, tweede lid, worden de woorden "de betrokken aandelen bedoeld in § 1, eerste lid, a," vervangen door de woorden "de betrokken aandelen bedoeld in

§ 1^{er}, alinéa 1^{er}, a et b," et les mots "ces actions ou parts ou instruments de placement," sont remplacés par les mots "ces actions ou parts, ou les instruments de placement de ces actions ou parts, ou ces instruments de placement,".

Art. 3. Les dispositions de la présente section sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2017.

Section 2 – Déduction pour revenus d'innovation

Art. 4. A l'article 205/1, § 2, du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le 1°, le a est remplacé par ce qui suit :

"a) un brevet ou certificat complémentaire de protection qui n'a pas été utilisé par la société, un preneur de licence ou une entreprise liée pour la vente de biens ou de services à des tiers indépendants avant le 1^{er} janvier 2007 ; ou" ;

2° dans la phrase liminaire du 1°, d, les mots ", limitées aux 11 premières années," sont insérés entre les mots "l'exclusivité commerciale" et les mots "attribuées par" ;

3° dans le 1°, d, sixième tiret, les mots ", limitées aux 10 premières années de l'exclusivité des données ou de l'exclusivité commerciale" sont abrogés ;

4° dans le 2°, cinquième tiret, le mot "sommes" est remplacé par le mot "rémunérations" et les mots ", ou est acquis au cours des 24 mois écoulés" sont remplacés par les mots "ou, s'il concerne un droit de propriété intellectuelle acquis, est acquis au moins 24 mois avant l'aliénation".

Art. 5. A l'article 205/2 du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, les modifications suivantes sont apportées :

§ 1, eerste lid, a en b," en de woorden "die aandelen of beleggingsinstrumenten" worden vervangen door de woorden "die aandelen of de beleggingsinstrumenten van die aandelen of die beleggingsinstrumenten".

Art. 3. De bepalingen van deze afdeling zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2017.

Afdeling 2 – Aftrek voor innovatie-inkomsten

Art. 4. In artikel 205/1, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 1°, a, wordt vervangen als volgt:

"a) een octrooi of aanvullend beschermingscertificaat dat niet door de vennootschap, een licentienemer of verbonden onderneming is gebruikt voor de verkoop van goederen of diensten aan onafhankelijke derden vóór 1 januari 2007; of";

2° in de inleidende zin van de bepaling onder 1°, d, worden de woorden ", beperkt tot de eerste 11 jaar," ingevoegd tussen de woorden "data- of marktexclusiviteit" en de woorden "op grond van";

3° in de bepaling onder 1°, d, zesde streepje, worden de woorden ", beperkt tot de eerste 10 jaar van data- of marktexclusiviteit" opgeheven;

4° in de bepaling onder 2°, vijfde streepje, wordt het woord "bedragen" vervangen door het woord "vergoedingen" en de woorden ", of dat ten laatste in de afgelopen 24 maanden" worden vervangen door de woorden "of, indien het een verworven intellectueel eigendomsrecht betreft, dat minstens 24 maanden voorafgaand aan de vervreemding".

Art. 5. In artikel 205/2 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est complété par la phrase suivante : "Lorsque pour une partie de cette période imposable relative à ce droit de propriété intellectuelle, la déduction pour revenus de brevets est aussi appliquée conformément aux articles 205/1 à 205/4, tels qu'ils existaient avant d'être abrogés par les articles 4 à 7 de la loi du 3 août 2016 portant des dispositions fiscales urgentes, les revenus d'innovation relative à cette partie de la période imposable ne sont pas pris en considération." ;

2° le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, est complété par la phrase suivante : "Lorsque la déduction pour revenus de brevets visée ci-dessus n'est appliquée qu'à une partie de la période imposable, seuls les frais faits ou supportés relatifs en proportion de la partie de la période imposable pour laquelle la déduction pour revenus de brevets est appliquée, ne sont pas déduits."

Art. 6. A' l'article 205/4, du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, dans le texte en français du paragraphe 1^{er}, alinéa 2, les mots "n'est pas" sont insérés entre les mots "par droit de propriété intellectuelle" et les mots "réalisable d'un point de vue pratique".

Art. 7. L'article 543, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 3 août 2016, est complété par les mots "et pour lesquels la déduction pour revenus d'innovation n'a pas encore été appliquée.".

Art. 8. Les articles 4, 1°, 4°, et 5 produisent leurs effets le 1^{er} juillet 2016.

Section 3 – SICAFI, SIR et FIIS

Art. 9. Dans l'article 210, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 3 août 2016, il est inséré un paragraphe 5 rédigé comme suit :

"§ 5. Pour l'application de l'article 209, en cas d'agrément en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en tant que société immobilière réglementée, par l'Autorité des services et marchés financiers, ou en cas

1° paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende zin: "Wanneer voor een deel van dit belastbaar tijdperk met betrekking tot hetzelfde intellectueel eigendomsrecht ook de aftrek voor octrooi-inkomsten overeenkomstig de artikelen 205/1 tot 205/4, zoals ze bestonden voor ze werden opgeheven door de artikelen 4 tot 7 van de wet van 3 augustus 2016 houdende dringende fiscale bepalingen, is toegepast, worden de innovatie-inkomsten met betrekking tot dat deel van het belastbaar tijdperk niet in aanmerking genomen.";

2° paragraaf 2, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende zin: "Wanneer slechts met betrekking tot een deel van het belastbaar tijdperk de bovenvermelde aftrek voor octrooi-inkomsten is toegepast, worden enkel de kosten gedaan of gedragen in verhouding tot het deel van het belastbaar tijdperk dat de bovenvermelde aftrek voor octrooi-inkomsten is toegepast, niet in mindering gebracht."

Art. 6. In artikel 205/4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, in de Franstalige tekst van paragraaf 1, tweede lid, worden de woorden "n'est pas" ingevoegd tussen de woorden "par droit de propriété intellectuelle" en de woorden "réalisable d'un point de vue pratique".

Art. 7. Artikel 543, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 augustus 2016, wordt aangevuld met de woorden "en waarvoor de aftrek voor innovatie-inkomsten vermeld in de artikelen 205/1 tot 205/4 nog niet werd toegepast."

Art. 8. De artikelen 4, 1°, 4°, en 5 hebben uitwerking met ingang van 1 juli 2016.

Afdeling 3 – VASTGOEDBEVAKS, GVV en GVB

Art. 9. In artikel 210 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de programmawet van 3 augustus 2016, wordt een paragraaf 5 ingevoegd, luidende:

"§ 5. Voor de toepassing van artikel 209, bij de erkenning door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of als gereglementeerde vastgoedvennootschap, of

d'inscription en tant que fonds d'investissement immobilier spécialisé auprès du SPF Finances, conformément au § 1^{er}, 5° et 6°, le montant du capital libéré est, par dérogation aux articles 184, 184*bis* et 184*ter*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, réduit, de même que le montant des bénéfices antérieurement réservés, à concurrence de la différence positive entre le montant des plus-values de réévaluation et le montant des amortissements qui ont déjà été comptabilisés sur ces plus-values de réévaluation préalablement à l'agrément de cette société en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en tant que société immobilière réglementée ou préalablement à l'inscription de cette société en tant que fonds d'investissement immobilier spécialisé, et ce dans la mesure où les sommes correspondant à cette différence se retrouvent dans le montant du capital libéré ou des bénéfices antérieurement réservés.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, dans le cas où une association sans but lucratif a été transformée en société à finalité sociale, préalablement à l'agrément de cette société, qu'elle conserve ou non dans ses statuts le caractère de société à finalité sociale, en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en tant que société immobilière réglementée, par l'Autorité des services et marchés financiers, ou en cas d'inscription en tant que fonds d'investissement immobilier spécialisé auprès du SPF Finances, le montant du capital libéré de cette société est, par dérogation aux articles 184, 184*bis* et 184*ter*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, également réduit, de même que le montant des bénéfices antérieurement réservés, à concurrence de la différence positive entre le montant des plus-values de réévaluation et le montant des amortissements qui ont déjà été comptabilisés sur ces plus-values de réévaluation préalablement à la transformation de cette association sans but lucratif en société à finalité sociale, et ce dans la mesure où les sommes correspondant à cette différence se retrouvent dans le montant du capital libéré ou des bénéfices antérieurement réservés.

bij de inschrijving van deze vennootschap bij de FOD Financiën als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds, wordt, overeenkomstig § 1, 5° en 6°, het bedrag van het gestorte kapitaal, in afwijking van de artikelen 184, 184*bis* en 184*ter*, § 1, eerste lid, evenals het bedrag van de voorheen gereserveerde winst, verminderd ten belope van het positieve verschil tussen het bedrag van de herwaarderingsmeerwaarden en het bedrag van de afschrijvingen die reeds werden geboekt op deze herwaarderingsmeerwaarden voorafgaand aan de erkenning van deze vennootschap als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of als gereguleerde vastgoedvennootschap of voorafgaand aan de inschrijving van deze vennootschap bij de FOD Financiën als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds, en dit in de mate dat de sommen die overeenstemmen met dit verschil teruggevonden worden in het bedrag aan gestort kapitaal en van de voorheen gereserveerde winst.

Voor de toepassing van het eerste lid, in het geval een vereniging zonder winstoogmerk werd omgevormd tot een vennootschap met sociaal oogmerk, voorafgaand aan de erkenning door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van deze vennootschap, die al dan niet haar statuten de hoedanigheid als vennootschap met sociaal oogmerk behoudt als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of als gereguleerde vastgoedvennootschap, of aan de inschrijving van deze vennootschap bij de FOD Financiën als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds, wordt het bedrag van het gestorte kapitaal van deze vennootschap, in afwijking van de artikelen 184, 184*bis* en 184*ter*, § 1, eerste lid, evenals het bedrag van de voorheen gereserveerde winst, verminderd ten belope van het positieve verschil tussen het bedrag van de herwaarderingsmeerwaarden en het bedrag van de afschrijvingen die reeds werden geboekt op deze herwaarderingsmeerwaarden voorafgaand aan de omvorming van deze vereniging zonder winstoogmerk tot vennootschap met sociaal oogmerk, en dit in de mate dat de sommen die overeenstemmen met dit verschil teruggevonden worden in het bedrag aan gestort kapitaal en van de voorheen

Le présent paragraphe n'est pas applicable aux sociétés qui sont agréées en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers ou en tant que société immobilière réglementée, ou qui sont inscrites en tant que fonds d'investissement immobilier spécialisé, et qui sont assujetties à l'impôt des sociétés depuis leur constitution.

L'application du présent paragraphe reste sans incidence sur la détermination du montant des dividendes dans le chef des associés et actionnaires."

Art. 10. L'article 9 entre en vigueur le jour de la publication de la présente loi au Moniteur belge et est applicable :

- en cas d'agrément de sociétés immobilières réglementées à but social, par l'Autorité des services et marchés financiers, aux opérations effectuées à partir de la date d'entrée en vigueur de l'article [41] de la loi du portant des dispositions financières diverses ;
- aux opérations effectuées à partir de la date de publication de la présente loi au Moniteur belge dans les cas non visés au premier tiret.

Chapitre 2 – Modifications techniques à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

Art. 11. Dans l'article 12, § 2, de la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales, la deuxième phrase est remplacée comme suit :

gereserveerde winst.

Deze paragraaf is niet van toepassing op de vennootschappen die worden erkend als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of als gereguleerde vastgoedvennootschap, of die worden ingeschreven als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds, en die sinds hun oprichting aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen.

De toepassing van deze paragraaf heeft geen invloed op de vaststelling van het bedrag aan dividend dat in hoofde van de vennoten en aandeelhouders wordt vastgesteld."

Art. 10. Artikel 9 treedt in werking de dag waarop deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt en is van toepassing:

- bij de erkenning door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten als sociale gereguleerde vastgoedvennootschap op de verrichtingen gedaan vanaf de datum van inwerkingtreding van artikel [41] van de wet van houdende diverse financiële bepalingen;
- op de verrichtingen gedaan vanaf de dag waarop deze wet in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt in de gevallen die niet vermeld zijn in het eerste streepje.

Hoofdstuk 2 – Technische wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

Art. 11. In artikel 12, § 2, van de wet van 16 december 2015, tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden, wordt de tweede zin vervangen als volgt:

"Les copies des données d'identification doivent être conservées pendant sept ans au moins à compter du 1^{er} janvier de l'année civile qui suit l'année au cours de laquelle le compte est clôturé. Les enregistrements, bordereaux et documents des opérations effectuées sur le compte déclarable doivent être conservés pendant sept ans au moins à compter du 1^{er} janvier de l'année civile qui suit l'année de l'exécution de l'opération."

Art. 12. Dans l'annexe I.B.10 de la même loi, la première phrase est complétée par les mots "à l'exception d'une ENF passive dont les personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration".

Art. 13. Dans l'annexe I.D.6 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1° la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit :

"6. L'expression "juridiction partenaire", désigne :";

2° les i et ii sont remplacés par ce qui suit :

"i. avec laquelle un accord a été conclu qui prévoit l'obligation pour cette autre juridiction de communiquer à l'autorité compétente belge les renseignements mentionnés à l'article 5, § 2, de la présente loi, et

ii. qui figure dans une liste publiée et notifiée à la Commission Européenne ;".

Chapitre 3 – Modifications techniques aux dispositions du titre IV, chapitre 5, de la loi-programme du 25 décembre 2016, concernant le régime de récupération des aides d'Etat relatives à l'imposition des bénéfices excédentaires visés à l'article 185, § 2, b, du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 14. A l'article 101 de la loi-programme du 25 décembre 2016, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots "jusqu'à la période imposable qui se rattache à l'exercice

"De kopieën van de identificatiegegevens moeten minstens zeven jaar bewaard worden, te rekenen vanaf 1 januari van het kalenderjaar dat volgt op het jaar waarin de rekening wordt afgesloten. De registraties, borderellen en documenten van de transacties die op de te rapporteren rekening zijn verricht, moeten minstens zeven jaar bewaard worden, te rekenen vanaf 1 januari van het kalenderjaar dat volgt op het jaar van het uitvoeren van de transactie."

Art. 12. In bijlage I.B.10 van dezelfde wet, wordt de eerste zin aangevuld met de woorden "met uitzondering van een passieve NFE waarvan een of meer uiteindelijk belanghebbenden te rapporteren personen zijn".

Art. 13. In bijlage I.D.6 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de inleidende zin wordt vervangen als volgt:

"6. Onder "deelnemend rechtsgebied" wordt verstaan:";

2° de bepalingen onder i en ii worden vervangen als volgt:

"i. waarmee een akkoord werd gesloten dat aan een ander rechtsgebied de verplichting oplegt om de in artikel 5, § 2, van deze wet vermelde informatie te verstrekken aan de bevoegde Belgische autoriteit, en

ii. dat voorkomt in een lijst die gepubliceerd werd en genotifieerd werd aan de Europese Commissie;".

