66599/3

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION
23 -08- 2019
RAAD VAN STATE
WETGEVING

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Koninklijk besluit tot aanpassing van de bepalingen van het KB/WIB 92 betreffende de vaststelling van het belastbare inkomen inzake vennootschapsbelasting.

Arrêté royal adaptant les dispositions de l'AR/CIR 92 relatives à la détermination du revenu imposable en matière d'impôt des sociétés.

Filip, Koning der Belgen,

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

Philippe, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 207;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 207 ;

Gelet op het KB/WIB 92;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Gelet op advies xxxxx/x van de Raad van State, gegeven op ..., met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Vu l'avis xxxxx/x du Conseil d'Etat, donné le ..., en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 1°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Overwegende dat dit ontwerp van koninklijk besluit een loutere uitvoering is van een reeds bestaande wettelijke regeling en op zich geen enkele rechtstreekse of onrechtstreekse financiële weerslag heeft;

Considérant que ce projet d'arrêté royal est une simple mise en œuvre d'une réglementation existante n'ayant pas d'incidence budgétaire directe ou indirecte ;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Sur la proposition du Ministre des Finances,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Art. 1. In artikel 74, van het KB/WIB 92, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit (datum KB aanpassing aan nieuw wetboek vennootschappen),

Art. 1er. A l'article 74, de l'AR/CIR 92, modifié en dernier lieu par l' arrêté royal du...(date AR adaptions au nouveau code des associations), les modifications

worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "niet zijn begrepen de krachtens de artikelen 48, 190, 191 en 194 tot 194*quater* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vrijgestelde waardeverminderingen, voorzieningen of meerwaarden," vervangen door de woorden "niet zijn begrepen de krachtens het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en de belastingwetten vrijgestelde gereserveerde winst,";

2° In het tweede lid, 1°, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het tweede streepje wordt vervangen als volgt:

"- het gedeelte van de meerwaarde op de in artikel 65 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vermelde voertuigen, andere dan die vermeld in artikel 66, § 2, 1° tot 3°, van hetzelfde Wetboek, dat niet in aanmerking wordt genomen krachtens artikel 185*ter* van hetzelfde Wetboek;";

b) in het derde streepje, worden de woorden "artikel 198, 7°" vervangen door de woorden "artikel 198, § 1, eerste lid, 7°";

c) het zesde streepje wordt vervangen door de woorden "de sommen die definitief werden vrijgesteld overeenkomstig artikel 194ter, 194*ter*/1 of 194*ter*/3, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992;";

d) in het zevende streepje, worden de woorden "overeenkomstig artikel 193*bis*, § 1" vervangen door de woorden "overeenkomstig de artikelen 193*bis*, § 1 en 193*ter*, § 1";

e) het tweede lid, 1° wordt aangevuld met negen streepjes, luidende als volgt:"

- het onder de belastingvrije winst van de inbrengende vennootschap opgenomen bedrag, naar aanleiding van een inbreng van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van goederen uitgevoerd in overeenstemming met artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, dat onder de voorwaarden van artikel 192, § 2, van hetzelfde Wetboek, wordt vrijgesteld en dat zijn oorsprong vindt in een herbelegging als bedoeld in artikel 47 van hetzelfde Wetboek of in een kapitaalsubsidie als bedoeld in artikel 362 van hetzelfde Wetboek, die deel uitmaakt van die

suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1er, les mots "sont exclues les réductions de valeur, provisions ou plus-values exonérées en vertu des articles 48, 190, 191 et 194 à 194*quater* du Code des impôts sur les revenus 1992," sont remplacés par les mots "sont exclus les bénéfices réservés exonérés en vertu du Code des impôts sur les revenus 1992 et des lois d'impôts," ;

2° à l'alinéa 2, 1°, les modifications suivantes sont apportées :

a) le deuxième tiret est remplacé comme suit :

"- de la quotité de la plus-value sur les véhicules visés à l'article 65 du même Code, autres que ceux visés à l'article 66, § 2, 1° à 3°, du même Code, qui n'est pas prise en considération en vertu de l'article 185*ter* du même Code ;";

b) au troisième tiret, les mots "l'article 198, 7°" sont remplacés par les mots "l'article 198, § 1er, alinéa 1er, 7°";

c) le sixième tiret est remplacé par les mots "des sommes définitivement exonérées en vertu des articles 194*ter*, 194*ter*/1 et 194*ter*/3, du Code des impôts sur les revenus 1992 ;";

d) au septième tiret, les mots "en vertu de l'article 193*bis*, § 1er" sont remplacés par les mots "en vertu des articles 193*bis*, § 1er et 193*ter*, § 1er";

e) l'alinéa 2, 1° est complété par neuf tirets, rédigés comme suit :

- du montant inclus dans les bénéfices exonérés dans le chef d'une société cédante à l'occasion de l'apport d'une ou de plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens, effectué conformément à l'article 46, § 1er, alinéa 1er, 2°, du même Code, qui est exonéré dans les conditions de l'article 192, § 2, du même Code, et qui a pour origine un remploi visé à l'article 47 du même Code ou un subside en capital visé à l'article 362 du même Code, qui fait

inbreng;

partie de cet apport;

- de sommen die definitief vrijgesteld zijn krachtens artikel 194*quinquies*, § 2, van hetzelfde Wetboek;

- des sommes définitivement exonérées en vertu de l'article 194*quinquies*, § 2, du même Code ;

- de winst ten belope van het financieringskostensurplus, vrijgesteld krachtens artikel 194*sexies* en 194*septies*, tweede streepje van hetzelfde Wetboek;

- des bénéfices à concurrence du total des surcoûts d'emprunt, exonérés en vertu de l'article 194*sexies* et l'article 194*septies*, deuxiéme tiret du même Code ;

- de winst ten belope van de vergoeding ontvangen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst, vrijgesteld krachtens artikel 194*septies,* eerste streepje, van hetzelfde Wetboek;

- des bénéfices à concurrence de l'indemnité perçue en exécution d'une convention de transfert intra-groupe, exonérés en application de l'article 194*septies,* 1er tiret, du même Code ;

- de winst die voortkomt van de terugbetaling tijdens het belastbaar tijdperk van een gedeelte van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling overeenkomstig artikel 292*bis*, § 1, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek;

- des bénéfices qui proviennent de la restitution au cours de la période imposable d'une partie du crédit d'impôt pour recherche et développement conformément à l'article 292*bis*, § 1er, alinéa 5, du même Code ;

- het bedrag van de actualisering van de voorraad door erkende diamanthandelaars als vermeld in de wet van 26 november 2006 houdende een begeleidingsmaatregel voor een voorraadactualisering door de erkende diamanthandelaars waarvoor aan de voorwaarde van onaantastbaarheid tijdens het belastbare tijdperk niet langer is voldaan;

- du montant de l'actualisation des stocks par des diamantaires agréés par la loi du 26 novembre 2006 portant une mesure d'accompagnement pour l'actualisation des stocks par les diamantaires agréés pour lesquels la condition d'intangibilité n'est plus remplie au cours de la période imposable ;

- de definitief vrijgestelde sommen voor de terugneming van waardeverminderingen overeenkomstig artikel 184*quinquies*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek;

- des sommes définitivement exonérées pour la reprise de réductions de valeur conformément à l'article 184*quinquies*, alinéa 2, du même Code ;

- de definitief vrijgestelde sommen voor de terugneming van waardeverminderingen die door een rechtspersoon bedoeld in artikel 3 van de wet van 29 mei 2018 zijn erkend in de jaarrekening van een boekjaar dat werd afgesloten vóór het boekjaar dat betrekking heeft op het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon onderworpen is aan de vennootschapsbelasting;

- des sommes définitivement exonérées pour la reprise de réductions de valeur comptabilisées par une personne morale visée à l'article 3 de la loi du 29 mai 2018 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 ;

- de winst die op basis van artikel 185, § 2, b), van hetzelfde Wetboek wordt herzien;

- des bénéfices ajustés en application de l'article 185, § 2, b), du même Code ;

en verhoogd met de bedragen in mindering

et augmenté des montants portés en diminution

gebracht van de begintoestand van de reserves; ".

g) de streepjes in het tweede lid, 1°, worden vervangen door letters, opgesomd van a) tot p);

3° het tweede lid, 2°, tweede streepje, wordt vervangen als volgt:

"- het bedrag, vóór aftrek van het vrijgestelde gedeelte, van de giften als zijn vermeld in artikel 145[33], § 1, eerste lid, 1° tot 4°, a, van hetzelfde Wetboek;".

de la situation de début des réserves ;".

g) les tirets du deuxième alinéa, 1°, sont remplacés par des lettres, énumérés de a) à p) ;

3° l'alinéa 2, 2°, deuxième tiret est remplacé comme suit :

"- le montant, avant déduction de la partie exonérée, des libéralités visées à l'article 145[33], § 1er, alinéa 1er, 1° à 4°, a, du même Code ;".

