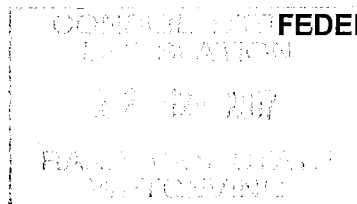


62738/3.

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES



FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

**Avant-projet de loi portant des dispositions
diverses en matière d'impôts sur les revenus**

**Voorontwerp van wet houdende diverse
bepalingen inzake inkomstenbelastingen**

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 in onze
naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers
het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst
hierna volgt:

CHAPITRE 1^{er}. — Disposition générale

HOOFDSTUK 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.

**CHAPITRE 2. – Modifications du Code des
impôts sur les revenus 1992**

**HOOFDSTUK 2. – Wijzigingen aan het
Wetboek van inkomstenbelastingen 1992**

Art. 2. A l'article 21 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi-programme du décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 14°, les mots "416,50 EUR" sont remplacés par les mots "512,50 euros" ;

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

"Le Roi modifie, le cas échéant, le montant visé à l'alinéa 1^{er}, 14°, de telle sorte qu'il soit égal, après application de l'article 178, à 800 euros pour les revenus payés ou attribués en 2019."

Art. 3. L'article 185^{quater} du même Code, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié par les lois des 22 décembre 2009, 18 décembre 2015 et 26 décembre 2015, est abrogé.

Art. 4. Dans l'article 194^{octies} du même Code, inséré par la loi du [xxx relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale], les mots "L'article 51, alinéa 2, 5°, ne s'applique" sont remplacés par les mots "Les articles 51, alinéa 2, 5°, et 64^{ter} ne s'appliquent".

Art. 5. Dans l'article 205^{ter}, § 2, du même Code, inséré par la loi du 22 juin 2005 et modifié par les lois des 14 avril 2011, 26 juin 2013, 21 décembre 2013, 28 juin 2013 et [xxx LOI RELANCE], un 7° est inséré, rédigé comme suit :

"7° les apports en capital reçus d'une société liée lorsqu'ils trouvent leur origine dans des prêts souscrits par ladite société liée dont celle-ci déduit les intérêts à titre de charges. ".

Art. 6. Dans l'article 207, alinéa 7, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du [RELANCE], les mots "ni sur les dividendes visés à l'article 219^{ter}," sont abrogés.

Art. 2. In artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 14°, worden de woorden "416,50 EUR" vervangen door de woorden "512,50 euro";

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

"De Koning wijzigt desgevallend het in het eerste lid, 14°, vermelde bedrag zodat het na toepassing van artikel 178 gelijk is aan 800 euro voor de inkomsten die worden betaald of toegekend in 2019. ".

Art. 3. Artikel 185^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en gewijzigd bij de wetten van 22 december 2009, 18 december 2015 en 26 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 4. In artikel 194^{octies} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van [xxx betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie], worden de woorden "Artikel 51, tweede lid, 5°, is" vervangen door de woorden "De artikelen 51, tweede lid, 5°, en 64^{ter} zijn".

Art. 5. In artikel 205^{ter}, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 juni 2005 en gewijzigd bij de wetten van 14 april 2011, 26 juni 2013, 21 december 2013, 28 juni 2013 en [xxx WET RELANCE], wordt een bepaling onder 7° ingevoegd, luidende:

"7° inbreng van kapitaal door een verbonden vennootschap wanneer zij haar oorsprong vindt in leningen onderschreven door deze verbonden vennootschap waarbij deze de intresten als kosten aftrekt."

Art. 6. In artikel 207, zevende lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van [RELANCE], worden de woorden "noch op de dividendend bedoeld in artikel 219^{ter}," opgeheven.

Art. 7. Dans l'article 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 1^{er} décembre 2016, les mots "l'article 219^{ter}" sont remplacés par les mots "l'article 219^{quinq}uies".

Art. 8. L'article 219^{ter} du même Code, inséré par la loi du 30 juillet 2013 et modifié par la loi du 18 décembre 2015, est abrogé.

Art. 9. L'article 233, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi du 30 juillet 2013, est remplacé par ce qui suit :

"En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l'article 219^{quinq}uies."

Art. 10. Dans l'article 246, alinéa 1^{er}, 3^o, du même Code, remplacé par la loi du 18 décembre 2015, les mots "5 p.c." sont remplacés par les mots "10 p.c."

Art. 11. L'article 513 du même Code, modifié par les lois des 25 avril 2014 et 22 octobre 2017, est abrogé.

Art. 12. Les articles 5 à 9 et 11 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

L'article 2 est applicable aux revenus payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2019.

Art. 7. In artikel 218, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 1 december 2016, worden de woorden "artikel 219^{ter}" vervangen door de woorden "artikel 219^{quinq}uies".

Art. 8. Artikel 219^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2013 en gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, wordt opgeheven.

Art. 9. Artikel 233, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2013, wordt vervangen als volgt:

"Bovendien wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd volgens de regels bepaald in artikel 219^{quinq}uies."

Art. 10. In artikel 246, eerste lid, 3^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden "5 pct." vervangen door de woorden "10 pct."

Art. 11. Artikel 513 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 25 april 2014 en 22 oktober 2017, wordt opgeheven.

Art. 12. De artikelen 5 tot 9 en 11 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Artikel 2 is van toepassing op de inkomsten die vanaf 1 januari 2019 worden betaald of toegekend.

Les articles 3, 4 et 10 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 26 juillet 2017, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

CHAPITRE 3. – Modifications de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale

Art. 13. Le présent chapitre a notamment pour objet de transposer partiellement la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur.

Art. 14. L'article 18 de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, est complété par le 4°, rédigé comme suit :

" 4° l'article est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit :

"§ 4. Si la société, en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, de l'exercice d'imposition s'est engagée à inclure le montant du transfert intra-groupe en tant que bénéfice de la période imposable, ce montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de cette période imposable liée à cet exercice d'imposition.

Si la société a repris en application de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 4, un montant de transfert intra-groupe en déduction dans une période imposable antérieure et si les activités de la société

De artikelen 3, 4 en 10 treden in werking op 1 januari 2020 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2020.

Elke wijziging die vanaf 26 juli 2017 aan de afsluitsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

HOOFDSTUK 3. – Wijzigingen aan de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie

Art. 13. Dit hoofdstuk heeft de gedeeltelijke omzetting tot doel van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt.

Art. 14. Artikel 18 van de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst van het aanslagjaar zich ertoe heeft verbonden het bedrag van de groepsbijdrage als winst van het belastbaar tijdperk op te nemen wordt dit bedrag van de groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag van het belastbaar tijdperk dat verbonden is met dat aanslagjaar.

Indien de vennootschap in toepassing van de in artikel 205/5, § 4, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst in een voorgaand belastbaar tijdperk een groepsbijdrage in aftrek heeft genomen en de activiteiten van de buitenlandse

étrangère avec laquelle la convention est conclue ont redémarré endéans les trois années suivant leur cessation, un montant équivalent au montant du transfert intra-groupe est repris dans la base imposable de la période imposable au cours de laquelle ces activités ont redémarré.”.”.

Art. 15. L'article 19 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

"Art. 19. Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/1 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 185/1. Par dérogation à l'article 24, les bénéfices proviennent également du transfert d'un ou de plusieurs éléments de l'actif d'une société résidente à son établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés en Belgique en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Dans le cas d'un transfert visé à l'alinéa 1^{er}, sont considérés comme des bénéfices, la différence positive entre, d'une part, la valeur réelle de ces éléments et, d'autre part, la valeur d'acquisition ou d'investissement de ces éléments, diminuée des réductions de valeur et des amortissements admis antérieurement.”.”.

Art. 16. L'article 20 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

"Art. 20. Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, un article 185/2, est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 185/2. § 1^{er}. Le bénéfice comprend également le bénéfice non distribué de la société étrangère définie au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, provenant d'un montage ou d'une série de montages non authentique mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal.

Les bénéfices de la société étrangère visée à l'alinéa 1^{er} entrent en ligne de compte à l'exception des montants qui ne sont pas générés par les

vennootschap waarmee de overeenkomst werd gesloten worden binnen drie jaar na de stopzetting ervan opnieuw opgestart, wordt in het belastbaar tijdperk waarin deze activiteiten opnieuw werden opgestart, een bedrag ter grootte van deze groepsbijdrage opgenomen in de belastbare grondslag.”.”.

Art. 15. Artikel 19 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 19. In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/1. In afwijking van artikel 24 komt winst eveneens voort uit de overdracht van een of meerdere bestanddelen van het actief van een binnenlandse vennootschap naar haar buitenlandse inrichting waarvan de winst in België wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

In het geval van een de in het eerste lid bedoelde overdracht wordt als winst aangemerkt, het positieve verschil tussen enerzijds de werkelijke waarde van deze bestanddelen en anderzijds de aanschaffings- of beleggingswaarde ervan, verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen en afschrijvingen.”.”.

Art. 16. Artikel 20 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 20. In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 185/2. § 1. Winst omvat eveneens de niet-uitgekeerde winst van de in paragraaf 2, eerste lid, omschreven buitenlandse vennootschap die voortkomt uit een kunstmatige constructie of een reeks van constructies opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

De winst van de in het eerste lid bedoelde buitenlandse vennootschap komt in aanmerking met uitzondering van de bedragen die niet zijn

actifs et les risques qui sont liés aux fonctions-clés qui sont exercées par le contribuable.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par 'bénéfice non distribué' celui qui, pour une société étrangère définie au paragraphe 2, est acquis à une période imposable qui se clôture au cours de la période imposable du contribuable et qui n'est pas distribué dans ladite période imposable au contribuable ou à une société étrangère.

§ 2. Le bénéfice non distribué d'une société étrangère ne peut être compris dans le bénéfice du contribuable que si :

- le contribuable soit détient, directement ou indirectement, la majorité des droits de vote se rattachant au total des actions ou parts de cette société étrangère, soit détient, directement ou indirectement, une participation à hauteur de 50 p.c. minimum du capital de cette société, soit possède les droits d'au moins 50 p.c. du bénéfice de cette société ; et si

- la société étrangère en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où elle est établie, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique.

Pour le calcul de l'impôt des sociétés, visé à l'alinéa 1^{er}, deuxième tiret, qui serait dû si cette société étrangère était établie en Belgique, il n'est pas tenu compte du résultat de cette société étrangère réalisé par le biais d'un ou de plusieurs établissements étrangers de cette société étrangère dont le bénéfice est exonéré en application d'une convention préventive de la double imposition conclue entre le pays de la

voortgebracht door activa en risico's die verbonden zijn met de sleutelfuncties die door de belastingplichtige worden uitgeoefend.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder 'niet-uitgekeerde winst' de winst verstaan die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap wordt verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige en die niet wordt uitgekeerd in datzelfde belastbaar tijdperk aan de belastingplichtige of een andere binnenlandse vennootschap.

§ 2. De niet uitgekeerde winst van een buitenlandse vennootschap kan slechts in de winst van de belastingplichtige worden begrepen indien:

- de belastingplichtige ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks de meerderheid van de stemrechten verbonden aan het totaal van de aandelen van deze buitenlandse vennootschap bezit, ofwel rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezit van ten minste 50 pct. van het kapitaal van deze vennootschap, ofwel recht heeft op ten minste 50 pct. van de winst van deze vennootschap; en indien

- de buitenlandse vennootschap krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gevestigd, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd.

Voor de berekening van de vennootschapsbelasting, bedoeld in het eerste lid, tweede streepje, die verschuldigd zou zijn geweest indien deze buitenlandse vennootschap in België zou zijn gevestigd, wordt geen rekening gehouden met het resultaat van deze buitenlandse vennootschap dat werd behaald door middel van één of meerdere buitenlandse inrichtingen van deze buitenlandse vennootschap

juridiction dans laquelle cette société étrangère est établie et le pays de la juridiction dans laquelle cet établissement étranger est situé.

§ 3. Dans le cas où le contribuable détient un établissement étranger visé à l'alinéa 2 dont les bénéfices en Belgique sont exonérés ou réduits en vertu d'une convention préventive de double imposition, les bénéfices qui proviennent d'un montage ou d'une série de montages non authentiques mis en place essentiellement dans le but d'obtenir un avantage fiscal ne sont pas attribués à l'établissement étranger.

Le présent paragraphe n'est applicable qu'aux établissements étrangers qui en vertu des dispositions de la législation de l'Etat ou de la juridiction où elle est située, soit, n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit, y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de la moitié de l'impôt des sociétés supplémentaire qui serait dû par le contribuable si cet établissement était situé en Belgique.

§ 4. Pour l'application du présent article, un montage ou une série de montages est considéré comme non authentique dans la mesure où la société étrangère décrite au paragraphe 2 ou l'établissement étranger décrit au paragraphe 3, ne posséderait pas les actifs qui sont la source de tout ou partie de ses revenus ni n'aurait pris les risques qui y sont associés si cette société ou cet établissement n'était pas contrôlé par le contribuable où les fonctions importantes liées à ces actifs et risques sont assurées et jouent un rôle essentiel dans la création des revenus de la société étrangère ou de l'établissement étranger concerné."."

waarvan de winst wordt vrijgesteld in toepassing van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting gesloten tussen het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse vennootschap is gevestigd en het land of rechtsgebied waar deze buitenlandse inrichting is gelegen.

§ 3. In het geval de belastingplichtige een in het tweede lid bedoelde buitenlandse inrichting aanhoudt waarvan de winst in België wordt vrijgesteld of verminderd krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting, wordt winst die voortkomt uit een kunstmatige constructie of reeks van constructies die is opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen niet toegerekend aan de buitenlandse inrichting.

Deze paragraaf is enkel van toepassing op een buitenlandse inrichting die krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij is gelegen, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen ofwel onderworpen is aan een inkomstenbelasting die minder dan de helft bedraagt van de supplementaire vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest door de belastingplichtige indien deze inrichting in België zou zijn gelegen.

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een constructie of een reeks van constructies als kunstmatig aangemerkt in de mate dat de in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap of de in paragraaf 3 omschreven buitenlandse inrichting geen eigenaar van de activa zou zijn, of niet de risico's op zich zou hebben genomen die al haar inkomsten, of een deel ervan, genereren indien deze vennootschap of deze inrichting niet onder de zeggenschap stond van de belastingplichtige waar de voor die activa en risico's relevante sleutelfuncties worden verricht, welke een essentiële rol vervullen bij het genereren van de inkomsten van de voormelde buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting."."

Art. 17. L'article 34 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Art. 34. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194*sexies* est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 194*sexies*. Les bénéfices sont exonérés à concurrence du total des surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, qui, en application de l'article 198/1, § 1^{er}, n'ont pas été pris en compte comme frais professionnels au cours d'une des périodes imposables antérieures, diminués des bénéfices qui, en vertu du présent article, ont été effectivement exonérés au cours d'une des périodes imposables antérieures.

L'exonération visée à l'alinéa 1^{er} ne peut pas dépasser la différence positive entre le montant limite visé à l'article 198/1, § 3 et les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2.

L'exonération visée à l'alinéa 1^{er}, ne peut être obtenue que si la société joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés un relevé dont le modèle est arrêté par le Roi."."

Art. 18. L'article 36 de la même loi est remplacé par ce qui suit:

"Art. 36. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VII, du même Code, insérée par l'article 33, un article 194*septies* est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 194*septies*. Les bénéfices sont exonérés :

- à concurrence de la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable ;
- à concurrence de la compensation visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5, qui est perçue par la

Art. 17. Artikel 34 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 34. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194*sexies* ingevoegd, luidende:

"Art. 194*sexies*. De winst wordt vrijgesteld ten belope van het totaal van het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus dat in toepassing van artikel 198/1, § 1, in een van de voorgaande belastbare tijdperken niet als beroepskost werd aangemerkt en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige.

De in het eerste bedoelde vrijstelling kan niet groter zijn dan het positieve verschil tussen het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag en het in artikel 198/1, § 2 bedoelde financieringskostensurplus.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling kan enkel worden verkregen indien de vennootschap bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting een opgave voegt waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld."."

Art. 18. Artikel 36 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 36. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 33, wordt een artikel 194*septies* ingevoegd, luidende:

"Art. 194*septies*. De winst wordt vrijgesteld:

- ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;
- ten belope van de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding die wordt verkregen van de

société résidente ou l'établissement belge qui, en tant que contribuable, fait partie du même groupe de sociétés, afin de compenser le transfert du montant limite visé à l'article 198/1, § 3.".

Art. 19. Dans l'article 39 de la même loi, les 8° et 9° sont remplacés par ce qui suit :

"8° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, le 15°, est rétabli dans la rédaction suivante :

"15° la compensation visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5." ;

9° le paragraphe 1^{er}, alinéa unique, est complété par un 16°, rédigé comme suit :

"16° la compensation visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 5, ou à l'article 205/5, § 4, alinéa 4 ;".