Hoofdstuk 3 – Technische wijzigingen aan de bepalingen van titel IV, hoofdstuk 5, van de programmawet van 25 december 2016, betreffende het stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun die betrekking heeft op de belasting van de in artikel 185, § 2, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde overwinst

Art. 14. In artikel 101, van de programmawet van 25 december 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "tot en met het belastbaar tijdperk dat verbonden is

d'imposition 2015" par les mots "jusqu'à la dernière période imposable pour laquelle l'application de l'article 185, § 2, b, du même Code est revendiquée et, le cas échéant, la dernière période imposable pour laquelle des éléments déductibles des bénéfices imposables sont adaptés en application de l'article 103, alinéa 2" ;

2° à l'alinéa 2, les mots "et sont applicables" sont insérés entre les mots "telles que ces dispositions existaient" et les mots "pour l'exercice d'imposition qui se rattache à la période imposable concernée" et les mots "en vertu de présent article" sont remplacés par les mots "en vertu du présent article et de l'article 103, alinéa 2" ;

3° à l'alinéa 4, les mots "au calcul visé à l'alinéa 3" sont remplacés par les mots "au calcul visé aux alinéas 2 et 3 pour les exercices d'imposition qui se rattachent aux périodes imposables clôturées au plus tard le 11 janvier 2016".

4° l'alinéa 5 est complété par les mots suivants :

"pour les exercices d'imposition qui se rattachent aux périodes imposables clôturées au plus tard le 11 janvier 2016" ;

5° l'article est complété avec un alinéa, rédigé comme suit :

"Par dérogation à l'alinéa 6, pour les exercices d'imposition 2016 et suivants, qui se rattachent à des périodes imposables clôturées à partir du 12 janvier 2016, les intérêts sont calculés à partir du premier jour du deuxième mois qui suit la date d'envoi du premier avertissement extrait de rôle afférent à l'exercice d'imposition concerné."

Art. 15. Dans l'article 103, alinéa 2, de la même loi, les mots "de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2016 et des périodes imposables subséquentes, les éléments déductibles des bénéfices imposables de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition 2015 ou à un exercice d'imposition antérieur" sont remplacés par les mots "se rapportant aux périodes imposables qui se rattachent aux

met het aanslagjaar 2015" remplacer door de woorden "tot en met het laatste belastbaar tijdperk waarvoor aanspraak wordt gemaakt op de toepassing van artikel 185, § 2, b, van hetzelfde Wetboek en, in voorkomend geval, tot en met het laatste belastbaar tijdperk waarvoor elementen die aftrekbaar zijn van de belastbare winsten overeenkomstig artikel 103, tweede lid, aangepast worden";

2° in het tweede lid worden de woorden "en toepasbaar zijn" ingevoegd tussen de woorden "zoals deze bepalingen bestonden" en de woorden "voor het aanslagjaar dat verbonden is met het desbetreffende belastbare tijdperk" en worden de woorden "krachtens dit artikel" vervangen door de woorden "krachtens dit artikel en artikel 103, tweede lid";

3° in het vierde lid worden de woorden "in het derde lid bedoelde berekening" vervangen door de woorden "in het tweede en het derde lid bedoelde berekening voor de aanslagjaren die verbonden zijn met belastbare tijdperken die uiterlijk op 11 januari 2016 werden afgesloten".

4° het vijfde lid wordt aangevuld met de volgende woorden:

"voor de aanslagjaren die verbonden zijn met belastbare tijdperken die uiterlijk op 11 januari 2016 werden afgesloten";

5° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het zesde lid, worden voor de aanslagjaren 2016 en volgende, die verbonden zijn met belastbare tijdperken die vanaf 12 januari 2016 worden afgesloten, de interesten berekend vanaf de eerste dag van de tweede maand die volgt op de datum van verzending van het eerste aanslagbiljet voor het betreffende aanslagjaar."

Art. 15. In artikel 103, tweede lid, van dezelfde wet, worden de woorden "van het belastbaar tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2016 en de daaropvolgende belastbare tijdperken, de aftrekbare elementen van de overeenkomstig artikel 101 vastgestelde belastbare winst van het belastbaar tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2015 of met een vorig aanslagjaar" vervangen door de woorden

exercices d'imposition suivant ceux pour lesquels des bénéfices excédentaires visés à l'article 100, premier tiret, ont été exclus des bénéfices imposables, les éléments déductibles des bénéfices imposables des périodes imposables qui se rattachent à ces exercices d'imposition antérieurs".

Art. 16. A l'article 104 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots "des montants visés à l'article 101, alinéas 2 à 5, et des intérêts calculés à compter de la date d'octroi de l'aide, visée à l'article 101, jusqu'à la date de l'enrôlement" sont remplacés par les mots "des montants visés à l'article 101, alinéas 1^{er} à 5, et des intérêts calculés, selon le cas, à compter de la date d'octroi de l'aide, visée à l'article 101, alinéa 6, jusqu'à la date de l'enrôlement, ou à compter de la date d'octroi de l'aide visée à l'article 101, alinéa 7, lorsque la récupération de l'aide entraîne une cotisation supplémentaire pour les exercices d'imposition 2016 et suivants, jusqu'à la date de l'enrôlement de celle-ci" ;

2° l'article est complété avec un alinéa, rédigé comme suit :

"L'article 444 du même Code et les mesures prises par le Roi en exécution de cet article s'appliquent aux montants enrôlés conformément à l'alinéa 1^{er}, pour les exercices d'imposition 2017 et suivants."

Art. 17. L'article 106 de la même loi est complété par les alinéas 3 et 4, rédigés comme suit :

"Aussi longtemps qu'aucune décision du Tribunal de l'Union européenne n'est coulée en force de chose jugée ou qu'aucune décision n'a été prise par la Cour de Justice de l'Union européenne statuant au fond sur un recours en annulation de la décision susvisée de la Commission européenne du 11 janvier 2016, le conseiller général compétent pour statuer sur la réclamation dirigée contre la cotisation en récupération de

"betreffende de belastbare tijdperken die verbonden zijn met de aanslagjaren die volgen op deze waarvoor de in artikel 100, eerste streepje, bedoelde overwinsten werden uitgesloten uit de belastbare winsten, de elementen die aftrekbaar zijn van de overeenkomstig artikel 101 vastgestelde belastbare winsten van de belastbare tijdperken die verbonden zijn met deze voorgaande aanslagjaren".

Art. 16. In artikel 104 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "van de in 101, tweede tot vijfde lid, bedoelde bedragen en de interest berekend vanaf de in artikel 101 bedoelde datum waarop de steun werd toegekend tot op de datum van de inkohiering" vervangen door de woorden "van de in 101, eerste tot vijfde lid, bedoelde bedragen en de interest berekend, naargelang het geval, vanaf de in artikel 101, zesde lid, bedoelde datum waarop de steun werd toegekend tot op de datum van de inkohiering, of vanaf de in artikel 101, zevende lid, bedoelde datum waarop de steun werd toegekend, wanneer de terugvordering van de steun het voorwerp uitmaakt van een bijkomende aanslag voor de aanslagjaren 2016 en volgende, tot op de datum van de inkohiering";

2° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Artikel 444 van hetzelfde Wetboek en de bepalingen genomen in uitvoering van dit artikel zijn van toepassing op de bedragen die overeenkomstig het eerste lid worden ingekohierd voor aanslagjaren 2017 en volgende."

Art. 17. Artikel 106 van dezelfde wet wordt aangevuld met een derde en een vierde lid, luidende:

"Zolang er geen beslissing van het Gerecht van de Europese Unie in kracht van gewijsde is getreden of zolang door het Hof van Justitie van de Europese Unie geen beslissing werd genomen over de grond van een vernietigingsberoep over de voormelde beslissing van de Europese Commissie van 11 januari 2016, kan de adviseur-generaal bevoegd om te beslissen over het bezwaar ingediend tegen de aanslag ter

l'aide d'Etat peut surseoir à statuer sur le grief qui conteste l'existence de l'aide d'Etat] et, le cas échéant, provisoirement limiter sa décision aux autres griefs.

Nonobstant le sursis visé à l'alinéa 3, le réclamant peut introduire un recours judiciaire aux conditions de l'article 1385undecies du Code judiciaire. Lorsqu'une décision de sursis a été prise sur le grief contestant l'existence de l'aide d'Etat, la cotisation subsidiaire visée à l'article 356 du Code des impôts sur les revenus 1992 reste possible en cas d'annulation de la cotisation."

Art. 18. Dans l'article 111, alinéa 2, de la même loi, les mots "considérée comme ayant été octroyée au bénéficiaire de l'aide" sont remplacés par les mots "considérée comme ayant été octroyée au bénéficiaire de l'aide conformément à l'article 101, alinéas 6 et 7".

Art. 19. Dans l'article 112 de la même loi, les mots "en exécution d'une décision du Tribunal ou de la Cour de Justice de l'Union européenne coulée en force de chose jugée, l'aide remboursée est restituée par l'Etat" sont remplacés par les mots "en exécution d'une décision administrative ou d'une décision d'une juridiction belge, suite à un recours introduit en application de l'article 106 ou d'une décision du Tribunal ou de la Cour de Justice de l'Union européenne coulée en force de chose jugée, l'aide récupérée est restituée en tout ou en partie par l'Etat" et les mots "et calculé sur le montant payé" sont remplacés par les mots "et calculé sur le montant déjà payé qui doit être remboursé, en tout ou en partie".

Art. 20. A l'article 118 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 1^{er}, les mots "est restituée en exécution d'une décision du Tribunal contre laquelle aucun recours n'a été introduit dans les délais prévus à cet effet et coulée en force de chose jugée, ou de la Cour de Justice de l'Union européenne" sont

terugvordering van de staatssteun, de beslissing schorsen voor de grief die het bestaan van de staatssteun betwist en, in voorkomend geval, zijn beslissing voorlopig beperken tot de andere grieven.

Niettegenstaande de in het derde lid bedoelde schorsing kan de bezwaarindiener een gerechtelijk verhaal indienen volgens de voorwaarden van artikel 1385undecies van het Gerechtelijk Wetboek. Wanneer een beslissing tot schorsing werd genomen over de grief die het bestaan van de staatssteun betwist, blijft de subsidiaire aanslag bedoeld in het artikel 356 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 mogelijk in geval van een vernietiging van de aanslag."

Art. 18. In artikel 111, tweede lid, van dezelfde wet, worden de woorden "verondersteld aan de verkrijger van de steun te zijn toegekend" vervangen door de woorden "verondersteld aan de verkrijger van de steun te zijn toegekend overeenkomstig artikel 101, zesde en zevende lid".

Art. 19. In artikel 112 van dezelfde wet, worden de woorden "In het geval de terugbetaalde steun wordt teruggegeven door de Staat in uitvoering van een uitspraak van het Gerecht of van het Hof van Justitie van de Europese Unie die volledig kracht van gewijsde heeft gekregen" vervangen door de woorden "In het geval de teruggevorderde steun geheel of gedeeltelijk wordt teruggegeven door de Staat in uitvoering van een administratieve beslissing of een uitspraak van een Belgische rechtsmacht ten gevolge van een in toepassing van artikel 106 ingediend verhaal of van een uitspraak van het Gerecht of van het Hof van Justitie van de Europese Unie die volledig kracht van gewijsde heeft gekregen" en de woorden "en berekend op het bedrag dat werd betaald" vervangen door de woorden "en berekend op het reeds betaalde bedrag dat geheel of gedeeltelijk moet worden terugbetaald".

Art. 20. In artikel 118 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "wordt teruggegeven in uitvoering van een uitspraak van het Gerecht waartegen geen tijdig beroep is ingesteld en die volledig kracht van gewijsde heeft verkregen, of van het Hof van Justitie van de Europese Unie" vervangen

remplacés par les mots “est restituée en tout ou en partie en exécution d’une décision administrative ou d’une décision d’une juridiction belge suite à un recours introduit en application de l’article 106, ou d’une décision du Tribunal de l’Union européenne, contre laquelle aucun recours n’a été introduit dans les délais prévus à cet effet et coulée en force de chose jugée, ou d’une décision de la Cour de Justice de l’Union européenne”;

2° à l’alinéa 2, les mots “dans les 12 mois du prononcé de l’arrêt susvisé” sont remplacés par les mots “dans les 12 mois du prononcé de la décision ou de l’arrêt visé à l’alinéa 1^{er}”;

3° à l’alinéa 5, les mots “En cas de dégrèvement sur la base du présent article” sont remplacés par les mots “En cas de dégrèvement en tout ou en partie sur la base du présent article”.

Art. 21. Le présent chapitre produit ses effets le 29 décembre 2016.

door de woorden “wordt geheel of gedeeltelijk teruggegeven in uitvoering van een administratieve beslissing of een uitspraak van een Belgische rechtsmacht ten gevolge van een in toepassing van artikel 106 ingediend verhaal of van een uitspraak van het Gerecht van de Europese Unie waartegen geen tijdig beroep is ingesteld en die volledig kracht van gewijsde heeft verkregen, of van een uitspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie”;

2° in het tweede lid worden de woorden “binnen 12 maanden na de uitspraak van het vernoemde arrest” vervangen door de woorden “binnen 12 maanden na de uitspraak van de in het eerste lid bedoelde beslissing of uitspraak”;

3° in het vijfde lid worden de woorden “In het geval op basis van dit artikel de ontheffing plaatsvindt” vervangen door de woorden “In het geval op basis van dit artikel de ontheffing geheel of gedeeltelijk plaatsvindt”.

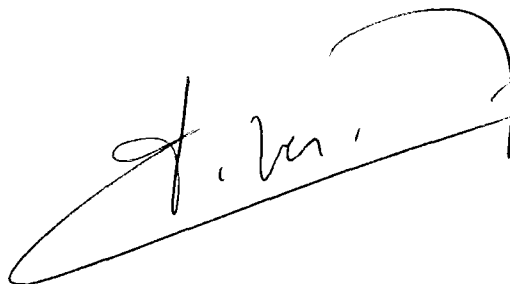
Art. 21. Dit hoofdstuk heeft uitwerking met ingang van 29 december 2016.

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,



Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses II

Exposé des motifs

TITRE 1^{er} – DISPOSITION GENERALE

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITRE 2 – DISPOSITIONS FISCALES

Chapitre 1^{er} – Modifications en matière d'impôts sur les revenus

Section première – Crowdfunding

Art. 2

Dans l'article 145²⁶, CIR 92, les adaptations textuelles sont faites afin de prendre en compte, le cas échéant, l'hypothèse du contribuable investissant par le biais d'une plateforme de crowdfunding. En effet cette hypothèse a été ajoutée à l'article 145²⁶, alinéa 1^{er}, a, CIR 92, par la loi du 18 décembre 2016, mais n'avait pas systématiquement été prise en compte dans le reste de l'article. L'on remplace donc à plusieurs endroits du texte l'expression "directement" par l'expression "directement ou par le biais d'une plateforme de crowdfunding", afin de couvrir les hypothèses où le contribuable agit lui-même directement, mais également celles où il investit par le biais d'une plateforme de crowdfunding et en même temps faire la distinction entre la situation dans laquelle le contribuable obtient lui-même des actions ou parts d'une société starter (l'article 145²⁶, alinéa 1^{er}, a, CIR 92) et la situation dans laquelle il investit par le biais d'un véhicule de financement, d'un fonds

KONINKRIJK BELGIE

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen II

Memorie van toelichting

TITEL 1 – ALGEMENE BEPALING

Artikel 1

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

TITEL 2 – FISCALE BEPALINGEN

Hoofdstuk 1 – Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen

Section 1 – Crowdfunding

Art. 2

In artikel 145²⁶, WIB 92, worden tekstuele aanpassingen aangebracht teneinde in voorkomend geval de hypothese van een belastingplichtige die via een crowdfundingplatform investeert in aanmerking te nemen. Deze hypothese werd immers aan artikel 145²⁶, eerste lid, a, WIB 92, toegevoegd bij de wet van 18 december 2016, maar niet systematisch in aanmerking genomen doorheen de rest van het artikel. Er wordt dus op meerdere plaatsen in de tekst de uitdrukking "rechtstreeks" vervangen door de uitdrukking "rechtstreeks of via een crowdfundingplatform", teneinde de hypothesen waarbij de belastingplichtige zelf rechtstreeks handelt, maar eveneens deze waarbij hij investeert via een crowdfundingplatform te omvatten en tegelijkertijd het onderscheid te maken tussen de situaties waarbij een belastingplichtige zelf aandelen van een startende vennootschap verkrijgt (artikel 145²⁶, eerste lid, a, WIB 92) en deze waarbij hij investeert via een

starter public ou d'une pricaf privée starter (l'article 145²⁶, alinéa 1^{er}, b et c, CIR 92) et obtient des parts nominatives des intermédiaires..