Art. 2. In hoofdstuk I, afdeling XXVIII, van hetzelfde besluit, wordt een artikel 74/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 74/1.- Het totale bedrag van het overeenkomstig artikel 74 vastgestelde resultaat wordt verminderd met het werkelijke resultaat van de activiteiten van de zeescheepvaart of van het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, waarvoor de winst forfaitair wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 115 tot 120 of 124 van de programmawet van 2 augustus 2002.".

Art. 2. Au chapitre Ier, section XXVIII, du même arrêté, il est inséré un article 74/1, rédigé comme suit :

"Art. 74/1.- Le montant total du résultat déterminé conformément à l'article 74 est diminué du résultat effectif des activités de la navigation maritime ou de la gestion de navires pour le compte de tiers, pour lesquelles le bénéfice est déterminé de manière forfaitaire conformément aux articles 115 à 120 ou 124 de la loi-programme du 2 août 2002.".

Art. 3. In hoofdstuk I, afdeling XXVIII, van hetzelfde besluit, wordt een artikel 74/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 74/2.- Van het resultaat dat overeenkomstig artikel 74/1 is vastgesteld, worden de bestanddelen afgetrokken waarop:

- geen van de in de artikelen 199 tot 206, 536 en 543 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bepaalde aftrekken, noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk, mag worden verricht overeenkomstig artikel 207, zevende lid, van hetzelfde Wetboek;

- geen van de in de artikelen 199 tot 206, 536 en 543 van hetzelfde Wetboek, bepaalde aftrekken mag worden verricht overeenkomstig artikel 207, achtste lid, van hetzelde Wetboek;

- geen van de in de artikelen 199 tot 206, van hetzelfde Wetboek, bepaalde aftrekken, noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk, mag worden verricht overeenkomstig de artikelen 217, derde lid, en 519*ter*, van hetzelfde Wetboek en

Art. 3. Au chapitre Ier, section XXVIII, du même arrêté, il est inséré un article 74/2, rédigé comme suit :

"Art. 74/2.- Du résultat déterminé conformément à l'article 74/1, sont déduits les éléments sur lesquels ne peuvent être opérées :

- aucune des déductions déterminées aux articles 199 à 206, 536 et 543 du Code des impôts sur les revenus 1992, ou compensation avec la perte de la période imposable, conformément à l'article 207, alinéa 7, du même Code ;

- aucune des déductions déterminées aux articles 199 à 206, 536 et 543 du même Code, conformément à l'article 207, alinéa 8, du même Code ;

- aucune des déductions déterminées aux articles 199 à 206, du même Code, ou compensation avec la perte de la période imposable, conformément aux articles 217, alinéa 3, et 519*ter*, du même Code, et conformément à l'article 139, § 2, alinéa 1er, de la loi du 23

overeenkomstig het artikel 139, § 2, eerste lid, van de wet van 23 december 2009.".

Art. 4. In artikel 75, van hetzelfde besluit, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, inleidende zin, worden de woorden "artikel 74" vervangen door de woorden "de artikelen 74 tot 74/2";

2° het eerste lid, 2°, wordt vervangen als volgt :

"2° in het buitenland behaald resultaat dat niet vrijgesteld is krachtens dubbelbelastingverdragen, indien positief hierna te noemen 'niet bij verdrag vrijgestelde winst';";

3° in het tweede lid, a, worden de woorden "en onverminderd artikel 185, § 3, vierde en vijfde lid van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992" ingevoegd tussen de woorden "bij verdrag vrijgesteld is" en de woorden ": eerst op" en worden de woorden "tegen verlaagd tarief belastbare winst" vervangen door de woorden "niet bij verdrag vrijgestelde winst";

4° in het tweede lid, b, worden de woorden "tegen verlaagd tarief belastbaar" en de woorden "tegen verlaagd tarief belastbare" vervangen respectievelijk door de woorden "niet bij verdrag vrijgesteld" en "niet bij verdrag vrijgestelde", en worden de woorden "op de bij verdrag vrijgestelde winst en, tenslotte," opgeheven;

5° in het tweede lid, c, worden de woorden "tegen verlaagd tarief belastbare winst en, tenslotte, op de bij verdrag vrijgestelde winst" vervangen door de woorden "niet bij verdrag vrijgestelde winst";

6° het artikel wordt aangevuld met een derde lid, luidende: "Indien op basis van een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting de winst van een buitenlandse vaste inrichting in België niet is vrijgesteld, dient deze winst te worden opgenomen in de categorie 'niet bij verdrag vrijgestelde winst'.".

7° het artikel wordt aangevuld met een vierde lid, dat luidt als volgt:

"In afwijking van het tweede lid, a, zijn, indien op basis van een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting de winst van een buitenlandse vaste inrichting vrijgesteld wordt, is het niet-definitieve verlies dat die vaste inrichting heeft geleden wanneer het zich in de Europese Economische Ruimte bevindt, of het verlies van die vaste inrichting wanneer het zich

décembre 2009.".

Art. 4. A l'article 75, du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1er, phrase liminaire, les mots "à l'article 74" sont remplacés par les mots "aux articles 74 à 74/2" ;

2° l'alinéa 1er, 2°, est remplacé par ce qui suit :

"2° résultat réalisé à l'étranger et non exonéré d'impôt en vertu de conventions préventives de la double imposition, ci-après dénommé, s'il est positif, "bénéfices non exonérés par convention";" ;

3° à l'alinéa 2, a, les mots "et sans préjudice de l'article 185, § 3, alinéas 4 et 5, du Code des impôts sur les revenus 1992" sont insérés entre les mots "sont exonérés par convention" et les mots " : par priorité sur" et les mots "bénéfices imposables au taux réduit" sont remplacés par les mots "bénéfices non exonérés par convention" ;

4° à l'alinéa 2, b, les mots "imposables au taux réduit" sont chaque fois remplacés par les mots "non exonérés par convention" et les mots "sur les bénéfices exonérés par convention et enfin" sont abrogés ;

5° à l'alinéa 2, c, les mots "bénéfices imposables au taux réduit et enfin sur les bénéfices exonérés par convention" sont remplacés par les mots "bénéfices non exonérés par convention" ;

6° l'article est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit "Si, sur la base d'une convention préventive de la double imposition, des bénéfices d'un établissement stable étranger ne sont pas exonérés en Belgique, ces bénéfices doivent être inclus dans la catégorie "bénéfices non exonérés par convention". " ;

7° l'article est complété par un alinéa 4, rédigé comme suit :

"Par dérogation à l'alinéa 2, a, si sur la base d'une convention préventive de la double imposition, les bénéfices d'un établissement stable étranger sont exonérés, la perte non définitive éprouvée par cet établissement stable lorsque celui-ci est situé dans l'Espace économique européen, ou la perte de cet établissement stable lorsque celui-ci est situé en

buiten de Europese Economische Ruimte bevindt, alleen aan te rekenen op het bedrag van de winst van de categorie 'bij verdrag vrijgestelde winst' overeenkomstig artikel 185, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992.";

8° het artikel wordt aangevuld met een vijfde lid, dat luidt als volgt:

"In afwijking van het tweede lid, a, is, indien op basis van een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting de belasting op de winst van een buitenlandse vaste inrichting verminderd wordt, eenzelfde verhouding van het bewezen verlies door deze vaste inrichting, alleen aan te rekenen op het bedrag van de winst van de categorie 'bij verdrag vrijgestelde winst' overeenkomstig artikel 185, § 3, tweede lid, van hetzelfde Wetboek.".