Art. 20. L'article 40 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

"Art. 40. Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section I, du même Code, il est inséré un article 198/1, rédigé comme suit :

"Art. 198/1. § 1^{er}. Sans préjudice de l'application des articles 54 et 55, les surcoûts d'emprunt visés au § 2, ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limite visé au § 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunt, la différence positive entre :

- d'une part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable, conformément aux articles 49, 52, 2°, 54 et 55 et qui ne sont pas liés à un établissement stable dont les bénéfices sont exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition ;

binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de overdracht van het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag.".

Art. 19. In artikel 39 van dezelfde wet worden de bepalingen onder 8° en 9° vervangen als volgt:

"8° in paragraaf 1, enig lid, wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:

"15° de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding.";

9° paragraaf 1, enig lid, wordt aangevuld met een bepaling onder 16° ingevoegd, luidende:

"16° de in artikel 205/5, § 3, vijfde lid, of de in artikel 205/5, § 4, vierde lid, bedoelde vergoeding;".

Art. 20. Artikel 40 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 40. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 198/1 ingevoegd luidende:

"Art. 198/1. § 1. Onverminderd de toepassing van de artikelen 54 en 55 wordt het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interesten, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen:

- enerzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die overeenkomstig de artikelen 49, 52, 2°, 54 en 55 in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt en die niet verbonden zijn met een vaste inrichting waarvan de winst wordt vrijgesteld krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting;

- et d'autre part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les intérêts relatifs aux emprunts suivants ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunt :

- les emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et qu'aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date ;

- les emprunts qui sont conclus pour mettre en œuvre un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, les intérêts et autres coûts ou produits d'actifs mobiliers décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts et qui sont dus à ou par une société résidente ou un établissement belge qui fait partie de ce groupe et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article, n'entrent pas en compte pour la détermination des surcoûts d'emprunt.

§ 3. Le montant limite visé dans le présent article est le montant le plus élevé des deux montants suivants :

a) 3 millions d'euros ;

b) 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est composé conformément à l'alinéa 2.

- en anderzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.

Indien aan de door de Koning vastgestelde modaliteiten wordt voldaan, worden de interesten van de volgende leningen niet in aanmerking genomen voor de vaststelling van het financieringskostensurplus:

- leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat het contract werd gesloten vóór 17 juni 2016 en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht;

- leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, komen de interesten en andere door de Koning omschreven kosten of opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten en die verschuldigd zijn aan of van een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van deze groep en die niet uitgesloten zijn van de toepassing van dit artikel, niet in aanmerking voor de vaststelling van het financieringskostensurplus.

§ 3. Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is het hoogste van de volgende twee bedragen:

a) 3 miljoen euro;

b) 30 pct. van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige.

L'EBITDA est composé du résultat de la période imposable augmenté :

- des amortissements et réductions de valeur qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable ;

- des surcoûts d'emprunt visés au paragraphe 2, à l'exception de la partie qui, en application du paragraphe 1^{er}, n'est pas considérée comme des frais professionnels ;

et diminué :

- du montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, qui était repris dans la base imposable ;

- des revenus de la période imposable, visés à l'article 202, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions des articles 203 à 205 ;

- de 85 p.c. des revenus de la période imposable, visés aux articles 205/2 et 205/3, qui peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions de l'article 205/1 ;

- de 80 p.c. des revenus de brevets, déterminés conformément à l'article 543, qui sont pris en compte en vue d'être déduits des bénéfices de la période imposable ;

- la partie des bénéfices de la période imposable qui est exonérée en vertu d'une convention préventive de la double imposition ;

- des bénéfices réalisés dans la mise en œuvre d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne.

De EBITDA wordt samengesteld door het resultaat van het belastbaar tijdperk te vermeerderen met:

- de afschrijvingen en waardeverminderingen die voor het belastbaar tijdperk als beroepskosten worden aangemerkt;

- het in paragraaf 2, bedoelde financieringskostensurplus, met uitzondering van het gedeelte dat overeenkomstig de eerste paragraaf niet als beroepskost wordt aangemerkt;

en te verminderen met:

- het in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde bedrag van de groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag werd opgenomen;

- de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

- 85 pct. van de in artikelen 205/2 en 205/3 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk die overeenkomstig artikel 205/1, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken;

- 80 pct. van de overeenkomstig artikel 543 bepaalde octrooi-inkomsten die in aanmerking worden genomen om van de winst van het belastbaar tijdperk te worden afgetrokken;

- het deel van de winst van het belastbaar tijdperk dat krachtens een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting wordt vrijgesteld;

- de winst die werd behaald in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling overeenkomstig de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden.

Dans le cas où le contribuable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés :

- le montant visé à l'alinéa 1^{er}, a, est divisé au prorata, conformément à la méthode déterminée par le Roi pour les sociétés résidentes et établissements belges qui durant une période imposable font partie de ce groupe et qui ne sont pas exclues de l'application du présent article ;

- l'EBITDA visé à l'alinéa 1^{er}, b, du contribuable est augmenté des coûts qui sont dus à ou diminué des revenus dus par une société résidente ou un établissement belge qui durant toute la période imposable a fait partie de ce groupe de sociétés et qui ne sont pas exclus de l'application du présent article ;

- le contribuable a la possibilité de conclure une convention de déduction d'intérêts avec une autre société résidente ou un établissement belge qui durant la période imposable fait partie intégrante d'un groupe de sociétés et qui n'est pas exclu de l'application du présent article ;

- le montant limite du contribuable qui suite à cela est conventionnellement augmenté ou diminué du montant limite transféré qui était déterminé dans la convention de déduction d'intérêts.

§ 4. Une convention n'est prise en considération en tant que convention de déduction d'intérêts que si les conditions du présent paragraphe sont remplies et si ces conditions sont également effectivement mises à exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente ou l'établissement belge de la société étrangère qui fait partie intégrante du même groupe de sociétés sont identifiés en tant que les deux parties de la convention de déduction d'intérêts.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen:

- wordt het in het eerste lid, a) bedoelde bedrag evenredig verdeeld, overeenkomstig de door de Koning vastgestelde methode over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die tijdens het belastbaar tijdperk deel hebben uitgemaakt van deze groep en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- wordt de in het eerste lid, b, bedoelde EBITDA van de belastingplichtige vermeerderd met de kosten die verschuldigd zijn aan of verminderd met de opbrengsten die verschuldigd zijn door een binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die tijdens het hele belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet zijn uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om een interestaftrek-overeenkomst te sluiten met een andere binnenlandse vennootschap of een Belgische inrichting die tijdens het belastbaar tijdperk deel heeft uitgemaakt van deze groep van vennootschappen en die niet is uitgesloten van toepassing van dit artikel;

- wordt het grensbedrag van de belastingplichtige naargelang hetgeen is overeengekomen verhoogd of verlaagd met het overgedragen grensbedrag dat in de interestaftrek-overeenkomst werd vastgelegd.

§ 4. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als interestaftrek-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een buitenlandse vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen worden als de twee partijen van de interestaftrek-overeenkomst geïdentificeerd.

Dans cette convention le montant limite à transférer est déterminé. Dans le cas où le contribuable transfère un montant qui est supérieur au montant limite du contribuable, les dépenses du contribuable sont rejetées pour un montant égal à la différence positive entre le montant transféré et le montant limite.

Dans cette convention, les deux parties s'engagent à imputer le montant limite transféré dans la déclaration de la période imposable qui se rattache à l'exercice d'imposition auquel se réfère la convention.

Les parties ne peuvent prévoir que dans cette convention le paiement d'une compensation qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés qui aurait été dû par une des parties si aucun transfert n'avait eu lieu.

§ 5. Afin de justifier le montant limite, le contribuable doit joindre à sa déclaration la convention visée au paragraphe 4 dont le modèle est arrêté par le Roi."

§ 6. Le présent article n'est pas applicable si le contribuable démontre qu'il se retrouve dans le champ d'application d'une des définitions suivantes :

1° les établissements de crédit au sens de l'article 1^{er}, § 3, de la loi du 25 avril 2014 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit ;

2° les entreprises d'investissement au sens de l'article 3, § 1^{er}, de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement ;

3° les gestionnaires d'OPCA au sens de l'article 3, 13°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux

In deze overeenkomst wordt het over te dragen grensbedrag vastgelegd. In het geval de belastingplichtige een bedrag overdraagt dat groter is dan het grensbedrag van de belastingplichtige worden de uitgaven van de belastingplichtige verworpen voor een bedrag gelijk aan het positieve verschil tussen het overgedragen bedrag en het grensbedrag.

In deze overeenkomst verbinden beide partijen zich ertoe om het overgedragen grensbedrag in de aangifte van het belastbaar tijdperk te verwerken dat verbonden is met het in de overeenkomst vermelde aanslagjaar.

De partijen kunnen in deze overeenkomst enkel voorzien in de betaling van een vergoeding die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die door één van de partijen verschuldigd was geweest indien geen overdracht zou hebben plaatsgevonden.

§ 5. Om een wijziging aan het grensbedrag te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij haar aangifte de in paragraaf 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de door de Koning wordt vastgesteld."

§ 6. Dit artikel is niet van toepassing indien de belastingplichtige aantoont dat hij binnen het toepassingsgebied valt van een van de hiernavolgende definities:

1° de kredietinstellingen in de zin van artikel 1, § 3, van de wet van 25 april 2014 op het statuut van en het toezicht op kredietinstellingen;

2° de beleggingsondernemingen in de zin van artikel 3, § 1, van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies;

3° de beheerders van AICB's in de zin van artikel 3, 13°, van de wet van 19 april 2014 betreffende

organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires ;

4° les sociétés de gestion d'organismes de placement collectif, au sens de l'article 3, 12°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ;

5° les entreprises d'assurance au sens de l'article 5, 1°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ;

6° les entreprises de réassurance au sens de l'article 5, 2°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance ;

7° les institutions de retraite professionnelle au sens de l'article 2, 1°, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle ;

8° les institutions de retraite gérant des régimes de retraite qui sont considérés comme des régimes de sécurité sociale relevant du règlement (CE) no 883/2004 du Parlement européen et du Conseil et du règlement (CE) no 987/2009 du Parlement européen et du Conseil, ainsi que toute entité juridique créée aux fins d'investissements de tels régimes ;

9° les organismes de placement collectif alternatifs, au sens de l'article 3, 2°, de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires ;

10° les organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE, au sens de l'article 3, 8°, de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la

de alternatives instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

4° de beheervennootschappen van instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 12°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

5° de verzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 1°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

6° de herverzekeringsondernemingen in de zin van artikel 5, 2°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;

7° de instelling voor bedrijfspensioen-voorziening in de zin van artikel 2, 1°, van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

8° pensioeninstellingen die pensioenregelingen uitvoeren welke worden beschouwd als socialezekerheidsregelingen die onder Verordening (EG) nr. 883/2004 van het Europees Parlement en de Raad en Verordening (EG) nr. 987/2009 van het Europees Parlement en de Raad vallen, alsook elke juridische entiteit die is opgericht met het oog op de beleggingen van die regelingen;

9° de alternatieve instellingen voor collectieve belegging in de zin van artikel 3, 2°, van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders;

10° de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG in de zin van artikel 3, 8°, van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de

directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ;

11° les contreparties centrales au sens de l'article 2, point 1, du règlement (UE) no 648/2012 du Parlement européen et du Conseil ;

12° les dépositaires centraux de titres au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, point 1, du règlement (UE) no 909/2014 du Parlement européen et du Conseil ;

13° une société dont l'activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé attribué suite à une mise en concurrence conformément à la législation en matière de marchés publics, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union européenne ;

14° une société qui ne fait pas partie d'un groupe des sociétés et qui ne dispose pas d'établissements étrangers et qui :

- ne détient pas, directement ou indirectement, une participation dans une société d'au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de cette société, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de cette société ;

- n'a pas pour actionnaire ou associé une personne physique ou une personne morale qui détient, directement ou indirectement, une participation dans cette société et dans une autre de chacune au moins 25 p.c. des droits de vote ou du capital de ces sociétés, ou qui donne droit à au moins 25 p.c. des bénéfices de chacune de ces deux sociétés ;

15° une société, dont l'activité unique ou principale consiste à financer des biens immobiliers via l'émission de certificats immobiliers. Pour l'application de la présente disposition, il y a lieu d'entendre par certificats immobiliers, les titres de créances qui incorporent des droits sur les revenus, sur les produits et sur

voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen;

11° een centrale tegenpartij als omschreven in artikel 2, punt 1, van Verordening (EU) nr. 648/2012 van het Europees Parlement en de Raad;

12° een centrale effectenbewaarinstituut als omschreven in artikel 2, eerste lid, punt 1, van Verordening (EU) nr. 909/2014 van het Europees Parlement en de Raad;

13° een vennootschap waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking gegund na inmededingingstelling conform de reglementering inzake overheidsopdrachten, waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de winst zich allemaal in de Europese Unie bevinden;

14° een vennootschap die geen deel uitmaakt van een groep van vennootschappen en die geen buitenlandse inrichtingen heeft en die geen:

- deelneming aanhoudt in een vennootschap die ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschap of waarbij deze deelneming recht geeft op ten minste 25 pct. van de winst van deze vennootschap;

- natuurlijke persoon of rechtspersoon als aandeelhouder heeft die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming aanhoudt in deze en in een andere vennootschap die elk op zich ten minste 25 pct. bedraagt van de stemrechten of kapitaalbezit van deze vennootschappen of waarbij deze deelnemingen elk op zich recht geven op ten minste 25 pct. van de winst van deze twee vennootschappen;

15° een vennootschap, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Voor de toepassing van deze bepaling wordt verstaan onder vastgoedcertificaten, de schuldinstrumenten die rechten incorporeren op de inkomsten, op de

la valeur de réalisation d'un ou plusieurs biens immobiliers déterminés lors de l'émission des certificats, indépendamment que ces certificats fassent l'objet d'une offre publique et qu'ils soient ou non négociés sur un marché réglementé."."

Art. 21. Dans l'article 44 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

a) le 2° est remplacé par ce qui suit :

"2° le 4° et le 5° sont rétablis comme suit :

"4° le bénéfice qui est distribué par une société étrangère visée à l'article 185/2, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a prouvé que ce bénéfice ait déjà été imposé en application de l'article 185/2 comme bénéfice non distribué dans une période imposable antérieure dans le chef de la société résidente ;

5° la plus-value sur actions ou parts d'une société étrangère, pour autant que et dans la mesure où le contribuable a prouvé que les bénéfices de cette société étrangère, en application de l'article 185/2, aient été à une période imposable antérieure imposés comme bénéfices non distribués dans le chef de la société résidente, et que ces bénéfices n'avaient pas encore été distribués antérieurement et qu'ils existaient encore sur un compte du passif au moment de la cession de ces actions ou parts." ;"

b) l'article est complété par le 3°, rédigé comme suit :

"3° le paragraphe est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

"Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 4° et 5°, les bénéfices de la société étrangère qui ont été imposés, conformément à l'article 185/2, dans le chef de la société résidente sont censés être distribués en premier."

opbrengsten en op de realisatiewaarde van één of meer bij de uitgifte van de certificaten bepaalde onroerende goederen, ongeacht of de certificaten openbaar werden aangeboden en al dan niet worden verhandeld op een gereguleerde markt."."

Art. 21. Aan artikel 44 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 2° wordt vervangen als volgt:

"2° de bepalingen onder 4° en 5° worden hersteld als volgt:

"4° de winst die wordt uitgekeerd door een in artikel 185/2, § 2, bedoelde buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat deze winst reeds in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in toepassing van artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast;

5° de meerwaarde op aandelen van een buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat de belastingplichtige heeft aangetoond dat de winst van deze buitenlandse vennootschap in toepassing van artikel 185/2 in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, en deze winst nog niet eerder was uitgekeerd en nog bestond op een rekening van het passief op het tijdstip van de vervreemding van deze aandelen." ;"

b) het artikel wordt aangevuld met een bepaling onder 3°, luidende:

"3° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Voor de toepassing van het eerste lid, 4° en 5°, wordt de winst van de buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, geacht eerst te zijn uitgekeerd."."

Art. 22. L'article 48 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

"Art. 48. Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section IIIbis/1 du même Code, insérée par l'article 47, il est inséré un article 205/5, rédigé comme suit :

"Art. 205/5. § 1er. Pour la détermination du revenu imposable, le montant du transfert intra-groupe décrit dans le présent article vient en réduction des bénéfices de la période imposable. Cette réduction est dénommée "déduction du transfert intra-groupe".

§ 2. Le montant du transfert intra-groupe est déterminé dans une convention de transfert intra-groupe visée conformément aux paragraphes 3 ou 4 conclue entre le contribuable et la société résidente ou étrangère qui entre en considération et qui se rapporte à un exercice d'imposition déterminé.

