

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

AVANT - PROJET DE LOI FIXANT LES
CONDITIONS DU PASSAGE A
L'ASSUJETTISSEMENT A L'IMPÔT DES
SOCIÉTÉS D'ENTREPRISES PORTUAIRES

VOORONTWERP TOT BEPALING VAN DE
VOORWAARDEN VAN OVERGANG BIJ DE
ONDERWERPING AAN DE
VENNOOTSCHAPSBELASTING VAN
HAVENBEDRIJVEN

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

FILIP, Koning der Belgen,

*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:

TITRE 1^{er}. — Disposition générale

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

TITEL 1. – Algemene bepaling

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

**TITRE 2. — Modifications en matière d'impôts
sur les revenus**

**TITEL 2. – Wijzigingen inzake
inkomstenbelastingen**

Art. 2. L'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des
impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier
lieu par la loi du JJ décembre 2017 portant des
dispositions fiscales diverses IV, est abrogé.

Art. 2. Artikel 180, eerste lid, 2°, van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992,
laatst gewijzigd bij de wet van DD december
2017 houdende diverse fiscale bepalingen IV,
wordt opgeheven.

Art. 3. En cas d'assujettissement à l'impôt des
sociétés de la SA De Vlaamse Waterweg, de la
SCRL Port autonome du Centre et de l'Ouest, de

Art. 3. In geval van belastbaarheid inzake
vennootschapsbelasting van de NV De Vlaamse
Waterweg, van de CVBA Autonome Haven du

la Compagnie des installations maritimes de Bruges, du Port de Bruxelles, de la régie portuaire communale autonome d'Ostende, des sociétés anonymes de droit public Havenbedrijf Antwerpen et Havenbedrijf Gent et des ports autonomes de Liège, Charleroi et Namur, et de toute autre personne morale exerçant des activités similaires, les conditions suivantes sont applicables :

1° la partie du capital social, des primes d'émission ou des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, qui a antérieurement réellement été libérée au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés est considérée comme du capital libéré au sens de l'article 184 du Code des impôts sur les revenus 1992, aux conditions prévues par les alinéas 1^{er} et 2 de cet article ;

2° les bénéfices antérieurement réservés, incorporés ou non au capital, et les provisions pour risques et charges qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées ;

3° les subsides en capital attribués en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations qui répondent aux conditions prévues à l'article 56ter ou 56quater du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérés comme des réserves déjà taxées ;

4° les plus-values de réévaluation sur des

Centre et de l'Ouest, van de Maatschappij van de Brugse Zeehaven, van de Haven van Brussel, van het gemeentelijke autonome havenbedrijf van Oostende, van de naamloze vennootschappen van publiek recht Havenbedrijf Antwerpen en Havenbedrijf Gent en van de autonome havens van Luik, Charleroi en Namen en van elke andere rechtspersoon die gelijkaardige activiteiten oefent, zijn de volgende voorwaarden van toepassing:

1° het deel van het maatschappelijk kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bedragen waarop ingeschreven is ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, dat voorheen werkelijk werd gestort tijdens de boekjaren afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, onder de voorwaarden bedoeld in het eerste en tweede lid van dit artikel;

2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

3° de kapitaalsubsidies die zijn toegekend om vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen en die beantwoorden aan de in artikel 56ter of 56quater van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

4° de herwaarderingsmeerwaarden op materiële

immobilisations corporelles pour lesquelles des aides à l'investissement répondraient aux conditions prévues à l'article 56^{ter} ou 56^{quater} du Règlement (UE) n° 651/2014 du 17 juin 2014 de la Commission européenne déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, sont considérées comme des réserves déjà taxées et comme faisant partie de la valeur d'investissement des éléments d'actif sous-jacents au sens de l'article 61 du Code des impôts sur les revenus 1992, pour autant que les plus-values de réévaluation remplissent les conditions de l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés ;

Les plus-values de réévaluation non visées à l'alinéa 1^{er}, qui sont comptabilisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, ne sont exonérées que si celles-ci restent portées dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques ;

5° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition pour lequel cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une provision pour risques et charges au sens de la loi comptable, constituée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel ils ont été réellement supportés pour autant qu'il soit satisfait aux conditions de l'article 49 du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

6° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale visée dans la phrase liminaire, au sens de l'article 49 du Code

vaste activa waarvoor verkregen investeringssteun zou beantwoorden aan de in artikel 56^{ter} of 56^{quater} van de Verordening (EU) nr. 651/2014 van 17 juni 2014 van de Europese Commissie waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden, die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden als reeds belaste reserves en als deel van de aanschaffingswaarde van het onderliggend actiefbestanddeel in de zin van artikel 61 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 beschouwd, voor zover de herwaarderingsmeerwaarde voldoet aan artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen;

De niet in het eerste lid bedoelde herwaarderingsmeerwaarden die door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, worden slechts vrijgesteld voor zover ze op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt blijven en niet tot grondslag dienen voor enige beloning of toekenning;

5° de kosten die werkelijk door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten in de zin van de boekhoudwetgeving die werd aangelegd tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar tijdens hetwelk zij werkelijk zijn gedragen voor zover is voldaan aan de voorwaarden van artikel 49 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

6° definitieve verliezen op activa, die worden verwezenlijkt door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in de zin van artikel 49

des impôts sur les revenus 1992, au cours d'un exercice d'imposition pour lequel elle est assujettie à l'impôt des sociétés et qui ont fait l'objet d'une réduction de valeur comptabilisée au cours d'un exercice d'imposition pour lequel cette personne morale était soumise à l'impôt des personnes morales, sont déductibles au titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition au cours duquel elles ont été réalisées ;

7° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale visée dans la phrase liminaire, sur ses actifs sont déterminés comme si cette personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés ;

8° les pertes subies antérieurement par la personne morale visée dans la phrase liminaire, qui sont comptabilisées dans les comptes annuels afférents à l'exercice comptable clôturé avant l'exercice comptable se rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés ne peuvent pas être prises en compte pour déterminer la base imposable des exercices d'imposition pour lesquels cette personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés.

Toute reprise d'une réduction de valeur visée à l'alinéa 1^{er} fera, le cas échéant, l'objet d'une majoration de la situation de début des réserves taxées de l'exercice d'imposition concerné à concurrence du montant de cette reprise.

Lorsque l'examen de la comptabilité d'une période imposable pour laquelle la personne morale visée dans la phrase liminaire est assujettie à l'impôt des sociétés fait apparaître des sous-estimations d'éléments de l'actif ou des surestimations d'éléments du passif visées à l'article 24, alinéa 1^{er}, 4°, du Code des impôts sur les revenus 1992, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, du même Code, considérées comme des bénéfices de cette période imposable, à condition que cette personne morale apporte la preuve qu'elles trouvent leur origine au cours d'une période imposable pour laquelle elle était assujettie à l'impôt des personnes morales.

Art. 4. L'article 2 est retiré.

van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor deze rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;

7° de in hoofde van de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof deze rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;

8° de door de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon voorheen geleden verliezen die zijn geboekt in de jaarrekening met betrekking tot het boekjaar afgesloten voor het boekjaar dat verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, mogen niet in rekening worden gebracht voor de bepaling van de belastbare grondslag van aanslagjaren voor dewelke deze rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

Elke terugname van een in het eerste lid vermelde waardevermindering zal, in voorkomend geval, het voorwerp uitmaken van een verhoging van de begintoestand van de belaste reserves van het desbetreffende aanslagjaar ten belope van het bedrag van deze terugname.

Wanneer bij het onderzoek van de boekhouding over een belastbaar tijdperk voor hetwelk de in de inleidende zin bedoelde rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361 van hetzelfde Wetboek, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat deze rechtspersoon aantoont dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen.

Art. 4. Artikel 2 wordt ingetrokken.

Art. 5. Les articles 2 et 3 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1er janvier 2018.

L'article 4 est applicable à la date à laquelle le Tribunal ou la Cour de Justice de l'Union européenne annule la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017 concernant la mesure d'aides nr. SA 38393 mise en œuvre par la Belgique (2016/C, ex 2015/E) – Régime fiscal des ports en Belgique.

Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 27 juillet 2017 reste sans effet pour l'application des dispositions du présent titre.

Donné le ...

Art. 5. De artikelen 2 en 3 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt vanaf 1 januari 2018.