Art. 5. In artikel 76 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 29 oktober 1998, 11 december 2006 en 12 maart 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van het eerste lid, worden de woorden "de artikelen 74 en 75" vervangen door de woorden "de artikelen 74 tot 75";

2° het eerste lid, 2°, wordt vervangen als volgt:

"2° in globo:

a) het vrijgestelde gedeelte van giften als vermeld in artikel 145[33], § 1, eerste lid, 1° tot 3° en 4°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

b) de andere niet-belastbare bestanddelen die in de winst voorkomen en niet in 1° of 2°, a) van dit artikel, zijn vermeld, in het bijzonder de in artikel 67*quater* van hetzelfde Wetboek, vermelde vrijstelling voor sociaal passief ingevolge het eenheidsstatuut, de inkomenscompensatievergoedingen bedoeld in artikel 67*quinquies* van hetzelfde Wetboek, de in artikel 191 van hetzelfde Wetboek, vermelde meerwaarden, het vrijgestelde deel van in artikel 513 van hetzelfde Wetboek, vermelde meerwaarden, en de terugbetalingen van de in artikel 53, 6°, van hetzelfde Wetboek, vermelde geldboeten.".

3° in het tweede lid, worden de woorden "tegen verlaagd tarief belastbare" vervangen door de woorden "niet bij verdrag vrijgestelde".

Art. 6. In artikel 77 van hetzelfde besluit worden de

dehors de l'Espace économique européen, n'est imputable que sur le montant des bénéfices de la catégorie "bénéfices exonérés par convention" en application de l'article 185, § 3, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992." ;

8° l'article est complété par un alinéa 5, rédigé comme suit

"Par dérogation à l'alinéa 2, a, si sur la base d'une convention préventive de la double imposition, l'impôt sur les bénéfices d'un établissement stable étranger est réduit, une même proportion de la perte éprouvée par cet établissement stable n'est imputable que sur le montant des bénéfices de la catégorie "bénéfices exonérés par convention" en application de l'article 185, § 3, alinéa 2, du même Code.".

Art. 5. A l'article 76 du même arrêté, modifié par les arrêtés royaux des 29 octobre 1998, 11 décembre 2006 et 12 mars 2007, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans la phrase liminaire de l'alinéa 1er, les mots "aux articles 74 et 75" sont remplacés par les mots "aux articles 74 à 75";

2° l'alinéa 1er, 2°, est remplacé par ce qui suit :

"2° globalement :

a) la partie exonérée des libéralités visées à l'article 145[33], § 1er, alinéa 1er, 1° à 3° et 4°, a, du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

b) les autres éléments non imposables, compris dans les bénéfices et non visés aux 1° ou 2°, a), du présent article, notamment l'exonération pour passif social en vertu du statut unique visée à l'article 67*quater* du même Code, les indemnités compensatoires visées à l'article 67*quinquies* du même Code, les plus-values visées à l'article 191 du même Code, la quotité exonérée des plus-values visées à l'article 513 du même Code, et les remboursements des amendes visées à l'article 53, 6°, du même Code.".

3° dans l'alinéa 2, les mots "imposables au taux réduit" sont remplacés par les mots "non exonérés par convention".

Art. 6. A l'article 77 du même arrêté, les modifications

volgende wijzigingen aangebracht:

1° In de huidige tekst van artikel 77, die het eerste lid van dit artikel zal vormen, worden de woorden " met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205, § 3, van hetzelfde Wetboek, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken, " ingevoegd tussen de woorden "als vrijgestelde roerende inkomsten aftrekbaar zijn," en de woorden "worden, tot het bedrag van de restwinst na toepassing van artikel 76 afgetrokken";

2° een tweede lid wordt ingevoegd, luidende:

"De bedragen bedoeld vanaf artikel 207, tweede lid, derde streepje, tot derde lid, laatste streepje, van hetzelfde Wetboek, worden achtereenvolgens, in overeenstemming met de in deze bepalingen vastgestelde volgorde, in mindering gebracht op de na de toepassing van het eerste lid resterende winst. Elk van deze aftrekkingen worden alleen gedaan van de winst die overblijft na de aftrek die eraan voorafgaat, waarbij het saldo in voorkomend geval wordt beperkt door toepassing van de beperking bedoeld in artikel 207, vijfde lid, van hetzelfde Wetboek ".

suivantes sont apportées :

1° dans le texte actuel de l'article 77, qui formera l'alinéa 1er de cet article, les mots ", à l'exclusion de la partie de cette déduction qui est relative aux revenus visés à l'article 205, § 3, du même Code, d'une période imposable précédente qui n'ont pu être déduits des bénéfices de cette période, " sont insérés entre les mots "déductibles à titre de revenus définitivement taxés ou de revenus mobiliers exonérés" et les mots "sont déduits à concurrence des bénéfices restant après application de l'article 76" ;

2° il est inséré un alinéa 2, rédigé comme suit :

"Les montants visés à partir de l'article 207, alinéa 2, troisième tiret, jusqu'à l'alinéa 3, dernier tiret, du même Code, sont déduits successivement, suivant l'ordre qui est déterminé dans ces dispositions, des bénéfices restant après l'application de l'alinéa 1er. Chacune de ces déductions n'est opérée qu'à partir du bénéfice restant après la déduction qui la précède, le solde étant le cas échéant limité suite à l'application de la limite visée à l'article 207, alinéa 5, du même Code.".

Art. 7. Artikel 77/1 van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 11 januari 2009, wordt opgeheven.

Art. 7. L'article 77/1, du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 11 janvier 2009, est abrogé.

Art. 8. Artikel 77*bis* van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 17 september 2005 en gewijzigd bij het koninklijk beluit van 11 januari 2009, wordt opgeheven.

Art. 8. L'article 77*bis*, du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 17 septembre 2005 et modifié par l'arrêté royal du 11 janvier 2009, est abrogé.

Art. 9. Artikel 78 van hetzelfde besluit wordt vervangen als volgt:

"Art. 78. Het resultaat na toepassing van artikel 77 wordt verhoogd met de op forfaitaire wijze overeenkomstig de artikelen 115 tot 120 of 124 van de programmawet van 2 augustus 2002, vastgestelde winst uit zeescheepvaart en uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden.".

Art. 9. L'article 78 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

"Art 78. Le résultat après application de l'article 77 est augmenté du bénéfice provenant de la navigation maritime et de la gestion de navires pour le compte de tiers, déterminé de manière forfaitaire conformément aux articles 115 à 120 ou 124 de la loi-programme du 2 août 2002.".

Art. 10. Artikel 79 van hetzelfde besluit wordt vervangen als volgt:

"Art. 79. Het in artikel 74/2 vermelde gedeelte van het resultaat wordt opnieuw gevoegd bij het resultaat na toepassing van artikel 78.".

Art. 10. L'article 79 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

"Art 79. La partie du résultat visée à l'article 74/2, est réintégrée dans le résultat obtenu après application de l'article 78.".

Art. 11. Dit besluit is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021.

Art. 11. Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021.

Art. 12. De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Art. 12. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Gegeven te

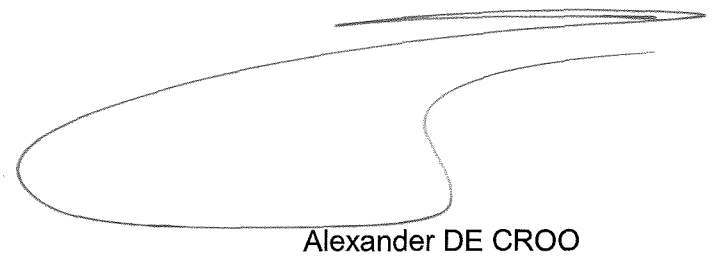
Donné à

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,



Alexander DE CROO

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

Koninklijk besluit tot aanpassing van de bepalingen van het KB/WIB 92 betreffende tot het belastbare inkomen inzake vennootschapsbelasting

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het doel van dit ontwerp van besluit is om de bepalingen van het KB/WIB 92 met betrekking tot de bepaling van het netto belastbaar inkomen van de vennootschapsbelasting up-to-date te stellen, waarvan de belangrijkste bepalingen momenteel in de artikelen 74 tot 79, KB/WIB 92 staan.

