

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**Voorontwerp van wet houdende fiscale
bepalingen ter bestrijding van de
economische gevolgen van de COVID-19-
pandemie**

**Avant-projet de loi portant de dispositions
fiscales pour lutter contre les
conséquences économiques de la
pandémie de COVID-19**

Filip, Koning der Belgen,

Philippe, Roi des Belges,

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

A tous, présents et à venir, Salut.

Op de voordracht van de Minister van
Financiën,

Sur la proposition du Ministre des Finances,

**HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN
WIJ :**

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

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:

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

Titel 1 – Algemene Bepaling

Titre 1^{er} – Disposition Générale

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

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

Titel 2 – Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

Hoofdstuk 1 - Vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen geleden door belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen

Art. 2. Artikel 25 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

"7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan de vrijstelling die overeenkomstig artikel 67*sexies* voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd."

Art. 3. In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, onderdeel B, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 25/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 25/1. Wanneer het bedrag van de winst voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 25, 7° bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het overeenkomstig het derde lid bepaalde gedeelte van de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag.

De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de winst na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de winst na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen.

Het in het eerste lid bedoelde gedeelte is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen

Titre 2 – Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Chapitre 1 – Exonération pour pertes professionnelles futures encourues par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques

Art. 2. L'article 25, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est complété par un 7°, rédigé comme suit :

"7° pour l'exercice d'imposition 2021 : un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67*sexies*."

Art. 3. Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, sous-partie B, du même Code, il est inséré un article 25/1, rédigé comme suit :

"Art. 25/1. Lorsque le montant des bénéfices pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 25, 7°, et que le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable est augmenté de la part visée à l'alinéa 3 de la base déterminée à l'alinéa 2.

L'augmentation est calculée sur le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 25, 7°, et le montant des bénéfices après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 25, 7°.

La part visée à l'alinéa 1^{er} est égale à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1^{er}, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 25, 7°, diminué du montant positif visé

verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 25, 7°, bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag."

Art. 4. Artikel 27, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 maart 2017, wordt aangevuld met een bepaling onder 7°, luidende:

"7° voor het aanslagjaar 2021: een bedrag gelijk aan vrijstelling die overeenkomstig artikel 67*sexies* voor het aanslagjaar 2020 werd gevraagd."

Art. 5. In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling I, onderdeel C, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 27/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 27/1. Wanneer het bedrag van de baten voor het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021 het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen omvat en het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten positief is, wordt de totale belasting voor dat belastbare tijdperk vermeerderd met het overeenkomstig het derde lid bepaalde gedeelte van de overeenkomstig het tweede lid bepaalde grondslag.

De vermeerdering wordt berekend op het bedrag van de baten na aftrek van de beroepskosten, verminderd met 10 pct. van het positieve verschil tussen het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen en het bedrag van de baten na de aftrek van de beroepskosten. Het aldus bepaalde bedrag kan niet meer bedragen dan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen.

Het in het eerste lid bedoelde gedeelte is gelijk aan 9 pct. vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is aan het in het eerste lid vermelde positieve bedrag en de noemer gelijk is aan het in artikel 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomen verminderd met het in het eerste lid vermelde positieve bedrag. De breuk kan niet meer bedragen dan 2 en is gelijk aan 2 wanneer het in artikel 27, tweede lid, 7°,

à l'alinéa 1^{er}. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 25, 7°, est égal ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1^{er}."

Art. 4. L'article 27, alinéa 2, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 mars 2017, est complété d'un 7°, rédigé comme suit :

"7° pour l'exercice d'imposition 2021 : un montant égal à l'exonération postulée pour l'exercice d'imposition 2020 conformément à l'article 67*sexies*."

Art. 5. Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section première, sous-partie C, du même Code, il est inséré un article 27/1, rédigé comme suit :

"Art. 27/1. Lorsque le montant des profits pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021 comprend le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et que le montant des profits après déduction des frais professionnels est positif, l'impôt total pour cette période imposable, augmenté de la part visée à l'alinéas 3 de la base déterminée à l'alinéa 2.

L'augmentation est calculée sur le montant des profits après déduction des frais professionnels, diminué de 10 p.c. de la différence positive entre le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, et le montant des profits après déduction des frais professionnels. Le montant ainsi déterminé ne peut excéder le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°.