Aucun montant du transfert intra-groupe ne peut être porté en réduction du bénéfice sur la base d'une convention de transfert intra-groupe qui se rapporte à un autre exercice d'imposition.

Une société résidente ou étrangère qui entre en considération est une société qui pendant une période ininterrompue de 5 ans qui débute le 1^{er} janvier de la quatrième année civile précédant l'année de l'exercice d'imposition est dite liée au contribuable.

Pour l'application du présent article, une société résidente ou étrangère qui est liée au contribuable est une société :

- qui dispose d'une participation directe d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable ; ou
- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par le contribuable ; ou

Art. 22. Artikel 48 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 48. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling IIIbis/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 47, wordt een artikel 205/5 ingevoegd, luidende:

"Art. 205/5. § 1. Bij de bepaling van het belastbaar inkomen wordt het in dit artikel omschreven bedrag van de groepsbijdrage in mindering gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk. Deze vermindering wordt "aftrek van de groepsbijdrage" genoemd.

§ 2. Het bedrag van de groepsbijdrage wordt vastgesteld in een in overeenkomstig paragraaf 3 of 4 bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst die wordt gesloten tussen de belastingplichtige en een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap en die betrekking heeft op een bepaald aanslagjaar.

Er kan geen bedrag van de groepsbijdrage in mindering van de winst worden gebracht op basis van een groepsbijdrage-overeenkomst die betrekking heeft op een ander aanslagjaar.

Een in aanmerking komende binnenlandse of buitenlandse vennootschap is een vennootschap die gedurende een onafgebroken periode van 5 jaar die aanvangt op 1 januari van het vierde kalenderjaar voor het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd verbonden is met de belastingplichtige.

Voor de toepassing van dit artikel is een binnenlandse of buitenlandse vennootschap die verbonden is met de belastingplichtige een vennootschap:

- die beschikt over een rechtstreekse deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige; of
- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door de belastingplichtige; of

- dont le capital est directement détenu à raison d'au moins 90 p.c. par une autre société résidente ou étrangère et que cette autre société résidente ou étrangère dispose d'une participation d'au moins 90 p.c. du capital du contribuable.

Une société étrangère n'entre en considération que si celle-ci est établie dans un État membre de l'Espace Economique Européen.

La convention visée à l'alinéa 1^{er} ne peut se conclure si une des deux parties est :

- une société qui met un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci ;

- une société visée à l'article 185*bis*;

- une compagnie de navigation maritime soumise à imposition dans le respect des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002 ;

- un commerçant en diamants soumis à imposition dans le respect des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015 ;

- un société qui est imposée forfaitairement sur les bénéfices de la période imposable en application de l'article 342, §§ 2 et 4 ;

- pour l'application du paragraphe 4, une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

- waarvan het kapitaal rechtstreeks voor ten minste 90 pct. wordt aangehouden door een andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap en deze andere binnenlandse of buitenlandse vennootschap beschikt over een deelneming van ten minste 90 pct. van het kapitaal van de belastingplichtige.

Een buitenlandse vennootschap komt enkel in aanmerking indien deze gevestigd is in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

De in het eerste lid bedoelde overeenkomst kan niet worden gesloten indien één van beide partijen:

- een vennootschap is die een onroerend goed of ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stelt aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32, eerste lid, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

- een in artikel 185*bis* bedoelde vennootschap is;

- een zeescheepvaartvennootschap is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

- een diamanthandelaar is die aan de belasting wordt onderworpen met inachtneming van artikel 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015;

- een vennootschap is die in toepassing van artikel 342, §§ 2 en 4, forfaitair worden belast op de winst van het belastbaar tijdperk;

- voor de toepassing van paragraaf 4, een in het buitenland gevestigde vennootschap is die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat

§ 3. Une convention n'entre en ligne de compte en tant que convention de transfert intra-groupe que si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société résidente qui entre en considération ou l'établissement belge d'une société étrangère qui entre en considération sont identifiés comme étant les deux parties de la convention.

Dans cette convention, cette société résidente ou cet établissement belge s'engage à inclure le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention dans la déclaration à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 185, § 4, alinéa 1, en tant que bénéfices d'une période imposable à laquelle se rattache l'exercice d'imposition auquel se rapporte la convention.

Dans cette convention, le contribuable s'engage à payer à cette société résidente ou cet établissement belge une compensation qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'avait pas été portée en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 4. Dans le cas où une société étrangère qui entre en considération, et qui est établie dans l'Espace économique européen, a définitivement cessé ses activités et où ces activités sont reprises par une autre société qui fait partie du même groupe de sociétés en tant qu'activités de cette société étrangère endéans les trois années qui suivent la cessation, le contribuable peut conclure une convention de transfert intra-groupe

land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

§ 3. Een overeenkomst komt slechts in aanmerking als groepsbijdrage-overeenkomst indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of de Belgische inrichting van een in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst verbindt deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting zich ertoe om het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage overeenkomstig artikel 185, § 4, eerste lid, in de aangifte van de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen als winst van een belastbaar tijdperk op te nemen dat verbonden is met het aanslagjaar waarop de overeenkomst betrekking heeft.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die verschuldigd was geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 4. In het geval een in de Europese Economische Ruimte gevestigde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap haar activiteiten definitief heeft stopgezet en deze activiteiten door een andere vennootschap die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als deze buitenlandse vennootschap wordt overgenomen binnen drie jaar na de stopzetting ervan, kan de belastingplichtige een groepsbijdrage-

avec cette société étrangère si celle-ci remplit les conditions du présent paragraphe et si ces conditions sont également effectivement portées en exécution par les parties.

Le contribuable et la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1^{er} sont incontestablement identifiés comme étant les deux parties prenantes de la convention.

Dans cette convention est repris le montant du transfert intra-groupe. Ce montant ne peut dépasser les pertes professionnelles définies conformément aux dispositions du présent Code qui, dans le chef de la société étrangère qui entre en considération visée à l'alinéa 1^{er}, sont éprouvées dans la période imposable dans laquelle les activités ont définitivement cessé.

Dans le cas où les pertes professionnelles précitées peuvent entièrement ou partiellement être reprises en déduction par la société étrangère ou par une autre personne, les pertes professionnelles visées à l'alinéa précédent, limitées à la partie des pertes professionnelles qui ne peut pas être reprise en déduction par la société étrangère ou par une autre personne.

Dans cette convention le contribuable s'engage à payer une compensation à cette société étrangère qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des sociétés non-résidentes qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas porté en réduction des bénéfices de la période imposable.

§ 5. Afin de justifier l'avantage de la déduction des transferts intra-groupe, le contribuable doit joindre à sa déclaration la convention visée au paragraphe 3 ou 4 dont le modèle est arrêté par le Roi."."

overeenkomst met deze buitenlandse vennootschap sluiten indien deze aan de voorwaarden van deze paragraaf voldoet en indien deze voorwaarden ook effectief door de partijen ten uitvoer worden gebracht.

De belastingplichtige en de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap worden op onmiskenbare wijze als de twee partijen van de overeenkomst geïdentificeerd.

In deze overeenkomst wordt het bedrag van de groepsbijdrage opgenomen. Dit bedrag kan niet hoger zijn dan het overeenkomstig de bepalingen van dit Wetboek vast te stellen beroepsverlies dat in hoofde van de in het eerste lid bedoelde in aanmerking komende buitenlandse vennootschap in het belastbaar tijdperk wordt geleden waarin de activiteiten definitief werden stopgezet.

In het geval het voormelde beroepsverlies geheel of gedeeltelijk door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen, wordt het in het vorige lid bedoelde beroepsverlies, beperkt tot het deel van het beroepsverlies dat niet door de buitenlandse vennootschap of door een andere persoon in aftrek kan worden genomen.

In deze overeenkomst verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan deze buitenlandse vennootschap een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die verschuldigd was geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn gebracht van de winst van het belastbaar tijdperk.

§ 5. Ten einde het voordeel van de aftrek van de groepsbijdrage te rechtvaardigen, moet de belastingplichtige bij haar aangifte de in paragraaf 3 of 4 bedoelde overeenkomst voegen waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld."."

Art. 23. Dans la même loi, un article 52/1 est inséré, rédigé comme suit :

"Art. 52/1. Dans l'article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par l'article 52, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre l'alinéa 7 et l'alinéa 8 :

"Aucune des déductions prévues aux articles 199 à 206 et 536 ne peut être opérée sur le montant du transfert intra-groupe visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}, qui est repris dans la base imposable."."

Art. 24. L'article 73 de la même loi est remplacé par ce qui suit :

"Art. 73. L'article 292 du même Code, modifié par les lois du 22 juillet 1993 et du 4 mai 1999, est complété par deux alinéas, rédigés comme suit :

"Les sommes imputables visées à l'alinéa 1^{er} ne sont pas imputées sur le montant du transfert intra-groupe repris dans la base imposable visé à l'article 185, § 4, alinéa 1^{er}.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, la quotité forfaitaire d'impôt étranger n'est imputée qu'à concurrence de la quote-part de l'impôt des sociétés qui se rapporte aux revenus nets imposables générés par un transfert hybride. Ces revenus nets sont constitués de la différence entre les revenus reçus dans le cadre de ce transfert hybride et les éventuels paiements qui ont dû être effectués dans le cadre de ce transfert hybride."."

Art. 25. Dans l'article 84 de la même loi, le 3° est remplacé par ce qui suit :

"3° le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, est complété par les dispositions suivantes :

"3° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur les montants exonérés visés à l'article 190*bis*, existant à la fin de la dernière période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017 ;

Art. 23. In dezelfde wet wordt een artikel 52/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 52/1. In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd door artikel 52, wordt tussen het zevende lid en het achtste lid, een lid ingevoegd, luidende:

"Geen van de in de artikelen 199 tot 206 en 536 bepaalde aftrekken mag worden verricht op het bedrag van de in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde groepsbijdrage dat in de belastbare grondslag wordt opgenomen."."

Art. 24. Artikel 73 van dezelfde wet wordt vervangen als volgt:

"Art. 73. Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juli 1993 en 4 mei 1999, wordt aangevuld met twee leden, luidende:

"De in het eerste lid bedoelde verrekenbare sommen worden niet verrekend met het in artikel 185, § 4, eerste lid, bedoelde in de belastbare grondslag opgenomen bedrag van de groepsbijdrage.

In afwijking van het eerste lid wordt het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting slechts verrekend tot het aandeel van de vennootschapsbelasting dat betrekking heeft op de belastbare netto-inkomsten die voortkomen uit een hybride overdracht. Die netto-inkomsten bestaan uit het verschil tussen de inkomsten die zijn verkregen in het kader van die hybride overdracht en de eventuele betalingen die eveneens in het kader van die hybride overdracht moesten gedaan worden."."

Art. 25. In artikel 84 van dezelfde wet wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

"3° paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

"3° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in artikel 190*bis* bedoelde vrijgestelde bedragen die bestonden op het einde van het laatste belastbare tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017;

4° en ce qui concerne les prélèvements imposables en vertu de l'article 193*quater*, § 2, alinéa 3, qui sont effectués sur les bénéfices exonérés conformément à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 86 de la loi du XXXXX relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, dans une période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017 ;

5° en ce qui concerne les prélèvements imposables sur la réserve d'investissement constituée dans une période imposable qui se clôture avant le 1^{er} janvier 2017, visée à l'article 194*quater* tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 32, 2°, de la loi du XXXX relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, pour autant que le § 4, alinéa 2, dudit article ne puisse plus être appliqué." ;".

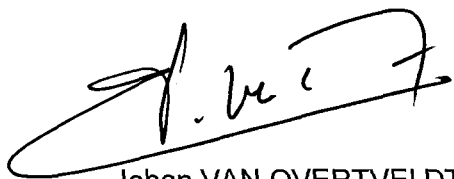
Art. 26. Dans l'article 86 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

- a) dans l'alinéa 2, les mots "18, 1° et 2°" sont remplacés par les mots "18, 1°, 2° et 4°";
- b) dans l'alinéa 2, les mots "44, 2°" sont remplacés par les mots "44, 2° et 3°";
- c) dans l'alinéa 2, les mots "52/1" sont insérés entre les mots "48" et les mots "53, 2°";

Donné à

PAR LE ROI:

Le Ministre des Finances,



Johan VAN OVERTVELDT

4° met betrekking tot de overeenkomstig artikel 193*quater*, § 2, derde lid, belastbare opnemingen, die zijn verricht op de overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, zoals het bestond voordat het door artikel 86 van de wet van XXXXX betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie werd opgeheven, in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 vrijgestelde winst;

5° met betrekking tot de belastbare opnemingen op de in een belastbaar tijdperk dat afsluit vóór 1 januari 2017 gevormde investeringsreserve bedoeld in artikel 194*quater* zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 32, 2°, van de wet van XXXX betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie, voor zover § 4, tweede lid, van dat artikel geen toepassing meer kan vinden." ;".

Art. 26. In artikel 86 van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- a) in het tweede lid worden de woorden "18, 1° en 2°" vervangen door de woorden "18, 1°, 2° en 4°";
- b) in het tweede lid worden de woorden "44, 2°" vervangen door de woorden "44, 2° en 3°";
- c) in het tweede lid worden de woorden "52/1" ingevoegd tussen de woorden "48" en de woorden "53, 2°";

Gegeven te

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën,

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIENAvant-projet de loi portant des dispositions
diverses en matière d'impôts sur les revenus
EXPOSÉ DES MOTIFS

Mesdames et Messieurs,

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation modifie le Code des impôts sur les revenus 1992, d'une part, et le titre 2 de la loi du ■■■ relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale, d'autre part. Ces éléments n'avaient pas été repris dans l'avant-projet de loi soumis à l'avis du Conseil d'Etat, de sorte qu'ils n'ont pu être intégrés dans le projet de loi déposé à la Chambre en décembre 2017.

Il est en effet apparu suite à l'examen de ces dispositions qu'un certain nombre d'améliorations étaient souhaitables afin d'en préciser et compléter la portée.

Parmi ces adaptations figurent notamment :

- l'introduction d'une mesure anti-abus relative au nouveau régime de déduction pour capital à risque ;
- des mesures décidées dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés mais omises du titre 2 de la loi susvisée du ... transposant ces décisions, comme l'abrogation du régime de la "fairness tax" ainsi que celle de l'article 513, CIR 92 ;
- des améliorations techniques en matière de régime CFC (*Controlled Foreign Companies*) et d'imposition à la sortie ;

Voorontwerp van wet houdende diverse
bepalingen inzake inkomstenbelastingen
MEMORIE VAN TOELICHTING

Dames en heren,

Het wetsontwerp van wet dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen wijzigd het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 enerzijds, en titel 2 van de wet van ■■■ betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie anderzijds. Deze elementen waren niet opgenomen in het wetsontwerp dat voor advies werd voorgelegd aan de Raad van State, waardoor deze niet konden worden opgenomen in het wetsontwerp dat werd ingediend in de Kamer in december 2017.

Uit het onderzoek van deze bepalingen bleek dat een aantal verbeteringen wenselijk waren ten einde de reikwijdte ervan te verduidelijken en te vervolledigen.

Deze wijzigingen omvatten:

- de invoeging van een antimisbruikbepaling met betrekking tot de nieuwe regeling van de aftrek voor risicokapitaal;
- de maatregelen beslist in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting maar ontbrekend in titel 2 van de wet van die deze maatregelen omzet, zoals de opheffing van de regeling van de "fairness tax" alsook deze in het artikel 513, WIB 92;
- technische verbeteringen met betrekking tot de CFC-regeling (*Controlled Foreign Companies*) en de exitheffing;

- des améliorations techniques aux articles 194^{sexies} et 198/1, CIR 92, en matière de surcoûts d'emprunt non déductibles. qui instaurent la transposition de l'article 4 de la directive (EU) 2016/1164 du Conseil de 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur (directive 2016/1164) afin d'appliquer ces articles, d'une façon consolidée sur les membres belges d'un groupe de sociétés, sans rendre possible une forme de consolidation fiscale qui va au-delà de ce qui est possible via l'application de la déduction du transfert intra-groupe.

- des améliorations techniques aux dispositions concernant la déduction des transferts intra-groupe, afin de simplifier son application.

Les dispositions dans le présent projet n'ont donc pour but que d'adapter des mesures qui sont reprises dans la loi précitée du Vu que certaines de ces mesures qui sont modifiées par le présent projet sont déjà entrées en vigueur, et que d'autres ne le seront qu'à l'avenir, une distinction est faite dans le présent projet en fonction de leur entrée en vigueur.

Ainsi, au chapitre 2, les modifications sont apportées à des mesures qui entrent en vigueur au 1^{er} janvier 2018. Vu que ces mesures sont déjà entrées en vigueur et que les dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992 concernées ont déjà été modifiées, l'option retenue est d'apporter directement les modifications dans le CIR 92.