De meest recente aanpassing van deze bepalingen is namelijk die aan het koninklijk besluit van 9 juli 2010 betreffende de toepassingsmodaliteiten van de vrijstelling van de minderwaarden bedoeld in artikel 48/1 van het Wetboek op de inkomstenbelastingen 1992, waarvan artikel 2 artikel 74, KB/WIB 92, heeft gewijzigd. Echter, artikel 207 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), met daarin de rechtsgrondslag van de artikelen 74 tot 79, KB/WIB 92, is sindsdien elf keer gewijzigd, waarvan de laatste wijziging die is aangebracht bij de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, de meest substantiële is.

De noodzaak van deze update is daarom van essentieel belang om de relevante afdwingbare bepalingen in overeenstemming te brengen met het huidige WIB 92 en om de geldigheid en de duidelijke en volledige lezing ervan te

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL FINANCES

Arrêté royal adaptant les dispositions de l'AR/CIR 92 relatives à la détermination du revenu imposable en matière d'impôts des sociétés

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté a pour but de mettre à jour les dispositions de l'AR/CIR 92 relatives à la détermination du revenu imposable net en matière d'impôts des sociétés, dont les principales dispositions figurent actuellement aux articles 74 à 79, AR/CIR 92.

En effet, la plus récente adaptation de ces dispositions est nommément celle de l'arrêté royal du 9 juillet 2010 relatif aux modalités d'application de l'exonération de moins-values visées à l'article 48/1 du Code des impôts sur les revenus 1992, dont l'article 2 a modifié l'article 74, AR/CIR 92. Or, l'article 207 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), dans lequel s'inscrit le fondement juridique desdits articles 74 à 79, AR/CIR 92, a depuis lors été modifié à onze reprises, la dernière modification en date, apportée par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, étant la plus substantielle.

La nécessité de la présente mise à jour est donc primordiale pour aligner les mesures d'exécution concernées avec le CIR 92 actuel, et de garantir leur validité ainsi que leur lecture claire et exhaustive, tant à l'usage du contribuable qu'à

waarborgen, zowel voor het gebruik van de belastingplichtige als voor de administratie.

celui de l'administration.

Artikelsgewijze bespreking

Commentaire des articles

Art. 1, 1°

Art. 1er, 1°

In de aanhef van artikel 74, KB/WIB 92, wordt verwezen naar de bestanddelen die van de belasting zijn vrijgesteld.

Dans la phrase liminaire de l'article 74, AR/CIR 92, il est fait référence aux éléments exonérés de l'impôt.

De lijst met vrijgestelde bestanddelen in deze inleidende zin is niet actueel. Bovendien is het aantal vrijgestelde bestanddelen in de loop van de tijd gestaag toegenomen, dus het zou vervelend zijn om de lijst volledig te houden door opeenvolgende koninklijke besluiten. Het lijkt ons dan ook geschikter om in dit artikel te verwijzen naar alle gereserveerde winst die vrijgesteld is door het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 en specifieke wetten, zonder ze bij naam te noemen.

L'énumération des éléments exonérés qui figure dans cette phrase liminaire n'est pas à jour. Par ailleurs, le nombre d'éléments exonérés n'a cessé de croître au fil du temps, de sorte qu'il serait fastidieux d'en tenir la liste exhaustive par la voie d'arrêtés royaux successifs. Aussi, il nous paraît mieux indiqué de viser dans cet article tous les bénéfices réservés exonérés en vertu du Code des impôts sur les revenus 1992 et des lois particulières, sans les citer nommément.

Ter indicatie, en in de huidige stand van de wetgeving, zijn deze vrijgestelde winsten en belastingvrije bestanddelen als volgt, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen die welke zijn vrijgesteld op grond van WIB 92 en die welke zijn vrijgesteld op grond van specifieke bepalingen.

A titre indicatif, et dans l'état actuel de la législation, ces bénéfices et éléments exonérés d'impôt sont les suivants, en distinguant ceux qui sont exonérés en vertu du CIR 92 et ceux qui le sont en vertu de dispositions particulières.

Aldus worden overeenkomstig het WIB 92 de volgende bestanddelen uitgesloten uit de belastinggrondslag:

Ainsi, les éléments suivants sont exclus de la base imposable en application du CIR 92 :

- de uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden, met uitsluiting van de meerwaarden op voorraden en bestellingen in uitvoering op grond van artikel 44, § 1, 1°, alsook het monetair gedeelte van de meerwaarde bedoeld in artikel 44, § 1, 2°;

- les plus-values exprimées non réalisées, autres que les plus-values sur les stocks et les commandes en cours d'exécution en vertu de l'article 44, § 1er, 1°, ainsi que la partie monétaire de la plus-value visée à l'article 44, § 1er, 2°;

- de meerwaarden op bedrijfsvoertuigen die zijn vrijgesteld op grond van artikel 44*bis* en de meerwaarden op de voor commerciële vaart bestemde binnenschepen die zijn vrijgesteld op grond van artikel 44*ter*;

- les plus-values sur les véhicules d'entreprises exonérées en vertu de l'article 44*bis* et les plus-values sur les bateaux de navigation intérieure destinés à la navigation commerciale exonérées en vertu de l'article 44*ter ;*

- de meerwaarden op aandelen die zijn vrijgesteld naar aanleiding van verrichtingen als bedoeld in artikel 45, § 1, eerste lid, en § 2;

- les plus-values sur des actions ou parts exonérées à l'occasion des opérations visées à l'article 45, § 1er, alinéa 1er, et § 2 ;

- de stopzettingsmeerwaarden ter gelegenheid van een inbreng van één of

- les plus-values de cessation à l'occasion d'un apport d'une ou plusieurs branches

meer bedrijfsafdelingen of een algemeenheid van goederen als bedoeld in artikel 46, § 1, eerste lid, 2°;

- de meerwaarden die zijn vrijgesteld krachtens artikel 47.

Deze vrijgestelde meerwaarden vallen onder artikel 190, WIB 92, dat voorziet in een voorwaarde van onaantastbaarheid voor het verkrijgen en behouden van de vrijstelling;

- de waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten zoals bedoeld in artikel 48 en onder de voorwaarden gesteld door artikel 194, na wijziging door de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, en door artikel 194*bis*;

- de winst die voortvloeit uit de homologatie van een reorganisatieplan en uit de vaststelling van een minnelijk akkoord als bedoeld in artikel 48/1;

- de bestanddelen als bedoeld in artikel 184*ter*;

- de herwaarderingsmeerwaarden en de kapitaalsubsidies die worden vrijgesteld op grond van artikel 184*quinquies*, eerste lid, 3°;

- de in de artikelen 190*bis* en 191 bedoelde meerwaarden;

- de in artikel 193*quater* bedoelde winst die in het vermogen van een erkend inschakelingsbedrijf wordt gehouden en die is verwezenlijkt in een belastbaar tijdperk waarvoor zij als inschakelingsbedrijf is erkend ;

- de bestanddelen bedoeld in de artikelen 194*ter* tot 194*quinquies*, met betrekking tot de tax shelter, de investeringsreserve en de vrijgestelde innovatie-inkomsten;

- de vrijstelling met betrekking tot kapitaalsubsidies bedoeld in artikel 362, eerste lid voor het nog niet in resultaat genomen gedeelte, en tweede lid;

- de vrijstellingen bedoeld in de artikelen 511 en 513.

d'activité ou d'une universalité de biens visé à l'article 46, § 1er, alinéa 1er, 2° ;

- les plus-values exonérées en vertu de l'article 47.