L'article 145²⁶, § 3, alinéa 6, CIR 92, est modifié afin que les investissements dans une microsociété au sens de l'article 15/1 du Code des sociétés, faits par un véhicule de financement conformément à l'article 145²⁶, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, b, CIR 92, puissent aussi prétendre à la réduction d'impôt majorée de 45 p.c., comme c'était déjà visé au moment de l'introduction de la possibilité d'investir par un véhicule de financement par la loi du 18 décembre 2016 organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances. Il ne s'agit donc pas d'un nouveau droit octroyé aux contribuables, mais d'une rectification du texte de l'article 145²⁶, § 5, alinéa 2, CIR 92.

Dans ce cas, l'investisseur n'obtient pas des actions de la microsociété dans laquelle il est investi, mais des parts du véhicule de financement qui a exécuté l'investissement. Vu que le véhicule de financement n'a qu'un rôle d'intermédiaire non-discretionnaire, il n'y a dans ce cas aucune raison pour ne pas attribuer la réduction d'impôt majorée de 45 p.c. pour des investissements dans des microsociétés.

Un véhicule de financement n'est qu'un intermédiaire entre le contribuable et la société, permettant d'éviter que les émetteurs-entrepreneurs qui font appel aux services de financement alternatif ne doivent ensuite gérer un actionariat éclaté ou des créanciers très nombreux. Les investisseurs choisissent eux-mêmes l'émetteur-entrepreneur dans lequel ils souhaitent investir via le véhicule : le véhicule de financement n'a donc pas la libre disposition des fonds reçus.

Sur base de ces éléments, dans le paragraphe 5, alinéa 2, une modification est apportée afin de confirmer que la cession des actions ou parts de la société dans laquelle il est investi par le biais d'un véhicule de financement et cela dans les 48 mois après

financieringsvehikel, openbaar startersfonds of private startersprivak (artikel 145²⁶, eerste lid, b en c, WIB 92) en rechten van deelneming verkrijgt van deze tussenpersonen.

Artikel 145²⁶, § 3, zesde lid, WIB 92, wordt gewijzigd zodat ook de investeringen in een microvennootschap in de zin van artikel 15/1 van het Wetboek van vennootschappen die gedaan zijn via een financieringsvehikel overeenkomstig artikel 145²⁶, § 1, eerste lid, b, WIB 92, aanspraak kunnen maken op de verhoogde belastingvermindering van 45 pct., zoals reeds was beoogd bij de invoering van de mogelijkheid tot investeren via een financieringsvehikel bij de wet van 18 december 2016 tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën. Het betreft dus geen nieuw toegekend recht aan de belastingplichtigen, maar een tekstcorrectie van artikel 145²⁶, § 5, tweede lid, WIB 92.

De investeerder verkrijgt in dat geval geen aandelen van de microvennootschap waarin is geïnvesteerd, maar rechten van deelneming van het financieringsvehikel dat de investering heeft uitgevoerd. Aangezien het financieringsvehikel louter optreedt als niet-discretionnaire tussenpersoon is er geen reden om in dat geval niet de verhoogde belastingvermindering van 45 pct. voor investeringen in micro-vennootschappen toe te kennen.

Een financieringsvehikel vormt louter de schakel tussen de belastingplichtige en de vennootschap teneinde te vermijden dat ondernemers-emittenten die een beroep doen op alternatieve-financieringsdiensten naderhand geconfronteerd zouden worden met een te versnipperde aandeelhoudersstructuur of met talrijke schuldeisers. De beleggers kiezen zelf de ondernemer-emittent waarin zij via het vehikel willen investeren: het financieringsvehikel heeft dus niet de vrije beschikking over de ingezamelde gelden.

Op basis van deze elementen wordt in paragraaf 5, tweede lid, een wijziging aangebracht teneinde te bevestigen dat de overdracht van aandelen van de vennootschap waarin via een financieringsvehikel werd geïnvesteerd en dit

l'acquisition des actions par le véhicule de financement, conduit également à la reprise de la réduction d'impôt. L'adaptation proposée clarifie la situation sur ce point : en effet, il s'agissait déjà de l'intention du législateur dans sa loi du 18 décembre 2016, qui n'avait pas été correctement exprimée dans le texte légal.

Lu conjointement avec le paragraphe 5, alinéa 4, il est aussi ainsi précisé que la clôture de la liquidation de la société dans laquelle il a été investi via un véhicule de financement dans les 48 mois après l'acquisition des actions par le véhicule de financement, a l'effet d'une reprise partielle de la réduction d'impôt.

Enfin, des corrections purement techniques sont apportées au texte de l'article 145²⁶, CIR 92, afin de corriger des renvois erronés ou incomplets ainsi que de corriger une erreur linguistique en néerlandais.

Art. 3

L'entrée en vigueur de cet article est fixée à l'exercice d'imposition 2017, étant donné qu'il s'agit principalement de corrections techniques ou précisions par rapport aux dispositions introduites par la loi du 18 décembre 2016, qui sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2017.

Section 2 – Déduction pour revenus d'innovation

Art. 4

L'article 4 apporte les modifications suivantes à l'article 205/1, § 2, CIR 92 :

1° Le nouveau régime de la déduction pour revenus d'innovation a été comparé à celui de la déduction pour revenus de brevets, entre autres élargi en termes de qualification de la propriété intellectuelle éligible. Étant donné que l'élargissement de la propriété intellectuelle éligible était prévu pour stimuler des nouvelles activités de R&D, la propriété

binnen de 48 maanden na de aanschaffing van de aandelen door het financieringsvehikel, eveneens leidt tot de gedeeltelijke terugname van de belastingvermindering. De voorgestelde aanpassing verduidelijkt de situatie op dit punt. Ook deze aanpassing zat reeds vervat in de intenties van de wetgever bij de voormelde wet van 18 december 2016, maar werd niet correct weergegeven in de wettekst.

In samenlezing met paragraaf 5, vierde lid, wordt zo ook verduidelijkt dat de sluiting van de vereffening van de vennootschap waar via een financieringsvehikel in werd geïnvesteerd binnen de 48 maanden na de aanschaffing van de aandelen door het financieringsvehikel, een gedeeltelijke terugname van de belastingvermindering tot gevolg heeft.

Tot slot worden nog louter technische correcties aan de tekst van artikel 145²⁶, WIB 92 aangebracht, teneinde onjuiste of onvolledige verwijzingen, alsook een taalkundige fout in de Nederlandstalige tekst te verbeteren.

Art. 3

De inwerkingtreding van dit artikel werd aan aanslagjaar 2017 gekoppeld, gezien het vooral technische correcties of verduidelijkingen van de door de wet van 18 december 2016 ingevoerde bepalingen betreft, die van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2017.

Afdeling 2 – Aftrek voor innovatie-inkomsten

Art. 4

Artikel 4 brengt de volgende wijzigingen aan in artikel 205/1, § 2, WIB 92:

1° Het nieuwe regime van de aftrek voor innovatie-inkomsten werd in vergelijking met dat van de aftrek voor octrooi-inkomsten o.a. uitgebreid op het vlak van in aanmerking komende intellectuele eigendom. Aangezien de uitbreiding werd voorzien met als doel nieuwe of bijkomende O&O-activiteiten te ondersteunen, is intellectuele eigendom die

intellectuelle pour laquelle la demande a été introduite avant le 1^{er} juillet 2016, qui est la date de l'entrée en vigueur de la déduction pour revenus d'innovation, a acquis, a attribué ou a produit des revenus exclus de la déduction. Pour les brevets, une telle restriction n'a pas été prévue parce qu'ils étaient déjà en mesure avant de profiter de la déduction pour revenus de brevets.

Par la déduction pour revenus de brevets, applicable à partir de l'exercice d'imposition 2008, il a été également prévu une exception pour que seuls les nouveaux brevets puissent être éligibles. Les revenus des brevets concernant les brevets utilisés avant le 1^{er} janvier 2007 pour la vente de biens ou de services à des tiers indépendants par la société, un titulaire de licence ou une société liée, sont exclus de la déduction pour revenus de brevets. Dans l'exposé des motifs de la loi du 9 février 2017 portant introduction d'une déduction pour revenus d'innovation, il a déjà été précisé que les brevets sont seulement éligibles lorsque leurs revenus ont déjà donné droit à la déduction pour revenus de brevets. Le présent article modifie la catégorie des « brevets et certificats complémentaires de protection » dans la disposition en vertu de 1°, a, de sorte qu'il est confirmé explicitement que la restriction d'application à la déduction pour revenus de brevets est transférée dans la déduction pour revenus d'innovation.

2° et 3° La limite aux 10 premières années a été incluse par erreur dans le dernier tiret de la disposition 1°, d, donnant l'impression que celle-ci n'est pas applicable, compte tenu des dispositions des autres tirets. Le présent article déplace la limite aux 10 premières années dans la phrase liminaire de la disposition 1°, d pour clairement préciser qu'elle s'applique en effet à toutes les dispositions visées sous 1°, d, et l'adapte au délai courant prévu par la réglementation citée.

4° Enfin, dans le 2°, cinquième tiret, le mot "sommes" est remplacé par "rémunérations", de sorte qu'aussi les rémunérations en nature seront prises en considération, et la formulation de la période minimale de détention des droits de propriété intellectuelle acquis est améliorée.

vóór 1 juli 2016, zijnde de datum van inwerkingtreding van de aftrek voor innovatie-inkomsten, is aangevraagd, verworven, toegekend of inkomsten heeft voortgebracht, uitgesloten van de aftrek. Voor octrooien werd een dergelijke beperking niet voorzien, omdat zij reeds voordien konden genieten van de aftrek voor octrooi-inkomsten.

Bij de aftrek voor octrooi-inkomsten, van toepassing vanaf aanslagjaar 2008, werd echter eveneens in een beperking voorzien om enkel nieuwe octrooien in aanmerking te laten komen. Octrooi-inkomsten die betrekking hebben op octrooien die door de vennootschap, een licentienemer of verbonden onderneming zijn gebruikt voor de verkoop van goederen of diensten aan onafhankelijke derden vóór 1 januari 2007 zijn uitgesloten van de aftrek voor octrooi-inkomsten. In de memorie van toelichting bij de wet van 9 februari 2017 tot invoering van een aftrek voor innovatie-inkomsten werd reeds verduidelijkt dat octrooien slechts in aanmerking komen wanneer hun inkomsten reeds recht gaven op de aftrek voor octrooi-inkomsten. Dit artikel wijzigt de categorie van 'octrooien en aanvullende beschermingscertificaten' in de bepaling onder 1°, a, zodat expliciet wordt bevestigd dat de beperking van toepassing bij de aftrek voor octrooi-inkomsten doorwerkt in de aftrek voor innovatie-inkomsten.

2° en 3° De beperking tot de eerste 10 jaar is verkeerdelijk meegenomen in het laatste streepje van de bepaling onder 1°, d, waardoor de indruk ontstaat dat deze niet van toepassing is op de bepalingen vermeld in de overige streepjes. Dit artikel verhuist de beperking tot de eerste 10 jaar naar de inleidende zin van de bepaling onder 1°, d, om duidelijk te maken dat ze wel degelijk geldt voor alle onder 1°, d, vermelde bepalingen, en past deze aan de courante termijn die door de vermelde regelgeving voorzien wordt.

4° Tot slot wordt in de bepaling onder 2°, vijfde streepje, het woord "bedragen" vervangen door "vergoedingen", zodat ook de vergoedingen in natura in aanmerking komen, en wordt de formulering van de minimale houdtermijn van een verworven intellectueel eigendomsrecht verbeterd.

Art. 5

Le présent article insère une phrase dans l'article 205/2, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92, afin de clarifier que l'application simultanée de la déduction pour revenus de brevets et de la déduction pour revenus d'innovation relative à un même brevet est exclue. Parce que l'application de la déduction pour revenus de brevets n'est permise que jusqu'au 30 juin 2016, délai prolongé éventuellement jusqu'au 30 juin 2021 par l'application de l'article 543, CIR 92, il est possible que dans les périodes imposables où ces dates tombent, aussi bien la déduction pour revenus de brevets que celle pour revenus d'innovation soient appliquées pour le même brevet. Dans ce cas, seuls les revenus d'innovation relative à la partie de la période imposable au cours de laquelle la déduction pour revenus de brevets n'était pas appliquée pour ce brevet, seront pris en considération pour la déduction pour revenus d'innovation. Pour la récupération des frais historiques conformément à l'article 205/2, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92, seuls les frais faits ou supportés en proportion de la partie de la période imposable pour laquelle la déduction pour revenus de brevets était appliquée pour ce brevet, ne doivent pas être déduits.

Art. 6

Le présent article a pour objet de réparer un passage manquant dans la version francophone du texte de l'article 205/4, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92.

Art. 7

Une société peut toujours, aussi longtemps qu'elle n'a pas fait usage du régime transitoire prévu à l'article 543 CIR 92 pour un brevet, appliquer la déduction pour revenus d'innovation pour ce brevet et dans une période ultérieure avant le 30 juin 2021, refaire la transition au régime de la déduction pour revenus de brevets. Afin de garantir que le choix irrévocable prévu fonctionnera dans les deux sens, l'article 543, alinéa 1^{er}, CIR 92, est modifié dans la mesure qu'une société ne pourra plus appliquer le régime transitoire pour un brevet à partir du moment qu'elle a appliqué la déduction pour revenus d'innovation pour ce brevet.