La part visée à l'alinéa 1^{er} est égale à 9 p.c., multiplié par une fraction dont le numérateur est égal au montant positif visé à l'alinéa 1^{er}, et le dénominateur est égal au revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, diminué du montant positif visé à l'alinéa 1^{er}. La fraction ne peut être supérieure à 2 et est égale à 2 lorsque le revenu visé à l'article 27, alinéa 2, 7°, est égal

bedoelde inkomen gelijk is aan of kleiner is dan het in eerste lid vermelde positieve bedrag."

Art. 6. In artikel 33bis, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 24 december 2002, worden de woorden "evenals de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten" ingevoegd tussen de woorden "die afzonderlijk worden belast" en de woorden "buiten beschouwing".

Art. 7. In artikel 51, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 maart 2018 en gewijzigd bij de wet van 7 april 2019, worden de woorden "de in de artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, bedoelde inkomsten" ingevoegd tussen de woorden "in artikel 31^{ter} bedoelde vergoedingen" en de woorden "en vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel".

Art. 8. In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III, onderdeel B, van hetzelfde Wetboek, wordt een 1°sexies ingevoegd luidende: "1°sexies. – Vrijstelling voor toekomstige verliezen.

Art. 9. In titel II, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling III, onderdeel B, 1°sexies, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 8, wordt een artikel 67sexies ingevoegd, luidende:

"Art. 67sexies. § 1. De winst en baten van het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar 2020 kunnen geheel of gedeeltelijk worden vrijgesteld vanwege eventuele verliezen die worden geleden in de loop van het belastbare tijdperk verbonden met het aanslagjaar 2021.

Het maximumbedrag van de in het in eerste lid bedoelde vrijstelling is gelijk aan het bruto bedrag van de winst of baten van Belgische oorsprong die in het belastbare tijdperk werden behaald of verkregen, de vergoedingen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van winst of baten en de in artikel 27, tweede lid, 5° en 6°, vermelde inkomsten uitgezonderd, verminderd

ou inférieur au montant positif visé à l'alinéa 1^{er}."

Art. 6. Dans l'article 33bis, du même Code, inséré par la loi-programme du 24 décembre 2002, les mots "ainsi que les revenus visés aux articles 25, 7°, et 27, alinéa 2, 7°," sont insérés entre les mots "les revenus professionnels qui sont imposés distinctement" et les mots "ne sont pas pris en considération."

Art. 7. Dans l'article 51, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 26 mars 2018 et modifié par la loi du 7 avril 2019, les mots "les revenus visés aux articles 25, 7° et 27, alinéa 2, 7°," sont insérés entre les mots "les indemnités visées à l'article 31^{ter}" et les mots "et les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle".

Art. 8. Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section III, sous-partie B, du même Code, il est inséré un 1°sexies, rédigé comme suit: "1°sexies. – Exonération pour pertes futures.

Art. 9. Dans le titre II, chapitre II, section IV, sous-section III, sous-partie B, 1°sexies, du même Code, inséré par l'article 8, il est inséré un article 67sexies, rédigé comme suit:

"Art. 67sexies. § 1^{er}. Les bénéfices ou profits d'une période imposable liée à l'exercice d'imposition 2020 peuvent être totalement ou partiellement exonérés en raison de pertes éventuelles encourues au cours de la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021.

Le montant maximum de l'exonération visée à l'alinéa 1^{er} est égal au montant brut des bénéfices ou profits de source belge produits ou recueillis au cours de la période imposable, à l'exception des indemnités en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ou profits et des revenus visés à l'article 27, alinéa 2, 5° et 6°, diminué des frais professionnels relatifs à ces revenus.

met de beroepskosten die op die inkomsten betrekking hebben.

§ 2. De belastingplichtige vraagt de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling aan in een formulier waarvan de vorm en de inhoud evenals de termijn waarbinnen het moet worden ingediend door de Koning worden bepaald. De aanvraag omvat onder meer de verantwoording van het bedrag van de gevraagde vrijstelling. De aanvraag is definitief en onherroepelijk.