Artikel 4 treedt in werking op datum waarop het Gerecht of het Hof van Justitie van de Europese Unie de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie van 27 juli 2017 betreffende de door België ten uitvoer gelegde steunregeling nr. SA.38393 (2016/C, ex 2015/E) - Belastingregeling havens in België nietig heeft verklaard.

Elke wijziging die vanaf 27 juli 2017 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van deze titel.

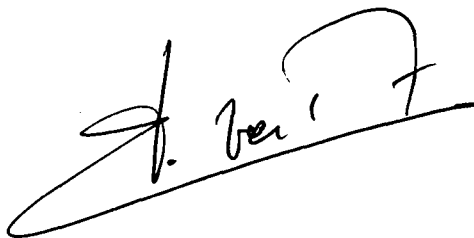
Gegeven te

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT

62739/3.

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK VAN BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

AVANT - PROJET DE LOI FIXANT LES
CONDITIONS DU PASSAGE A
L'ASSUJETTISSEMENT A L'IMPÔT DES
SOCIETES D'ENTREPRISES PORTUAIRES

VOORONTWERP VAN WET TOT BEPALING
VAN DE VOORWAARDEN VAN OVERGANG
BIJ DE ONDERWERPING AAN DE
VENNOOTSCHAPSBELASTING VAN
HAVENBEDRIJVEN

EXPOSE DES MOTIFS

MEMORIE VAN TOELICHTING

MESDAMES, MESSIEURS,

DAMES EN HEREN,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation modifie Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de régime de taxation des entreprises portuaires et fixe les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés desdites entreprises.

Het ontwerp van wet dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen wijziget het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 in zake het aanslagstelsel van de havenbedrijven en bepaalt de voorwaarden van overgang naar onderwerping aan de vennootschapsbelasting van deze bedrijven.

TITRE 1^{er}. — Disposition générale

TITEL 1. — Algemene bepaling

Commentaire des articles

Toelichting bij de artikelen

Article 1^{er}

Artikel 1

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière fiscale visée à l'article 74 de la Constitution.

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een fiscale aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

TITRE 2. — Modifications en matière d'impôts sur les revenus

Généralités

Dans sa décision (C(2017) 5174 final) du 27 juillet 2017, la Commission européenne demande aux autorités belges d'abroger l'exonération de l'impôt des sociétés prévue à l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), pour les ports belges qui y sont énumérés (article 2, alinéa 1^{er}, de la décision susmentionnée).

L'article 2, point 2, de la décision précitée, précise que cette abrogation doit être adoptée avant la fin de l'année 2017.

Les présentes dispositions ont donc pour objectifs, d'une part, d'exécuter l'abrogation de l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, mais également de fournir, d'autre part, un cadre juridique stable et sans équivoque pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés des ports belges qui étaient, jusqu'à ce jour, repris sous cet article.

En effet, s'il est vrai que, même en l'absence de mesure législative organisant le passage en société, la possibilité existe de requalifier la nature de l'activité d'une entité soumise à l'impôt des personnes morales afin de la soumettre à l'impôt des sociétés en vertu du droit interne, le gouvernement estime qu'il est quand même plus prudent, dans le cas présent, de déjà fixer préalablement les conditions de ce passage dans la loi afin d'assurer davantage de sécurité juridique.

En outre, cette insertion dans la loi garantit le respect des principes d'égalité de traitement et de non-discrimination par rapport aux autres cas de passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés, conformément aux articles 10, 11 et 172 de la Constitution.

Pour le régime général de taxation des ports, il est également utile de noter qu'en date du 17 mai 2017, la Commission européenne a

TITEL 2. – Wijzigingen inzake inkomstenbelastingen

Algemeen

In haar beslissing (C(2017) 5174 final) van 27 juli 2017 vraagt de Europese Commissie aan de Belgische autoriteiten om de vrijstelling van de vennootschapsbelasting als bedoeld in artikel 180, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) voor de Belgische havens die erin worden vermeld, op te heffen (artikel 2, lid 1, van de vermelde beslissing).

Artikel 2, lid 2, van de voormelde beslissing, verduidelijkt dat deze opheffing moet zijn aangenomen vóór het einde van het jaar 2017.

Deze bepalingen hebben dus tot doel om, enerzijds, de opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, uit te voeren, maar, anderzijds, ook om een stabiel en ondubbelzinnig juridisch kader te voorzien waarbinnen de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van de Belgische havens die tot vandaag onder dit artikel waren opgenomen, zal plaatsvinden.