Art. 5

Dit artikel voegt een zin toe in artikel 205/2, § 1, eerste lid en § 2, eerste lid, WIB 92, teneinde te verduidelijken dat de gelijktijdige toepassing van de aftrek voor octrooi-inkomsten en de aftrek voor innovatie-inkomsten met betrekking tot eenzelfde octrooi uitgesloten is. Doordat de toepassing van de aftrek voor octrooi-inkomsten slechts toegestaan is tot en met 30 juni 2016, eventueel verlengd tot en met 30 juni 2021 bij toepassing van artikel 543, WIB 92, kan het voorvallen dat in de belastbare tijdperken waarin deze data vallen, met betrekking tot hetzelfde octrooi zowel de aftrek voor octrooi-inkomsten als deze voor innovatie-inkomsten wordt toegepast. Indien dit gebeurt, zullen enkel de innovatie-inkomsten met betrekking tot het deel van het belastbaar tijdperk waarin voor dat octrooi de aftrek voor octrooi-inkomsten niet werd toegepast, voor de aftrek voor innovatie-inkomsten in aanmerking worden genomen. Bij de recuperatie van de historische kosten overeenkomstig artikel 205/2, § 2, eerste lid, WIB 92, zullen enkel de kosten gedaan of gedragen in verhouding tot het deel van het belastbaar tijdperk dat voor dat octrooi de aftrek voor octrooi-inkomsten werd toegepast, niet in mindering moeten worden gebracht.

Art. 6

Dit artikel heeft tot doel een ontbrekende passage in de Franstalige tekst van artikel 205/4, § 1, tweede lid, WIB 92, te herstellen.

Art. 7

Een vennootschap kan zolang zij voor een octrooi geen gebruik gemaakt heeft van het overgangsregime voorzien in artikel 543 WIB 92, de aftrek voor innovatie-inkomsten toepassen voor dat octrooi en in een latere periode vóór 30 juni 2021 terug de overstap maken naar het regime van de aftrek voor octrooi-inkomsten. Om ervoor te zorgen dat de voorziene onherroepelijke keuze in beide richtingen werkt, wordt artikel 543, eerste lid, WIB 92, in die mate gewijzigd dat vanaf het moment een vennootschap voor een octrooi de aftrek voor innovatie-inkomsten toepast, zij voor dat octrooi niet langer het overgangsregime zal kunnen toepassen.

Art. 8

Les articles 4, 1°, 4°, et 5 produisent leurs effets le 1^{er} juillet 2016, la date où les articles insérés par la loi du 9 février 2017 portant introduction d'une déduction pour revenus d'innovation ont produit leurs effets.

Vu que les modifications apportées par les articles précités ne clarifient que l'interprétation découlant de l'énoncé de la loi concernée et du but poursuivi par le législateur, tel qu'énoncé dans l'exposé des motifs y afférant, ces articles sont censés produire leurs effets à la même date que celle prévue pour les articles introduits par la loi précitée.

Section 3 – SICAFI, SIR et FIIS

Art. 9 et 10

Le présent article complète l'article 210 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) par un paragraphe 5 afin de préciser les conditions d'application de cet article en cas d'agrément d'une société à finalité sociale en tant que société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers (ci-après SICAFI) ou en tant que société immobilière réglementée (ci-après SIR), par l'Autorité des services et marchés financiers, ou en cas d'inscription d'une telle société en tant que fonds d'investissement immobilier spécialisé (ci-après FIIS) auprès du SPF Finances.

Par ailleurs, le chapitre 2 de la loi du ... portant des dispositions financières diverses modifie la loi du 12 mai 2014 relative aux sociétés immobilières réglementées en vue de créer une nouvelle catégorie de SIR, dénommée la SIR à but social. En vertu de l'article 76/7, § 2, de la loi susvisée du 12 mai 2014, les SIR à but social doivent avoir la forme d'une société coopérative à responsabilité limitée (SCRL) à finalité sociale

Compte tenu des règles applicables en matière d'impôts sur les revenus, il est

Art. 8

De artikelen 4, 1°, 4°, en 5 hebben uitwerking vanaf 1 juli 2016, de datum waarop de artikelen ingevoerd bij de wet van 9 februari 2017 tot invoering van een aftrek voor innovatie-inkomsten hun uitwerking hadden.

Aangezien de wijzigingen die via voornoemde artikelen worden aangebracht enkel de interpretatie zoals ze blijkt uit de betrokken wet en het door de wetgever nagestreefde doel, zoals geformuleerd in de bijhorende memorie van toelichting, verduidelijken, worden deze artikelen geacht uitwerking te hebben vanaf dezelfde datum als dat het geval is voor de artikelen ingevoerd bij de voormelde wet.

Afdeling 3 – VASTGOEDBEVAKS, GVV en GVBF

Art. 9 en 10

Dit artikel vult artikel 210 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) aan met een vijfde paragraaf teneinde de toepassingsvoorwaarden van dit artikel te verduidelijken in het geval van erkenning door de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van een vennootschap met sociaal oogmerk als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in onroerende goederen (hierna vastgoedbevak) of als gereguleerde vastgoedvennootschap (hierna GVV), of in het geval van inschrijving van dergelijke vennootschap als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds (hierna GVBF).

Bovendien wijzigt hoofdstuk 2 van de wet van ... houdende diverse financiële bepalingen, de wet van 12 mei 2014 betreffende de gereguleerde vastgoedvennootschappen met het oog op de creatie van een nieuwe categorie van GVV, de sociale GVV genoemd. Krachtens artikel 76/7, § 2, van de voormelde wet van 12 mei 2014, moeten de sociale GVV's de vorm hebben van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid (CVBA) met sociaal oogmerk.

Rekening houdend met de inzake inkomstenbelasting van toepassing zijnde

possible qu'une société à finalité sociale existante soit exemptée de l'impôt des sociétés et assujettie à l'impôt des personnes morales sous certaines conditions, dont le fait que les statuts prévoient l'interdiction de distribuer des dividendes aux associés ou actionnaires.

Ces conditions sont énoncées dans un Avis de l'administration fiscale publié au Moniteur belge du 13 juillet 1996.

Il est également possible qu'une ASBL réunissant les conditions d'assujettissement à l'impôt des personnes morales soit transformée en société à finalité sociale en application des articles 26*bis* à 26*septies* de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes, avant que celle-ci demande son agrément comme SIR ou comme SIR à but social sur la base des dispositions de la loi du 12 mai 2014, telles que modifiées par la loi du ... susvisée, ou son inscription comme FIIS.

Les statuts d'une société à finalité sociale n'excluent donc pas l'hypothèse qu'une ASBL transformée en SCRL à finalité sociale ou qu'une société à finalité sociale constituée à l'origine sous cette forme et ce statut demande son agrément comme SICAFI ou comme SIR en étant jusqu'alors assujettie à l'impôt des personnes morales, moyennant le respect des conditions pré-rappelées, au moment de cet agrément.

Les statuts de la société à finalité sociale devront être modifiés avant l'agrément en tant que SICAFI ou SIR ou avant l'inscription en tant que FIIS, notamment afin de prévoir la possibilité de distribuer un bénéfice aux associés et actionnaires en application de la loi du 12 mai 2014, telle que modifiée par la loi du ... susvisée et par son arrêté d'exécution tel qu'il sera adapté en conséquence, ou en application de l'arrêté royal du 9 novembre 2016 relatif aux fonds d'investissement immobilier spécialisés.

regels, is het mogelijk dat een bestaande vennootschap met sociaal oogmerk onder bepaalde voorwaarden, waaronder een statutair verbod tot dividenduitkering aan vennoten of aandeelhouders, vrijgesteld is van de vennootschapsbelasting en onderworpen wordt aan de rechtspersonenbelasting.

Deze voorwaarden staan vermeld in een Advies van de fiscale administratie gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 13 juli 1996.

Het is eveneens mogelijk dat een VZW die de voorwaarden tot onderwerping aan de rechtspersonenbelasting vervult, wordt omgevormd tot een vennootschap met sociaal oogmerk bij toepassing van de artikelen 26*bis* en 26*septies* van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen, voordat zij haar aanvraag tot erkenning als GVV of als sociale GVV, op basis van de bepalingen van de wet van 12 mei 2014, zoals gewijzigd door de voormelde wet van ..., of zijn inschrijving als GVBF heeft aangevraagd.

Het wettelijk kader van een vennootschap met sociaal oogmerk sluit dus de hypothese niet uit dat een VZW die is omgevormd tot een vennootschap met sociaal oogmerk of een reeds onder deze vorm en statuut opgerichte vennootschap met sociaal oogmerk haar erkenning als vastgoedbevak of als GVV, of haar inschrijving als GVBF aanvraagt terwijl zij tot dan onderworpen is aan de rechtspersonenbelasting, onder de hierboven herinnerde voorwaarden.

De statuten van de vennootschap met sociaal oogmerk moeten vóór de erkenning als vastgoedbevak of als GVV, of vóór haar inschrijving als GVBF worden gewijzigd, meer bepaald om de mogelijkheid tot winstuitkering aan de vennoten en aandeelhouders te voorzien in toepassing van de wet van 12 mei 2014, zoals gewijzigd door de voormelde wet van ..., en haar uitvoeringsbesluit dat dientengevolge zal worden aangepast, of in toepassing van het koninklijk besluit van 9 november 2016 met betrekking tot gespecialiseerde vastgoedbeleggingsfondsen.

Ce qui précède implique que l'agrément d'une société à finalité sociale comme SICAFI ou comme SIR, de même que son inscription comme FIIS, entraînera nécessairement son assujettissement à l'impôt des sociétés pour la période imposable au cours de laquelle elle sera agréée comme SICAFI ou comme SIR, ou inscrite comme FIIS, alors qu'elle pouvait toujours être assujettie à l'impôt des personnes morales pour la période précédant l'agrément.

Cette situation particulière peut avoir pour conséquence que les dispositions des articles 210, § 1^{er}, 5° et 6°, et 217, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, prévoyant l'imposition à 16,5 p.c. (exit tax) du boni de liquidation, correspondant pour l'essentiel aux plus-values latentes sur les immeubles au moment de l'agrément en tant que SICAFI ou en tant que SIR ou au moment de l'inscription comme FIIS (événements assimilés à une liquidation sur le plan fiscal en vertu de l'article 210, § 1^{er}, 5° et 6°, CIR 92), ne puissent pas s'appliquer effectivement dans le chef des sociétés à finalité sociale qui étaient assujetties à l'IPM préalablement à leur agrément comme SICAFI ou comme SIR ou à leur inscription comme FIIS.

Plusieurs situations distinctes doivent être envisagées.

L'article 210, § 5, alinéa 1^{er}, CIR 92, en projet, vise l'agrément d'une société à finalité sociale en tant que SICAFI ou en tant que SIR, ainsi que l'inscription d'une telle société comme FIIS, pour l'application de l'article 210, § 1^{er}, 5° et 6°, CIR 92.

Dans le chef de ces sociétés, les sommes imposables à l'occasion de cette opération, sont déterminées en tenant compte de l'évaluation des éléments de l'actif, tels qu'ils étaient déterminés dans le chef de la société à finalité sociale, sans tenir compte toutefois des réévaluations de ces éléments effectuées préalablement à l'agrément ou à l'inscription de cette société en tant que SICAFI, SIR ou FIIS.

Hetgeen voorafgaat, impliceert dus dat de erkenning van een vennootschap met sociaal oogmerk tot vastgoedbevak of tot GVV, evenals de inschrijving van deze vennootschap als GVBF de onderwerping aan de vennootschapsbelasting met zich meebrengt voor het belastbaar tijdperk waarin zij als vastgoedbevak of als GVV erkend zal worden, of waarin zij als GVBF wordt ingeschreven, zodat zij nog steeds aan de rechtspersonenbelasting kon onderworpen zijn voor de periode die aan de erkenning voorafgaat.

Deze bijzondere situatie kan als gevolg hebben dat de bepalingen van de artikelen 210, § 1, 5° en 6° en 217, eerste lid, 1°, WIB 92, die voorzien in de belastingheffing ten belope van 16,5 pct. (exit taks) van de liquidatieboni die grotendeels bestaan uit de latente meerwaarden op de onroerende goederen op het ogenblik van de erkenning als vastgoedbevak of als GVV of op het ogenblik van de inschrijving als GVBF (gebeurtenissen die krachtens artikel 210, § 1, 5° en 6°, WIB 92, worden gelijk gesteld met een fiscale vereffening niet op effectieve wijze kunnen worden toegepast in hoofde van een vennootschap met sociaal oogmerk die onderworpen was aan de RPB voorafgaand aan haar erkenning tot vastgoedbevak of GVV of aan haar inschrijving als GVBF.

Meerdere te onderscheiden situaties dienen in aanmerking genomen te worden.

Artikel 210, § 5, eerste lid, WIB 92, in ontwerp, beoogt de erkenning van een vennootschap met sociaal oogmerk als vastgoedbevak of als GVV, evenals de inschrijving van dergelijke vennootschap als GVBF, voor de toepassing van artikel 210, § 1, 5° en 6°, WIB 92.

In hoofde van deze vennootschappen worden de naar aanleiding van deze verrichting belastbare bedragen bepaald door rekening te houden met de waardering van de activabestanddelen, zoals ze vastgesteld waren in hoofde van de vennootschap met sociaal oogmerk, zonder evenwel rekening te houden met de herwaarderingen van deze bestanddelen gedaan voorafgaand aan de erkenning of de inschrijving van deze vennootschappen als vastgoedbevak, als GVV of als GVBF.

En effet, les instructions administratives (Circulaire n° Ci.D.19/292.822 du 19.09.1977, Bull.n° 556, p. 2089) prévoient que, dans le chef des ASBL et autres personnes morales qui doivent être soumises pour la première fois à l'impôt des sociétés, les actifs et passifs de la personne morale assujettie à l'impôt des personnes morales doivent être considérés comme apportés au premier jour de la période pour laquelle cette personne morale est soumise à l'impôt des sociétés suivant le droit commun et ce pour une valeur à fixer avec le contribuable intéressé.

Lorsque la société à finalité sociale est assujettie à l'impôt des personnes morales, ces règles, impliquent que ces valeurs, le cas échéant préalablement réévaluées sous le régime de l'impôt des personnes morales, seraient déjà définitivement déterminées au moment de l'agrément de la société à finalité sociale en tant que SICAFI ou SIR ou au moment de son inscription comme FIIS sous le régime de l'impôt des sociétés et que, partant, les dispositions des articles 210, § 1^{er}, 5° et 6°, et 217, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, seraient sans effet.

Pour ces motifs, il est proposé de repartir de la valeur des éléments de l'actif net avant toute réévaluation sous le régime de l'impôt des personnes morales.

La manière la plus adéquate d'obtenir ce résultat pour l'application de l'article 209, CIR 92, en cas d'agrément d'une société à finalité sociale en tant que SICAFI ou SIR, ou en cas d'inscription comme FIIS, est de réduire successivement le montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés à concurrence du montant de la différence positive entre le montant des plus-values de réévaluation et le montant des amortissements qui ont déjà été comptabilisés sur ces plus-values de réévaluation préalablement à l'agrément de cette société en tant que SICAFI ou en tant que SIR, ou préalablement à son inscription en tant que FIIS.

De administratieve instructies (Circulaire nr. Ci.D.19/292.822 dd. 19.09.1977, Bull. nr. 556, pag. 2089) voorzien dat, in hoofde van VZW's en andere rechtspersonen die voor de eerste maal aan de vennootschapsbelasting onderworpen worden, de activa en de passiva van de rechtspersoon onderworpen aan de rechtspersonenbelasting geacht moeten worden te zijn ingebracht op de eerste dag van het tijdperk waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, in navolging van het gemeen recht, en dit tegen een waarde die in overleg met de betrokken belastingplichtige moet worden bepaald.