§ 3. De belastingplichtige die de in dit artikel beoogde vrijstelling aanvraagt, verbindt er zich toe voor om voor het belastbare tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 2021 geen gebruik te maken van de forfaitaire grondslagen van aanslag als bedoeld in artikel 342, § 1, tweede lid. Deze verbintenis wordt opgenomen in het in paragraaf twee bedoelde formulier."

Art. 10. In artikel 175 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 20 december 1995, 8 mei 2014, de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019 worden de woorden "25/1, 27/1" ingevoegd tussen de woorden "in de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145⁷, § 2, ".

Art. 11. In titel III, hoofdstuk II, afdeling IV, onderafdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 200/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 200/1. Artikel 67^{sexies} is niet van toepassing."

Art. 12. In artikel 243, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wetten van 18 februari 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden

§ 2. Le contribuable demande l'exonération visée au paragraphe 1^{er} à l'aide d'un formulaire dont la forme et le contenu, ainsi que son délai d'introduction, sont déterminés par le Roi. La demande comporte entre autres la justification du montant de l'exonération postulée. La demande est définitive et irrévocable.

§ 3. Le contribuable qui demande l'exonération visée au présent article s'engage à ne pas faire usage des bases de taxation forfaitaires visées à l'article 342, § 1^{er}, alinéa 2, pour la période imposable liée à l'exercice d'imposition 2021. Cet engagement est repris dans le formulaire visé au paragraphe 2."

Art. 10. Dans l'article 175 du même Code, modifié par les lois des 20 décembre 1995, 8 mai 2014, la loi-programme du 10 août 2015, et les lois du 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots "25/1, 27/1, " sont insérés entre les mots "aux articles" et les mots "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 11. Dans le titre III, chapitre II, section IV, sous-section II, du même Code, il est inséré un article 200/1, rédigé comme suit :

"Art. 200/1. L'article 67^{sexies} n'est pas applicable."

Art. 12. A l'article 243, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par les lois des 18 février 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans la phrase liminaire, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "Les articles" et les mots "31ter, § 2, 126 à 129" ;

"De artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 126 tot 129";

2° in de bepaling onder 5° worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "voor de toepassing van de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 13. In artikel 243/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 25 december 2016, 25 december 2017, 18 februari 2018, 11 maart 2018, 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de Inleidende zin worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "overeenkomstig de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 130 tot 145¹⁶,";

2° in de bepaling onder 4° worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "voor de toepassing van de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 14. In artikel 245, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden in de bepaling onder het eerste streepje de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "vóór de toepassing van de in de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 15. In artikel 290, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, en de wetten van 26 maart 2018, 11 februari 2019 en 7 april 2019, worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "verhoogd met de in de

2° dans le 5°, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "pour l'application des articles" et les mots "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 13. A l'article 243/1, du même Code, introduit par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, et les lois du 25 décembre 2016, 25 décembre 2017, 18 février 2018, 11 mars 2018, 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans la phrase liminaire, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "conformément aux articles" et les mots "31ter, § 2, 130 à 145¹⁶," ;

2° dans le 4°, les mots "25/1, 27/1" sont insérés entre les mots "pour l'application des articles" et les mots "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 14. Dans l'article 245, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, et les lois du 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, dans le premier tiret, les mots "25/1, 27/1" sont insérés entre les mots "avant application des augmentations prévues aux articles" et les mots "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 15. Dans l'article 290, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015 et les lois du 26 mars 2018, 11 février 2019 et 7 avril 2019, les mots "25/1, 27/1," sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles" et les mots "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Art. 16. In artikel 294, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014 en gewijzigd bij de programmawet van 10 augustus 2015, de wetten van 26 maart 2018, 11 april 2019 en 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste streepje worden de woorden "25/1, 27/1," ingevoegd tussen de woorden "verhoogd met de in de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145²⁶, § 5,";

2° in het tweede streepje worden de woorden "25/1, 27/1" ingevoegd tussen de woorden "verhoogd met de in de artikelen" en de woorden "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Hoofdstuk 2 - Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie

Art. 17. Artikel 185 van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

"§ 5. Indien in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, het bedrag van de in dat artikel bedoelde reserve wordt toegevoegd aan het bedrag van de belaste gereserveerde winst, wordt, onverminderd deze toevoeging, de belastbare grondslag aanvullend verhoogd met een bedrag dat wordt gevormd door het in het tweede lid bedoelde tarief toe te passen op het bedrag van deze reserve.