Ook al bestaat, zelfs in de afwezigheid van een wettelijke maatregel die de overgang regelt, de mogelijkheid om krachtens het intern recht de aard van de activiteiten van een aan de rechtspersonenbelasting onderworpen entiteit te herkwadrificeren, teneinde deze entiteit aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen, lijkt het de regering in dit geval toch aangeraden om vooraf reeds de voorwaarden van deze overgang wettelijk vast te leggen en zo voor een grotere rechtszekerheid te zorgen.

Bovendien verzekert deze opname in de wet de naleving van de beginselen van gelijke behandeling en non-discriminatie overeenkomstig de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet, ten opzichte van andere gevallen van overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting.

Voor het algemene belastingregime van de havens is het ook nuttig te vermelden dat op datum van 17 mei 2017 de Europese Commissie

approuvé une extension du champ d'application du règlement général d'exemption par catégories en faveur des ports, permettant aux Etats membres de réaliser des investissements publics allant jusqu'à 150 millions d'euros dans les ports maritimes et jusqu'à 50 millions d'euros dans les ports intérieurs, et ce en toute sécurité juridique et sans contrôle préalable de la Commission.

Commentaire des articles

Art. 2

L'article abroge l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, tel que le requiert l'article 2, alinéa 1^{er}, de la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017.

Art. 3

Les dispositions introduites par le présent article règlent les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés des ports belges actuellement repris à l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92.

Les premiers mots de l'alinéa 1^{er}, phrase liminaire, du présent article, à savoir "*En cas d'assujettissement à l'impôt des sociétés (...)*" ne peuvent en aucun cas impliquer que la présente mesure n'est pas générale. Il est ici visé le cas éventuel où certaines des entreprises portuaires choisissent d'opérer une scission, pour séparer leurs activités lucratives et non lucratives par la création de deux personnalités juridiques distinctes. Dans ce cas, les règles du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés ne s'appliqueront alors qu'au passif et à l'actif de la nouvelle personnalité juridique dont les activités poursuivent un but lucratif. Nous introduisons donc une réserve quant au fait que toujours l'ensemble du passif et de l'actif des entreprises portuaires actuellement visées à l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, dussent intégralement être assujettis à l'impôt des sociétés.

een uitbreiding van het toepassingsveld van de algemene groepsvrijstellingsverordening naar de havens toe heeft goedgekeurd, waardoor de lidstaten in volledige rechtszekerheid en zonder voorafgaande controle door de Commissie tot 150 miljoen euro in zeehavens en tot 50 miljoen euro in binnenhavens kunnen investeren.

Toelichting bij de artikelen

Art. 2

Het artikel ingevoegd bij dit amendement heft artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, op zoals geëist door artikel 2, lid 1, van de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie op datum van 27 juli 2017.

Art. 3

De bepalingen ingevoegd bij dit artikel regelen de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van de momenteel in artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, opgenomen Belgische havens.

De eerste woorden van de inleidende zin van het eerste lid van dit artikel, namelijk "*In geval van belastbaarheid inzake vennootschapsbelasting (...)*" betekenen geenszins dat deze maatregel niet algemeen geldt. Hiermee wordt de mogelijke situatie bedoeld waarbij sommige van de havenbedrijven ervoor zullen kiezen om een splitsing door te voeren om zo hun winstgevende en hun niet-winstgevende activiteiten van elkaar te scheiden via de creatie van twee verschillende rechtspersonen. In dat geval zullen de regels voor de overgang naar de vennootschapsbelasting dus slechts van toepassing zijn op de activa en passiva van de nieuwe rechtspersoon met een winstoogmerk. Er wordt dus een voorbehoud ingevoerd dat steeds het geheel van de activa en passiva van de huidige in artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, beoogde havenbedrijven, volledig aan de vennootschapsbelasting moeten onderworpen worden.

La première disposition garantit que la partie du capital social, des primes d'émission, et des parts bénéficiaires qui a été réellement libérée antérieurement, soit prise en compte comme capital libéré au sens de l'article 184, CIR 92, aux conditions stipulées aux premier et second alinéas de cet article.