Wanneer de vennootschap met sociaal oogmerk aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, impliceren deze regels dat deze waarden, in voorkomend geval geherwaardeerd onder het stelsel van de rechtspersonenbelasting, reeds definitief bepaald zouden zijn op het ogenblik van de erkenning van de vennootschap met sociaal oogmerk als vastgoedbevak of als GVV of op het ogenblik van haar inschrijving als GVBF onder het regime van de vennootschapsbelasting en dat bijgevolg de bepalingen van de artikelen 210, § 1, 5° en 6°, en 217, eerste lid, 1°, WIB 92, geen impact zouden hebben.

Om deze redenen wordt er voorgesteld opnieuw uit te gaan van de waarde van de netto activabestanddelen vóór iedere herwaardering onder het stelsel van de rechtspersonenbelasting.

De meest adequate manier om dit resultaat te bereiken voor de toepassing van artikel 209, WIB 92, in het geval van erkenning van een vennootschap met sociaal oogmerk als vastgoedbevak of als GVV, of in het geval van inschrijving als GVBF, is achtereenvolgens het bedrag van het gestorte kapitaal en het bedrag van de voorheen gereserveerde winst te verminderen met het positieve verschil tussen het bedrag van herwaarderingsmeerwaarden en het bedrag van de afschrijvingen die reeds werden geboekt op deze herwaarderingsmeerwaarden voorafgaand aan de erkenning van deze vennootschap als vastgoedbevak of als GVV of voorafgaand aan de inschrijving van deze vennootschap als GVBF.

Dans le cas où les bénéficiaires antérieurement réservés ont déjà subi leur régime normal d'imposition à l'impôt des sociétés parce que la société à finalité sociale était déjà assujettie à l'impôt des sociétés au moment de la réévaluation de son avoir social, le dispositif particulier de l'article 210, § 5, alinéa 1^{er}, CIR 92, en projet, ne trouvera pas à s'appliquer.

L'article 210, § 5, alinéa 2, CIR 92, en projet, vise les cas de transformation d'une ASBL en société à finalité sociale préalablement à l'agrément de cette société en tant que SICAFI, SIR ou à l'inscription en tant que FIIS.

Dans ce cas également, les sommes imposables à l'occasion de l'agrément comme ou l'inscription en application de l'article 210, § 1^{er}, 6^o, CIR 92, sont déterminées en tenant compte de l'évaluation des éléments de l'actif, tels qu'ils étaient déterminés dans le chef de l'association sans but lucratif, avant toute réévaluation de ces éléments effectuée préalablement à l'agrément ou l'inscription de cette société.

Il convient cependant d'avoir égard aux dispositions de l'article 184ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, selon lequel n'est toutefois pas considéré comme du capital libéré, l'actif net visé à l'article 26sexies de la loi du 27 juin 1921 sur les associations sans but lucratif, les fondations, les partis politiques européens et les fondations politiques européennes, qui compose le capital social d'une société à finalité sociale ou qui a été comptabilisé sur un compte de réserve indisponible de cette société. Ce capital social et ce compte de réserve ne sont exonérés que si les conditions visées à l'article 190, CIR 92, sont remplies.

L'article 184ter, alinéa 1^{er}, CIR 92, règle cependant le cas particulier d'une ASBL qui est transformée en société à finalité sociale pour l'application de l'impôt des sociétés dans le chef de celle-ci.

In het geval waarin de voorheen gereserveerde winst reeds haar normale belastingregime in de vennootschapsbelasting heeft ondergaan omdat de vennootschap met sociaal oogmerk reeds aan de vennootschapsbelasting onderworpen was op het ogenblik van de herwaardering van haar eigen vermogen, zal het bijzondere dispositief van artikel 210, § 5, eerste lid, WIB 92, in ontwerp, geen uitwerking hebben.

Artikel 210, § 5, tweede lid, WIB 92, in ontwerp, beoogt de gevallen waarin een VZW wordt omgevormd tot vennootschap met sociaal oogmerk voorafgaand aan de erkenning van deze vennootschap als vastgoedbevak of als GVV of aan de inschrijving van deze vennootschap als GVBF.

In dat geval worden eveneens de belastbare bedragen die naar aanleiding van de erkenning of inschrijving bij toepassing van artikel 210, § 1, 6^o, WIB 92, vastgesteld rekening houdend met de waardering van de activabestanddelen, zoals ze vastgesteld werden in hoofde van de vereniging zonder winstoogmerk, voor iedere herwaardering van deze bestanddelen die werden uitgevoerd voorafgaand aan de erkenning of inschrijving van deze vennootschap.

Er dient eveneens rekening te worden gehouden met de bepalingen in artikel 184ter, § 1, eerste lid, WIB 92, volgens dewelke echter niet als gestort kapitaal aangemerkt wordt, het netto-actief vermeld in artikel 26sexies van de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de stichtingen en de Europese politieke partijen en stichtingen, dat het maatschappelijk kapitaal uitmaakt van een vennootschap met sociaal oogmerk of dat op een onbeschikbare reserverekening van die vennootschap wordt geboekt. Dat maatschappelijk kapitaal en die reserverekening worden slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden bedoeld in artikel 190, WIB 92.

Artikel 184ter, eerste lid, WIB 92, regelt het bijzondere geval van een VZW die wordt omgevormd tot een vennootschap met sociaal oogmerk voor de toepassing van de vennootschapsbelasting in zijn hoofde.

L'article 210, § 5, alinéas 1^{er} et 2, CIR 92, en projet, vise toutes les situations dans lesquelles une société qui est agréée comme SICAFI ou comme SIR (SIR ordinaire ou SIR sociale) ou qui est inscrite comme FIIS, n'avait pas été soumise au régime de l'impôt des sociétés depuis sa constitution, que ce soit au cours des périodes imposables antérieures ou jusqu'au moment de son agrément ou inscription.

Cela étant, si le montant correspondant à la différence positive entre le montant des plus-values de réévaluation et le montant des amortissements qui ont déjà été comptabilisés sur ces plus-values de réévaluation ne se retrouve pas dans le montant du capital libéré ou des bénéfices antérieurement réservés, il n'y pas lieu de procéder à déduction de ladite différence du montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés.

Exemple :

ASBL A assujettie à l'IPM

N.b. : il n'est pas tenu compte des amortissements dans l'exemple.

Bilan de l'ASBL A pour l'exercice N :

Terrains et constructions / Terreinen en gebouwen	500
Placements de trésorerie / Geldbeleggingen	<u>200</u>
Total de l'actif / Totaal van de activa	700

Réévaluation des actifs au cours de l'exercice N+1 :

Bilan de l'ASBL A pour l'exercice N+1 :

Terrains et constructions / Terreinen en gebouwen	900
Plus-values de réévaluation / Herwaarderingsmeerwaarden	400
Total de l'actif / Totaal van de activa	1300

Artikel 210, § 5, eerste en tweede lid, WIB 92, in ontwerp, heeft betrekking op al de gevallen waarin een vennootschap die wordt erkend als vastgoedbevak, wordt erkend als GVV (gewone GVV of sociale GVV) of is ingeschreven als GVBF, sinds haar oprichting niet aan de vennootschapsbelasting werd onderworpen, ofwel gedurende de vorige belastbare tijdperken, ofwel tot het ogenblik van haar erkenning of inschrijving.

Dit gezegd zijnde, als het bedrag dat overeenstemt met het positieve verschil tussen het bedrag van de herwaarderingsmeerwaarden en het bedrag van de afschrijvingen die reeds werden geboekt op deze herwaarderingsmeerwaarden niet teruggevonden wordt in het bedrag van het gestorte kapitaal of van de voorheen gereserveerde winst, is het niet nodig om het voormelde verschil af te trekken van het gestorte kapitaal of van de voorheen gereserveerde winst.

Voorbeeld:

VZW onderworpen aan RPB

N.b. : in het voorbeeld werd geen rekening gehouden met de afschrijvingen.

Balans van de VZW A voor het jaar N:

Fonds social / Eigen vermogen	400
Dettes / Schulden	<u>300</u>
Total du passif / Totaal van de passiva	700

Herwaardering van de activa in N+1:

Balans van de VZW A voor het jaar N+1:

Fonds social / Eigen vermogen	400
Plus-values de réévaluation / Herwaarderingsmeerwaarden	400
Total du passif / Totaal van de passiva	800

Placements de trésorerie / Geldbeleggingen	<u>250</u>
Total de l'actif / Totaal van de activa	1.150

Fonds affectés / Bestemde fondsen	50
Dettes / Schulden	<u>300</u>
Total du passif / Totaal van de passiva	1.150

Transformation de l'ASBL A en SCRL à finalité sociale A' au cours de l'exercice N+2 :

La SCRL à finalité sociale réunit les conditions pour rester assujettie à l'IPM.

Bilan de la SCRL A' pour l'exercice N+2 (après état des actifs et passifs conforme à l'article 26^{ter} de la loi du 27 juin 1921 et incorporation de l'actif net de l'ASBL dans le capital social de la SCRL). Une augmentation de capital est par ailleurs souscrite et libérée en espèces pour 350 :

Omvorming van de VZW A tot een CVBA met sociaal oogmerk in N+2:

De CVBA met sociaal oogmerk voldoet aan de voorwaarden om aan de RPB onderworpen blijven.

Balans van CVBA A' voor het jaar N+2 (na vaststelling van de staat van activa en passiva in overeenstemming met artikel 26^{ter} van de wet van 27 juni 1921 en opnemng van het netto-actief van de VZW in het maatschappelijk kapitaal van de CVBA). Een verhoging van het kapitaal is bovendien onderschreven en gestort in geld ten belope van 350:

Terrains et constructions / Terreinen en gebouwen	900
Placements de trésorerie / Geldbeleggingen	<u>600</u>
Total de l'actif / Totaal van de activa	1.500

Capital / Kapitaal	1.200
Dettes / Schulden	<u>300</u>
Total du passif / Totaal van de passiva	1.500

Agrément de la SCRL à finalité sociale A' comme SIR au cours de l'exercice N+3 :

Erkenning van de CVBA met sociaal oogmerk A' als GVV in N+3:

Terrains et constructions / Terreinen en gebouwen	900
Placements de trésorerie / Geldbeleggingen	<u>600</u>
Total de l'actif / Totaal van de activa	1.500

Capital / Kapitaal	1.200
Dettes / Schulden	<u>300</u>
Total du passif / Totaal van de passiva	1.500

L'évaluation des actifs immobilisés est de 1100 (valeur de marché).

De waardering van de vaste activa is 1100 (aan marktwaarde).

Calcul de l'exit tax :

Le capital social n'est pas uniquement

Berekening van de exit tax:

Het maatschappelijk kapitaal bestaat niet

composé de capital libéré au sens de l'article 184, CIR 92, mais la société A' n'a jamais été assujettie à l'impôt des sociétés et l'article 184ter, § 1^{er}, CIR 92, n'a pas trouvé à s'appliquer dans son chef avant son agrément comme SIR.

Exit tax:

N.b. : Il n'est pas tenu compte de la valeur hors frais dans l'exemple.

Sommes réparties (article 209, CIR 92) = Valeur de marché (1.100 + 600 - 300) : 1.400

Base non corrigée de l'exit tax : excédent par rapport à la valeur réévaluée du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés :

$$1.400 - 1.200 = 200$$

Base corrigée de l'exit tax si le montant correspondant à la différence positive entre le montant des plus-values de réévaluation et le montant des amortissements qui ont déjà été comptabilisés sur ces plus-values de réévaluation se retrouve dans le montant du capital libéré ou des bénéfices antérieurement réservés :

Il a lieu de procéder à la déduction de ladite différence du montant du capital libéré et des bénéfices antérieurement réservés :

$$1.400 - (1.200 - 400) = 600$$

$$\text{Exit tax: } 600 \times 16,995 \% = 101,97$$

Bilan après agrément et exit tax :

Terrains et constructions /	
Terreinen en gebouwen	
1.100	

Placements de trésorerie /	
Geldbeleggingen	<u>600</u>

alleen uit gestort kapitaal als bedoeld in artikel 184, WIB 92, maar de vennootschap A' werd nooit aan de vennootschapsbelasting onderworpen en het artikel werd in haar hoofde nooit toegepast vóór haar erkenning als GVV.

Exit tax:

N.b.: In het voorbeeld werd er geen rekening gehouden met de waarde zonder kosten.

Uitkeringen (artikel 209, WIB 92) = Marktwaarde (1.100 + 600 - 300): 1.400

Niet gecorrigeerde grondslag van de exit tax : Positieve verschil ten opzichte van de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal en de voorheen gereserveerde winst:

$$1.400 - 1.200 = 200$$

Gecorrigeerde grondslag van de exit tax indien het bedrag dat overeenstemt met het positieve verschil tussen het bedrag van de herwaarderingsmeerwaarden en het bedrag van de afschrijvingen die reeds werden geboekt op deze herwaarderingsmeerwaarden kan worden teruggevonden in het bedrag van het gestorte kapitaal of van de voorheen gereserveerde winst:

Het is nodig om het voormelde verschil af te trekken van het gestorte kapitaal of van de voorheen gereserveerde winst:

$$1.400 - (1.200 - 400) = 600$$

$$\text{Exit tax: } 600 \times 16,955 \% = 101,97$$

Balans na erkenning en exit tax:

Capital /	
Kapitaal	1200
Plus-value de réévaluation /	
Herwaarderingsmeerwaarden (200 - 101,97)	98,03
Dette fiscale :	101,97
Dettes /	
Schulden	<u>300</u>

Total de l'actif / Totaal van de activa 1.700

Si la personne morale était assujettie à l'impôt des sociétés depuis sa constitution, les plus-values de réévaluation étaient comptabilisées en réserve exonérée sous condition d'intangibilité, de sorte que les corrections prévues aux articles 210, § 5, alinéas 1^{er} et 2, CIR 92, en projet ne sont pas applicables (article 210, § 5, alinéa 3, CIR 92, en projet).

Enfin, en cas de transformation d'une ASBL en société à finalité sociale assujettie à l'impôt des sociétés, les dispositions de l'article 210, § 5, alinéas 1^{er} et 2, CIR 92, en projet s'appliquent par dérogation à l'article 184ter, § 1^{er}, CIR 92, pour la partie du capital social et de la réserve indisponible de la société à finalité sociale qui est composée par l'actif net issu de l'ASBL. Cette dérogation a pour but d'éviter une double imposition.

L'article 210, § 5, alinéa 3, CIR 92, en projet, prévoit que ces dispositions ne sont pas applicables aux sociétés qui sont agréées en tant que SICAFI ou en tant que société immobilière réglementée (SIR ordinaire ou SIR sociale), ou qui sont inscrites en tant que FIIS, et qui sont assujetties à l'impôt des sociétés depuis leur constitution.

En effet, dans le cas où les sommes en question ont déjà subi leur régime normal d'imposition à l'impôt des sociétés parce que l'ASBL ou la SCRL à finalité sociale qui lui a succédé après la transformation était déjà assujettie à l'impôt des sociétés depuis sa constitution et donc au moment de la réévaluation de son avoir social, le dispositif particulier de l'article 210, § 5, CIR 92, en projet, ne trouvera pas à s'appliquer.