Het tarief van deze verhoging bedraagt 0 pct. in het geval artikel 215, tweede lid, van toepassing is, of in het geval geen van de hieronder vermelde tarieven van toepassing zijn. In het andere geval bedraagt het tarief:

- 14,91 pct. in het geval het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, is aangevangen voor 1 januari 2018 en het belastbare tijdperk

Art. 16. Dans l'article 294, alinéa 2, 2°, du même Code, inséré par la loi du 8 mai 2014 et modifié par la loi-programme du 10 août 2015, les lois du 26 mars 2018, 11 avril 2019 et 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le premier tiret, les mots "25/1, 27/1" sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles" et les mots "31ter, §2, 145²⁶, §5," ;

2° dans le deuxième tiret, les mots "25/1, 27/1" sont insérés entre les mots "majoré des augmentations visées aux articles" et les mots "31ter, § 2, 145⁷, § 2,".

Chapitre 2 – Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19

Art. 17. L'article 185 du Code des Impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, est complété par un paragraphe 5, rédigé comme suit :

"§ 5. Lorsque, en application de l'article 194septies/1, § 4, le montant de la réserve visée à cet article est ajouté au montant des bénéfices réservés imposables, la base imposable est, sans préjudice de cette augmentation, majorée d'un montant constitué par l'application du taux visé à l'alinéa 2 au montant de cette réserve.

Le taux de cette augmentation est de 0 p.c. dans le cas où l'article 215, alinéa 2, s'applique, ou dans le cas où aucun des taux mentionnés ci-dessous ne s'applique. Dans les autres cas, le taux s'élève à :

- 14,91 p.c. dans le cas où la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1^{er}, a été constituée a débuté avant le 1^{er} janvier 2018 et la période imposable au

waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen op of na 1 januari 2018;

- 18,32 pct. in het geval het belastbare tijdperk waarin de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde reserve werd aangelegd, is aangevangen voor 1 januari 2020 en het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen op of na 1 januari 2020.”.

Art. 18. In titel III, hoofdstuk II, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 185quinquies ingevoegd, luidende:

“Art. 185quinquies. Het artikel 25, 7°, is niet van toepassing.”

Art. 19. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling VIII ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling VIII. Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie.”.

Art. 20. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling VIII, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 19, wordt een artikel 194septies/1 ingevoegd, luidende:

“Art. 194septies/1. § 1. Voor het aanslagjaar 2019 of 2020 dat verband houdt met het boekjaar dat afgesloten werd tussen 13 maart 2019 tot en met 12 maart 2020, kan een vennootschap aanspraak maken op de tijdelijke vrijstelling van het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk vanwege eventuele verliezen die worden geleden in de loop van het volgende belastbare tijdperk dat verbonden is naar gelang het geval met het aanslagjaar 2020 of 2021 ten gevolge van de COVID-19 pandemie, binnen de grenzen en voorwaarden die hierna worden bepaald.

De in het eerste lid bedoelde vrijstelling wordt verleend door de vorming van een tijdelijke vrijgestelde reserve die in mindering wordt gebracht op het totale bedrag van de

cours de laquelle la réserve est reprise a débuté à partir du 1^{er} janvier 2018 ;

- 18,32 p.c. dans le cas où la période imposable au cours de laquelle la réserve exonérée visée à l'article 194septies/1, § 1^{er}, a été constituée a débuté avant le 1^{er} janvier 2020 et la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté à partir du 1^{er} janvier 2020.”.

Art. 18. Dans le titre III, chapitre II, section II, du même Code, il est inséré un article 185quinquies, rédigé comme suit :

“Art. 185quinquies. L'article 25, 7°, ne s'applique pas.”.

Art. 19. Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré une sous-section VIII, rédigée comme suit :

“Sous-section VIII. Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19.”.