La deuxième disposition prévoit que les bénéfices antérieurement réservés (incorporés ou non au capital), et les provisions pour risques et charges pour un montant qui est comptabilisé pour la période imposable qui se rattache au dernier exercice d'imposition pour lequel l'entreprise portuaire est assujettie à l'impôt des personnes morales, sont considérés comme des réserves définitivement taxées.

La troisième disposition prévoit que les subsides en capital attribués en vue de l'acquisition ou de la constitution d'immobilisations qui sont considérés comme compatible avec le marché intérieur sur la base du Règlement européen n° 651/2014, modifié le 14 juin 2017, pour un montant qui est comptabilisé pour la période imposable qui se rattache au dernier exercice d'imposition pour lequel l'entreprise portuaire est assujettie à l'impôt des personnes morales, sont considérés comme des réserves définitivement taxées. Il peut être souligné que les subsides en capitaux en tant que tels sont perçus dans le cadre de la gestion et de l'exploitation du domaine portuaire public pour l'acquisition d'immobilisations qui sont intrinsèquement liées à l'exercice des compétences d'administration portuaire. Les ports revêtent une importance stratégique pour le bon fonctionnement du marché intérieur et le renforcement de la cohésion économique, sociale et territoriale, objectifs énoncés notamment dans la stratégie Europe 2020 et dans le livre blanc de la Commission européenne intitulé «Feuille de route pour un espace européen unique des transports — Vers un système de transport compétitif et économe en ressources». Les investissements pour lesquels ces subsides en capital sont utilisés sont nécessaires, en particulier, pour l'adaptation des infrastructures d'accès aux ports et des infrastructures portuaires à la taille et à la complexité accrues de la flotte, à l'utilisation d'infrastructures pour carburants alternatifs et aux exigences plus strictes en matière de performance environnementale. Le manque d'infrastructures

De eerste bepaling verzekert dat het deel van het maatschappelijk kapitaal, de uitgiftepremies en de winstbewijzen dat voorheen werkelijk werd gestort, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184, WIB 92, onder de voorwaarden als vermeld in het eerste en tweede lid van dit artikel.

De tweede bepaling voorziet erin dat de voorheen gereserveerde winsten (al dan niet geïncorporeerd in kapitaal), en de voorzieningen voor risico's en kosten voor het bedrag dat zij zijn geboekt in het belastbaar tijdperk verbonden met het laatste aanslagjaar waarvoor het havenbedrijf aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, als definitief belaste reserves worden beschouwd.

De derde bepaling voorziet dat de kapitaalsubsidies die zijn toegekend om vaste activa aan te schaffen of tot stand te brengen en die conform de op 14 juni 2017 gewijzigde Europese Verordening nr. 651/2014 als verenigbaar met de interne markt kunnen worden beschouwd, voor het bedrag dat zij zijn geboekt in het belastbaar tijdperk verbonden met het laatste aanslagjaar waarvoor het havenbedrijf aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, als definitief belaste reserves worden beschouwd. Er kan worden aangestipt dat dergelijke kapitaalsubsidies destijds zijn verkregen in het kader van het beheer en de exploitatie van het openbaar havendomein voor de verwerving van activa die intrinsiek verbonden zijn met de uitoefening van de havenbestuurlijke bevoegdheden. Havens zijn immers van strategisch belang om de interne markt soepel te laten functioneren en de economische, sociale en territoriale cohesie te versterken, zoals onder meer is uiteengezet in de Europa 2020-strategie en het witboek van de Europese Commissie „Stappenplan voor een interne Europese vervoersruimte. Werken aan een concurrerend en zuinig vervoerssysteem”. De investeringen waarvoor deze kapitaalsubsidies worden gebruikt, zijn met name noodzakelijk om infrastructuur voor haventoeegang en haveninfrastructuur aan te passen aan de toegenomen omvang en complexiteit van de vloot, aan het gebruik van infrastructuur voor alternatieve brandstoffen en aan strengere eisen inzake milieuprestaties. Het ontbreken van hoogkwalitatieve haveninfrastructuur resulteert in congestie en bijkomende kosten voor verladers,

portuaires de qualité est source de congestion et engendre des surcoûts pour les chargeurs, les transporteurs et les consommateurs. Le développement des ports intérieurs et maritimes et leur intégration dans le transport multimodal sont un objectif majeur de la politique des transports de l'Union. Les règles de l'Union visent explicitement à renforcer l'intermodalité des transports et à favoriser le passage à des modes de transport plus respectueux de l'environnement tels que le transport ferroviaire et maritime/par voie navigable intérieure. Les ports maritimes qui font partie de ces réseaux constituent les points d'entrée et de sortie des marchandises transportées en provenance et à destination de l'Union européenne. Les ports intérieurs qui font partie de ces réseaux sont essentiels pour permettre la multimodalité de ces derniers. Les investissements visant à améliorer les performances de ces ports servent dès lors un intérêt commun.