Ces plus-values exonérées sont visées à l'article 190, CIR 92, qui prévoit une condition d'intangibilité aux fins de l'obtention et du maintien de l'exonération ;

- les réductions de valeur et les provisions pour risques et charges visées à l'article 48 et dans les conditions fixées à l'article 194, après modification par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, et à l'article 194*bis* ;

- les bénéfices provenant de l'homologation d'un plan de réorganisation et de la constatation d'un accord à l'amiable au sens de l'article 48/1 ;

- les éléments visés à l'article 184*ter* ;

- les plus-values de réévaluation et les subsides en capital exonérés en vertu de l'article 184*quinquies*, alinéa 1er, 3°;

- les plus-values visées aux articles 190*bis* et 191 ;

- les bénéfices visés à l'article 193*quater*, qui sont maintenus dans le patrimoine d'une entreprise d'insertion agréée et qui ont été réalisés au cours d'une période imposable pour laquelle elle est reconnue en tant que société d'insertion ;

- les éléments visés aux articles 194*ter* à 194*quinquies*, en ce qui concerne le tax shelter, la réserve d'investissement et les revenus d'innovation exonéré ;

- l'exonération relative aux subsides en capital visée à l'article 362, alinéa 1er, pour la partie non encore prise en résultat, et alinéa 2 ;

- les exonérations visées aux articles 511 et 513.

Artikel 74, KB/WIB 92, verwijst daarenboven nog naar volgende vrijstellingen die in andere wetgeving is opgenomen:

- meerwaarden bij toetreding van schepen en meerwaarden op schepen die respectievelijk zijn vrijgesteld op grond van artikel 116, § 2, lid 2 of 122 van de programmawet van 2 augustus 2002;

- de vrijgestelde winsten bedoeld in de artikelen 58 en 69 van de herstelwet van 31 juli 1984;

- de vrijgestelde winst bedoeld in artikel 67, van de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen zoals het bestond voor het is opgeheven door artikel 87 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, die in het vermogen van een inschakelingsbedrijf behouden blijft;

- de kapitaalsubsidies en herwaarderingsmeerwaarden die zijn vrijgesteld krachtens artikel 26, eerste lid, 3°, van de programmawet van 19 december 2014 naar aanleiding van de overgang naar de vennootschapsbelasting van een intercommunale, samenwerkingsverband of projectvereniging.

- herwaarderingsmeerwaarden en kapitaalsubsidies die zijn vrijgesteld in toepassing van artikel 3, 3°, tweede lid van de wet van 29 mei 2018;

- meerwaarden vastgesteld of gerealiseerd vóór 1 januari 1990, alsmede het niet-monetaire deel van de meerwaarden die tot en met het belastingjaar 1991 vrijwillig zijn gerealiseerd op bepaalde aandelen of rechten van deelneming, die zijn vrijgesteld volgens de destijds geldende wettelijke bepalingen, op voorwaarde dat de voorwaarden voor vrijstelling worden nageleefd;

- de vrijgestelde voorziening voor sociaal passief, bedoeld in artikel 23, § 2, van hetzelfde Wetboek, zoals deze bestond vóór de afschaffing ervan door artikel 309, 2 °, van de wet van 22 december 1989.

L'article 74, AR/CIR 92, fait également référence aux exonérations suivantes, qui sont reprises dans d'autres lois :

- les plus-values, à l'entrée des navires et les plus-values sur navires qui sont exonérées respectivement en vertu de l'article 116, § 2, alinéa 2 ou 122 de la loi-programme du 2 août 2002;

- les bénéfices exonérés visés aux articles 58 et 69 de la loi de redressement du 31 juillet 1984 ;

- les bénéfices exonérés visés 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 son abrogation par l'article 87 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, qui sont conservés dans le patrimoine d'une société d'insertion ;

- les subsides en capital et les plus-values de réévaluation exonérés en vertu de l'article 26, alinéa 1er, 3°, de la loi-programme du 19 décembre 2014 à l'occasion du passage à l'impôt de sociétés d'une intercommunale, structure de coopération ou d'une association de projet.

- les plus-values de réévaluation et les subsides en capital exonérés en application de l'article 3, 3°, alinéa 2 de la loi du 29 mai 2018 ;

- les plus-values constatées ou réalisées avant le 1er janvier 1990, ainsi que la quotité non monétaire des plus-values réalisées de plein gré, jusqu'à l'exercice d'imposition 1991 inclus, sur certaines actions ou parts qui ont été exonérées en vertu des dispositions légales en vigueur à l'époque, pour autant que les conditions fixées en matière d'exonération continuent à être observées ;

- la provision exonérée pour passif social, visée à l'article 23, § 2, du même Code, telle qu'elle existait avant son abrogation par l'article 309, 2°, de la loi du 22 décembre 1989.

Vervolgens zal de belastbare basis onderverdeeld worden in

1° reserves;

2° verworpen uitgaven;

3° dividenden.

La base imposable sera ensuite ventilée en

1° réserves ;

2° dépenses non admises ;

3 ° dividendes.

Art. 1, 2°

In artikel 74, tweede lid, 1°, KB/WIB 92, wordt het tweede streepje vervangen om de tekst van het koninklijk besluit in overeenstemming te brengen met de wettekst van artikel 185*ter*, WIB 92, die werd gewijzigd ingevolge de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting.

In artikel 74, tweede lid, 1°, derde streepje, KB/WIB 92, worden de woorden "artikel 198, 7°" vervangen door de woorden "artikel 198, § 1, 7°" om een juiste verwijzing naar het deel van artikel 198 te hebben waarop het betrekking heeft. Dit betreft louter een technische aanpassing.

Art. 1er, 2°

A l'article 74, alinéa 2, 1°, AR/CIR 92, le deuxième tiret est remplacé afin d'aligner le texte de l'arrêté royal sur le texte de l'article 185*ter*, CIR 92, qui a été modifié suite à la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt sur les sociétés.

A l'article 74, alinéa 2, 1°, troisième tiret, AR/CIR 92, les mots "l'article 198, 7°" sont remplacés par les mots "l'article 198, § 1er, 7°" pour avoir une référence correcte à la partie de l'article 198 à laquelle il se rapporte. Il s'agit en l'espèce d'une modification purement technique.

Artikel 74 tweede lid, 1°, zesde streepje, KB/WIB 92, wordt aangevuld met als doel rekening te houden met de invoering van de tax shelter die de productie en de ontwikkeling van nieuwe podiumwerken of videospellen krachtens respectievelijk de artikelen 194*ter*/1 en 194*ter*/3, WIB 92.

De aanpassing in artikel 74, tweede lid, 1°, zevende streepje, KB/WIB 92, betreft de toevoeging van de verwijzing naar artikel 193*ter*, § 1, WIB 92, ingevoegd bij artikel 140 van de wet van 25 april 2007 houdende diverse bepalingen (IV).

L'article 74, alinéa 2, 1°, sixième tiret, AR/CIR 92, est complété afin de prendre en compte l'introduction du tax shelter pour la production et le développement de nouvelles œuvres scéniques ou de jeux vidéo en vertu respectivement des articles 194*ter*/1 et 194*ter*/3, CIR 92.

L'article 74, alinéa 2, 1°, septième tiret, AR/CIR 92 a été modifié en raison de l'ajout de la référence à l'article 193*ter*, § 1er, CIR 92, insérée par l'article 140 de la loi du 25 avril 2007 portant des dispositions diverses (IV).

Bovendien worden volgende gevallen van definitieve vrijstelling door verhoging van de begintoestand van de reserves toegevoegd:

- sommen die behoren tot de inbreng die krachtens artikel 47 of 362, WIB 92, zijn vrijgesteld in hoofde van een overdragende vennootschap in verband met de inbreng van een of meer bedrijfstakken of een algemeenheid van

En outre, les cas suivants d'exonération définitive par majoration de la situation de début des réserves, sont ajoutés :

- les sommes qui font partie de l'apport exonérées en vertu de l'article 47 ou 362, CIR 92, dans le chef d'une société cédante à l'occasion de l'apport d'une ou de plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens, effectué

goederen, uitgevoerd in overeenstemming met artikel 46, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, onder de voorwaarden van artikel 192, § 2, WIB 92;

conformément à l'article 46, § 1er, alinéa 1er, 2°, CIR 92, dans les conditions de l'article 192, § 2, CIR 92 ;

- sommen die vrijgesteld zijn krachtens artikel 194*quinquies*, § 2, WIB 92, dit betreft de definitieve vrijstelling vanaf het aanslagjaar dat verband houdt met het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk dat intellectueel eigendomsrecht is verleend;

- les sommes exonérées en vertu de l'article 194*quinquies*, § 2, CIR 92, qui concerne l'exonération définitive à partir de l'exercice d'imposition qui se rapporte à la période imposable au cours de laquelle le droit de propriété intellectuelle est concédé ;

- winst ten belope van het financieringskostensurplus, vrijgesteld krachtens artikel 194*sexies*, WIB 92;

- les bénéfices à concurrence du total des surcoûts d'emprunt, exonérés en vertu de l'article 194*sexies*, CIR 92 ;

- winst ten belope van de vergoeding ontvangen in uitvoering van een groepsbijdrage-overeenkomst, vrijgesteld krachtens artikel 194*septies*, eerste streepje, WIB 92;

- les bénéfices à concurrence de l'indemnité perçue en exécution d'une convention de transfert intra-groupe exonérés en application de l'article 194*septies*, 1er tiret, CIR 92 ;

- de winst die voortkomt van de terugbetaling tijdens het belastbaar tijdperk van een gedeelte van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling overeenkomstig artikel 292*bis*, § 1, vijfde lid, WIB 92;

- les bénéfices qui proviennent de la restitution au cours de la période imposable d'une partie du crédit d'impôt pour recherche et développement conformément à l'article 292*bis*, § 1er, alinéa 5, CIR 92 ;

- het bedrag van de actualisering van de voorraad door erkende diamanthandelaars als vermeld in de wet van 26 november 2006 houdende een begeleidingsmaatregel voor een voorraadactualisering door de erkende diamanthandelaars waarvoor aan de voorwaarde van onaantastbaarheid tijdens het belastbare tijdperk niet langer is voldaan;

- le montant de l'actualisation des stocks par des diamantaires agréés par la loi du 26 novembre 2006 portant une mesure d'accompagnement pour l'actualisation des stocks par les diamantaires agréés pour lequel la condition d'intangibilité n'est plus remplie au cours de la période imposable ;

- de definitief vrijgestelde sommen voor terugneming van waardeverminderingen overeenkomstig artikel 184*quinquies*, tweede lid, WIB 92;

- les sommes définitivement exonérées pour reprise de réductions de valeur conformément à l'article 184*quinquies*, alinéa 2, CIR 92 ;

- de definitief vrijgestelde sommen voor terugneming van waardeverminderingen die door een rechtspersoon bedoeld in artikel 3 van de wet van 29 mei 2018 zijn erkend in de jaarrekening van een boekjaar dat werd afgesloten vóór het boekjaar dat betrekking heeft op het eerste aanslagjaar waarvoor de rechtspersoon onderworpen is aan de vennootschapsbelasting;

- les sommes définitivement exonérées pour réductions de valeur comptabilisées par une personne morale visée à l'article 3 de la loi du 29 mai 2018 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 ;

- de winst die in aftrek wordt gebracht

- les bénéfices portés en déduction en

overeenkomstig artikel 185, § 2, b) van hetzelfde wetboek;

Ten slotte wordt gespecificeerd dat de reserves die worden gevormd door het gereserveerde resultaat, gecorrigeerd zoals hierboven aangegeven, in voorkomend geval worden verhoogd met de bedragen die worden afgetrokken van de begintoestand van de reserves.

Artikel 74, tweede lid, 2°, tweede streepje, KB/WIB 92, wordt gewijzigd, gezien dat de aftrekbare bestedingen als bedoeld in artikel 104, 3° tot 8°, WIB 92, opgeheven werd door de wet van 13 december 2012 houdende fiscale en financiële bepalingen en vervangen werd door de bedragen bedoeld in artikel 145[33], § 1, eerste lid, 1 ° tot 4 °, a, van hetzelfde Wetboek.

application de l'article 185, § 2, b), du même Code.

Enfin, il est précisé que les réserves constituées par le résultat réservé, tel que corrigé comme indiqué ci-avant, sont le cas échéant augmentées des montants portés en diminution de la situation de début des réserves.

L'article 74, alinéa 2, 2°, deuxième tiret, AR/CIR 92, est adapté, étant donné que les dépenses déductibles visées à l'article 104, 3° à 8°, CIR 92, ont été abrogées par la loi du 13 décembre 2012 portant des dispositions fiscales et financières et remplacées par les sommes visées à l'article 145[33], § 1er, alinéa 1er, 1° à 4°, a, du même Code.

Art. 2 en 3

De invoering van de artikelen 74/1 en 74/2 in het KB/WIB 92 heeft tot doel uit het belastbaar resultaat te halen:

- enerzijds het werkelijk resultaat van de activiteiten van de zeescheepvaart of van het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, waarvoor de winst wordt forfaitair vastgesteld overeenkomstig artikelen 115 tot 120 of 124, van de programmawet van 2 augustus 2002, respectievelijk. Na de aftrekverrichtingen zal het forfaitair resultaat aan de belastbare basis worden toegevoegd;

- en anderzijds de bestanddelen waarop een aftrekverbod van toepassing is, die dan na alle aftrekken terug worden toegevoegd aan de belastbare basis.

In artikel 74/1, KB/WIB 92, wordt het totale bedrag van het overeenkomstig artikel 74, van hetzelfde besluit, vastgestelde resultaat wordt verminderd met het werkelijke resultaat van de activiteiten van de zeescheepvaart of van het beheer van zeeschepen voor rekening van derden, in de mate dat de winst van deze activiteiten wordt op een forfaitaire wijze vastgesteld overeenkomstig artikelen 115 tot 120 of 124 van de programmawet van 2 augustus 2002.

Artikel 74/2, KB/WIB 92, voorziet dat van het

Art. 2 et 3

L'insertion des articles 74/1 et 74/2 dans l'AR/CIR 92 a pour but de diminuer ce qui suit du résultat imposable :

- d'une part, le résultat effectif des activités de la navigation maritime ou de la gestion de navires pour le compte de tiers, pour lesquelles le bénéfice est déterminé de manière forfaitaire conformément aux articles 115 à 120 ou 124 de la loi-programme du 2 août 2002, respectivement, est applicable. A la fin des opérations de déduction, le résultat forfaitaire sera ajouté à la base imposable ;

- d'autre part, les éléments auxquels s'applique une interdiction de déduction, qui sont ensuite rajoutés à la base imposable après toutes les déductions.

À l'article 74/1, AR/CIR 92, le montant total du résultat déterminé conformément à l'article 74, du même arrêté, est diminué du résultat effectif des activités de la navigation maritime ou de la gestion de navires de mer pour le compte de tiers, dans la mesure où le bénéfice de ces activités est déterminé de manière forfaitaire conformément à l'article 115 à 120 ou 124 de la loi de programme du 2 août 2002.

L'article 74/2, AR/CIR 92, prévoit que sont

resultaat dat overeenkomstig artikel 74/1 van hetzelfde besluit is vastgesteld, worden de bestanddelen afgetrokken waarop overeenkomstig artikel 207, zevende of achtste lid, 217, derde lid of overeenkomstig 519*ter*, § 2, WIB 92, en 139, § 2, eerste lid, van de wet van 23 december 2009, geen van de in de artikelen 199 tot 206, 536 en 543, WIB 92, bepaalde aftrekken, noch compensatie met het verlies van het belastbare tijdperk, mag worden verricht.

déduits du résultat déterminé conformément à l'article 74/1 du même arrêté, les éléments, sur lesquels aucune des déductions visées aux articles 199 à 206, 536 et 543, CIR 92, ne peut être effectuée, ni aucune compensation sur la perte de la période imposable ne peut être opérée, conformément à l'article 207, alinéas 7 ou 8, 217, alinéa 3 ou conformément à l'article 519*ter*, § 2, CIR 92, et 139, § 2, alinéa 1er, de la loi du 23 décembre 2009.