Art. 20. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section VIII, du même Code, insérée par l'article 19, il est inséré un article 194septies/1 rédigé comme suit :

“Art. 194septies/1. § 1^{er}. Pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020 correspondant à l'exercice comptable clôturé au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020, une société peut revendiquer l'exonération temporaire de tout ou partie du résultat de la période imposable en raison des pertes éventuelles supportées au cours de la période imposable suivante qui se rattache, selon le cas, à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, dans le cadre de la pandémie du COVID-19, dans les limites et aux conditions prévues ci-après.

L'exonération visée à l'alinéa 1^{er} est opérée par la constitution d'une réserve exonérée temporaire qui est déduite du montant total des bénéfices réservés imposables à la fin de

belastbare gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat wordt afgesloten in de periode van 13 maart 2019 tot 12 maart 2020.

§ 2. Het bedrag van de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling mag niet groter zijn dan:

- het bedrag van het resultaat van het belastbare tijdperk, vastgesteld alsof de in dit artikel bedoelde vrijstelling niet werd gevraagd, en verminderd met de overeenkomstig artikelen 202 tot 205/1 bedoelde aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen;

- 20 miljoen euro.

§ 3. De in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling is evenmin van toepassing op de vennootschappen die in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte verbonden met het aanslagjaar 2021 een inkoop van eigen aandelen of een toekenning of uitkering van dividenden als bedoeld in artikel 18, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184*quater* en 541, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.

Deze regeling is ook niet van toepassing voor de vennootschappen die tijdens het belastbare tijdperk dat verbonden is met het aanslagjaar waarin aanspraak wordt gemaakt op de in paragraaf 1 bedoelde vrijstelling, in het toepassingsgebied van één van de volgende bepalingen zijn opgenomen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen,

la période imposable qui se clôture au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020.

§ 2. Le montant de l'exonération visée au paragraphe 1^{er} ne peut pas être plus élevé que :

- le montant du résultat de la période imposable, déterminé comme si l'exonération visée par le présent article n'était pas revendiquée, et diminué des revenus déductibles visés aux articles 202 à 205/1 qui ont été perçus au cours de la période imposable ;

- 20 millions d'euros.

§ 3. L'exonération visée au paragraphe 1^{er} ne s'applique pas non plus aux sociétés qui ont effectué durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition 2021, un rachat d'actions ou de parts propres, ou une attribution ou distribution de dividendes visée à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184*quater* et 541, ou une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres.

Ce régime n'est pas non plus applicable aux sociétés qui, au cours de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition pour lequel l'exonération visée au paragraphe 1^{er} est revendiquée, entrent dans le champ d'application d'une des dispositions suivantes :

1° les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298

beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan inkomstenbelasting worden onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002.

Ten slotte, is deze regeling niet van toepassing voor de vennootschappen die, in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van het indienen van de aangifte verbonden met het aanslagjaar 2021, ofwel:

- een rechtstreekse deelneming aanhouden in een vennootschap die gevestigd is in een Staat die is opgenomen op één van de lijsten waarnaar wordt verwezen in artikel 307, §1/2, WIB 92, of een Staat die is opgenomen in de lijst in artikel 179, KB/WIB 92;

- betalingen hebben gedaan aan vennootschappen die gevestigd zijn in één van de in het eerste streepje bedoelde Staten, voor zover deze betalingen in de loop van het belastbare tijdperk een totaalbedrag vormen van ten minste 100.000 euro, en niet werd aangetoond dat deze betalingen werden verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 4. Het in toepassing van paragraaf 1 totale vrijgestelde bedrag wordt toegevoegd aan het

de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle,;

2° les sociétés coopératives en participation, en application de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs ;

3° les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt sur les revenus conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002.

Enfin, ce régime n'est pas applicable aux sociétés qui, au cours de la période du 12 mars 2020 jusqu' au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition 2021:

- détiennent une participation directe dans une société établie dans un Etat qui est repris dans une des listes visées à l'article 307, §1^{er}/2, CIR 92, ou un Etat qui est repris dans la liste visée à l'article 179, AR/CIR 92 ;

- ont fait des paiements à des sociétés qui sont établies dans un des Etats visés au premier tiret, pour autant que ces paiements totalisent au cours de la période imposable un montant d'au moins 100.000 euros, et qu'il n'ait pas été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 4. Le montant total exonéré en application du paragraphe 1^{er} est ajouté au montant des

bedrag van de belaste gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat volgt op het in paragraaf 1, tweede lid bedoelde belastbare tijdperk.