La quatrième disposition prévoit une mesure semblable pour les plus-values de réévaluation sur les immobilisations corporelles pour lesquelles l'aide à l'investissement perçue serait considérée comme compatible avec le marché intérieur conformément au Règlement européen concerné, et pour autant que ces plus-values de réévaluation satisfassent à l'article 57 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés. Cette délimitation signifie *de facto* que seules les réévaluations sur immobilisations corporelles qui sont relatives à l'infrastructure d'accès aux ports ou aux infrastructures portuaires entrent en ligne de compte. Comme expliqué ci-dessus, de tels investissements servent un intérêt commun et les plus-values de réévaluation antérieurement comptabilisées sur des immobilisations corporelles relatives à ces infrastructures seront donc également considérées comme des réserves définitivement taxées. Pour l'application de cette disposition, il n'est pas requis qu'une aide soit effectivement perçue pour l'immobilisation corporelle réévaluée, mais que si une telle aide avait été perçue, la Commission l'aurait acceptée sur la base du Règlement européen n° 651/2014, modifié le 14 juin 2017.

Les autres plus-values de réévaluation ne sont et ne restent exonérées que si les conditions prévues à l'article 190, alinéa 2, CIR 92, sont

vervoersbedrijven en consumenten. De uitbouw van zee- en binnenhavens en de integratie ervan in het multimodale vervoer is een belangrijke doelstelling van het vervoersbeleid van de Europese Unie. Met de Unievoorschriften wordt uitdrukkelijk ingezet op het versterken van de intermodaliteit van het vervoer en de overschakeling naar milieuvriendelijkere vervoersvormen zoals spoorvervoer en vervoer over zee of de binnenwateren. Zeehavens die deel uitmaken van die netwerken vormen de toegangs- en vertrekpunten van goederen die naar en vanuit de Europese Unie worden vervoerd. Binnenhavens die deel uitmaken van die netwerken zijn bepalende factoren om de multimodaliteit van een netwerk mogelijk te maken. Investerings om de prestaties van die havens te verbeteren, dienen dan ook een gemeenschappelijk belang.

De vierde bepaling voorziet in een gelijkaardige regeling voor de herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa waarvoor verkregen investeringssteun conform de betreffende Europese Verordening als verenigbaar met de interne markt zou worden beschouwd, en voor zover deze herwaarderingsmeerwaarden voldoen aan artikel 57 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het wetboek van vennootschappen. Deze beperking houdt *de facto* in dat enkel herwaarderings op materiële vaste activa die behoren tot de infrastructuur voor haventoeegang of tot de haveninfrastructuur in aanmerking komen. Zoals hierboven uiteengezet dienen dergelijke investeringen een gemeenschappelijk belang en zullen de voorheen geboekte herwaarderingsmeerwaarden op materiële vaste activa behorend tot deze infrastructuur dan ook als definitief belaste reserves worden beschouwd. Het is voor deze regeling niet vereist dat er voor de geherwaardeerde materiële vaste activa effectief steun is verkregen, maar wel dat, indien deze verkregen zou zijn, zij door de Europese Commissie aanvaard was geweest op basis van de op 14 juni 2017 gewijzigde Europese Verordening nr. 651/2014.

De overige herwaarderingsmeerwaarden worden en blijven slechts vrijgesteld voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in

remplies.

La cinquième disposition précise que les frais qui ont antérieurement fait l'objet d'une provision pour risques et charges, sont déductibles à titre de frais professionnels pour l'exercice d'imposition pour lequel ils sont réellement supportés, pour autant que les conditions visées à l'article 49, CIR 92, soient satisfaites.

La sixième disposition prévoit la même chose pour les pertes sur actifs qui ont antérieurement fait l'objet d'une réduction de valeur.

La septième disposition stipule que les amortissements à prendre en compte, les moins-values ou plus-values sur actifs sont déterminés comme si l'entreprise portuaire avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés.