Par contre, le chapitre 3, est relatif à des mesures qui n'entreront au plus tôt en vigueur qu'au 1^{er} janvier 2019. Vu que ces dispositions de la loi précitée du ... ne sont pas encore entrées en vigueur, l'option retenue est de remplacer ces dispositions dans la loi précitée. Il va de soi que les dispositions d'entrée en vigueur qui sont déjà prévues à l'article 86 de ladite loi (lesquelles ne sont modifiées que dans une mesure limitée par le présent projet) demeurent d'application pour les dispositions modificatives qui sont reprises au chapitre 3 du présent projet.

- techniques verbeteringen aan de artikelen 194^{sexies} en 198/1, WIB92, die de omzetting van artikel 4 van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (richtlijn 2016/1164) beogen, teneinde deze artikelen op een geconsolideerde wijze toe te passen op de Belgische leden van een groep van vennootschappen, zonder hierbij een vorm van fiscale consolidatie te realiseren die verder gaat dan hetgeen mogelijk is via de toepassing van de aftrek van de groepsbijdrage.

- technische verbeteringen aan de bepalingen die betrekking op de aftrek van de groepsbijdrage, teneinde de toepassing ervan te vereenvoudigen.

De bepalingen in dit ontwerp hebben dus enkel tot doel om maatregelen die zijn opgenomen in de voornoemde wet van ... aan te passen. Aangezien sommige van deze maatregelen die door middel van dit ontwerp worden gewijzigd reeds in werking zijn getreden en andere pas in de toekomst in werking zullen treden, wordt in dit ontwerp een onderscheid gemaakt naar gelang hun inwerkingtreding.

Zo worden in hoofdstuk 2 wijzigingen aangebracht aan maatregelen die op 1 januari 2018 in werking treden. Aangezien deze bepalingen reeds inwerking zijn getreden en de betrokken bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 reeds werden gewijzigd, wordt ervoor geopteerd om de wijzigingen in het WIB 92 rechtstreeks aan te brengen.

Hoofdstuk 3 daarentegen heeft betrekking op maatregelen die pas ten vroegste op 1 januari 2019 in werking zullen treden. Aangezien deze bepalingen van de voornoemde wet van ... nog niet in werking zijn getreden, wordt ervoor geopteerd om deze bepalingen int de voornoemde wet te vervangen. Het spreekt voor zich dat de inwerkingtredingsbepalingen die reeds zijn voorzien in artikel 86 van deze wet (die door dit ontwerp slechts in beperkte mate worden gewijzigd) van toepassing blijven voor de wijzigingsbepalingen die in hoofdstuk 3 van dit ontwerp zijn opgenomen.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{er} – *Disposition générale*

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.

CHAPITRE 2. – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

Afin d'activer l'épargne pour des investissements directs dans des entreprises, le gouvernement a proposé d'exonérer d'impôts sur les revenus, à parti de l'année de revenus 2018, la première tranche de 627 euros de dividendes (montant indexé sur base du coefficient pour l'année de revenus 2017). Le gouvernement souhaite à cet égard franchir une étape supplémentaire, et propose pour cela d'augmenter, à partir de l'année de revenus 2019, le montant exonéré à 800 euros.

Il s'agit d'un montant de 800 euros, après application du coefficient d'indexation pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020) en matière d'impôt des personnes physiques. Le nouveau montant inscrit à l'article 21, alinéa 1^{er}, 14°, CIR 92 (i.e. 512,50 euros) est un montant déterminé sur base d'un coefficient d'indexation estimé pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020). Étant donné que le coefficient d'indexation définitif pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020) ne peut être déterminé que fin décembre 2018, une délégation est octroyée au Roi pour modifier le montant le cas échéant (augmenter ou diminuer), de telle sorte que l'exonération accordée pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020) soit effectivement égale à 800 euros. Ce montant adapté remplace celui de l'article 21, alinéa 1^{er}, 14°, CIR 92, pour toutes les années suivantes.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

HOOFDSTUK 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.

HOOFDSTUK 2. – Wijzigingen aan het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Om het spaargeld te activeren voor rechtstreekste investeringen in ondernemingen, heeft de regering voorgesteld om vanaf inkomstenjaar 2018 de eerste schijf van 627 euro (bedrag geïndexeerd op basis van de coëfficiënt voor inkomstenjaar 2017) dividend vrij te stellen van inkomstenbelastingen. De regering wenst hierin nog een stap verder te gaan en stelt daarom voor om het vrijgestelde bedrag vanaf inkomstenjaar 2019 te verhogen tot 800 euro.

Het gaat hierbij om een bedrag van 800 euro, na toepassing van de indexeringscoëfficiënt voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020). Het nieuwe bedrag dat in artikel 21, eerste lid, 14°, WIB 92 wordt ingeschreven (i.c. 512,50 euro), is een bedrag dat is bepaald op basis van een geraamde indexeringscoëfficiënt voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020). Vermits de definitieve indexeringscoëfficiënt voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) pas kan worden bepaald eind december 2018, wordt er een delegatie verleend aan de Koning om het bedrag desgevallend te wijzigen (verhogen of verlagen), zodat de vrijstelling die voor inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) wordt verleend, effectief gelijk is aan 800 euro. Dit aangepaste bedrag komt dan in de plaats van het in artikel 21, eerste lid, 14°, WIB 92 vermelde bedrag voor alle volgende jaren.

Vu le cadre strict de la délégation, l'arrêté peut être adopté sans délibération en Conseil des ministres, et il ne doit pas être confirmé par la Chambre des représentants.

Art. 3 et 4

L'article 194^{octies}, CIR 92, est complété afin que la déduction des frais majorée à concurrence de 20 p.c. pour certains frais prévus à l'article 64^{ter}, CIR 92, n'est plus applicable dans l'impôt des sociétés. Par conséquent la disposition dans l'article 185^{quater}, CIR 92, qui limitait l'application de cette déduction des frais majorée dans l'impôt des sociétés aux petites entreprises, est superflue et cet article est alors abrogé.

Art. 5

Une disposition anti-abus est insérée dans la règle de la déduction pour capital à risque.

Le calcul de ce qui est appelé maintenant le « montant annuel de capital à risque » correspond au calcul du « capital à risque » tel qu'il était fait avant les modifications apportées par la présente loi. Dans le but d'éviter ce qu'on appelle le "double dip", l'apport en capital n'est pas pris en considération pour la base de calcul de la déduction pour capital à risque de la société bénéficiaire de l'apport, dans le cas où la société qui apporte le capital a conclu pour ce faire un prêt et en déduit les intérêts comme frais. Si tel n'était pas le cas, une double déduction aurait lieu : d'un côté dans le chef de la société qui apporte le capital, sous la forme d'une déduction des intérêts sur le prêt contracté ; de l'autre, dans le chef de la société dont le capital est augmenté, sous la forme de la déduction pour capital à risque.

Art. 6

Le présent article abroge la référence à l'article 219^{ter}, CIR 92, dans l'article 207, alinéa 7, CIR 92, qui règle la limite de déductibilité dans l'impôt

Gelet op het strikte kader van de delegatie, kan het besluit worden genomen zonder overleg in Ministerraad en moet het niet door de Kamer van volksvertegenwoordigers worden bekrachtigd.

Art. 3 en 4

Artikel 194^{octies}, WIB 92, wordt aangevuld opdat de verhoogde kostenaf trek ten belope van 20 pct. voor bepaalde kosten voorzien in artikel 64^{ter}, WIB 92, niet langer van toepassing is in de vennootschapsbelasting. Hierdoor wordt de bepaling in artikel 185^{quater}, WIB 92, die de toepassing van deze verhoogde kostenaf trek in de vennootschapsbelasting beperkte tot kleine vennootschappen overbodig en wordt dit artikel dan ook opgeheven.

Art. 5

Een antimisbruikbepaling wordt in de regeling van de aftrek voor risicokapitaal ingevoegd.

De berekening van wat op heden het "jaarlijks bedrag van risicokapitaal" wordt genoemd, stemt overeen met de berekening van "risicokapitaal" zoals deze bestond voor de wijzingen gemaakt door deze wet. Om de zogenaamde 'double dip' te vermijden, wordt in het geval een vennootschap die kapitaal inbrengt, hiervoor een lening afsluit en de intresten als kosten aftrekt, deze kapitaal inbreng niet in aanmerking genomen voor de berekeningsbasis van de aftrek voor risicokapitaal bij de inbrenggenietende vennootschap. Zoniet zou immers een dubbele aftrek ontstaan, enerzijds bij de vennootschap die het kapitaal inbrengt, onder de vorm van een aftrek van intresten op de afgesloten lening, en anderzijds bij de vennootschap wiens kapitaal verhoogd wordt, onder de vorm van de aftrek voor risicokapitaal.

Art. 6

Dit artikel heft in artikel 207, zevende lid, WIB 92, dat de aftrekbeperking in de vennootschapsbelasting regelt, de verwijzing op

des sociétés qui est abrogé par l'article 7 du présent projet.

Art. 7

Le présent article remplace la référence à l'article 219^{ter}, CIR 92, dans l'article 218, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92, qui règle la majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé par une référence à l'article 219^{quinquies}, CIR 92.

Art. 8

Le présent article vise à abroger la Fairness Tax à l'impôt des sociétés.

La Cour de Justice de l'Union européenne a déclaré dans son arrêt du 17 mai 2017 que le régime de la Fairness Tax était contraire à l'article 4, paragraphe 3, lu conjointement avec l'article 5, de la directive mère-fille, dans le cas où une entreprise qui a reçu des dividendes qui tombent sous l'application de la directive visée, paye à nouveau, totalement ou partiellement, un impôt au cours de la même période imposable ou d'une période imposable postérieure. En conséquence, il a déjà été exigé d'apporter les modifications techniques nécessaires au régime pour que de tels dividendes qui ont été payés ne soient plus soumis à la base imposable de la Fairness Tax.

Entretemps, dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés, via le projet de loi [RELANCE], une nouvelle forme d'impôt minimum a été prévue, qui n'élargit pas seulement le champ d'application (applicable aussi bien aux petites sociétés qu'aux grandes ; non limité au résultat positif issu de dividendes distribués ; prenant non seulement en compte la déduction pour capital à risque et la déduction de pertes reportées, mais aussi les autres déductions reportées et la nouvelle déduction pour capital risque incrémentale), mais est en outre compatible avec les articles de la directive mère-fille mentionnés ci-dessus.

naar artikel 219^{ter}, WIB 92, dat opgeheven wordt door artikel 7 van dit ontwerp.

Art. 7

Dit artikel vervangt de verwijzing naar artikel 219^{ter}, WIB 92, door een verwijzing naar artikel 219^{quinquies}, WIB 92 in artikel 218, § 1, eerste lid, WIB 92, dat de vermeerdering van de belasting bij geen of ontoereikende voorafbetalingen regelt.

Art. 8

Dit artikel strekt ertoe de Fairness Tax in de vennootschapsbelasting op te heffen.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie verklaarde in een arrest op 17 mei 2017 dat het regime van de Fairness Tax in strijd is met artikel 4, paragraaf 3, gelezen in samenhang met artikel 5, van de moeder-dochterrichtlijn, in het geval dat een vennootschap die dividend heeft ontvangen die onder het toepassingsgebied van de bedoelde richtlijn vallen, deze geheel of gedeeltelijk opnieuw uitkeert in de loop van hetzelfde belastbaar tijdperk of van een later belastbaar tijdperk. Hierdoor was het al vereist de nodige technische wijzigingen aan het regime aan te brengen zodat dergelijke dividend die opnieuw zijn uitgekeerd niet langer onder de belastbare grondslag van de Fairness Tax zouden vallen.

Ondertussen is via het wetsontwerp [RELANCE] in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting een nieuwe vorm van minimumbelasting voorgesteld die niet alleen een breder toepassingsveld heeft (zowel van toepassing op kleine als grote vennootschappen; niet beperkt tot het positieve resultaat dat voortkomt uit de uitgekeerde dividend; niet enkel rekening houdend met de aftrek voor risicokapitaal en de aftrek van overgedragen verliezen, maar ook met de andere overgedragen aftrekken en de nieuwe incrementale aftrek voor risicokapitaal), maar tevens verenigbaar is met de hierboven genoemde artikelen van de moeder-dochterrichtlijn.

Pour ces raisons, il est choisi d'abroger le régime de la Fairness Tax à partir de l'exercice d'imposition 2019, (pour des périodes imposables commençant à partir du 1^{er} janvier 2018), au même moment à partir duquel le nouvel impôt minimal, ainsi nommé la corbeille, est devenu applicable.

Art. 9

Le présent article remplace la disposition prévue à l'article 233, alinéa 3, CIR 92, qui règle le régime de la Fairness Tax dans l'impôt des non-résidents – sociétés, par une disposition qui rend aussi applicable dans cet impôt la cotisation distincte dans le cas d'une rémunération de dirigeant d'entreprise insuffisante.

Art. 10

Le présent article majore, à partir de l'exercice d'imposition 2021, le taux de la cotisation distincte prévue à l'article 233, alinéa 3, CIR 92, de 5 p.c. à 10 p.c., comme dans l'impôt des sociétés.

Art. 11

Le présent article abroge la mesure transitoire prévue à l'article 513, CIR 92 qui permet un étalement de l'imposition des plus-values réalisées sur certains titres publics qui sont émis au plus tard le 31 décembre 1989. Les titres publics qui sont pris en considération pour cette mesure et dont la durée n'est pas encore expirée, sont maintenant extrêmement rares, voire complètement inexistants, de sorte que la mesure n'est en réalité presque plus appliquée. Vu l'inutilité de l'article 513, CIR 92 celui-ci est abrogé pour les plus-values réalisées à partir du 1^{er} janvier 2018.

Art. 12

Le présent article organise l'entrée en vigueur du présent chapitre.

Omwille van deze redenen wordt ervoor gekozen het regime van de Fairness Tax op te heffen vanaf aanslagjaar 2019 (voor belastbare tijdperken die aanvangen vanaf 1 januari 2018), hetzelfde moment waarop de nieuwe minimumbelasting, de zogenaamde korf, van toepassing is geworden.

Art. 9

Dit artikel vervangt de bepaling voorzien in artikel 233, derde lid, WIB 92, die het regime van de Fairness Tax in de belasting niet-inwoners - vennootschappen regelt, door een bepaling die de afzonderlijke aanslag in het geval van onvoldoende bedrijfsleidersbezoldiging ook van toepassing maakt in deze belasting.

Art. 10

Dit artikel verhoogt vanaf aanslagjaar 2021, het tarief van de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 233, derde lid, WIB 92, van 5 pct. naar 10 pct., zoals in de vennootschapsbelasting.

Art. 11

Dit artikel heft de overgangsmaatregel op in artikel 513, WIB 92, die een gespreide taxatie toestaat voor de verwezenlijkte meerwaarden op sommige overheidseffecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven. De overheidseffecten die voor deze maatregel in aanmerking komen en waarvan de looptijd nog niet verstreken is, zijn ondertussen uiterst zeldzaam geworden, zoniet volledig onbestaande, waardoor deze maatregel in feite zo goed als niet meer toegepast wordt. Gezien zijn overbodig karakter wordt artikel 513, WIB 92 daarom opgeheven voor vanaf 1 januari 2018 verwezenlijkte meerwaarden.

Art. 12

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van dit hoofdstuk.

CHAPITRE 3. – Modifications de la loi du ... relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale

Art. 13

Le présent article précise que la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur est partiellement transposée dans le présent projet de loi.

Art. 14

Dans le présent article, il est proposé de compléter l'article 185, CIR 92 par un paragraphe 4, afin de prévoir une base légale pour l'inclusion du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable.

Dès lors, il est prévu une *recapture* dans le présent paragraphe dans le cas où les activités cessées de la société étrangère dont les pertes ont été déduites par une société résidente endéans les 3 ans redémarrent à nouveau.

Art. 15

La présente disposition est proposée afin de faire davantage correspondre l'article 185/1, CIR 92, avec le vocabulaire de l'article 24, CIR 92.

Dans ce cadre, il est rappelé que les éléments des bénéfices qui, suivant l'article 24, CIR 92, sont en principe intégralement taxables, peuvent être exonérées conditionnellement ou inconditionnellement, temporairement ou définitivement, entièrement ou partiellement conformément à d'autres dispositions légales

HOOFDSTUK 3. – Wijzigingen aan de wet van ... betreffende de economische relance en versterking van de sociale cohesie

Art. 13

Dit artikel bepaalt dat richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt ten dele in dit wetsontwerp wordt omgezet.

Art. 14

In dit artikel wordt voorgesteld om het artikel 185, WIB 92 aan te vullen met een vierde paragraaf, teneinde een rechtsgrond te voorzien voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk.