Art. 4

Door de afschaffing middels artikel 13 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, van de "tegen verlaagd tarief belastbare winst" (oud artikel 217, WIB 92), dit was de winst behaald in landen zonder overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting die destijds aan een kwart van het normaal tarief werd belast, wordt de benaming van de categorie "tegen verlaagd tarief belastbare winst" nu gewijzigd in "niet bij verdrag vrijgestelde winst".

Gelet op enkele belangrijke arresten zoals het AMID-arrest (Hof van Justitie van de Europese Unie, 14 december 2000, zaak nr. n° C-141/99), en het SIAT-arrest (Hof van Justitie van de Europese Unie, 5 juni 2012, zaak nr. n° C-358/10) die de onwettelijkheid bepaalden van artikel 75, KB/WIB 92, in de mate dat er verliezen worden aangerekend op bij verdrag vrijgestelde winsten, worden de aanrekeningsregels nu gewijzigd in de zin dat geen Belgische of verliezen waarvan de inkomsten niet vrijgesteld zijn bij verdrag, worden aangerekend op winsten die bij verdrag zijn vrijgesteld.

Indien op basis van een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting de winst of een deel van de winst van een buitenlandse vaste inrichting of van in het buitenland gelegen actiefbestanddelen in België niet wordt vrijgesteld, dient deze winst of dit deel te worden opgenomen in de categorie 'niet bij verdrag vrijgestelde winst'. Er wordt gewezen op het feit dat de investeringsaftrek enkel kan in rekening gebracht worden op de winst van Belgische oorsprong. Een overeenkomst tot vermijding van dubbele belasting kan onder meer in de

Art. 4

En raison de l'abrogation, par l'article 13 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, du "bénéfice imposable à un taux réduit" (ancien article 217, CIR 92), ce qui représentait le profit réalisé dans les pays sans convention préventive de la double imposition qui, à l'époque, était taxé au quart du taux normal, la dénomination de cette catégorie " bénéfice imposable à un taux réduit" est désormais remplacée par "bénéfices non exonérés par convention".

Compte tenu de certains arrêts importants tels que l'arrêt AMID (Cour de justice de l'Union européenne du 14 décembre 2000, affaire n° C-141/99) et l'arrêt SIAT (Cour de justice de l'Union européenne du 5 juillet 2012, affaire n° C-318/10), qui déterminaient l'illégalité de l'article 75, AR/CIR 92, dans la mesure où des pertes sont imputées sur les bénéfices exonérés par convention, les règles d'imputation sont modifiées en ce sens qu'aucune perte belge ou pertes dont les revenus ne sont pas exonérés par convention, n'est imputée sur des bénéfices exonérés par convention.

Si, sur la base d'une convention préventive de la double imposition, les bénéfices ou une partie des bénéfices d'un établissement stable étranger ou des éléments de l'actif situés à l'étranger, ne sont pas exonérés en Belgique, ces bénéfices ou cette partie doivent être inclus dans la catégorie "non exonérée par convention". Il est précisé que la déduction pour investissement ne peut être imputée qu'aux bénéfices d'origine belge. Une convention préventive de la double imposition peut entre autres exonérer les bénéfices d'un établissement stable étranger ou d'un élément de

volgende gevallen de winst van een buitenlandse vaste inrichting of van een in de partnerstaat gelegen actiefbestanddeel niet vrijstellen in België :
(1) in de overeenkomst is een bepaling opgenomen in het artikel inzake de vermijding van dubbele belasting die voorziet dat de buitenlandse inrichtingswinst niet wordt vrijgesteld in België indien deze winst in de partnerstaat niet voldoende hoog is belast. Dergelijke bepalingen zijn opgenomen in de in werking zijnde overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting die België heeft gesloten met Rwanda (ondertekend op 16.04.2007), San Marino (ondertekend op 21.12.2005) en de Seychellen (ondertekend op 27.04.2006);

(2) in de overeenkomst is een bepaling opgenomen in het artikel inzake de vermijding van dubbele belasting die voorziet dat België slechts gehouden is buitenlandse winst vrij te stellen indien deze winst in de partnerstaat is belast of effectief is belast, i.e. de zogenaamde onderworpenheidsvereiste of effectieve onderworpenheidsvereiste. Een voorbeeld van een dergelijke bepaling (onderworpenheidsvereiste) is terug te vinden in artikel 23, paragraaf 2, a) van het Belgisch Modelverdrag tot vermijding van dubbele belasting (versie 2010).

l'actif situé dans l'État partenaire en Belgique dans les cas suivants :

(1) la convention contient une disposition dans l'article sur l'évitement de double imposition prévoyant que les bénéfices de l'établissement stable à l'étranger ne sont pas exonérés en Belgique si ces bénéfices ne sont pas suffisamment imposés dans l'État partenaire. Ces dispositions figurent dans les conventions préventives de la double imposition en vigueur que la Belgique a conclues avec le Rwanda (signée le 16.04.2007), Saint-Marin (signée le 21.12.2005) et les Seychelles (signée le 27.04.2006) ;

(2) la convention contient une disposition à l'article de la prévention de la double imposition, selon laquelle la Belgique n'est tenue d'exonérer les bénéfices étrangers que si ces bénéfices sont imposés ou effectivement imposés dans l'État partenaire, i.e. la dénommée condition de taxation ou condition de taxation effective. Un exemple d'une telle disposition (condition de taxation) figure à l'article 23, paragraphe 2, a) du Modèle de convention belge sur la prévention de la double imposition (version 2010).

Art. 5

Van het saldo van de winst, verkregen na artikel 75, KB/WIB 92, wordt vervolgens de bij verdrag vrijgestelde winst van de belastbare basis afgetrokken.

Nadien worden van de overblijvende winst, en bij voorrang op de Belgische winst de volgende vrijgestelde bestanddelen afgetrokken:

1) het vrijgestelde gedeelte van giften als vermeld in artikel 145[33], § 1, eerste lid, 1° tot 3° en 4°, a, WIB 92 (huidig beperkt tot 5 pct. van het totale van de resultaat die wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 74/1, KB/WIB 92 en tot 500 000 euro);

2) de niet eerder in dit artikel van het KB vermelde vrijgestelde bestanddelen, in het bijzonder:

a) de in artikel 67*quater*, WIB 92 vermelde vrijstelling voor sociaal

Art. 5

Du solde des bénéfices obtenus après l'article 75, AR/CIR 92, sont ensuite déduits de la base d'imposable les bénéfices exonérés par convention.

Ensuite, les éléments exonérés suivants sont déduits des bénéfices restants et par priorité sur les bénéfices belges :

1) la partie exonérée des libéralités visée à l'article 145[33], § 1er, alinéa 1er, 1° à 3 ° et 4°, a, CIR 92, (actuellement limitée à 5 p.c. du total du résultat déterminé conformément à l'article 74/1, AR/CIR 92, et jusqu'à 500 000 euros) ;

2) les éléments exonérés, non précédemment mentionnés dans le présent article de l'AR, en particulier :

a) l'exonération pour passif social en vertu du statut unique visée à

passief ingevolge het eenheidsstatuut;

b) de inkomenscompensatievergoedingen bedoeld in artikel 67*quinquies*, WIB 92;

c) de in artikel 191, WIB 92 vermelde meerwaarden van huisvestingsmaatschappijen;

d) het vrijgestelde deel van in artikel 513, WIB 92 vermelde meerwaarden; en

e) de terugbetalingen van de in artikel 53, 6°, WIB 92 vermelde geldboeten.