En résumé, afin d'assurer une application uniforme de la législation, les dispositions en projet s'appliqueront également en cas de transformation d'une ASBL en toute forme de société commerciale à finalité sociale et en cas d'agrément de celles-ci en tant que

Total du passif / Totaal van de passiva 1.700

Indien de rechtspersoon werd onderworpen aan de vennootschapsbelasting sinds haar oprichting werden de herwaarderingsmeerwaarden geboekt als vrijgestelde reserve mits naleving van de onaantastbaarheidvoorwaarde, zodat de wijzigingen die zijn voorzien in artikel 210, § 5, eerste en tweede lid, WIB 92 in ontwerp niet van toepassing zijn (artikel 210, § 5, derde lid, WIB 92 in ontwerp)

Ten slotte, in het geval van de omvorming van een VZW in een vennootschap met sociaal oogmerk, zijn de bepalingen van artikel 210, § 5, eerste en tweede lid, WIB 92 van toepassing, in afwijking van artikel 184ter, § 1, WIB 92, voor het gedeelte van het maatschappelijk kapitaal en de onbeschikbare reserverekening van de vennootschap met sociaal oogmerk die is samengesteld uit het netto actief dat is voortgevloeid uit de VZW. Deze afwijking heeft tot doel een dubbele belasting te vermijden.

Het artikel 210, § 5, derde lid, WIB 92, in ontwerp voorziet dat deze bepalingen niet van toepassing zijn op de vennootschappen die worden erkend als vastgoedbevak of als gereguleerde vastgoedvennootschap (gewone GVV of sociale GVV), of die worden ingeschreven als GVBA, en die sinds hun oprichting aan de vennootschapsbelasting worden onderworpen.

Immers, in het geval waarin de bedragen in kwestie reeds hun normale belastingregime in de vennootschapsbelasting hebben ondergaan omdat de VZW of de CVBA met sociaal oogmerk die haar na de omvorming heeft opgevolgd, reeds sinds haar oprichting op het ogenblik van de herwaardering van haar maatschappelijk kapitaal aan de vennootschapsbelasting onderworpen was, zal de bijzondere bepaling van artikel 210, § 5, WIB 92, in ontwerp, geen uitwerking vinden.

Samenvattend, teneinde een eenvormige toepassing van de wetgeving te verzekeren, zullen de bepalingen in ontwerp eveneens toepasbaar zijn in het geval van omvorming van een VZW tot iedere andere vorm van handelsvennootschap met sociaal oogmerk

société d'investissement à capital fixe en biens immobiliers (article 210, § 1^{er}, 5°, CIR 92), en cas d'agrément d'une telle société en tant que SIR, autre qu'une SIR à but social, ou en cas d'inscription d'une telle société en tant que fonds d'investissement immobilier spécialisé auprès du SPF Finances (article 210, § 1^{er}, 6°, CIR 92).

De la sorte, l'équilibre peut être établi, quelles que soient les circonstances, entre la juste perception de l'impôt des sociétés et la prise en compte des différences entre les situations juridiques et les régimes fiscaux qui leur sont applicables.

L'application des dispositions en projet restera sans incidence sur la détermination du montant des dividendes dans le chef des associés et actionnaires.

Chapitre 2 – Modifications techniques à la loi du 16 décembre 2015 réglant la communication des renseignements relatifs aux comptes financiers, par les institutions financières belges et le SPF Finances, dans le cadre d'un échange automatique de renseignements au niveau international et à des fins fiscales

Art. 11

Le présent article concerne une proposition de modification technique de la loi du 16 décembre 2015, dite loi FATCA/CRS, sur le point du délai d'archivage.

Cette modification est nécessaire afin d'assurer une certaine cohérence entre la loi belge du 16 décembre 2015, en son article 12, § 2, transposant les accords FATCA/CRS et les dispositions AML.

en ingeval van erkenning ervan als vennootschap met vast kapitaal voor belegging in vastgoed of als GVV, andere dan een sociale GVV (artikel 210, § 1, 5°, WIB 92), of bij inschrijving van een dergelijke vennootschap bij de FOD Financiën als gespecialiseerd vastgoedbeleggingsfonds (artikel 210, § 1, 6°, WIB 92).

Dit betekent dat het evenwicht kan worden bewaard, wat ook de omstandigheden moge zijn, tussen de correcte inning van de vennootschapsbelasting en het in aanmerking nemen van de verschillen tussen de juridische situaties en de fiscale regimes die hierop van toepassing zijn.

In hoofde van de vennoten en aandeelhouders zal de toepassing van de bepalingen in ontwerp zonder invloed blijven op de vaststelling van het bedrag van de dividenden.

Hoofdstuk 2 – Technische wijzigingen aan de wet van 16 december 2015 tot regeling van de mededeling van inlichtingen betreffende financiële rekeningen, door de Belgische financiële instellingen en de FOD Financiën, in het kader van een automatische uitwisseling van inlichtingen op internationaal niveau en voor belastingdoeleinden

Art. 11

Dit artikel betreft een technische aanpassing van de wet van 16 december 2015, de zogenaamde FATCA/CRS wet, op het vlak van de archiveringstermijn.

Deze wijziging is nodig om de coherentie te verzekeren tussen de bepalingen van artikel 12, § 2, van de Belgische wet van 16 december 2015 die de akkoorden FATCA/CRS omzet en de antiwitwasbepalingen.

Il s'agit de faire la distinction entre l'obligation de conservation des données d'identification et celle des documents des opérations effectuées sur un compte déclarable. Ces derniers, dans le respect des dispositions AML, devraient être conservés pendant 7 ans à compter de l'exécution de l'opération.

Art. 12

Cette correction vise à clarifier la définition de l'expression « organisme de placement collectif dispensé » reprise dans la loi, en ajoutant les mots « à l'exception d'une ENF passive dont les personnes qui en détiennent le contrôle sont des personnes devant faire l'objet d'une déclaration ».

Il est proposé d'ajouter ledit bout de phrase à la définition en question pour la faire correspondre à la définition reprise dans la directive 2014/107/UE du Conseil du 9 décembre 2014 (section VIII, point B, 9). Il convient en effet de s'assurer que l'exception/la dispense y visée ne s'applique pas aux personnes reportables qui ont le contrôle d'une ENF passive détenant des participations dans les organismes de placement collectifs visés par la définition, et pour lesquelles la Norme prévoit de faire un "look-through" au travers desdites Entités Non Financières (ENF) passives.

Art. 13

La modification proposée vise d'une part à clarifier le texte afin que l'expression "juridiction partenaire" soit comprise dans le sens d'une juridiction qui va nous envoyer les renseignements voulus et d'autre part à corriger le renvoi à l'article 4, paragraphe 2 de la loi dès lors que ce dernier doit être compris comme un renvoi à l'article 5, paragraphe 2 de la loi, qui reprend les informations à communiquer.

Chapitre 3 – Modifications techniques aux dispositions du titre IV, chapitre 5, de la

Het gaat erom een onderscheid te maken tussen de verplichting tot bewaring van de identificatiegegevens en de bewaring van de documenten van de transacties uitgevoerd op een te rapporteren rekening. Deze laatste moeten in het licht van de antiwitwasbepalingen gedurende 7 jaar bewaard worden te rekenen vanaf de uitvoering van de transactie.

Art. 12

Deze verbetering heeft tot doel de definitie van de in de wet opgenomen uitdrukking "vrijgestelde instelling voor collectieve belegging" te verduidelijken, door toevoeging van de woorden "met uitzondering van een passieve NFE waarvan een of meer uiteindelijk belanghebbenden te rapporteren personen zijn".

Er wordt voorgesteld om het bedoelde tekstgedeelte toe te voegen aan de bestaande definitie om deze te doen overeenstemmen met de definitie hernomen in Richtlijn 2014/107/EU van de Raad van 9 december 2014 (deel VIII, punt B, 9). Er moet inderdaad worden verzekerd dat de uitzondering/vrijstelling niet toegepast wordt op de te rapporteren personen die de controle hebben over een passieve NFE die aandelen aanhoudt in organismen voor collectieve beleggingen beoogt door de definitie en waarvoor de Norm een "look-through" voorziet doorheen voormelde passieve niet-financiële entiteiten (NFE)

Art. 13

De voorgestelde wijziging heeft enerzijds tot doel de tekst uit te klaren teneinde toe te laten het begrip "deelnemend rechtsgebied" te begrijpen in de zin van een rechtsgebied dat ons de gewilde inlichtingen zal toesturen en anderzijds de verwijzing aan artikel 4, § 2 van de wet te verbeteren zodat deze moet begrepen worden als een verwijzing naar artikel 5, § 2 van de wet, dat de inlichtingen die moeten worden meegedeeld herneemt.

Hoofdstuk 3 – Technische wijzigingen aan de bepalingen van titel IV, hoofdstuk 5,

loi-programme du 25 décembre 2016, concernant le régime de récupération des aides d'Etat relatives à l'imposition des bénéfices excédentaires visés à l'article 185, § 2, b, du Code des impôts sur les revenus 1992

Généralités

Le présent chapitre en projet apporte diverses modifications aux dispositions du titre IV, chapitre 5, de la loi-programme du 25 décembre 2016, concernant le régime de récupération des aides d'Etat relatives à l'imposition des bénéfices excédentaires visés à l'article 185, § 2, b, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Tout d'abord, les modifications proposées visent à étendre l'application des dispositions de la loi-programme du 25 décembre 2016 en matière de récupération des aides d'Etat aux exercices d'imposition 2016 et suivants pour lesquels des aides d'Etat relatives à l'imposition des bénéfices excédentaires visés à l'article 185, § 2, b, du Code des impôts sur les revenus 1992, continuent à être revendiquées par les bénéficiaires concernés ou pour lesquels des éléments déductibles des bénéfices imposables doivent être adaptés en application de l'article 103, alinéa 2, de la loi-programme du 25 décembre 2016.

Ensuite, les modifications proposées concernent les modalités applicables en cas de dégrèvement total ou partiel des aides à récupérer enrôlées, en exécution d'une décision administrative ou d'une décision d'une juridiction belge suite à un recours introduit en application de l'article 106 de la loi-programme susvisée.

Commentaire des articles

Art. 14

L'article 14, 1° et 2° en projet modifie l'article 101, alinéas 1er et 2 de la loi-programme du 25 décembre 2016 afin d'étendre le régime de récupération des aides d'Etat, qui est

van de programmawet van 25 december 2016, betreffende het stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun die betrekking heeft op de belasting van de in artikel 185, § 2, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde overwinst

Algemeen

Bij dit hoofdstuk in ontwerp worden verschillende technische wijzigingen aangebracht aan de bepalingen van titel IV, hoofdstuk 5, van de programmawet van 25 december 2016, betreffende het stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun die betrekking heeft op de belasting van de in artikel 185, § 2, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde overwinst.

Ten eerste hebben de voorgestelde wijzigingen tot doel om de toepassing uit te breiden van de bepalingen van de programmawet van 25 december 2016 die voorzien in de terugvordering van staatssteun naar de aanslagjaren 2016 en volgende voor de gevallen waarin de staatssteun die betrekking heeft op de belasting van de in artikel 185, § 2, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde overwinst, opnieuw door de belastingplichtige wordt ingeroepen en voor de gevallen waarin belastbare winsten moeten aangepast worden in toepassing van artikel 103, tweede lid, van de programmawet van 25 december 2016.

Vervolgens hebben de voorgestelde wijzigingen betrekking op de toepassingsmodaliteiten in geval van gehele of gedeeltelijke ontheffing van de ingekohierde terug te vorderen steun, in uitvoering van een administratieve beslissing of een uitspraak van een Belgische rechtsmacht ten gevolge van een in toepassing van artikel 106 van de voormelde programmawet ingediend verhaal.

Bespreking van de artikelen

Art. 14

Artikel 14, 1° en 2° in ontwerp, wijzigt artikel 101, eerste en tweede lid, van de programmawet van 25 december 2016 met het oog op de uitbreiding van het stelsel dat

actuellement prévu pour les périodes imposables qui se rattachent aux exercices d'imposition 2015 et antérieurs, à toutes les périodes imposables pour lesquelles une aide a été ou est revendiquée par les bénéficiaires de l'aide concernés, c'est-à-dire également pour les exercices d'imposition 2016 et suivants.

Il est en effet apparu que de nombreux bénéficiaires de l'aide ont continué à revendiquer l'exonération d'une partie de leurs bénéfices sur la base d'une décision anticipée qui leur a été accordée précédemment et qui portait également sur la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2016, et ce nonobstant la décision de la Commission européenne du 11 janvier 2016 déclarant ces aides illégales. Il en sera encore vraisemblablement de même pour l'exercice d'imposition 2017 et les exercices d'imposition suivants aussi longtemps que ces périodes seront couvertes par une décision anticipée et que les procédures contentieuses pendantes devant la Cour de Justice de l'Union européenne ne seront pas définitivement clôturées.

Les dispositions fiscales applicables pour déterminer le montant de l'aide à récupérer sont celles qui existaient pour les exercices d'imposition 2015 et antérieurs et, par extension de la loi, celles qui sont applicables pour chacun des exercices suivants qui sont concernés, y compris en cas d'application de l'article 103, alinéa 2, de la loi-programme du 25 décembre 2016.

L'article 14, 3°, en projet corrige l'article 101, alinéas 4 et 5, de la loi-programme du 25 décembre 2016, afin de renvoyer au calcul visé aux alinéas 2 et 3, au lieu du calcul visé à l'alinéa 3, du même article.

L'article 14, 3° et 4°, complète en outre l'article 101, alinéa 4, afin de prévoir que la dispense de majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés, qui est actuellement prévue pour les suppléments résultant de la récupération des aides pour les exercices d'imposition 2015 et antérieurs, puisse également s'appliquer pour l'exercice d'imposition 2016, mais uniquement pour les périodes imposables qui se rattachent à cet exercice et qui sont clôturées au plus tard le

voorziet in de terugvordering van staatssteun, dat op dit ogenblik is voorzien voor de belastbare tijdperken die verbonden zijn aan de aanslagjaren 2015 en vorige, naar alle belastbare tijdperken waarvoor steun door de verkrijgers van de steun werd of wordt ingeroepen, met andere woorden eveneens voor de aanslagjaren 2016 en volgende.

Het bleek immers dat een groot aantal verkrijgers van de steun zijn doorgegaan met aanspraak te maken op de vrijstelling van een gedeelte van hun winst op basis van een voorafgaande beslissing die aan hen voordien was gegeven en die eveneens van toepassing was op het belastbaar tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2016, niet tegenstaande de beslissing van de Europese Commissie van 11 januari 2016, die deze steun onwettelijk verklaart. Hetzelfde zal dus wellicht van toepassing zijn voor het aanslagjaar 2017 en de daaropvolgende aanslagjaren, net zolang deze tijdperken worden begrepen door een voorafgaande beslissing en de lopende procedures voor het Hof van Justitie van de Europese Unie niet definitief zijn afgesloten.

De fiscale bepalingen die toepasbaar zijn om het bedrag van de terug te vorderen steun te bepalen, zijn deze die bestonden voor de aanslagjaren 2015 en vorige en, door uitbreiding van de wet, deze die toepasbaar zijn voor elk van de betrokken volgende aanslagjaren, met inbegrip van toepassing van het artikel 103, tweede lid, van de programmawet van 25 december 2016.