Vervolgens wordt in deze paragraaf voorzien in een *recapture* in het geval de stopgezette activiteiten van de buitenlandse vennootschap, wiens verlies werd afgetrokken door een binnenlandse vennootschap, binnen de drie jaar opnieuw worden opgestart.

Art. 15

Deze bepaling wordt voorgesteld om het artikel 185/1, WIB 92 beter te laten aansluiten bij de bewoording van artikel 24, WIB 92.

In dit kader wordt er eraan herinnerd dat winstbestanddelen die volgens art. 24, WIB 92, in beginsel ineens belastbaar zijn, krachtens andere wetsbepalingen voorwaardelijk of onvoorwaardelijk, tijdelijk of definitief, geheel of gedeeltelijk kunnen worden vrijgesteld.

Aussi les plus-values sur actions ou parts qui sont générées suite au transfert par une société belge à son établissement stable étranger ne sont imposables que si celles-ci ne sont pas exonérées conformément à d'autres articles du Code.

Art. 16 et 21

Le présent article a pour objectif de transposer la disposition CFC prévue dans la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur (directive 2016/1164).

A l'article précité de la directive, il est prévu que la mesure s'applique aussi bien aux sociétés étrangères qu'aux établissements stables étrangers. On peut penser que la mention de ces établissements stables étrangers trouve sa source dans le fait que d'autres états membres ont, dans certains cas, opté pour l'exonération des bénéfices acquis dans les établissements stables qui sont situés dans un pays avec lequel ils n'ont pas de convention préventive de la double imposition. Dans de tels cas, il peut s'avérer pertinent d'obliger ces autres Etats membres, via la disposition minimale reprise à l'article 7 de la directive précitée, de prélever quand même un impôt dans les cas définis dans cet article.

La Belgique, cependant, taxe inévitablement les bénéfices mondiaux qui sont recueillis par la société résidente, sauf ceux qui ont été exonérés conformément à une convention préventive de la double imposition.

Dans le cas où la Belgique voudrait unilatéralement procéder à l'introduction d'une disposition CFC qui s'applique également aux établissements étrangers, les dispositions légales qui y seraient prévues n'entraîneraient aucun effet vu que ces dispositions seraient écartées par les

Zo zullen de meerwaarden op aandelen die ontstaan in gevolge de overdracht door een Belgische vennootschap aan haar buitenlandse vaste inrichting slechts belastbaar zijn indien zij niet wordt vrijgesteld krachtens andere artikelen uit het Wetboek.

Art. 16 en 21

Dit artikel heeft tot doel om de in richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwikkelingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt (richtlijn 2016/1164) voorziene CFC-bepaling om te zetten.

In voormeld artikel van de richtlijn wordt voorzien om de maatregel zowel toe te passen op buitenlandse vennootschappen als op buitenlandse vaste inrichtingen. Er kan vermoed worden dat de vermelding van deze buitenlandse vaste inrichtingen zijn oorsprong vindt in het feit dat andere lidstaten in sommige gevallen ervoor opteren om winst die wordt behaald in vaste inrichtingen die gelegen zijn in een land waarmee zij geen overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting, vrij te stellen. In dergelijke gevallen kan het relevant zijn om via deze in artikel 7 van de voormelde richtlijn opgenomen minimumbepaling deze andere lidstaten te verplichten om in de in dat artikel omschreven gevallen toch een belasting te heffen.

België belast echter onverkort de wereldwijde winst die door de binnenlandse vennootschap werd verkregen, tenzij deze werd vrijgesteld krachtens een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting.

In het geval België unilateraal zou willen overgaan tot het invoeren van een CFC-bepaling die ook van toepassing is op buitenlandse inrichtingen, kunnen de wettelijke bepalingen die hierin zouden voorzien geen gevolg hebben aangezien deze bepalingen zouden worden opzijgeschoven door

conventions préventives de la double imposition concernées.

Suite à cette analyse les établissements stables étrangers n'ont pas été repris initialement dans le champ d'application.

Afin de prévoir une transposition plus complète de la mesure CFC de la directive 2016/1164, il a été décidé de reprendre néanmoins les établissements stables dans le champ d'application du présent article.

Du fait que l'insertion d'une disposition CFC soit requise par la directive 2016/1164, et que les Etats-membres de l'Union européenne aient convenu de la mise en œuvre de cette mesure en tant qu'instrument de lutte contre l'évasion fiscale, il ne va pas de soi que la traditionnelle hiérarchie des normes puisse s'appliquer. En ce qui concerne plutôt l'application intra-européenne de cette mesure, l'existence de la directive 2016/1164 constitue un obstacle pour invoquer les conventions préventives de la double imposition afin d'empêcher l'application du présent article à la répartition de bénéfices entre le siège et l'établissement stable.

L'analyse ci-avant n'empêche pas de considérer que les conventions préventives de la double imposition existantes conclues par la Belgique doivent être respectées autant que possible. Le gouvernement est par conséquent d'avis qu'il est opportun de proposer une mesure qui, autant que possible, ne porte préjudice à aucune de ces normes de droit supérieures.

L'article 7 de la directive précitée présente deux structures différentes sur lesquelles une disposition CFC de droit interne peut être basée. Dans le présent projet, en fonction de la problématique décrite ci-dessus, le choix effectué consiste à viser les bénéfices non distribués d'une société étrangère provenant de constructions artificielles qui sont mises en œuvre avec pour objectif essentiel d'obtenir un avantage fiscal.

de desbetreffende overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting.

Vanuit deze analyse werden initieel de buitenlandse vaste inrichtingen niet in het toepassingsgebied opgenomen.

Teneinde te voorzien in een meer volledige omzetting van de CFC-maatregel uit richtlijn 2016/1164 wordt ervoor gekozen om alsnog de vaste inrichtingen in het toepassingsgebied van dit artikel op te nemen.

Het feit dat de invoering van een CFC-bepaling wordt verplicht door richtlijn 2016/1164, en de lidstaten van de Europese Unie hebben ingestemd met de toepassing van deze maatregel als instrument ter bestrijding van belastingontwijking, zorgt ervoor dat de traditionele normenhiërarchie niet vanzelfsprekend kan worden toegepast. Zeker voor wat de intra-Europese toepassing van deze maatregel betreft, vormt het bestaan van richtlijn 2016/1164 een beletsel om de overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting in te roepen teneinde de toepassing van dit artikel bij de winstverdeling tussen hoofdhuis en vaste inrichting te verhinderen.

Bovenstaande analyse neemt niet weg dat de bestaande overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting die België heeft gesloten zoveel als mogelijk moeten gerespecteerd worden. De regering is hierdoor van mening dat het aangewezen is om een maatregel voor te stellen die voor zover dit mogelijk is geen afbreuk doet aan een van deze hogere rechtsnormen.

Artikel 7 van de voormelde richtlijn biedt twee verschillende bouwstenen aan waarop een internrechtelijke CFC-bepaling kan worden geconstrueerd. In dit ontwerp wordt ervoor in functie van de hierboven beschreven problematiek ervoor gekozen om de niet-uitgekeerde winst te viseren van een buitenlandse vennootschap die voortkomen uit kunstmatige constructies die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen.

A la page 53, note infrapaginale 12 du rapport de l'OCDE relatif à l'action 3 du plan d'action CFC (*Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*), qui a servi de source d'inspiration pour la mise en œuvre de cette directive, il est précisé que l'origine de cette option doit être recherchée à l'article 7 du modèle de convention de l'OCDE et dans le commentaire qui l'accompagne, dans lequel est évoquée l'imputation des bénéfices aux établissements stables. Le choix de la transposition de l'alinéa 2, b), de l'article 7 de la directive 2016/1164 vise donc également dans la mesure du possible à créer des règles de jeu identiques pour les relations entre la maison-mère et un établissement stable situé dans un pays signataire d'une convention, d'une part, et les relations entre les sociétés liées, d'autre part, sans trop déroger aux dispositions de la convention à laquelle la Belgique s'est liée par le passé.

Le choix de cette mesure a donc pour effet qu'en bien des cas aucun conflit n'existe entre ce qui a été convenu dans les conventions préventives de la double imposition et ce qui est prévu dans la disposition en projet pour la transposition de la disposition CFC qui est reprise à l'alinéa 2, b) de l'article 7 de la directive 2016/1164. Cela vaut a fortiori pour les conventions préventives de la double imposition récemment conclues, dont la formulation de l'article 7 concorde de près avec la formulation du modèle de convention de l'OCDE.

S'il y avait malgré tout un conflit avec une convention préventive de la double imposition conclue par la Belgique, le gouvernement est d'avis qu'une distinction doit être faite entre deux cas différents. Soit il s'agit d'une convention de double imposition qui est conclue avec un autre Etat membre de l'Union européenne, soit il s'agit d'une convention de double imposition qui est conclue avec un état qui ne fait pas partie de l'Union européenne.

Dans le cas où une convention préventive de la double imposition conclue avec un Etat-membre

Op pagina 53, voetnoot 12 van het rapport van de OESO omtrent actiepunten 3 van het BEPS-actieplan (*Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*), dat als inspiratiebron voor de totstandkoming van deze richtlijn heeft gediend, wordt vermeld dat de oorsprong van deze optie moet worden gezocht in artikel 7 van het OESO-modelverdrag en de daarbij horende commentaar, waarin de toerekening wordt besproken van de winst aan vaste inrichtingen. De keuze voor de omzetting van het tweede lid, b) van artikel 7 van richtlijn 2016/1164 beoogt dan ook in de mate van het mogelijke een gelijk speelveld te creëren voor de relaties tussen hoofdhuis en in een verdragsland gelegen vaste inrichting enerzijds en de relaties tussen verbonden vennootschappen anderzijds, zonder al te zeer af te wijken van de verdragsbepalingen waartoe België zich in het verleden toe heeft verbonden.

De keuze voor deze maatregel leidt er dus toe dat er in veel gevallen geen conflict bestaat tussen hetgeen in de overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting werd overeengekomen en hetgeen in de ontwerp-bepaling werd voorzien ter omzetting van de CFC-bepaling die is opgenomen in het tweede lid, b) van artikel 7 van richtlijn 2016/1164. Dit geldt a fortiori voor de recent gesloten overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting, waarvan de bewoording van artikel 7 nauw aansluit bij de bewoording van het OESO-modelverdrag.

Indien er toch een conflict zou zijn tussen een door België gesloten overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting, is de regering van mening dat er een onderscheid moet worden gemaakt tussen twee verschillende gevallen. Ofwel betreft het een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting dat werd gesloten met een andere lidstaat van de Europese Unie, ofwel betreft het een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting dat werd gesloten met een staat die geen deel uitmaakt van de Europese Unie.

In het geval dat een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting gesloten met een lidstaat

de l'Union européenne empêcherait l'application de la disposition CFC, le gouvernement est d'avis que la directive 2016/1164 qui a été adoptée à l'unanimité par tous les Etats-membres, et dont ressort également les dispositions transposées, prime sur la convention applicable.

Dans le cas où une convention préventive de la double imposition conclue avec un Etat autre qu'un Etat-membre de l'Union européenne empêcherait l'application de la disposition CFC, cette convention par laquelle l'application de la disposition CFC dans ce cas ne sera pas possible, prime. Dans un tel cas, la Belgique devrait, en application de l'article 351 du Traité de Fonctionnement de l'Union européenne renégocier ces conventions préventives de la double imposition afin de supprimer le conflit avec la disposition CFC conclue au sein du Conseil.

La mesure a pour objectif de prévoir une base légale qui devrait permettre de corriger les transferts artificiels entre deux sociétés liées ou entre la maison mère et l'établissement stable.

Avant que la correction du bénéfice puisse se faire, un certain nombre de conditions doivent être remplies. D'abord la société étrangère ou l'établissement étranger doit répondre à la condition de taxation.

Pour vérifier si la société étrangère ou l'établissement étranger répond ou non à la condition de taxation, l'impôt des sociétés de cette société ou de cet établissement doit d'abord et avant tout être établi suivant les règles qui sont d'application dans le Code des impôts sur les revenus 1992 comme si cette société ou cet établissement était située en Belgique.

Dans le cas où l'impôt sur les revenus dont la société étrangère ou l'établissement étranger est redevable dans l'état de résidence est inférieur à la moitié de l'impôt des sociétés qui aurait été dû si cette société ou cet établissement était situé en

van de Europese Unie de toepassing van de CFC-bepaling zou verhinderen, is de regering van mening dat richtlijn 2016/1164 die unaniem door alle lidstaten werd aangenomen, en daaruit volgend ook de omzettingbepalingen, primeert op het toepasselijke verdrag.

In het geval dat een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting gesloten met een andere staat dan lidstaat van de Europese Unie de toepassing van de CFC-bepaling zou verhinderen, primeert dit verdrag waardoor de toepassing van de CFC-bepaling in dit geval niet mogelijk zal zijn. In dergelijk geval zal België in toepassing van artikel 351 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie deze overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting dienen te heronderhandelen teneinde strijdigheid met de binnen de Raad overeengekomen CFC-bepaling op te heffen.

De maatregel heeft tot doel om te voorzien in een wettelijke grondslag die het mogelijk moet maken om kunstmatige verplaatsingen tussen twee verbonden vennootschappen of tussen het hoofdhuis en de vaste inrichting te corrigeren.

Alvorens de winstcorrectie kan plaatsvinden moet er voldaan zijn aan een aantal voorwaarden. Vooreerst moet de buitenlandse vennootschap of inrichting voldoen aan de taxatievoorwaarde.

Om na te gaan of de buitenlandse vennootschap of inrichting al dan niet voldoet aan de taxatievoorwaarde moet eerst en vooral de vennootschapsbelasting van deze vennootschap of inrichting worden bepaald volgens de regels die van toepassing zijn in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 alsof deze vennootschap of inrichting in België zou zijn gelegen.

In het geval de inkomstenbelasting die de buitenlandse vennootschap of inrichting in de vestigingsstaat verschuldigd is, lager is dan de helft van de vennootschapsbelasting die verschuldigd zou zijn geweest indien deze vennootschap of inrichting in België zou zijn

Belgique, cet établissement ou cette société répond à la condition de taxation.

S'il est envisagé que la mesure s'applique à une société étrangère, le contribuable doit également remplir la condition de participation à laquelle il aurait dû répondre si celui-ci détenait directement ou indirectement plus de 50 p.c. des droits de vote ou du capital, ou avait des droits sur plus de 50 p.c. des bénéfices de la société étrangère.

Un montage non authentique est établi en présence d'actifs dont la propriété est détenue par la société étrangère et pour lesquels les décisions stratégiques sont prises par le contribuable ou par des personnes qui sont employées par ce contribuable.

Un cas de transfert artificiel d'un actif est, par exemple, le transfert de droits intellectuels sur un programme informatique développé au sein d'une société résidente vers une société sous-filiale établie dans un paradis fiscal et dans laquelle ce programme informatique est encore régulièrement mis à jour par les travailleurs de la société résidente.

Vu que les fonctions-clés pour ce programme informatique sont encore toujours exécutées par la société résidente, l'article proposé dans le présent projet prévoit que les bénéfices qui ont été retirés par la société sous-filiale suite à la vente ou à la location de licences pour l'utilisation de ce programme, reviennent à la société résidente.

En outre, l'on parle également de montage non authentique si l'on identifie des risques dans le chef de la société étrangère ou de l'établissement étranger qui sont supportés par l'établissement étranger ou la société étrangère, mais pour lesquels les décisions stratégiques sont prises par le contribuable ou des personnes qui sont employées par ce contribuable.

gelegen, voldoet deze inrichting of vennootschap aan de taxatievoorwaarde.

Indien er wordt beoogd om de maatregel toe te passen op een buitenlandse vennootschap dient de belastingplichtige ook te voldoen aan de deelnemingsvoorwaarde waaraan wordt voldaan indien deze rechtstreeks of onrechtstreeks over meer dan 50 pct. beschikt van de stemrechten of van het kapitaal, of recht heeft op meer dan 50 pct. van de winst van de buitenlandse vennootschap.

Er wordt een kunstmatige constructie vastgesteld in het geval activa worden geïdentificeerd waarvan de buitenlandse vennootschap de eigendom bezit en waarover de strategische beslissingen worden genomen door de belastingplichtige of personen die door deze belastingplichtige worden tewerkgesteld.

Een geval van een kunstmatige verplaatsing van een actief is bijvoorbeeld de verplaatsing van de intellectuele rechten op een binnen een binnenlandse vennootschap ontwikkelde computerprogramma naar een kleindochtervennootschap die gevestigd is in een belastingparadijs, waarbij dit computerprogramma nog regelmatig wordt bijgewerkt door werknemers van de binnenlandse vennootschap.