Artikel 42 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting heft de toepassing inzake vennootschapsbelasting op van :

1) de vrijstelling voor bijkomend personeel bedoel in artikel 67, WIB 92;

2) de vrijstelling voor stage in de onderneming als bedoeld in artikel 67*bis*, WIB 92;

3) de vrijstelling voor bijkomend personeel in een KMO bedoeld in artikel 67*ter*, WIB 92.

l'article 67*quater*, CIR 92 ;

b) les indemnités compensatoires de pertes visées à l'article 67*quinquies*, CIR 92 ;

c) les plus-values des sociétés de logement visées à l'article 191, CIR 92 ;

d) la partie exonérée des plus-values mentionnée à l'article 513, CIR 92 ; et

e) le remboursement des amendes visées à l'article 53, 6°, CIR 92.

L'article 42 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés abroge l'application à l'impôt des sociétés de :

1) l'exonération pour personnel supplémentaire visée à l'article 67, CIR 92 ;

2) l'exonération pour stage en entreprise visée à l'article 67*bis*, CIR 92 ;

3) l'exonération pour personnel supplémentaire dans une PME visée à l'article 67*ter*, CIR 92.

Art. 6 tot 8

In artikel 6 van dit koninklijk besluit wordt het principe van de volgorde van de aftrekken overgenomen zoals dit wordt bepaald door artikel 207, WIB 92. Dit artikel maakt onderscheid tussen twee aftrekvolgordes: de eerste aftrekvolgorde wordt vermeld in artikel 207, tweede lid, WIB 92 en de tweede volgorde in artikel 207, derde lid, WIB 92. Op deze aftrekkingen van de tweede volgorde, die de wetgever beschouwt als een korf (zie Doc. Parl 54 - 2864/001, pp. 92-98), wordt een aftrekbeperking toegepast overeenkomstig artikel 207, vijfde lid, WIB 92.

Ter herinnering, overeenkomstig artikel 207, WIB 92, worden vooreerst de aftrekken verricht waarop de zogenaamde "korf" dus niet van toepassing is. Op de anderen aftrekken bedoeld in artikel 207, WIB 92, is de aftrekbeperking van

Art. 6 à 8

L'article 6 du présent arrêté royal reprend l'ordre des déductions tel qu'il est déterminé par l'article 207, CIR 92. Cet article établit la distinction entre deux ordres de déduction : le premier ordre des déductions étant déterminé à l'article 207, alinéa 2, CIR 92, et le deuxième ordre à l'article 207, alinéa 3, CIR 92. Sur ces déductions du deuxième ordre, que le législateur considère dans son ensemble comme formant une corbeille (voir Doc Parl 54 – 2864/001, pp. 92-98), s'applique une limitation de déduction conformément à l'article 207, alinéa 5, CIR 92.

Pour rappel, les déductions auxquelles la "corbeille" ne s'appliquent donc pas sont d'abord effectuées conformément à l'article 207, CIR 92. La limite de déduction de la "corbeille" s'applique aux autres déductions visées à l'article 207, CIR

de zogenaamde "korf" wel van toepassing. De aftrekken worden dan beperkt tot 1 000 000 euro vermeerderd met 70 pct. van het gedeelte hoger dan 1 000 000 euro.

In de huidige staat van de wetgeving omvat de eerste aftrekvolgorde:

- de in artikelen 202 tot 205, WIB 92, bedoelde aftrek voor definitief belaste inkomsten (DBI), met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205, § 3, WIB 92, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

- vervolgens is de in artikel 543, WIB 92, bedoelde aftrek voor octrooi-inkomsten inbegrepen;

- daarna volgt de in de artikelen 205/1 tot 205/4, WIB 92, bedoelde aftrek voor innovatie-inkomsten, met uitsluiting van het deel van deze aftrek dat betrekking heeft op de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, WIB 92, bedoelde inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

- vervolgens volgt de investeringsaftrek;

- daarna volgt de in artikel 205/5, WIB 92 bedoelde aftrek van de groepsbijdrage.

In tweede orde volgen de aftrekken onderworpen aan de bepalingen van de "korf" in de hierna bepaalde volgorde op het resterende saldo van de winst van het belastbare tijdperk:

- de in de artikelen 205*bis* tot 205*octies*, WIB 92, bedoelde aftrek voor risicokapitaal;

- de aftrek van de in artikel 205, § 3, WIB 92, bedoelde inkomsten (DBI) van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

- de aftrek van de in artikel 205/1, § 1, tweede lid, WIB 92, bedoelde innovatie-inkomsten van een voorgaand belastbaar tijdperk die in dat of in een later tijdperk niet van de winst konden worden afgetrokken;

92. Les déductions sont alors limitées à 1 000 000 'euros plus 70 p.c. de la part supérieure à 1 000 000 euros.

En l'état actuel de la législation, le premier ordre de déduction comprend :

- la déduction pour revenus définitivement taxés (RDT), visée aux articles 202 à 205, CIR 92, à l'exclusion de la partie de cette déduction relative aux revenus visés à l'article 205, § 3, CIR 92, d'une période imposable antérieure qui ne peut être déduite des bénéfices de la période en question ;

- est ensuite comprise la déduction pour revenus de brevets visée à l'article 543, CIR 92 ;

- cela est ensuite suivi par la déduction pour revenus d'innovation visée aux articles 205/1 à 205/4, CIR 92, à l'exclusion de la partie de cette déduction relative à la déduction visée à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, CIR 92, d'une période d'imposable antérieure qui n'a pas pu être déduite des bénéfices de cette période ;

- vient ensuite la déduction pour investissement ;

- laquelle est suivie de la déduction de transferts intra-groupe visée à l'article 205/5, CIR 92.

En deuxième ordre suivent les déductions tombant sous les dispositions de la "corbeille", sur le solde des bénéfices restant de la période imposable, dans l'ordre suivant :

- la déduction pour capital à risque visée aux articles 205*bis* à 205*octies*, CIR 92 ;

- la déduction des revenus (RDT) visés à l'article 205, § 3, CIR 92, d'une période d'imposable antérieure qui ne pouvait être déduite des bénéfices de cette période ou d'une période ultérieure ;

- la déduction des revenus d'innovation visée à l'article 205/1, § 1er, alinéa 2, CIR 92, d'une période d'imposable antérieure qui ne pouvait être déduite des bénéfices de cette période ou d'une période ultérieure ;

- de in artikel 206, WIB 92, bedoelde vorige beroepsverliezen;

- de in artikel 536, derde lid, WIB 92, bedoelde aftrek voor risicokapitaal;

- de in artikel 536, eerste en tweede lid, WIB 92, bedoelde aftrek voor risicokapitaal.

Art. 9

Het artikel 78, KB/WIB 92, wordt vervangen ten einde de forfaitaire tonnagetaks toe te voegen, voor de gevallen waarbij de werkelijke winst uit zeescheepvaart uit de belastbare grondslag werd verwijderd.

Art. 10

In artikel 79, KB/WIB 92, wordt bepaald dat de bestanddelen waarop geen aftrek mocht gebeuren (cf. artikel 74/2, KB/WIB 92), terug bij de belastbare basis worden gevoegd.

Art. 11

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van dit besluit.

Art. 12

De minister van Financiën is belast met de uitoefening van dit besluit.

Dit is, Sire, de draagwijdte van het ontwerp van besluit dat U wordt voorgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

- les pertes professionnelles antérieures visées à l'article 206, CIR 92 ;

- la déduction pour capital à risque visée à l'article 536, alinéa 3, CIR 92 ;

- la déduction pour capital à risque visée à l'article 536, alinéas 1er et 2, CIR 92.

Art. 9

L'article 78, AR/CIR 92, est remplacé afin d'ajouter la taxe forfaitaire au tonnage pour les cas dans lesquels les bénéfices réels du transport maritime ont été retirés de la base imposable.

Art. 10

L'article 79, AR/CIR 92, dispose que les éléments sur lesquels aucune déduction ne peut être effectuée (cfr. article 74/2, AR/CIR 92) sont rajoutés à la base imposable.

Art. 11

Cet article règle la date d'entrée en vigueur du présent arrêté.

Art. 12

Le ministre de Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Telle est, Sire, la portée du projet d'arrêté qui Vous est soumis.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Alexander DE CROO