Artikel 14, 3°, in ontwerp verbetert artikel 101, vierde en vijfde lid, van de programmawet van 25 december 2016, zodat wordt verwezen naar de berekening in het tweede en het derde lid in plaats van naar de berekening in het derde lid van hetzelfde artikel.

Artikel 14, 3° en 4°, vult vervolgens artikel 101, vierde lid aan, teneinde te voorzien dat de vrijstelling van de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, die op heden is voorzien voor de toeslagen die het gevolg zijn van de terugvordering van de steun voor de aanslagjaren 2015 en vorige, ook van toepassing kan zijn voor het aanslagjaar 2016, maar enkel voor de belastbare tijdperken die verbonden zijn met dit

11 janvier 2016.

En effet, jusqu'à cette date, les bénéficiaires concernés n'avaient pas connaissance de la décision de la Commission européenne quant à l'illégalité des aides concernées. Par la suite, les bénéficiaires concernés ont pu faire le choix d'effectuer ou non des versements anticipés en toute connaissance de cause et la dispense de majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés ne se justifie pas.

L'article 14, 5°, en projet complète l'article 101 de la loi-programme du 25 décembre 2016 par un alinéa 7 prévoyant que pour les exercices d'imposition 2016 et suivants, qui se rattachent à des périodes imposables clôturées à partir du 12 janvier 2016, l'aide est considérée comme ayant été octroyée et les intérêts sont calculés à partir du premier jour du deuxième mois qui suit la date d'envoi du premier avertissement extrait de rôle afférent à l'exercice d'imposition concerné.

Conformément à la définition figurant à l'article 100 de la loi-programme susvisée, les intérêts sont calculés conformément au chapitre V du règlement (CE) n° 794/2004 de la Commission du 21 avril 2004 concernant la mise en œuvre du règlement (UE) 2015/1589 du Conseil portant modalités d'application de l'article 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne.

L'article 101, alinéa 6, de ladite loi prévoit que pour déterminer la partie de l'aide à récupérer qui correspond au montant des intérêts en application des articles 104 et 111 de ladite loi, la partie de l'aide à récupérer qui correspond au montant d'impôt non-versé est considérée comme ayant été octroyée à partir du 20 décembre de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable concernée (ou à partir de la date, déterminée par l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 qui est censée correspondre au 20 décembre dans les cas visés à l'article 167, alinéa 2, du même Code).

aanslagjaar en die ten laatste op 11 januari 2016 werden afgesloten.

Immers tot aan deze datum waren de betrokken begunstigten niet op de hoogte van de beslissing van de Europese Commissie met betrekking tot de onwettigheid van de desbetreffende steun. Daarna hebben de betrokken begunstigten de keuze kunnen maken om al dan niet voorafbetalingen te verrichten en kan de vrijstelling van de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen niet worden verantwoord.

Artikel 14, 5°, in ontwerp vult artikel 101 van de programmawet van 25 december 2016 aan met een zevende lid, waarin wordt voorzien dat voor de aanslagjaren 2016 en volgende die verbonden zijn met belastbare tijdperken die vanaf 12 januari 2016 werden afgesloten, de steun geacht te zijn toegekend en de interesten worden berekend vanaf de eerste dag van de tweede maand die volgt op de datum van verzending van het eerste aanslagbiljet voor het betreffende aanslagjaar.

Overeenkomstig de definitie die is opgenomen in artikel 100 van de voormelde programmawet, worden de interesten berekend overeenkomstig hoofdstuk V van de verordening (EG) nr. 794/2004 van de Commissie van 21 april 2004 tot uitvoering van verordening (EU) 2015/1589 van de Raad tot vaststelling van nadere bepalingen voor de toepassing van artikel 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie.

Artikel 101, zesde lid, van de voormelde wet voorziet dat voor het bepalen van het gedeelte van de terug te vorderen steun dat overeenstemt met het bedrag van de interesten in toepassing van de artikelen 104 en 111, het deel van de terug te vorderen steun dat overeenstemt met het bedrag aan niet-gestorte belasting wordt verondersteld te zijn toegekend vanaf 20 december van het jaar voorafgaand aan het aanslagjaar waarmee het betreffende belastbare tijdperk verbonden is (of vanaf de door de Koning bepaalde datum die wordt geacht overeen te stemmen met 20 december in de gevallen bedoeld in artikel 167, tweede lid van hetzelfde Wetboek).

Cette règle déroge au droit commun qui prévoit que les intérêts sont dus à partir de l'échéance de paiement ou du remboursement de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents sociétés, c'est-à-dire dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement extrait de rôle (article 413 ; alinéa 1^{er}, CIR 92). Cette dérogation au droit commun a été prévue en raison de la dispense de majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés organisée à l'article 101, alinéa 4, de la loi-programme du 25 décembre 2016. Le point de départ du calcul des intérêts fixé au 20 décembre de la période imposable concernée (cf. supra) correspond en effet à la date ultime de paiement des versements anticipés.

Dès lors que la dispense de la majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipés ne s'applique plus pour les exercices d'imposition se rattachant aux périodes imposables clôturées à partir du 12 janvier 2016, en vertu du présent projet, il est également logique de ne plus faire débiter le calcul des intérêts à partir du 20 décembre de la période imposable (ou la date équivalente en cas de comptes annuels clôturés à une autre date que le 31 décembre) mais à partir de l'échéance de paiement ou du remboursement de l'impôt. Il est prévu que cette date de référence pour le calcul des intérêts sera déterminée par le premier avertissement extrait de rôle afférent à un exercice d'imposition déterminé. En effet, en cas d'enrôlement sur la base des revenus déclarés, avec exonération d'une partie des bénéfices sur la base d'un 'excess profit ruling', l'impôt dû procure un avantage de trésorerie non justifié dès l'échéance de la date de paiement ou de remboursement de l'impôt comprenant l'aide illégale.

Ceci ne fait pas obstacle à l'application de l'article 110 de la loi-programme du 25 décembre 2016 qui prévoit que par dérogation à l'article 413, CIR 92, l'aide à récupérer enrôlée doit être acquittée sans délai pour sa totalité.

Deze regel wijkt af van het gemeen recht, waarin is voorzien dat de interesten verschuldigd zijn vanaf de vervaldag van de betaling of vanaf de terugbetaling van de vennootschapsbelasting of de belasting van niet-inwoners vennootschappen, meer bepaald binnen de twee maanden na de toezending van het aanslagbiljet (artikel 413, eerste lid, WIB 92). Deze afwijking van het gemeen recht werd voorzien in functie van de vrijstelling van de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, zoals voorzien in artikel 101, vierde lid van de programmawet van 25 december 2016. Het startpunt van de berekening van de interesten dat is vastgelegd op 20 december van het betrokken belastbare tijdperk (zie supra), stemt dan ook overeen met de laatste datum waarop voorafbetalingen kunnen worden betaald.

Aangezien de vrijstelling van de vermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan niet van toepassing is voor de aanslagjaren die verbonden zijn met belastbare tijdperken die worden afgesloten vanaf 12 januari 2016, is het ten aanzien van dit ontwerp logisch om de berekening van de interesten niet meer te laten aanvangen vanaf 20 december van het belastbaar tijdperk (of van een soortgelijke datum in het geval het boekjaar wordt afgesloten op een andere datum dan 31 december), maar vanaf de vervaldag van de betaling van de belasting of vanaf de terugbetaling van de belasting. Het is voorzien dat deze referentiedatum voor de berekening van de interesten zal worden vastgesteld door het eerste aanslagbiljet voor het betreffende aanslagjaar. Inderdaad in geval van inkohiering op basis van de aangegeven inkomsten, met de vrijstelling van een gedeelte van de winst op basis van een 'excess profit ruling', zorgt de verschuldigde belasting voor een geldelijk voordeel dat niet gerechtvaardigd is vanaf het verstrijken van de datum van betaling of de terugbetaling van de belasting waarin eveneens de illegale steun is in opgenomen.

Dit vormt geen obstakel voor de toepassing van artikel 110 van de programmawet van 25 december 2016 waarin is voorzien dat in afwijking van artikel 413 WIB 92, de ingekohierde terug te vorderen steun onmiddellijk voor zijn totaliteit moet worden

Il va de soi que les intérêts seront toujours calculés jusqu'à la récupération complète de l'aide. De même, les règles de cantonnement prévues à l'article 104 de la loi-programme susvisée trouveront également à s'appliquer aux exercices d'imposition se rapportant à des périodes imposables clôturées à partir du 12 janvier 2016.

Enfin, l'extension du champ d'application de la loi-programme du 25 décembre 2016 aux exercices 2016 et suivants impliquera notamment que la récupération des aides se fera également selon les règles d'établissement, de recours et de recouvrement prévues par les articles 104 et suivants de ladite loi.

Art. 15

Cette disposition adapte l'article 103, alinéa 2, de la loi-programme du 25 décembre 2016 afin de prévoir que toutes les corrections effectuées pour des périodes imposables se rattachant à des exercices d'imposition antérieurs en raison de la récupération des aides entraînent des corrections des éléments reportés influencés par ces corrections pour toutes les périodes imposables se rattachant aux exercices d'imposition suivants, y compris pour des périodes imposables pour lesquelles aucune aide n'était revendiquée. La modification ne fait plus références aux exercices d'imposition 2015 et antérieurs et aux exercices d'imposition 2016 et suivants, suite aux modifications apportées par le présent projet.

Art. 16

Le présent article modifie l'article 104, alinéa 1^{er}, de la même loi, afin de distinguer les différentes situations générées par l'extension de la loi aux exercices d'imposition 2016 et suivants. Dans le cas d'une récupération de l'aide octroyée pour les périodes imposables qui se rattachent aux exercices d'imposition 2015 et antérieurs et à l'exercice d'imposition 2016, pour les périodes imposables qui se rattachent à cet

voldaan.

Het spreekt voor zich dat de interesten altijd worden berekend tot aan de volledige terugbetaling van de steun. Ook de regels die betrekking hebben op het kantonnement die zijn voorzien in artikel 104 van de voormelde programmawet zullen eveneens van toepassing zijn op de aanslagjaren die betrekking hebben op de belastbare tijdperken die worden afgesloten vanaf 12 januari 2016.

Tot slot heeft de uitbreiding van het toepassingsgebied van de programmawet van 25 december 2016 ten aanzien van aanslagjaren 2016 en volgende tot gevolg dat de terugvordering van de steun eveneens zal plaatsvinden overeenkomstig de regels die betrekking hebben op de vestiging, het beroep en de invordering die zijn voorzien in de artikelen 104 en volgende van de voormelde wet.

Art. 15

Deze bepaling past artikel 103, tweede lid, van de programmawet van 25 december 2016 aan teneinde te voorzien dat alle aanpassingen die worden uitgevoerd voor de belastbare tijdperken die verbonden zijn met voorgaande aanslagjaren omwille van de terugvordering van de steun, aanpassingen van de overgedragen elementen die door deze aanpassingen worden beïnvloed tot gevolg hebben voor alle belastbare tijdperken die verbonden zijn met de daaropvolgende aanslagjaren, met inbegrip van de belastbare tijdperken waarvoor geen enkele steun werd ingeroepen. De wijziging verwijdt de verwijzing naar aanslagjaren 2015 en vorige en naar aanslagjaren 2016 en volgende, ten gevolge van de wijzigingen die in dit ontwerp werden aangebracht.

Art. 16

Dit artikel wijzigt artikel 104, eerste lid, van dezelfde wet, teneinde onderscheid te kunnen maken tussen verschillende situaties die worden gecreëerd door de uitbreiding van de wet naar aanslagjaren 2016 en volgende. In het geval van een terugvordering van de toegekende steun voor de belastbare tijdperken die verbonden zijn met aanslagjaren 2015 en vorige en met aanslagjaar 2016, voor de belastbare

exercice et qui sont clôturées au plus tard le 11 janvier 2016, le montant de l'aide à récupérer qui est enrôlé comprend, sur la base du dispositif légal actuel les intérêts calculés à partir du 20 décembre de la période imposable concernée (pour les périodes imposables clôturées le 31 décembre) jusqu'à la date d'enrôlement de l'aide à récupérer. Par la suite, en cas de non-paiement immédiat de la cotisation les intérêts continuent à courir jusqu'au paiement intégral des sommes dues à titre d'aide à récupérer.

Pour les exercices d'imposition 2016 et suivants, qui se rattachent à des périodes imposables clôturées à partir du 12 janvier 2016, et suivants, l'aide n'est considérée comme étant octroyée qu'à partir du premier jour du deuxième mois qui suit la date d'enrôlement de la cotisation "primitive" établie sur la base des montants déclarés et ce dans la mesure où les bénéfices exonérés sur la base de l'article 185, § 2, b, CIR 92, ont été déduits de la base imposable. Ce n'est qu'à la date normale de paiement de la cotisation enrôlée dans ces conditions que le bénéficiaire bénéficie de l'avantage de trésorerie lié à la revendication de l'aide. Par la suite, lorsque l'administration enrôlera la cotisation supplémentaire correspondant à la taxation des bénéfices exonérés à tort, c'est-à-dire le montant de l'aide à récupérer, elle enrôlera également les intérêts courus entre l'échéance de la date de paiement ou de remboursement de la première cotisation et la date de l'enrôlement de la cotisation supplémentaire. Par la suite, en cas de non-paiement immédiat de la cotisation les intérêts continuent également à courir jusqu'au paiement intégral des sommes dues à titre d'aide à récupérer.

Enfin, à la demande des services de la Commission européenne, l'article 104 de la même loi est complété par un alinéa prévoyant que l'article 444, CIR 92, et les mesures prises par le Roi en exécution de cet article s'appliquent aux montants enrôlés conformément à l'article 104, alinéa 1^{er}, pour les exercices d'imposition 2017 et suivants.

tijdperken die verbonden zijn met dit aanslagjaar en die ten laatste op 11 januari 2016 werden afgesloten, bevat het bedrag aan terug te vorderen steun die wordt ingekohierd op basis van de vigerende wettelijke bepalingen de interesten die worden berekend vanaf 20 december van het betrokken aanslagjaar (voor de belastbare tijdperken die worden afgesloten op 31 december) tot op de dag van de inkohiering van de terug te vorderen steun. Ten gevolge hiervan zullen in het geval dat de aanslag niet onmiddellijk wordt betaald, de interesten blijven lopen tot de integrale betaling van de verschuldigde te recupereren steunbedragen.

Voor de aanslagjaren 2016 en volgende, die verbonden zijn met de belastbare tijdperken die ten vroegste vanaf 12 januari 2016 werden afgesloten, wordt de steun slechts geacht te zijn toegekend vanaf de eerste dag van de tweede maand die volgt op de inkohieringsdatum van de 'initiële aanslag' die gevestigd wordt op basis van de aangegeven bedragen en dit in de mate dat de op basis van artikel 185, § 2 b, WIB 92 vrijgestelde winst niet in de belastbare grondslag werd opgenomen. Het is slechts op het gewone tijdstip van betaling van de ingekohierde aanslag dat de begunstigde geniet van het financiële voordeel dat verbonden is met het verkrijgen van de steun. Wanneer vervolgens de administratie de bijkomende aanslag, die overeenstemt met een belasting van de ten onrechte vrijgestelde winst, inkohiert, zal ze eveneens de lopende interesten tussen de vervaldag van de betaling of de terugbetaling van de eerste aanslag en de datum van inkohiering van de bijkomende aanslag inkohieren. Vervolgens, in het geval dat de aanslag niet onmiddellijk wordt betaald, blijven de interesten lopen tot de integrale betaling van de verschuldigde te recupereren steunbedragen.