§ 5. In geval van vrijstelling op grond van dit artikel moet de belastingplichtige bij de aangifte in de inkomstenbelasting naar gelang het geval voor de aanslagjaren 2019 en 2020 of 2020 en 2021 een overzicht toevoegen, waarvan het model door de Koning is vastgelegd of, indien de aangifte met betrekking tot één of meerdere van deze aanslagjaren reeds zijn ingediend op het ogenblik van de inwerkingtreding van dit artikel, deze verklaring samen met de aangifte uiterlijk op 30 november 2020 toezenden volgens de door de Koning vastgestelde procedures.”.

Art. 21. In artikel 194*octies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018 en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, worden de woorden "en 64*ter*" vervangen door de woorden ",64*ter* en 67*sexies*".

Art. 22. In titel III, hoofdstuk III, afdeling II, van hetzelfde Wetboek, wordt het artikel 219*ter* hersteld, luidende:

"Art. 219*ter*. § 1. Voor het belastbare tijdperk waarin het in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag belastbaar wordt gesteld overeenkomstig paragraaf 4 van datzelfde artikel, wordt een afzonderlijke aanslag gevestigd waarvan de grondslag overeenkomstig paragraaf 2 en het tarief overeenkomstig paragraaf 3 worden vastgesteld.

§ 2. De grondslag van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het tarief van de vennootschapsbelasting bedoeld in artikel 215, eerste lid, te vermenigvuldigen met het in het tweede lid omschreven bedrag van de winst dat wordt verminderd met 10 pct. van het verlies dat zou zijn geleden zonder de terugname van de in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde reserve, en waarvan het bedrag wordt bepaald door het in artikel 194*septies*/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat

bénéfices réservés imposables à la fin de la période imposable qui suit la période imposable visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 2.

§ 5. En cas d'exonération sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Roi, à la déclaration aux impôts sur les revenus, selon le cas, pour les exercices d'imposition 2019 et 2020 ou pour les exercices d'imposition 2020 et 2021 ou, lorsque la déclaration relative à un ou plusieurs de ces exercices a déjà été introduite au moment de l'entrée en vigueur du présent article, de faire parvenir ce relevé complémentairement à la déclaration au plus tard le 30 novembre 2020 suivant les modalités déterminées par le Roi.".

Art. 21. Dans l'article 194*octies* du même Code, inséré par la loi du 26 mars 2018 et modifié par la loi du 30 juillet 2018, les mots "et 64*ter*" sont remplacés par les mots "64*ter* et 67*sexies*".

Art. 22. Dans le titre III, chapitre III, section II, du même Code, l'article 219*ter* est rétabli comme suit :

"Art. 219*ter*. § 1^{er}. Pour la période imposable au cours de laquelle le montant exonéré visé à l'article 194*septies*/1, § 1^{er}, est imposable conformément au paragraphe 4 du même article, une cotisation distincte est établie, dont la base est déterminée conformément au paragraphe 2 et le taux conformément au paragraphe 3.

§ 2. La base de la cotisation distincte est constituée par le taux de l'impôt des sociétés visé à l'article 215, alinéa 1^{er} multiplié par le montant du bénéfice défini à l'alinéa 2 qui est diminuée de 10 p.c. de la perte qui aurait été subie sans la reprise de la réserve visée à l'article 194*septies*/1, § 1^{er}, et dont le montant correspond au montant exonéré visé à l'article 194*septies*/1 § 1^{er}, qui est imposable en application de l'article 194*septies*/1, § 4, majoré du montant visé à l'article 185, § 5, et

overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, vermeerderd met het in artikel 185, § 5 bedoelde bedrag, te verminderen met de overeenkomstig het tweede lid omschreven bedrag van de winst.

Het in deze paragraaf bedoelde bedrag van de winst wordt gevormd door het positieve resultaat van het belastbare tijdperk waarin het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag, in toepassing van artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld te verminderen met de overeenkomstig artikelen 202 tot 205/1 bedoelde aftrekbare inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen.