Aangezien de sleutelfuncties voor dit computerprogramma nog steeds worden uitgeoefend door de binnenlandse vennootschap, voorziet het in dit ontwerp voorgestelde artikel dat de winst die de kleindochtervennootschap heeft behaald in gevolge de verkoop of verhuur van licenties voor het gebruik van dit programma, toekomt aan de binnenlandse vennootschap.

Daarnaast is er ook sprake van een kunstmatige constructie indien er, in hoofde van de buitenlandse vennootschap of buitenlandse inrichting, risico's worden geïdentificeerd die door de buitenlandse inrichting of buitenlandse vennootschap worden gedragen, maar waarover de strategische beslissingen worden genomen

Etant donné l'origine de ces notions, il est dans ce contexte pertinent de se référer à la *"authorised OECD approach"* que l'OCDE utilise pour la répartition du bénéfice entre la maison mère et l'établissement stable, et qui est expliquée plus en détail dans les différents rapports.

Le gouvernement opte donc dans ce cadre pour une approche dite transactionnelle. Dans le rapport susmentionné de l'OCDE relatif au point d'action 3, il est mentionné qu'une telle approche transactionnelle est plus précise et plus proportionnée pour taxer les revenus-CFC et n'atteindre que les revenus pour lesquels les risques en matière de BEPS (érosion de la base d'imposition et transfert des bénéfices) perdureraient. Une telle approche est donc aussi, selon le rapport, plus cohérente avec le plan d'action-BEPS de l'OCDE.

En outre, une telle approche réduit considérablement le risque de double imposition, vu qu'en règle générale une seule société exerce les fonctions-clés liées à une activité déterminée qui génère les revenus concernés. Ceci est important, vu que les règles-CFC s'étendent également aux entités dans lesquelles un contribuable possède une participation indirecte, ce qui rend donc possible l'interaction avec les règles-CFC d'autres pays.

La législation CFC est spécialement complexe, entraînant l'existence de nombreux risques de double imposition dans différents pays et pouvant donc constituer de la sorte un important frein au commerce international et désavantager la Belgique en tant que pays d'investissement. Dès lors, c'est avec précaution que nous devons entreprendre son introduction et c'est pourquoi aucun régime-CFC n'a été introduit en Belgique à ce jour, mais nous nous sommes efforcés de lutter par d'autres voies contre les abus que la législation-CFC tente de contrer (voir aussi dans ce cadre la réponse du ministre des finances à la

door de belastingplichtige of personen die door deze belastingplichtige worden tewerkgesteld.

Gelet op de oorsprong van deze begrippen is het in deze context relevant om te verwijzen naar de *"authorised OECD approach"* die de OESO hanteert bij de winstallocatie tussen het hoofdhuis en de vaste inrichtingen, en die in meer detail wordt uiteengezet in de verschillende rapporten.

De regering kiest in dit kader dus voor een zogenaamde transactionele benadering. In het eerder aangehaalde rapport van de OESO omtrent actiepunt 3 wordt aangehaald dat dergelijke transactionele benadering accurater en proportioneler is om CFC-inkomen te belasten en enkel inkomsten te treffen waarbij risico's inzake BEPS (base erosion and profit shifting) zich zouden voortdoen. Dergelijke benadering is luidens het rapport dan ook consistent met het BEPS-actieplan van de OESO.

Bovendien verlaagt dergelijke benadering aanzienlijk het risico op dubbele belasting, gezien in de regel slechts een vennootschap de sleutelfuncties uitoefent met betrekking tot een bepaalde activiteit die de betrokken inkomsten genereert. Dit is van belang, gezien de CFC-regeling zich ook uitstrekt tot entiteiten waarin een belastingplichtige een indirecte deelneming heeft en dus interactie met CFC-regels van andere landen mogelijk is.

CFC-wetgeving is bijzonder complex, doet vele risico's op dubbele belasting ontstaan in verschillende landen en kan op die manier een belangrijke rem zijn voor het internationale handelsverkeer en nadelig zijn voor België als investeringsland. Daarom moet voorzichtig worden omgesprongen met de invoering ervan en daarom werd tot op heden geen CFC-regeling in België ingevoerd, maar werd misbruik dat CFC-wetgeving tracht tegen te gaan op andere wijzen bestreden (zie in dat kader ook het antwoord van de minister van financiën op parlementaire vraag nr. 54 d.d. 19 december 2011 van de heer Mathot).

question parlementaire n° 54 du 19 décembre 2011 de Monsieur Mathot).

La double imposition éventuelle est évitée par l'insertion d'une déduction RDT complémentaire, qui prévoit la possibilité de déduire les revenus de dividendes de la base imposable, dans le cas où ces revenus de dividendes ne peuvent être déduits via la déduction RDT ordinaire et évidemment dans la mesure où la distribution des revenus concerne ceux qui ont antérieurement été taxés en Belgique en tant que bénéfices non distribués, dans le chef de la société résidente en application de l'article 185/2, CIR 92.

Suite à la directive 2016/1164, cette déduction est également permis dans le cas où une plus-value est réalisée à l'occasion de l'aliénation de la participation dans la société étrangère concernée, pour autant et dans la mesure où cette plus-value provient du bénéfice de cette société étrangère qui a, en application de l'article 185/2, CIR 92, ont été taxés dans une période imposable antérieure, en tant que bénéfices non distribués dans le chef de la société résidente, et pour autant que ces bénéfices n'aient pas été distribués plus tôt.

Pour éviter une double déduction RDT, il est également prévu que les bénéfices d'une société étrangère qui ont, conformément à l'article 185/2, CIR 92, été taxés dans le chef de la société résidente sont censés être distribués en premier avant la distribution de tous les autres bénéfices.

Ensuite, cette mesure rend d'éventuelles dispositions de *minimis* superflues. Ainsi, la directive du 12 juillet 2016 prévoit la possibilité, en ce qui concerne les deux options de la Directive, de ne pas appliquer la règle CFC en-dessous de certaines limites, afin d'éviter la complexité administrative.

Néanmoins, l'application de cette mesure se limite déjà dans cette directive aux constructions artificielles et la Directive prévoit déjà une condition de taxation et une condition de contrôle de 50 p.c. Si tous ces seuils sont atteints et qu'il est donc établi que les opérations ciblent le

De eventuele dubbele belasting wordt vermeden door de invoering van een aanvullende DBI-aftrek, die voorziet in de mogelijkheid om de dividendinkomsten van de belastbare basis af te trekken, in het geval deze dividendinkomsten niet kunnen worden afgetrokken via de gewone DBI-aftrek en uiteraard in de mate dat het de uitkering van inkomsten betreft die voorheen als niet uitgekeerde winst in België werden belast in hoofde van de binnenlandse vennootschap in toepassing van artikel 185/2, WIB 92.

In navolging van richtlijn 2016/1164 wordt deze aftrek ook toegestaan in het geval een meerwaarde wordt gerealiseerd bij vervreemding van de deelneming in de betrokken buitenlandse vennootschap, voor zover en in de mate dat deze meerwaarde bestaat uit winst van deze buitenlandse vennootschap die in toepassing van artikel 185/2, WIB 92 in een vorig belastbaar tijdperk als niet uitgekeerde winst in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, en deze winst nog niet eerder was uitgekeerd.

Om een dubbele DBI-aftrek te vermijden wordt eveneens voorzien dat de winst van een buitenlandse vennootschap die overeenkomstig artikel 185/2, WIB 92 in hoofde van de binnenlandse vennootschap werd belast, wordt geacht eerst te zijn uitgekeerd voor de uitkering van alle andere winst.

Vervolgens maakt deze maatregel eventuele de *minimis* bepalingen overbodig. Zo voorziet de richtlijn van 12 juli 2016 de mogelijkheid voor wat betreft beide opties van de Richtlijn om de CFC-regeling niet toe te passen onder bepaalde grenzen, om administratieve complexiteit te vermijden.

Niettemin wordt de toepassing van deze maatregel in deze richtlijn reeds beperkt tot kunstmatige constructies en voorziet de richtlijn reeds een taxatievoorwaarde en een controlevoorwaarde van 50 pct. Indien aan al deze drempels is voldaan en dus vaststaat dat de

transfert de bénéfices, il est alors également jugé inutile de prévoir une exception de *minimis*.

Enfin, pour l'application de l'article 3 de la directive 2016/1164, une mesure qui offre une protection plus élevée, pour la base imposable nationale de l'impôt des sociétés, que la mesure qui est décrite dans la directive, a été choisie.

Ainsi, l'option retenue est de ne permettre aucune imputation de l'impôt payé par l'établissement stable étranger ou la société étrangère. Ceci se justifie par le fait que cette mesure vise à contrer le glissement artificiel d'actifs et de bénéfices vers des Etats à faible taux d'imposition et il n'est donc pas souhaitable de compenser les coûts qui accompagnent ce déplacement artificiel.

Il est également opté de ne pas limiter la reprise des bénéfices de la société étrangère dans la base imposable au prorata de la participation du contribuable dans cette société étrangère. Ceci est justifié par le fait que la mesure ne vise que les montages non authentiques, dans lesquels un glissement artificiel d'actifs et de bénéfices a lieu, et dont les décisions stratégiques relatives aux actifs et risques sont prises en Belgique.

Art. 17

Le présent article introduit l'article 194^{sexies}, CIR 92 qui a pour but de permettre que les dépenses d'intérêt rejetées au cours d'une période imposable précédente en application de l'article 198/1, CIR 92 puissent encore être imputées sur les bénéfices au cours d'une période imposable ultérieure. Cela est atteint en créant une nouvelle possibilité d'exonération qui exonère les bénéfices d'une période imposable.

Dans le présent article, il est proposé de ne pas permettre d'exonération dans le cas où une autre société résidente qui fait partie intégrante d'un groupe de société dispose d'un surcoût d'emprunt rejeté. Cela fait suite au choix de réaliser la

verrichtingen gericht zijn op *profit shifting*, wordt het dan ook onnodig geacht een de *minimis* uitzondering te voorzien.

Tot slot wordt in toepassing van artikel 3 van richtlijn 2016/1164 gekozen voor een maatregel die een hogere bescherming biedt voor de nationale vennootschapsbelastinggrondslag, dan de maatregel die in de richtlijn wordt beschreven.

Zo wordt ervoor geopteerd om geen verrekening mogelijk te maken van de door de buitenlandse vaste inrichting of buitenlandse vennootschap betaalde belasting. Dit wordt gemotiveerd door het feit dat deze maatregel beoogt om de kunstmatige verschuiving van activa en winst naar staten die een lage belasting heffen tegen te gaan en het dus niet wenselijk is om de kosten die gepaard gaan met deze kunstmatige verplaatsing te compenseren.

Ook wordt ervoor geopteerd om de opname van de winst van de buitenlandse vennootschap in de grondslag niet evenredig te beperken tot de deelneming van de belastingplichtige in deze buitenlandse vennootschap. Dit wordt gemotiveerd door het feit dat de maatregel enkel kunstmatige constructies viseert, waarbij er een kunstmatige verschuiving van activa en winst plaatsvinden waarbij de strategische beslissingen omtrent de activa en de risico's in België worden genomen.

Art. 17

Dit artikel voegt artikel 194^{sexies}, WIB 92 toe dat tot doel heeft het mogelijk te maken dat de in toepassing van artikel 198/1, WIB 92 in een vorig belastbaar tijdperk verworpen interestuitgave alsnog in een later tijdperk met de winst kan worden verrekend. Dit wordt bereikt door een nieuwe mogelijkheid tot vrijstelling te genereren die de winst van een belastbaar tijdperk vrijstelt.

In dit artikel wordt voorgesteld om de vrijstelling niet mogelijk te maken in het geval een andere binnenlandse vennootschap die deel uitmaakt van een groep van vennootschappen beschikt over een verworpen financieringskostensurplus. Dit

consolidation des intérêts au sein d'un groupe de société d'une autre manière.

L'ampleur de l'exonération est d'une part limitée à la déduction pour intérêt rejetée au cours des périodes imposables précédentes, pour autant que cette dépense rejetée n'ait pas été compensée en application du présent article par une exonération des bénéfices dans le chef du contribuable.

D'autre part, l'ampleur de l'exonération ne peut pas être supérieure à la partie de l'EBITDA défini à l'article 198/1, § 3, CIR 92, ou au montant de 3.000.000 euros qui n'a pas encore été utilisé par les surcoûts d'emprunt visés à l'article 198/1, § 2, CIR 92.

Art. 18 et 19

Ces dispositions ont pour objectif de déterminer le traitement fiscal des compensations qui sont payées entre les sociétés résidentes et établissements belges qui font partie du même groupe de sociétés, pour l'utilisation (d'une partie) du montant limite qui est déterminé dans le chef d'une autre société ou établissement stable.

Suite aux modifications apportées dans le présent projet, les références sont adaptées dans le présent article.

Le paiement d'une compensation pour l'utilisation du montant limite a pour objectif d'empêcher que la possibilité de déduction des surcoûts d'emprunt soit déplacée d'un contribuable vers un autre contribuable, sans qu'il soit donné de compensation en échange. Cela empêche donc que cette mesure ait pour conséquence que les droits des éventuels actionnaires minoritaires et créanciers ne soient affectés.

Afin de garantir la neutralité fiscale, il est prévu de prendre en compte le paiement de cette compensation comme une dépense non admise et d'exonérer le résultat de cette compensation.

suit uit de keuze om de consolidatie van de interesten binnen een groep van vennootschappen op een andere wijze te realiseren.

De grootte van de vrijstelling wordt enerzijds beperkt tot de in de vorige belastbare tijdperken verworpen interestaftrek in zoverre dat deze verworpen uitgave krachtens de toepassing van dit artikel niet werd gecompenseerd door een vrijstelling van de winst in hoofde van de belastingplichtige.

De grootte van de vrijstelling kan anderzijds niet groter zijn dan de het gedeelte van de in artikel 198/1, § 3, WIB 92 gedefinieerde EBITDA of het bedrag van 3.000.000 euro dat nog niet werd geconsumeerd door het in artikel 198/1, § 2, WIB 92 bedoelde financieringskostensurplus.

Art. 18 en 19

Deze bepalingen hebben tot doel om de fiscale behandeling vast te stellen van de vergoedingen die worden betaald tussen de binnenlandse vennootschappen en Belgische inrichtingen die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen, voor het gebruik van (een gedeelte van) het grensbedrag dat werd vastgesteld in hoofde van een andere vennootschap of vaste inrichting.

Ingevolge de wijzigingen in dit ontwerp worden de verwijzingen in dit artikel aangepast.

De betaling van een vergoeding voor het gebruik van het grensbedrag heeft tot doel om te voorkomen dat de mogelijkheid tot aftrek van het financieringskostensurplus wordt verplaatst van de ene belastingplichtige naar de andere belastingplichtige, zonder dat hiervoor een compensatie in ruil wordt gegeven. Hiermee wordt dus vermeden dat deze maatregel tot gevolg zou hebben dat de rechten van de eventueel aanwezige minderheidsaandeelhouders en schuldeisers zonder worden aangetast.

Teneinde de fiscale neutraliteit te waarborgen wordt voorgesteld om de betaling van deze vergoeding aan te merken als een verworpen uitgave en de verkrijging van deze vergoeding vrij te stellen.

Art. 20

Le présent article ajoute un nouvel article 198/1, CIR 92, afin de transposer la mesure limitant la déduction des fonds de tiers, telle que prévue à l'article 4 de la directive 2016/1164.

Ce nouvel article 198/1, CIR 92, en projet, a plus spécifiquement pour but de rejeter les frais des intérêts de prêts lorsque ces frais, après déduction des revenus d'intérêts de prêts, seraient excessifs en comparaison avec l'EBITDA de cette société.

Vu qu'à l'article 2 de la directive précitée est reprise une définition des frais de financement qui est plus large que la définition des intérêts qui est reprise dans le CIR 92, et vu que dans cette définition sont également compris d'autres frais qui sont économiquement équivalents à des intérêts, une délégation est accordée au Roi pour placer ces autres frais dans le champ d'application du présent article. Le Roi se basera sur l'énumération qui est reprise dans la définition de la directive et Il ne pourra inclure ces frais dans le champ d'application du présent article que si l'équivalence avec les intérêts peut être démontrée. La portée de la délégation au Roi est donc limitée à l'adaptation plus fine du champ d'application du présent article, et ne permet donc pas que soient reprises dans le champ d'application d'autres frais qui ne sont pas économiquement équivalents à des intérêts.

La directive prévoit que l'EBITDA est calculé en additionnant les montants corrigés avant impôt des surcoûts d'emprunt et les montants corrigés des réductions de valeur et des amortissements aux bénéfices soumis à l'impôt des sociétés dans l'État membre du contribuable. Les bénéfices exonérés d'impôt sont exclus de l'EBITDA d'un contribuable.

Art. 20

Dit artikel voegt een nieuw artikel 198/1, WIB 92 toe dat tot doel heeft de maatregel ter beperking van de aftrekbaarheid van vreemd vermogen, als voorzien in artikel 4 van de richtlijn 2016/1164 om te zetten.

Dit nieuw artikel 198/1, WIB 92, in ontwerp heeft meer bepaald als doel om kosten van interesten van leningen te verwerpen indien deze kosten, na aftrek van de inkomsten van interesten van leningen, excessief zouden zijn in vergelijking met de EBITDA van deze vennootschap.

Aangezien in artikel 2 van de voormelde richtlijn een definitie van financieringskosten is opgenomen die breder is dan de definitie van interesten die in het WIB 92 is opgenomen, aangezien in deze definitie ook andere kosten zijn begrepen die economisch equivalent zijn aan interesten, wordt aan de Koning een delegatie verleend om deze andere kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel te plaatsen. De Koning zal hierbij vertrekken van de opsomming die in de in de richtlijn opgenomen definitie is opgenomen en zal alleen maar deze kosten onder het toepassingsgebied van dit artikel kunnen opnemen indien de equivalentie met interesten kan worden aangetoond. De omvang van de delegatie aan de Koning is dus beperkt tot het verfijnen van het toepassingsgebied van dit artikel, en laat dus niet toe dat andere kosten die niet economisch equivalent zijn met interesten in het toepassingsgebied worden opgenomen.

De richtlijn voorziet dat de EBITDA wordt berekend door de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van het financieringskostensurplus en de voor belastingen gecorrigeerde bedragen van waardeverminderingen en afschrijvingen op te tellen bij de winst die in de lidstaat van de belastingplichtige aan vennootschapsbelasting onderworpen is. Belastingvrije winst wordt uitgesloten uit de EBITDA van een belastingplichtige.

À l'occasion de la transposition, il a été choisi de lier la définition de l'EBITDA au résultat de la période après la première opération. Ensuite, différentes corrections sont apportées pour arriver à l'EBITDA décrit dans la directive.

Afin de filtrer les revenus exonérés d'impôt du résultat, les revenus exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition et les revenus pris en considération en tant que RDT, revenus d'innovation ou revenus de brevets, sont déduits de ce résultat.

La directive 2016/1164 prévoit seulement l'exclusion des bénéfices exonérés de l'EBITDA d'un contribuable. D'autres déductions, comme par exemple la déduction pour investissement ou la déduction pour capital à risque, qui ne trouvent pas leur origine dans des éléments déterminés des bénéfices ne doivent pas être exclues de la base EBITDA.

Le choix de déterminer l'EBITDA sur base du résultat de la période imposable, qui est formé par la somme du mouvement des réserves, des dividendes et des dépenses non admises ne signifie toutefois pas que la taille de l'EBITDA dépendrait du montant à reprendre dans les dépenses non admises en application du présent article.

En effet, il faut tenir compte que tous les coûts d'intérêt seront ajoutés au bénéfice de la période imposable, indépendamment du fait qu'ils fassent ou non partie des dépenses non admises. Si une plus grande partie des coûts d'intérêt est rejetée, celle-ci sera une réduction du montant du surcoût d'emprunt visé au paragraphe 3, alinéa 2, deuxième tiret. Le choix de greffer l'EBITDA au résultat de la période imposable n'a donc pas comme conséquence que l'EBITDA soit dépendant de la hauteur des coûts d'intérêt qui sont repris dans les dépenses non admises.

Supposons que le surcoût d'emprunt d'une entreprise s'élève à 100. Au cas où l'application du présent article n'entraîne pas le rejet de ce surplus, les dépenses non admises et à leur suite

Bij de omzetting werd ervoor gekozen om de definitie van de EBITDA te enten op het resultaat van het tijdperk na de eerste bewerking. Vervolgens worden verschillende correcties uitgevoerd om tot de in de richtlijn omschreven EBITDA te komen.

Teneinde de belastingvrije winst uit het resultaat te filteren worden de winst die krachtens een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting wordt vrijgesteld en de inkomsten die in aanmerking komen als DBI-inkomsten, innovatie-inkomsten of octrooi-inkomsten van dit resultaat afgetrokken.

In richtlijn 2016/1164 wordt immers enkel voorzien in de uitsluiting van belastingvrije winst uit de EBITDA van een belastingplichtige. Andere aftrekken, zoals bijvoorbeeld de investeringsaftrek of de aftrek voor risicokapitaal, die niet gegrond zijn op bepaalde winstbestanddelen hoeven dus niet uit de grondslag van de EBITDA worden uitgesloten.

De keuze om de EBITDA te bepalen op basis van het resultaat van het belastbaar tijdperk, dat gevormd wordt door de som van de beweging van de reserves, de dividenden en de verworpen uitgaven, heeft echter niet tot gevolg dat de grootte van de EBITDA afhankelijk zou zijn van het bedrag dat in toepassing van dit artikel in de verworpen uitgaven moet worden opgenomen.

Er moet immers rekening mee worden gehouden dat alle interestkosten worden opgeteld bij de winst van het belastbaar tijdperk, ongeacht of deze deel uitmaken van de verworpen uitgaven of niet. Indien een groter deel van de interestkosten wordt verworpen, zal dit een verlaging van het bedrag aan het in paragraaf 3, tweede lid, tweede streepje bedoelde financieringskostensurplus. De keuze om de EBITDA te enten op het resultaat van het belastbaar tijdperk heeft dus niet tot gevolg dat de EBITDA afhankelijk is van de grootte van de interestkosten die in de verworpen uitgave werden opgenomen.

Veronderstel dat het financieringskostensurplus van een vennootschap 100 bedraagt. In het geval de toepassing van dit artikel niet leidt tot de verwerping van dit surplus, worden de verworpen

également le résultat de la période imposable ne sont pas augmentés. Cependant, l'EBITDA est augmenté de 100 vu que ce montant en application du paragraphe 3, alinéa 2, deuxième tiret, doit être ajouté à ce résultat.

Au cas où la moitié du surcoût d'emprunt est rejeté, ces dépenses non admises augmentent le résultat de la période imposable de 50 et, pour le calcul de l'EBITDA, les autres 50 ont déjà, en application du paragraphe 3, alinéa 2, deuxième tiret, augmenté le résultat de la période imposable.

Dans les deux cas, c'est donc exactement le même EBITDA qui est établi.

Dans le cas où le contribuable fait partie d'un groupe de sociétés, auquel appartient également d'autres sociétés résidentes ou établissements belges, les effets d'une consolidation fiscale sont simulés. Cela a pour conséquence que pour la détermination des surcoûts d'emprunt et la détermination de l'EBITDA, les opérations qui prennent place entre ces sociétés ou établissements ne sont pas pris en ligne de compte.

En outre, la déduction minimale du montant de trois millions d'euros est divisée au prorata des sociétés résidentes et des établissements belges qui y prennent part, en proportion de la période imposable pour laquelle ils faisaient partie de ce groupe.

Par dérogation à la disposition modificative initiale, il est proposé, pour permettre aux sociétés résidentes ou aux établissements belges qui font partie intégrante du même groupe de sociétés de réaliser la consolidation effective, de leur donner la possibilité de transférer le montant limite non utilisé, au moyen d'une convention, à un autre membre du groupe.

Grâce à cette consolidation simulée, il est donc évité que chaque société qui fait partie d'un groupe n'ait l'obligation de passer par une déclaration effectivement consolidée.

uitgaven en bijgevolg ook het resultaat van het belastbaar tijdperk niet verhoogd. De EBITDA wordt evenwel verhoogd met 100 aangezien dit bedrag in toepassing van paragraaf 3, tweede lid, tweede streepje bij dit resultaat worden bijgeteld.

In het geval de helft van het financieringskostensurplus wordt verworpen, verhoogt deze verworpen uitgave het resultaat van het belastbaar tijdperk met 50 en wordt voor de berekening van de EBITDA de overige 50 in toepassing van paragraaf 3, tweede lid, tweede streepje bij dit reeds met 50 verhoogde resultaat van het belastbaar tijdperk bijgeteld.

In beide gevallen wordt dus exact dezelfde EBITDA vastgesteld.

In het geval de belastingplichtige deel uitmaakt van een groep van vennootschappen, waartoe ook andere binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen behoren, worden de effecten van een fiscale consolidatie gesimuleerd. Dit heeft tot gevolg dat voor de bepaling van het financieringskostensurplus en de bepaling van de EBITDA de verrichtingen die tussen deze vennootschappen of inrichtingen plaatsvinden niet in aanmerking worden genomen.

Ook de minimale aftrek van het bedrag van drie miljoen euro wordt evenredig verdeeld over de binnenlandse vennootschappen en de Belgische inrichtingen die er deel van uitmaken, in verhouding tot het belastbaar tijdperk waarin zij onderdeel waren van deze groep.

In afwijking van de de initiële wijzigingsbepaling wordt voorgesteld om de daadwerkelijke consolidatie te realiseren door de binnenlandse vennootschappen of de Belgische inrichtingen die deel uitmaken van dezelfde groep van vennootschappen de mogelijkheid te verlenen om door middel van een overeenkomst het ongebruikte grensbedrag over te maken aan een ander lid van de groep.

Met deze gesimuleerde consolidatie wordt dus vermeden dat elke vennootschap die deel uitmaakt van een groep moet overgaan tot een daadwerkelijk geconsolideerde aangifte.

En principe, le but est de ne prévoir la possibilité d'un transfert que pour la partie du montant limite qui n'est pas utilisée pour la déduction du surcoût d'emprunt. Cependant, le contribuable est également autorisé à transférer un montant limite plus important.

Au cas où l'EBITDA pourrait être modifié à la suite des résultats d'un contrôle fiscal, cet EBITDA plus important ne passera pas vers une autre société ou un autre établissement stable avec qui une convention de déduction d'intérêt a été conclue.

Le transfert d'un montant limite plus élevé que le montant limite non utilisé a pour conséquence qu'une partie du surcoût d'emprunt est rejetée chez le contribuable, ou même que d'autres frais sont rejetés lorsque le montant limite transféré semble être plus élevé que le montant limite dont dispose le contribuable.

Il est décidé, suite à la possibilité qu'offre la directive 2016/1164, d'exclure un certain nombre de sociétés du champ d'application. Ainsi est-il choisi en premier lieu au paragraphe 6, 1° à 12°, d'exclure du champ d'application les contribuables qui répondent à la définition d'entreprise financière.

Ensuite, sont également exclus du champ d'application les contribuables dont la seule activité résulte de l'exécution d'un partenariat public-privé. En réponse à l'avis n° 62.368/3 du Conseil d'Etat, il peut être précisé que le choix est fait en l'espèce de prévoir, en application de l'article 3 de la directive 2016/1164, une définition qui garantisse un niveau de protection plus élevé pour la base imposable des sociétés belges.

D'autre part, il est prévu par cette formulation l'exclusion d'un même groupe de contribuables comme dans le groupe visé à l'article 198, § 3, CIR 92.

Les deux avant-dernières dispositions du paragraphe 6 ont pour but de faire usage de la

In beginsel is het de bedoeling om enkel te voorzien in een overdracht van het deel van het grensbedrag dat niet wordt gebruikt om de aftrek van het financieringskostensurplus mogelijk te maken. Toch wordt het de belastingplichtige ook toegestaan om een groter grensbedrag over te maken.

In het geval de EBITDA zou gewijzigd worden in gevolge de resultaten van een fiscale controle zal deze lagere EBITDA niet doorwerken naar een andere vennootschap of inrichting waarmee een interestaftrek-overeenkomst werd gesloten.

De overdracht van een hoger grensbedrag dan het ongebruikte grensbedrag heeft tot gevolg dat een deel van het financieringskostensurplus bij de belastingplichtige verworpen wordt, of zelfs dat andere kosten verworpen worden indien het overgedragen grensbedrag hoger blijkt te zijn dan het grensbedrag waarover de belastingplichtige beschikt.

Er wordt in navolging van de mogelijkheden die richtlijn 2016/1164 biedt gekozen om een aantal vennootschappen uit het toepassingsgebied uit te sluiten. Zo wordt in de eerste plaats in paragraaf 6, 1° tot 12° ervoor geopteerd om de belastingplichtigen die beantwoorden aan de definitie van financiële ondernemingen van het toepassingsgebied uit te sluiten.

Vervolgens worden ook belastingplichtigen wiens enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking van het toepassingsgebied uitgesloten. In antwoord op het advies nr. 62.368/3 van de Raad van State kan worden verduidelijkt dat hier de keuze wordt gemaakt om te voorzien in toepassing van artikel 3 van richtlijn 2016/1164 voor een omschrijving die een hoger niveau van bescherming garandeert voor de Belgische vennootschapsbelastinggrondslag.

Anderzijds wordt door deze bewoording voorzien in continuïteit door in de uitsluiting van eenzelfde groep van belastingplichtigen te voorzien als in de groep bedoeld in artikel 198, § 3, WIB 92.

De op één na laatste twee bepalingen van paragraaf 6 hebben tot doel om gebruik te maken

possibilité prévue dans la directive 2016/1164 d'exclure les entités autonomes.

Il faut entendre par entité autonome, un contribuable qui ne fait pas partie d'un groupe consolidé sur le plan de comptabilité financière et n'a pas d'entreprise associée ou d'établissement stable.

Dans la directive 2016/1164, une «entreprise associée» se définit comme suit :

a) une entité dans laquelle le contribuable détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital, ou dont il est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices ;

b) une personne physique ou une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus en termes de droits de vote ou de capital du contribuable, ou qui est en droit de recevoir 25 p.c. ou plus des bénéfices de ce contribuable ;

Si une personne physique ou une entité détient, directement ou indirectement, une participation de 25 p.c. ou plus d'un contribuable et d'une ou plusieurs entités, toutes les entités concernées, y compris le contribuable, sont également considérées comme des entreprises associées.

Les dispositions qui sont reprises dans le projet visent donc également l'exclusion des entités autonomes, compte tenu des définitions qui ont été reprises dans la directive.

Enfin, dans la dernière disposition de ce paragraphe, les sociétés dont la seule activité ou l'activité principale consiste au financement de biens immobiliers par l'émission de certificats immobiliers, sont exclues du champ d'application de l'article. Ces sociétés ont en effet un mode de financement similaire aux autres entreprises financières déjà visées dans le présent paragraphe.

van de in richtlijn 2016/1164 voorziene mogelijkheid om de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten.

Onder een op zichzelfstaande entiteit moet worden verstaan, een belastingplichtige die geen deel uitmaakt van een voor de financiële boekhouding geconsolideerde groep en geen gelieerde onderneming of vaste inrichting heeft.

In richtlijn 2016/1164 wordt een gelieerde onderneming als volgt gedefinieerd:

a) een entiteit waarin de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 pct. of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van die entiteit;

b) een natuurlijke persoon of een entiteit die rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming qua stemrecht of kapitaalbezit houdt van 25 percent of meer of gerechtigd is tot ontvangst van 25 pct. of meer van de winst van de belastingplichtige;

Indien een natuurlijke persoon of een entiteit rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming van 25 pct. of meer houdt in een belastingplichtige en een of meer entiteiten, worden alle betrokken entiteiten, waaronder de belastingplichtige, eveneens als gelieerde ondernemingen beschouwd.

De bepalingen die in het ontwerp werden opgenomen, beogen dan ook de op zichzelfstaande entiteiten uit te sluiten, rekening houdend met de definities die in de richtlijn werden opgenomen.

Tot slot worden in de laatste bepaling van deze paragraaf vennootschappen uitgesloten van het toepassingsgebied van dit artikel, waarvan de enige of hoofdzakelijke activiteit bestaat uit de financiering van onroerende goederen via de uitgifte van vastgoedcertificaten. Deze vennootschappen hebben immers een vergelijkbare financieringswijze als de andere in deze paragraaf opgenomen financiële ondernemingen.

Art. 22 à 24

Le présent article insère un nouvel article 205/5 dans le CIR 92. Cet article autorise la déduction d'un transfert intra-groupe s'il est satisfait à un certain nombre de conditions.

Cette nouvelle disposition s'appuie sur le principe de neutralité de l'impôt, en vertu duquel le traitement fiscal des bénéfices et des pertes doit se calquer sur l'entité économique qui exerce les activités, peu importe la manière dont cette entité économique est structurée et organisée, et peu importe qu'il s'agisse d'une entité unique ou d'un groupe de sociétés.

Le système de transfert intra-groupe conçu dans la présente disposition permet le « glissement » des bénéfices entre les entités d'un même groupe, à certaines conditions. Cet outil a vocation à permettre aux groupes de sociétés d'assurer une correcte compensation entre les bénéfices réalisés par certaines entités au sein du groupe et les pertes subies par d'autres.

A l'issue d'une période imposable donnée, le groupe devrait ainsi être taxé sur son résultat total réel. De la sorte, la charge fiscale pesant sur les groupes de sociétés ne devrait pas être plus lourde que la charge fiscale pesant sur les activités exercées par une seule entité.