Tenslotte wordt op vraag van de diensten van de Europese Commissie het artikel 104 van dezelfde wet aangevuld met een lid waarin wordt voorzien dat artikel 444, WIB 92, en de bepalingen die zijn genomen in uitvoering van dat artikel, van toepassing zijn op de bedragen die overeenkomstig het eerste lid worden ingekohierd voor aanslagjaren 2017 en volgende.

Art. 17

Dans le cadre d'une réclamation dirigée contre une cotisation en récupération d'une aide d'Etat mais qui comporte également d'autres griefs, le conseiller général compétent de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus, à savoir celui en charge de la réclamation est tenu en l'état actuel de statuer sur l'ensemble des griefs et n'a pas la possibilité de rendre une décision partielle relative uniquement aux griefs non liés à l'aide d'Etat.

Dès lors, tant que la question de l'aide d'Etat reste pendante au fond devant le Tribunal ou la Cour de justice de l'Union européenne, le conseiller général n'a actuellement pas d'autre choix que de prendre une décision de rejet, entraînant nécessairement un déplacement du litige vers le juge judiciaire.

Le présent article a donc pour premier objectif de compléter l'article 106 de la loi-programme du 25 décembre 2016 par un alinéa 2 permettant au conseiller général chargé de statuer sur la réclamation de rendre une décision partielle sur les griefs qui ne sont pas relatifs à l'aide d'Etat et de surseoir à statuer sur la question même de l'aide d'Etat.

Un alinéa 3 est également ajouté à l'article 106 précité afin de prévoir explicitement que cette décision rendue par le conseiller général en charge de la réclamation peut déjà faire l'objet d'un recours devant le juge, conformément à l'article 1385undecies du Code judiciaire, bien qu'elle ne soit que partielle. L'administration fiscale conserve néanmoins le droit d'appliquer une cotisation subsidiaire sur la base de l'article 356 du Code des impôts sur les revenus 1992 en cas d'annulation postérieure par le juge de la cotisation de base, si une décision de sursis avait été prise par le conseiller général, entraînant un dépassement du délai de 6 mois prévu à l'article 1385undecies du Code judiciaire.

Art. 17

In het kader van een bezwaar ingediend tegen een aanslag ter terugvordering van staatssteun maar die eveneens andere grieven bevat, is de bevoegde adviseur-generaal van de administratie die belast is met de vestiging van de inkomstenbelasting, meer bepaald degene die belast is met het bezwaar gericht tegen de aanslag die wordt ingekohierd ter recuperatie van de staatssteun, in de huidige stand van zaken, gehouden over het geheel van grieven te beslissen en heeft hij niet de mogelijkheid om een gedeeltelijke beslissing te nemen die enkel betrekking heeft op de grieven die niet verbonden zijn met de staatssteun.

Voor zover de vraag over de staatssteun over de grond voor het Gerecht of voor het Hof van Justitie van de Europese Unie hangende is, heeft de adviseur-generaal op dit moment dus geen andere keuze dan een beslissing tot verwerping, die noodzakelijk een verplaatsing van het geschil naar de rechter met zich meebrengt.

Het huidig artikel heeft derhalve als eerste doel artikel 106 van de programmawet van 25 december 2016 aan te vullen met een tweede lid dat de adviseur-generaal belast met de beslissing over het bezwaar toelaat om een gedeeltelijke beslissing te treffen over de grieven die geen betrekking hebben op de staatssteun en om de beslissing over de vraag over de staatssteun zelf te schorsen.

Er wordt eveneens een derde lid toegevoegd aan het voormeld artikel 106 om er expliciet in te voorzien dat deze beslissing gegeven door de adviseur-generaal belast met het bezwaar reeds het voorwerp kan uitmaken van een verhaal voor de rechter overeenkomstig het artikel 1385undecies van het Gerechtelijk Wetboek, ook al is ze slechts gedeeltelijk. De fiscale administratie behoudt niettemin het recht om een bijkomende aanslag toe te passen op basis van artikel 356 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen in geval van een latere vernietiging door de rechter van de oorspronkelijke aanslag, indien een beslissing tot schorsing werd genomen door de adviseur-generaal, die het verstrijken van de termijn van zes maanden, bedoeld in artikel 1385undecies, Gerechtelijk Wetboek,

met zich meebrengt.

Art. 18

L'article 111 de la loi-programme du 25 décembre 2016 prévoit le paiement des intérêts sur le montant enrôlé. L'article 111, alinéa 2, de ladite loi est complété afin de viser les différentes hypothèses dans lesquelles les intérêts sont dus selon qu'ils portent sur les exercices d'imposition 2015 et antérieurs et sur l'exercice d'imposition 2016, pour les périodes imposables qui se rattachent à cet exercice et qui sont clôturées au plus tard le 11 janvier 2016, d'une part, ou sur l'exercice d'imposition 2016, pour les périodes imposables qui se rattachent à cet exercice et qui sont clôturées à partir du 12 janvier 2016, et suivants, d'autre part. Il est renvoyé au commentaire de l'article 16 du présent projet pour plus de précisions.

Art. 19

Le présent article complète l'article 112 de la même loi qui prévoit l'octroi d'un intérêt moratoire par l'Etat en cas de restitution de l'aide remboursée.

Compte tenu des articles 107 à 110 de ladite loi, l'aide à récupérer enrôlée doit être acquittée sans délai pour sa totalité, même lorsqu'elle est contestée.

L'article 106 de ladite loi prévoit expressément la possibilité d'introduire un recours contre le montant des aides à récupérer qui est contesté, et ce conformément aux dispositions du titre VII, chapitre VII, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Par dérogation à l'article 410, alinéa 3, CIR 92, la détermination du montant incontestablement dû n'est pas permise en cas de recours, l'aide à récupérer devant être payée pour sa totalité immédiatement en exécution de la décision de la Commission européenne du 11 janvier 2016 et conformément aux articles 109 et 110 de la loi-programme du 25 décembre 2016.

Art. 18

Artikel 111 van de programmawet van 25 december 2016 voorziet de betaling van interesten op het ingekohierde bedrag. Artikel 111, tweede lid, van de voormelde wet wordt aangevuld teneinde de verschillende hypothèses te viseren waarbinnen de interesten verschuldigd zijn naar gelang ze betrekking hebben op de aanslagjaren 2015 en vorige en op aanslagjaar 2016 voor de belastbare tijdperken die verbonden zijn met dit aanslagjaar en die ten laatste op 11 januari 2016 werden afgesloten, enerzijds, of op het aanslagjaar 2016, voor de belastbare tijdperken die verbonden zijn met dit aanslagjaar en die vanaf 12 januari 2016 werden afgesloten, en op volgende, anderzijds. Er wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 16 van dit ontwerp indien meer verduidelijking wordt gezocht.

Art. 19

Dit artikel vult artikel 112 van dezelfde wet aan dat voorziet in de toekenning van een moratoriuminterest door de Staat in het geval van teruggave van de terugbetaalde steun.

Rekening houdend met de artikelen 107 tot 110 van de voormelde wet moet de ingekohierde terug te vorderen steun onmiddellijk voor zijn totaliteit worden voldaan, zelfs wanneer de terugvordering wordt betwist.

Artikel 106 van de voormelde wet voorziet nadrukkelijk in de mogelijkheid tot het instellen van een verhaal tegen het bedrag van terug te vorderen steun dat wordt betwist en dit overeenkomstig de bepalingen van titel VII, hoofdstuk VII, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

In afwijking van artikel 410, derde lid, WIB 92, wordt de vaststelling van het onbetwistbaar verschuldigd bedrag, in geval van een verhaal, niet toegestaan aangezien de terug te vorderen steun onmiddellijk in zijn geheel moet worden betaald in uitvoering van de beslissing van de Europese Commissie van 11 januari 2016 en overeenkomstig de artikelen 109 en 110 van de programmawet van 25 december 2016.

En cas de recours, basé notamment, soit sur une erreur matérielle lors de l'enrôlement, soit sur la correction d'une double imposition, visée à l'article 101, alinéa 3, de ladite loi, ou encore sur l'application de déductions visées à l'article 102 de ladite loi, la décision de l'autorité administrative ou judiciaire compétente pourra entraîner, selon le cas, un dégrèvement de tout ou partie de l'aide à récupérer enrôlée.

Vu que l'article 112 susvisé prévoit uniquement la possibilité d'allouer un intérêt moratoire en cas de restitution de l'aide récupérée qui serait effectuée en exécution d'une décision du Tribunal ou de la Cour de Justice de l'Union européenne coulée en force de chose jugée, il y a également lieu de prévoir l'octroi d'un intérêt moratoire calculé de la même manière, selon le même taux, lorsque l'aide récupérée est restituée en tout ou en partie par l'Etat à la suite d'une décision administrative ou judiciaire prononcée suite à un recours visé à l'article 106 de ladite loi.

L'article 112 de ladite loi est complété en ce sens.

Art. 20

Le présent article complète et modifie *mutatis mutandis* l'article 118 de la loi-programme du 25 décembre 2016 suite à la modification de l'article 112 de ladite loi auquel il renvoie.

L'article 118 de ladite loi est complété afin de viser également les montants de l'aide à récupérer enrôlée qui seraient dégrévés suite à une décision d'une autorité administrative ou judiciaire belge statuant sur un recours introduit sur la base de l'article 106 de ladite loi, comme cela est déjà prévu par l'article 118 de ladite loi en cas de décision définitive du Tribunal ou de la Cour de Justice de l'Union européenne.

L'article 118, alinéas 1^{er} et 2 de ladite loi est complété afin de préciser les modalités de

In geval van een verhaal, dat met name is gegrond op een materiële fout bij de invordering, of op een dubbele belasting bedoeld in 101, derde lid, van de voormelde wet, of op de toepassing van een aftrek bedoeld in artikel 102 van de voormelde wet, kan de beslissing van de bevoegde administratieve of gerechtelijke overheid, naar gelang het geval, leiden tot een gehele of gedeeltelijke ontheffing van de ingekohierde terug te vorderen steun.

Aangezien het voormelde artikel 112 enkel voorziet in de mogelijkheid om een moratoriuminterest toe te kennen in het geval van teruggave van de teruggevorderde steun die zou worden gerealiseerd in uitvoering van een beslissing van het Gerecht die kracht van gewijsde heeft verkregen of van het Hof van Justitie van de Europese Unie, is het ook nodig de toekenning van een moratoriuminterest te voorzien, berekend op dezelfde wijze en aan hetzelfde tarief, in het geval de teruggevorderde steun door de Staat volledig of gedeeltelijk wordt teruggegeven ten gevolge van een administratieve of gerechtelijke beslissing die wordt uitgesproken ten gevolge van een in artikel 106 van de voormelde wet bedoeld verhaal.

Artikel 112 van de voormelde wet wordt in die zin aangepast.

Art. 20

Dit artikel wijzigt en vult *mutatis mutandis* artikel 118 van de programmawet van 25 december 2016 aan, in navolging van de wijziging van artikel 112 van de voormelde wet, waarnaar in dit artikel wordt verwezen.

Artikel 118 van de voormelde wet wordt aangevuld, zodat de ingekohierde bedragen van de terug te vorderen steun, die worden ontheven ten gevolge van een beslissing van een Belgische administratieve of gerechtelijke overheid, gegrond op een verhaal dat werd ingeleid op basis van artikel 106 van de voormelde wet, eveneens worden beoogd, net zoals dit reeds is voorzien in artikel 118 van de voormelde wet in het geval van een definitieve beslissing van het Gerecht of het Hof van Justitie van de Europese Unie.

Artikel 118, eerste en tweede lid van de voormelde wet wordt aangevuld teneinde de

dégrèvement et de restitution des aides à récupérer en cas de décision administrative ou judiciaire, également en cas de décision d'une autorité administrative ou d'une juridiction belge comme cela est déjà prévu pour les dégrèvements et restitutions suite à une décision du Tribunal ou de la Cour de Justice de l'Union européenne.

Grâce à l'adaptation de l'article 118, alinéas 1^{er} et 2, de ladite loi, l'article 118, alinéa 3, de ladite loi prévoyant l'octroi des intérêts moratoires, visés à l'article 112 de ladite loi, s'appliquera également *ipso facto* dans tous les cas visés à l'article 118, alinéa 1^{er}, de ladite loi et les dispositions des alinéas 4 et 5 du même article pourront s'appliquer de même sans contestation possible dans tous les cas de dégrèvements éventuels visés à l'alinéa 1^{er} du même article.

Art. 21

Entrée en vigueur

Compte tenu du fait que les articles 14 à 20 de la présente loi contiennent des corrections techniques indispensables à l'application du régime de récupération des aides d'Etat, les modifications proposées produisent leurs effets à la date d'entrée en vigueur des dispositions modifiées, soit le 29 décembre 2016, date de la publication de la loi-programme du 25 décembre 2016 au *Moniteur belge*.

wijze van ontheffing en de teruggave van de terug te betalen steun te verduidelijken in het geval van een administratieve of gerechtelijke beslissing, en eveneens in het geval van een administratieve beslissing of een uitspraak van een Belgische rechtsmacht, net zoals dit reeds is bepaald voor de ontheffingen en teruggaven ten gevolge van een beslissing van het Gerecht of het Hof van Justitie van de Europese Unie.

Ten gevolge van de aanpassing van artikel 118, eerste en tweede lid, van de voormelde wet, voorziet artikel 118, derde lid, van de voormelde wet, in de toekenning van de in artikel 112 van de voormelde wet bedoelde moratoriuminteressen die eveneens *ipso facto* van toepassing zijn in alle in artikel 118, eerste lid, van de voormelde wet bedoelde gevallen en de bepalingen van het vierde en vijfde lid van hetzelfde artikel kunnen dus toepassing vinden in de in het eerste lid van hetzelfde artikel bedoelde gevallen van ontheffing zonder dat enige betwisting mogelijk is.

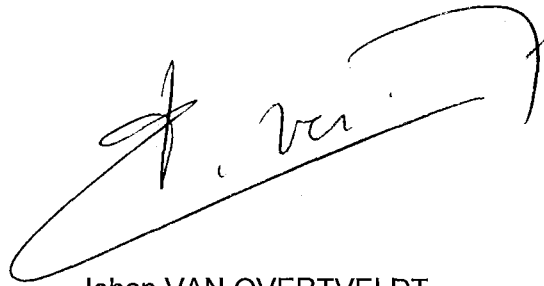
Art. 21

Inwerkingtreding

Rekening houdend met het feit dat de artikelen 14 tot 20 van deze wet technische correcties bevatten die noodzakelijk zijn voor de toepassing van het Stelsel dat voorziet in de terugvordering van staatssteun, hebben de voorgestelde wijzigingen uitwerking vanaf de datum waarop de gewijzigde bepalingen in werking zijn getreden, meer bepaald 29 december 2016, de datum waarop de programmawet van 25 december 2016 in het Belgisch Staatsblad werd gepubliceerd.

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written in a cursive style. The signature is enclosed within a large, sweeping loop that starts under the 'J' and ends under the 't'.

Johan VAN OVERTVELDT