Het in het tweede lid bedoelde bedrag kan niet groter zijn dan het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld.

Voor de vaststelling van de in deze paragraaf bedoelde grondslag kan het bedrag van het verlies niet lager zijn dan 0.

§ 3. Het tarief van deze afzonderlijke aanslag bedraagt ten minste 2 pct., en ten hoogste 40 pct., en wordt bepaald door 20 pct. te vermenigvuldigen met de overeenkomstig het tweede lid vastgestelde factor.

De in deze paragraaf bedoelde factor wordt vastgesteld door de verhouding te nemen tussen enerzijds het in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde bedrag van de winst en anderzijds het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, vermeerderd met het in artikel 185, § 5 bedoelde bedrag, en verminderd met het overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, omschreven bedrag van de winst.

In het geval het in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde bedrag van de winst gelijk is of groter is dan het in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde vrijgestelde bedrag dat overeenkomstig artikel 194septies/1, § 4, belastbaar wordt gesteld, vermeerderd met het in artikel 185, § 5

diminué du montant du bénéfice défini à l'alinéa 2.

Le montant du bénéfice visé au présent paragraphe est constitué par le résultat positif de la période imposable au cours de laquelle le montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1^{er}, est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4, diminué des revenus déductibles visés aux articles 202 à 205/1, qui ont été perçus au cours de la période imposable.

Le montant visé à l'alinéa 2 ne peut pas être plus élevé que le montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1^{er}, qui est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4.

Pour la détermination de la base visée au présent paragraphe le montant de la perte ne peut pas être inférieur à zéro.

§ 3. Le taux de cette cotisation distincte est d'au moins 2 p.c., et d'au maximum 40 p.c., et correspond à 20 p.c. à multiplier par le facteur déterminé conformément à l'alinéa 2.

Le facteur visé au présent paragraphe qui ne peut pas dépasser 90, est déterminé en effectuant le rapport entre, d'une part, le montant du bénéfice visé au paragraphe 2, alinéa 2 et, d'autre part, le montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1^{er}, qui est imposable en application de l'article 194septies, § 4, majoré du montant visé à l'article 185, § 5, et diminué du montant du bénéfice défini conformément au paragraphe 2, alinéa 2.

Dans le cas où le montant du bénéfice visé au paragraphe 2, alinéa 2, est égal ou supérieur au montant exonéré visé à l'article 194septies/1, § 1^{er}, qui est imposable en application de l'article 194septies/1, § 4,

bedoelde bedrag, is het tarief van deze afzonderlijke aanslag gelijk aan 40 pct.

Art. 23. Artikel 233, derde lid, van hetzelfde Wetboek, opgeheven door de wet van 13 april 2019, wordt als volgt hersteld:

"Daarnaast wordt een afzonderlijke aanslag vastgesteld volgens de regels voorzien in artikel 219ter."

Art. 24. In artikel 235, 2°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de woorden "185, § 2, 185quater" vervangen bij de woorden "185, § 2 et § 5, 185quater, 185quinquies".

Art. 25. Artikel 246, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° De afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 233, derde lid, wordt berekend volgens de regels van artikel 219ter."

Art. 26. In geval van fusie, en verrichting gelijkgesteld met een fusie als bedoeld in artikel 2, § 1, 6° /1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die beantwoordt aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde voorwaarden, wordt de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve geacht te zijn overgenomen door de verkrijgende of overnemende vennootschap, waardoor de bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap van toepassing zijn alsof deze zelf de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.

In geval van splitsing en verrichting gelijkgesteld met een splitsing als bedoeld in artikel 2, § 1, 6°/1 van hetzelfde Wetboek die beantwoordt aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek bedoelde voorwaarden wordt de in het eerste lid bedoelde reserve verdeeld overeenkomstig de wijze bedoeld in artikel 211, § 1, tweede en derde lid van hetzelfde Wetboek, en zijn de

majoré du montant visé à l'article 185, § 5, le taux de cette cotisation distincte est de 40 p.c..

Art. 23. L'article 233, alinéa 3, du même Code, abrogé par la loi du 13 avril 2019, est rétabli comme suit :

"En outre, une cotisation distincte est établie selon les règles prévues à l'article 219ter."