Le système de transfert intra-groupe, tel qu'introduit par la présente disposition, requiert un lien fort entre la société qui réalise le transfert et celle qui le reçoit. Une participation de 90 p.c. est ainsi exigée durant l'entière durée de la période imposable.

Le champ d'application de la mesure est donc également limité aux sociétés-mères, filiales ou sociétés-sœurs du contribuable, ou aux établissements belges de ces sociétés.

Le fait qu'il soit tenu compte des transferts intra-groupe internes à la Belgique est conforme à la

Art. 22 tot 24

Dit artikel voegt een nieuw artikel 205/5 toe aan het WIB 92. Dat artikel laat toe dat een groepsbijdrage in aftrek wordt genomen indien aan een aantal voorwaarden wordt voldaan.

Deze nieuwe bepaling steunt op het beginsel van de fiscale neutraliteit volgens hetwelk de fiscale behandeling van de winst en het verlies moet afgestemd zijn op de economische entiteit die de activiteiten uitoefent, ongeacht de manier waarop die economische entiteit gestructureerd en georganiseerd is en of het om één enkele entiteit of om een groep van vennootschappen gaat.

De regeling voor groepsbijdragen die in deze bepaling voorzien wordt, laat, onder bepaalde voorwaarden, de "verschuiving" toe van de winst tussen de entiteiten van dezelfde groep en moet de groepen van vennootschappen in de mogelijkheid stellen om een correcte compensatie te waarborgen tussen de winst die werd verwezenlijkt door sommige entiteiten binnen de groep en de verliezen die door andere entiteiten geleden werden.

Aan het einde van een bepaald belastbaar tijdperk zou de groep aldus belast moeten worden op zijn werkelijke totale resultaat, waardoor de belastingdruk niet zwaarder zou mogen zijn voor groepen van vennootschappen dan de belastingdruk op de activiteiten die door één enkele entiteit worden uitgeoefend.

Zoals ze door deze bepaling ingevoerd wordt, vereist de regeling voor groepsbijdragen dat er een sterke band is tussen de vennootschap die de groepsbijdrage verricht en deze die ze ontvangt. Zo is een deelname van 90 pct. vereist gedurende het volledige belastbare tijdperk.

Het toepassingsgebied van de maatregel wordt dan ook beperkt tot de moeder-, dochter- of zustervenootschap van de belastingplichtige, of de Belgische inrichtingen van deze vennootschappen.

Het feit dat er rekening wordt gehouden met de groepsbijdragen binnen België is in

jurisprudence de la CJUE (arrêt OY AA, C-231/05, du 18 juillet 2007).

Afin d'autoriser en première instance les groupes qui n'ont aucune raison fiscale d'exister d'avoir accès à la présente mesure, il est requis que la liaison entre ces sociétés perdure durant au moins 5 années successives.

En outre, les sociétés qui ne sont pas soumises aux règles communes de l'impôt des sociétés sont exclues, comme par exemple les sociétés d'investissement qui sont reprises dans le champ d'application de l'article 185*bis*, CIR 92, les sociétés qui, en application des articles 115 à 120 ou de l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002, sont soumises à la taxation au tonnage, ou les sociétés qui en application des articles 67 à 71 de la loi-programme du 10 août 2015 sont soumises au 'Régime Diamant'.

De plus, est aussi exclue, en ce qui concerne l'application du paragraphe 4, une société établie à l'étranger qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

Les sociétés résidentes ou les établissements belges qui sont bien assujettis en Belgique aux règles communes de l'impôt des sociétés peuvent en principe faire usage de cette nouvelle mesure. Les sociétés d'investissement qui ne sont pas reprises dans le champ d'application de l'article 185*bis*, CIR 92, les sociétés de trésorerie ou les sociétés de financement ne sont donc pas exclues du champ d'application de la présente mesure.

En revanche, les sociétés qui mettent un bien immobilier ou d'autres droits réels sur un tel bien à la disposition d'une ou de plusieurs personnes physiques qui exercent dans la société un mandat ou des fonctions visés à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1^o,

overeenstemming met de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie (arrest OY AA, C-231/05 van 18 juli 2007).

Teneinde in eerste instantie de groepen die geen fiscale bestaansreden hebben toegang te verlenen tot deze maatregel, wordt vereist dat de band tussen deze vennootschappen gedurende ten minste 5 opeenvolgende jaren werd aangehouden.

Daarnaast worden de vennootschappen uitgesloten die niet aan de gemene regels van de vennootschapsbelasting zijn onderworpen, zoals bijvoorbeeld de beleggingsvennootschappen die onder het toepassingsgebied van artikel 185*bis*, WIB 92 zijn opgenomen, de vennootschappen die in toepassing van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002 aan de tonnagetaks zijn onderworpen of de vennootschappen die in toepassing van artikelen 67 tot 71 van de programmawet van 10 augustus 2015 aan het "Diamant Stelsel" zijn onderworpen.

Bovendien, wordt ook uitgesloten, wat de toepassing van paragraaf 4 betreft, een in het buitenland gevestigde vennootschap die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting, in dat land een belastingregeling geniet dat afwijkt van het gemeen recht.

Binnenlandse vennootschappen of Belgische inrichtingen die wel in België aan de gemene vennootschapsbelastingregels onderworpen worden kunnen in principe gebruik maken van deze nieuwe maatregel. Beleggingsvennootschappen die niet in het toepassingsgebied van artikel 185*bis*, WIB 92 zijn opgenomen, thesaurievennootschappen of financieringsvennootschappen zijn dus niet van het toepassingsgebied van deze maatregel uitgesloten.

Vennootschappen die een onroerend goed of een ander zakelijke recht met betrekking tot dergelijk goed ter beschikking stellen aan een of meerdere natuurlijke personen die in de vennootschap een opdracht of functies als bedoeld in artikel 32,

de leur conjoint ou de leurs enfants lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, se situent bien en dehors du champ d'application de la présente mesure.

La mesure peut seulement s'appliquer si, entre deux sociétés, une convention qui remplit un certain nombre de caractéristiques est conclue.

D'abord la société ou l'établissement déficitaire doit donner l'engagement de reprendre le transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable. Concrètement, cela signifie que dans la déclaration la situation de début de réserves doit être diminuée d'un montant qui est conforme au montant du transfert intra-groupe.

Ensuite, le contribuable s'engage à payer à la société ou à l'établissement déficitaire une compensation qui est égale à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des sociétés non-résidentes qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'était pas reprise en réduction des bénéfices de la période. Cette compensation doit garantir la neutralité des actifs.

Si ces conditions sont effectivement remplies, en d'autres termes, si les bénéfices sont réellement repris dans la déclaration de la société déficitaire et si la compensation est réellement libérée, le contribuable peut déduire le montant du transfert intra-groupe des bénéfices de la période imposable.

De plus, il est maintenant proposé qu'une convention de transfert intra-groupe ne puisse se rapporter qu'à des périodes imposables qui se rattachent au même exercice d'imposition.

Supposons par exemple deux sociétés-sœurs A et B. A la clôture des comptes de l'année X, la direction de la société A détermine que A a éprouvé une perte fiscale de 200 et la direction de B détermine un résultat imposable dans le chef de

premier lid, 1°, uitoefenen, of aan de echtgenoot of kinderen van deze personen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, worden daarentegen wel uit het toepassingsgebied van deze maatregel geweerd.

De maatregel kan alleen worden toegepast indien tussen twee vennootschappen een overeenkomst wordt gesloten die voldoet aan een aantal kenmerken.

Vooreerst gaat de verlieslatende vennootschap of inrichting de verbintenis aan om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen. Concreet houdt dit in dat in de aangifte de begintoestand van de reserves moet worden verlaagd met een bedrag dat overeenstemt met het bedrag van de groepsbijdrage.

Daarnaast verbindt de belastingplichtige zich ertoe aan de verlieslatende vennootschap of inrichting een vergoeding te betalen die gelijk is aan de vennootschapsbelasting of belasting van de niet-inwoners vennootschappen die zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het tijdperk. Deze vergoeding moet de vermogensneutraliteit van de transactie garanderen.

Indien aan deze voorwaarden effectief wordt voldaan met andere woorden indien de winst daadwerkelijk in de aangifte van de verlieslatende vennootschap werd opgenomen en indien de vergoeding daadwerkelijk werd gestort, mag de belastingplichtige de groepsbijdrage in aftrek van de winst van het belastbaar tijdperk nemen.

Vervolgens wordt voorgesteld om een groepsbijdrage-overeenkomst maar betrekking te laten hebben op belastbare tijdperken die verbonden zijn aan hetzelfde aanslagjaar.

Veronderstel bijvoorbeeld twee zustervennootschappen A en B. Bij het afsluiten van de rekeningen van het jaar X, stelt het management van vennootschap A vast dat A een fiscaal verlies heeft geleden van 200 en stelt het

B pour un montant de 400. Dans ce cas, la société A peut conclure avec B une convention de transfert intra-groupe, par laquelle un transfert intra-groupe de 200 est convenu. En exécution de cette convention, A s'engage à inscrire le transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable qui se rattache au même exercice d'imposition que celui auquel se rattache la période imposable pour laquelle la société B porte le transfert intra-groupe en déduction des bénéfices. En vue d'assurer la neutralité de l'avoir social, B paye à A une indemnité de 50.

Cette transaction entraîne les conséquences suivantes pour la société A:

Le résultat imposable initial négatif de l'année X, qui est constitué d'un mouvement négatif des réserves pour un montant de 200 (= résultat après la 1^{ère} opération de -200), est corrigé de manière purement fiscale et en application de l'article 185, § 4, CIR 92 en exécution de la convention par une diminution de la situation de début des réserves de 200. Il s'ensuit que le résultat fiscal de la société A pour cette période est ramené à 0, de sorte qu'aucune perte ne peut être reportée sur la période suivante.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée, la société A reçoit une somme de 50 de la société B après la clôture de la convention. La perception de cette somme a un impact comptable positif et s'accompagne également d'un mouvement de réserves de la société A de cette période imposable. Afin de neutraliser l'impact fiscal de cette opération, la société A peut faire appel à l'exonération prévue à l'article 194septies, CIR 92, et augmenter la situation de début des réserves de 50, de sorte que ce montant soit maintenu en dehors de la base imposable de cette période.

En conséquence de l'exécution de la convention précitée par les sociétés A et B, B peut retrancher 200 des bénéfices fiscaux de la période imposable X. En raison de cela, le revenu imposable diminue à 200 et la société B reçoit donc un avantage fiscal de 50.

management van B een belastbaar resultaat in hoofde van B vast voor een bedrag van 400. In dat geval kan de vennootschap A met B een groepsbijdrage-overeenkomst sluiten, waarbij een groepsbijdrage van 200 wordt overeengekomen. In uitvoering van deze overeenkomst engageert A zich om de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk op te nemen dat verbonden is met hetzelfde aanslagjaar als het belastbaar tijdperk waarin vennootschap B de groepsbijdrage in aftrek neemt van de winst. In functie van de vermogensneutraliteit te behouden, betaalt B aan A een vergoeding van 50.

Deze transactie heeft de volgende gevolgen voor vennootschap A:

Het initiële negatieve belastbaar resultaat van het jaar X, dat werd gevormd door een negatieve beweging in de reserves voor een bedrag van 200 (= resultaat na eerste bewerking van -200), wordt in uitvoering van de overeenkomst en in toepassing van artikel 185, § 4, WIB 92 louter fiscaal gecorrigeerd met een verlaging van de begintoestand van de reserves van 200. Dit heeft tot gevolg dat het fiscaal resultaat van vennootschap A voor dat tijdperk wordt herleidt tot 0, waardoor geen enkel verlies naar het volgende tijdperk kan worden overgedragen.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst ontvangt vennootschap A na het sluiten van de overeenkomst van vennootschap B een som van 50. Het verkrijgen van deze som heeft een positieve boekhoudkundige impact en bijgevolg ook op de beweging van de reserves van vennootschap A in dat belastbaar tijdperk. Om de fiscale impact op deze verrichting te neutraliseren, kan vennootschap A beroep doen op de in artikel 194septies, WIB 92 voorziene vrijstelling en de begintoestand van de reserves verhogen met 50, waardoor dit bedrag uit de grondslag van dat tijdperk wordt gehouden.

Ten gevolge van de uitvoering van de voormelde overeenkomst door vennootschappen A en B kan B haar fiscale winst van het belastbaar tijdperk X verminderen met 200. Hierdoor daalt het belastbaar inkomen tot 200 en verkrijgt vennootschap B dus een fiscaal voordeel van 50.

En exécution de la convention, B paie cet avantage fiscal de 50 à A après la conclusion de la convention. Ce paiement constitue une charge comptable de 50 et a un impact négatif sur le mouvement des réserves. Afin de neutraliser cet impact négatif pour le calcul de l'impôt, B est obligé de porter ce coût en dépense non admise.

Compte tenu que la compensation est neutralisée fiscalement, en la qualifiant de dépense non admise dans le chef de celui qui la paie et en la qualifiant de revenu exonéré dans le chef du bénéficiaire, il est inutile de préciser qu'il n'existe pas d'obligation d'établir de fiche distincte telle que visée à l'article 57, CIR 92.

Dans la mesure où cette compensation est limitée au montant de l'impôt qui aurait été dû si le montant du transfert intra-groupe repris dans la convention n'avait pas été déduit des bénéfices de la période imposable, cette compensation ne peut pas être qualifiée de dividende visé à l'article 18, CIR 92 ou d'avantage anormal ou bénévole visé à l'article 26, CIR 92, à défaut de transfert d'actifs.

Afin de simplifier l'application pratique du régime, il est proposé que les parties ne soient plus tenues de limiter ce montant à la perte de la société résidente ou de l'établissement belge qui est pris en considération, mais les articles 207 et 233, CIR 92 sont adaptés de sorte qu'il est impossible de réduire de quelque façon le transfert intra-groupe par l'application des déductions ou des éléments imputables.

Art. 25

Le présent article remplace la troisième disposition dans l'article 83 de la loi du ...("Relance") afin que les prélèvements imposables sur les bénéfices exonérés des entreprises d'insertion conformément à l'article 67 de la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des

In uitvoering van de overeenkomst betaalt B aan A na het sluiten van de overeenkomst dit fiscaal voordeel van 50 door aan A. Deze betaling vormt een boekhoudkundige kost van 50 en heeft een negatieve impact op de beweging van de reserves. Om deze negatieve impact voor de berekening van de belasting te neutraliseren, is B verplicht om deze kost aan te geven als een verworpen uitgave.

Aangezien de vergoeding fiscaal wordt geneutraliseerd, door deze in hoofde van de betaler te kwalificeren als een verworpen uitgave en deze in hoofde van de verkrijger te kwalificeren als een vrijgesteld inkomen is het onnodig om te verduidelijken dat er geen afzonderlijke fischeverplichting zoals bedoeld in artikel 57, WIB 92 van toepassing is.

In de mate dat deze vergoeding wordt beperkt tot het bedrag aan belasting dat zou zijn verschuldigd geweest indien het in de overeenkomst opgenomen bedrag van de groepsbijdrage niet in mindering zou zijn genomen van de winst van het belastbaar tijdperk, kan deze vergoeding gelet op het gebrek aan vermogensoverdracht, niet kwalificeren als een in artikel 18, WIB 92 bedoeld dividend of een in artikel 26, WIB 92 bedoeld abnormaal en goedgunstig voordeel.

Teneinde de praktische toepassing van de regeling te vereenvoudigen, worden de partijen niet meer verplicht om dit bedrag te beperken tot het verlies van de in aanmerking komende binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting, maar worden de artikelen 207 en 233, WIB 92 aangepast zodat het niet mogelijk is om de groepsbijdrage die het voormelde verlies zou overstijgen op enige wijze te verminderen door de toepassing aftrekken of verrekenbare bestanddelen.

Art. 25

Dit artikel vervangt de derde bepaling in artikel 83 van de wet van ...("Relance") zodat ook de belastbare opnemingen op de overeenkomstig artikel 67 van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen, vrijgestelde winst van

dispositions diverses soient également pris en considération pour la disposition prévue à l'article 519^{ter}, CIR 92.

Art. 26

Le présent article adapte l'article 86 de la loi du XXX(relance) à la suite des dispositions insérées par la présente loi aux articles 18, 4°, 44, 3°, et 52/1 de ladite loi du XXX.

inschakelingsbedrijven voor de maatregel voorzien in artikel 519^{ter}, WIB 92, in aanmerking komen.

Art. 26

Dit artikel past artikel 86 van de wet van XXX(relance) aan, ten gevolge van de door deze wet ingevoegde bepalingen aan in de artikelen 18, 4°, 44, 3°, en 52/1 van de voormelde wet van XXX..

Donné à

Gegeven te

PAR LE ROI:

VAN KONINGSWEGE:

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,



Johan VAN OVERTVELDT