Enfin, il est précisé dans la huitième disposition que les pertes subies antérieurement ne doivent pas être portées en déduction de la base imposable pour les exercices d'imposition durant lesquels l'entreprise portuaire est soumise à l'impôt des sociétés.

Art. 4

Si le Tribunal ou la Cour de Justice de l'Union européenne annule la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission, datée du 27 juillet 2017, l'abrogation de l'article 180, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, sera retirée et les ports belges concernés seront à nouveau automatiquement assujettis à l'impôt des personnes morales.

Art. 5

L'alinéa 1^{er} du présent article fixe l'entrée en vigueur des articles 2 et 3 de telle sorte que les modifications qu'elles contiennent produisent leur plein effet à partir du premier exercice comptable qui suit le 31 décembre 2017, comme le requiert l'article 2, alinéa 2, de la décision (C(2017) 5174 final) de la Commission européenne du 27 juillet 2017.

L'alinéa 2 fixe l'entrée en vigueur du retrait visé à

artikel 190, tweede lid, WIB 92.

De vijfde bepaling verduidelijkt dat de kosten die voorheen het voorwerp hebben uitgemaakt van een voorziening voor risico's en kosten, als beroepskosten aftrekbaar zijn voor het aanslagjaar dat zij werkelijk zijn gedragen, voor zover voldaan is aan de voorwaarden bedoeld in artikel 49, WIB 92.

De zesde bepaling voorziet in hetzelfde voor de verliezen op activa die voorheen het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering.

De zevende bepaling stelt dat de in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof het havenbedrijf altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest.

Tot slot wordt in de achtste bepaling verduidelijkt dat de voorheen geleden verliezen niet in mindering mogen worden gebracht van de belastbare grondslag van aanslagjaren waarvoor het havenbedrijf aan de vennootschapsbelasting is onderworpen.

Art. 4

Indien het Gerecht of het Hof van Justitie van de Europese Unie de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie op datum van 27 juli 2017 nietig zou verklaren, wordt de opheffing van artikel 180, eerste lid, 2°, WIB 92, ingetrokken en zullen de betrokken Belgische havens opnieuw automatisch aan de rechtspersonenbelasting onderworpen worden.

Art. 5

Het eerste lid van dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van de artikelen 2 en 3 zodat de erin vervatte wijzigingen uitwerking hebben vanaf het eerste boekjaar dat aanvangt na 31 december 2017, zoals vereist door artikel 2, lid 2, van de beslissing (C(2017) 5174 final) van de Europese Commissie op datum van 27 juli 2017.

Het tweede lid bepaalt de inwerkingtreding van

l'article 4 à la date d'une éventuelle annulation par le Tribunal ou la Cour de Justice de l'Union européenne.

L'alinéa 3 du présent article introduit une mesure anti-abus par laquelle toute modification à la date de clôture de l'exercice comptable apportée à partir du 27 juillet 2017 (date de la décision de Commission européenne) reste sans effet pour l'application du présent chapitre.

En effet, l'article 2, point 2, de la décision précitée dispose, dans tous les cas, que la présente mesure "doit s'appliquer au plus tard aux revenus des activités économiques générés à partir du début de l'année fiscale suivant son adoption".

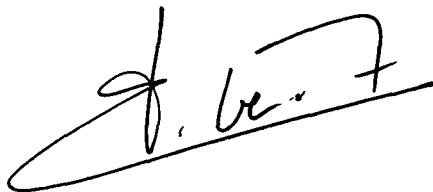
de in artikel 4 bedoelde intrekking op datum van een eventuele nietigverklaring door het Gerecht of Hof van Justitie van de Europese Unie.

Het derde lid van dit artikel voert een antimisbruikbepaling in, waardoor iedere vanaf 27 juli 2017 (datum beslissing van de Europese Commissie) aangebrachte wijziging aan de afsluitdatum van het boekjaar zonder gevolg blijft voor de toepassing van dit hoofdstuk.

Artikel 2, lid 2, van de voormelde beslissing bepaalt immers dat in alle gevallen deze maatregel "van toepassing wordt uiterlijk op de uit economische activiteiten ontstane inkomsten die zijn ontstaan vanaf het begin van het belastingjaar volgend op de vaststelling van die maatregel".

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT