

63 590 / 31

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

Service Public Fédéral Finances

Federale Overheidsdienst Financiën

Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés

Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

FILIP, KONING DER BELGEN,

A tous, présents et à venir, Salut.

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
Onze Groet*

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

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

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

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.

Art. 2. Dans le titre III, chapitre II, section I^{er}, du même Code, il est inséré un article 184^{quinquies}, rédigée comme suit :

Art. 2. In titel III, hoofdstuk II, afdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 184^{quinquies} ingevoegd, luidende:

“Art. 184^{quinquies}. Sans préjudice de l'application de l'article 17 de la loi du XXX fixant les conditions du passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires, le passage d'une personne morale assujettie antérieurement à l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés se fait aux conditions suivantes :

“Art. 184^{quinquies}. Onverminderd de toepassing van artikel 17 van de wet van XXX tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven, vindt de overgang van een voorheen aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersoon naar de vennootschapsbelasting plaats onder de volgende voorwaarden:

1° la partie du capital, des primes d'émission ou des sommes souscrites à l'occasion de l'émission de parts bénéficiaires, qui a réellement été libérée au cours des exercices comptables clôturés avant l'exercice comptable se

1° het deel van het kapitaal, van de uitgiftepremies of van de bedragen waarop is ingeschreven ter gelegenheid van de uitgifte van winstbewijzen, dat voorheen werkelijk werd gestort tijdens de boekjaren afgesloten voor het boekjaar dat

28-05-2013

RAAD VAN STATE
WETGEVING

rattachant au premier exercice d'imposition pour lequel la personne morale est assujettie à l'impôt des sociétés, est considérée comme du capital libéré au sens de l'article 184 aux conditions prévues par les alinéas 1^{er} à 3 dudit 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 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 sont considérés comme des réserves déjà taxées ;

3° les plus-values de réévaluation et les subsides en capital comptabilisés par la personne morale 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 sont exonérés que s'ils restent portés dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et ne peuvent servir de base pour des rémunérations ou attributions quelconques ;

4° les frais qui sont réellement supportés par la personne morale au cours d'un exercice d'imposition qui prend cours à partir du premier jour de l'exercice d'imposition à partir duquel la 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 la 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 ;

verbonden is aan het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, wordt aangemerkt als gestort kapitaal in de zin van artikel 184 onder de voorwaarden bedoeld in het eerste tot derde lid van dat artikel;

2° de voorheen gereserveerde winsten, al dan niet geïncorporeerd in kapitaal, en de voorzieningen voor risico's en kosten die door de rechtspersoon 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, worden als reeds belaste reserves beschouwd;

3° de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaalsubsidies die door de rechtspersoon 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, 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;

4° de kosten die werkelijk door de rechtspersoon worden gedragen tijdens een aanslagjaar dat aanvangt vanaf de eerste dag van het aanslagjaar waarvoor de 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 de 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;

5° les pertes définitives sur des actifs, qui sont réalisées par la personne morale au sens de l'article 49 au cours d'un exercice d'imposition pour lequel la personne morale 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 la 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 ;

6° les amortissements, moins-values ou plus-values à prendre en considération dans le chef de la personne morale sur ses actifs sont déterminés comme si la personne morale avait toujours été assujettie à l'impôt des sociétés ;

7° les pertes subies antérieurement par la personne morale 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 la 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 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°, celles-ci ne sont pas, par dérogation à l'article 361, considérées comme des bénéfices de cette période imposable, à condition que la

5° definitieve verliezen op activa, die door de rechtspersoon zijn verwezenlijkt in de zin van artikel 49 tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen en die het voorwerp hebben uitgemaakt van een waardevermindering geboekt tijdens een aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting was onderworpen, zijn als beroepskosten aftrekbaar voor het aanslagjaar gedurende hetwelk deze werden gerealiseerd;

6° de in hoofde van de rechtspersoon in aanmerking te nemen afschrijvingen, min- of meerwaarden op activa worden bepaald alsof de rechtspersoon altijd aan de vennootschapsbelasting onderworpen is geweest;

7° de door de 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 de 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 rechtspersoon aan de vennootschapsbelasting is onderworpen, onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva vermeld in artikel 24, eerste lid, 4°, worden vastgesteld, worden deze, in afwijking van artikel 361, niet als winst van dit belastbaar tijdperk aangemerkt op voorwaarde dat de

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. 3. L'article 2 est applicable à partir de l'exercice d'imposition se rattachant à une période imposable qui se clôture au plus tôt le 1^{er} janvier 2019.

Donné à

PAR LE ROI:

Le Ministre des Finances,

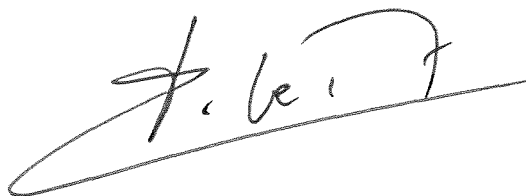
rechtspersoon aantoont dat deze hun oorsprong vinden tijdens een belastbaar tijdperk voor hetwelk zij aan de rechtspersonenbelasting onderworpen was.

Art. 3. Het artikel 2 is van toepassing vanaf het aanslagjaar verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste afsluit vanaf 1 januari 2019.

Gegeven te

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

ROYAUME DE BELGIQUE

Service Public Fédéral Finances

Avant-projet de loi organisant le passage de l'assujettissement à l'impôt des personnes morales à l'assujettissement à l'impôt des sociétés

EXPOSE DES MOTIFS

Article 1^{er}.

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

Art. 2

Les présentes dispositions ont pour objectifs de fournir un cadre juridique stable et sans équivoque pour l'assujettissement à l'impôt des sociétés des personnes morales qui étaient soumises à l'impôt des personnes morales jusqu'alors.

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 de 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 différents cas de passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés, conformément aux articles 10, 11 et 172 de la Constitution.

KONINKRIJK BELGIE

Federale Overheidsdienst Financiën

Voorontwerp van wet tot regeling van de overgang van de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting naar de onderwerping aan de vennootschapsbelasting

MEMORIE VAN TOELICHTING

Artikel 1.

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

Art. 2

Deze bepalingen hebben tot doel om een stabiel en ondubbelzinnig juridisch kader te voorzien waarbinnen de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van rechtspersonen die tot dan aan de rechtspersonenbelasting onderworpen waren, 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 herkwalficeren, teneinde deze entiteit aan de vennootschapsbelasting te onderwerpen, lijkt het de regering toch aangeraden om 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 de verschillende gevallen van

Antérieurement, des dispositions réglementaires spécifiques organisant le passage de l'impôt des personnes morales à l'impôt des sociétés avaient également été prises pour régler les cas individuels d'Euronext, de la Loterie Nationale, et de BPOST (article 30 de la loi du 2 août 2000, article 347 de la loi-programme du 22 décembre 2003, et article 154 de la loi-programme du 27 décembre 2005, respectivement). Cependant ces dispositions sont trop spécifiques aux entités individuels pour lesquels ils ont été développés et ne couvrent que très partiellement l'ensemble des éléments à prendre en considération. Ces cas de figure ne peuvent par conséquent pas être utilisés aujourd'hui pour mettre au point un modèle général.

Plus récemment, de telles dispositions ont été rendues nécessaires, en premier lieu pour le cas des intercommunales (article 26 de la loi-programme du 19 décembre 2014, modifié par la loi-programme du 20 août 2015), et en second lieu, pour celui des entreprises portuaires (loi fixant les conditions de passage à l'assujettissement à l'impôt des sociétés d'entreprises portuaires du XX XX 2018).

Compte tenu des dérogations spécifiques aux infrastructures portuaires, qui nécessitent un traitement plus particulier des subsides et des plus-values de réévaluation, le modèle qui est ici retenu comme référence est celui des intercommunales. Mis à part quelques adaptations techniques, comme le remplacement du terme "intercommunale" par "personne morale", ou certaines adaptations terminologiques effectuées en alignement avec la réforme du Code des sociétés au Code des sociétés et des Associations, les règles contenues dans les dispositions ci-dessous sont identiques à celles des intercommunales.

La première disposition garantit que la partie du capital, des primes d'émission, et des parts

overgang van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting.

Eerder werden ook specifieke bepalingen aangenomen die voorzien in de overdracht van rechtspersonenbelasting naar vennootschapsbelasting om de individuele gevallen van Euronext, de Nationale Loterij en BPOST te regelen (artikel 30 van de wet van 2 augustus 2000, artikel 347 van de programmawet van 22 december 2003, respectievelijk artikel 154 van de programmawet van 27 december 2005). Deze bepalingen zijn echter te specifiek voor de individuele entiteiten waarvoor ze zijn ontwikkeld en dekken slechts zeer gedeeltelijk alle elementen waarmee rekening moet worden gehouden. Deze gevallen kunnen daarom vandaag niet worden gebruikt om een algemeen model te ontwikkelen.

Meer recentelijk zijn dergelijke bepalingen noodzakelijk geworden, ten eerste in het geval van intercommunales (artikel 26 van de programmawet van 19 december 2014, gewijzigd door de programmawet van 20 augustus 2015), en ten tweede, voor die van de havenbedrijven (wet tot bepaling van de voorwaarden van overgang bij de onderwerping aan de vennootschapsbelasting van havenbedrijven van XX XX 2018).

Gezien de specifieke uitzonderingen voor haveninfrastructuur, die een meer specifieke behandeling van subsidies en herwaarderingswinsten vereisen, is het model dat hier als referentie wordt gebruikt, het model van de intercommunales. Afgezien van enkele technische aanpassingen, zoals de vervanging van de term "intercommunale" door "rechtspersoon", of bepaalde terminologische aanpassingen in overeenstemming met de hervorming van het Wetboek van Vennootschappen tot het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, zijn de regels in de onderstaande bepalingen identiek aan die van de intercommunales.

De eerste bepaling verzekert dat het deel van het kapitaal, de uitgiftepremies en de winstbewijzen

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 alinéas 1er à 3 dudit 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 la personne morale était assujettie à l'impôt des personnes morales, sont considérés comme des réserves définitivement taxées.

La troisième disposition prévoit que les plus-values de réévaluation et les subsides en capital ne sont et ne restent exonérées que si les conditions prévues à l'article 190, alinéa 2, CIR 92, sont remplies.

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

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

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

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 tot derde lid van dat 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 de rechtspersoon aan de rechtspersonenbelasting onderworpen was, als definitief belaste reserves worden beschouwd.

De derde bepaling voorziet dat de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaalsubsidies slechts worden vrijgesteld en dit blijven voor zover is voldaan aan de voorwaarden als vermeld in artikel 190, tweede lid, WIB 92.

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

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

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

Art. 3

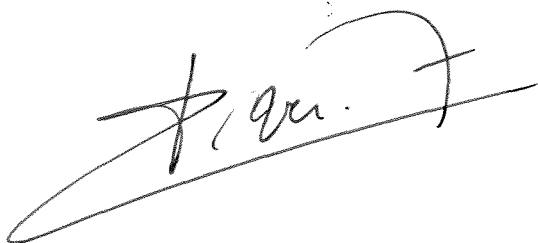
Le présent article règle l'entrée en vigueur des articles 2.

Art. 3

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de artikelen 2.

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', with a long horizontal stroke extending to the right.

Johan VAN OVERTVELDT