Art. 24. Dans l'article 235, 2°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les mots "185, § 2, 185quater" sont remplacés par les mots "185, § 2 et § 5, 185quater, 185quinquies".

Art. 25. L'article 246, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 juillet 2018, est complété par un 4°, rédigé comme suit :

"4° La cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3, est calculée selon les règles prévues à l'article 219ter."

Art. 26. En cas de fusion et d'opération assimilée à une fusion visée à l'article 2, § 1^{er}, 6°/1, du Code des impôts sur les revenus 1992, qui répond aux conditions visées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 4, du même Code, la réserve visée à l'article 194septies/1, du même Code, est censée reprise par la société absorbante ou bénéficiaire, de sorte que les dispositions du présent chapitre s'appliquent à cette société absorbante ou bénéficiaire, comme si elle avait constitué elle-même la réserve visée à l'article 194septies/1 du même code.

En cas de scission et d'opération assimilée à une scission visée à l'article 2, § 1^{er}, 6°/1, du même Code, qui répond aux conditions visées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 4, du même Code, la réserve visée à l'alinéa 1^{er}, est répartie conformément aux modalités déterminées à l'article 211, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, du même Code, et les dispositions visés à l'article 211, § 1, alinéa 2 et 3 du même Code, et les

bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap van toepassing alsof deze zelf het aan deze vennootschap toegewezen deel van de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.

Art. 27. Elke wijziging die vanaf 15 mei 2020 aan de afsluitingsdatum van het boekjaar wordt aangebracht, blijft zonder uitwerking voor de toepassing van de in dit hoofdstuk bedoelde bepalingen.

Hoofdstuk 3 – Wederopbouwreserve voor vennootschappen

Art. 28. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van hetzelfde Wetboek, wordt een onderafdeling V/1 met als titel "Wederopbouwreserve" ingevoegd.

Art. 29. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling V/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 28, wordt een artikel 194quater/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 194quater/1. § 1. De wederopbouwreserve, die bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan een van de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024, is aangelegd door de vennootschap, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden.

Onverminderd het maximale bedrag van de vrijstelling bedoeld in paragraaf 3, wordt per belastbaar tijdperk de wederopbouwreserve aangelegd ten belope van een bedrag beperkt tot de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in dit artikel.

§ 2. Deze regeling is niet van toepassing voor volgende vennootschappen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 van de wet van 3

dispositions du présent chapitre, sont applicables à cette société absorbante ou bénéficiaire comme si elle avait constitué elle-même la partie de la réserve visée à l'article 194septies/1 du même Code qui lui est attribuée.

Art. 27. Toute modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 15 mai 2020, reste sans effet pour l'application des dispositions du présent chapitre.

Chapitre 3 – Réserve de reconstitution pour les sociétés

Art. 28. Dans le titre III, chapitre II, section III, du même Code, il est inséré une sous-section V/1 intitulée "Réserve de reconstitution".

Art. 29. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section V/1, du même Code, insérée par l'article 28, il est inséré un article 194quater/1 rédigé comme suit :

"Art. 194quater/1. § 1^{er}. La réserve de reconstitution constituée par la société à la fin d'une période imposable qui se rattache à un des exercices d'imposition 2022, 2023 ou 2024, est exonérée dans les limites et sous les conditions déterminées ci-après.

Sans préjudice du montant maximal d'exonération visé au paragraphe 3, la réserve de reconstitution est constituée à concurrence d'un montant d'affectation par période imposable limité aux bénéfices imposables réservés de la période imposable déterminé avant la composition de la réserve exonérée visée au présent article.

§ 2. Ce régime n'est pas applicable aux sociétés suivantes :

1° les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 de la loi du 3 août 2012

augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de geregementeerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan belasting worden onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002;

4° de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve voor de wordt aangelegd, een inkoop van eigen aandelen, een toekenning of uitkering van dividenden als bedoeld in artikel 18, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184^{quater} en 541, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht.

§ 3. De in de eerste paragraaf bedoelde vrijstelling wordt verleend ten belope van een maximumbedrag, inclusief de overeenkomstig paragraaf 5 reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve, gelijk aan het bedrag van de bedrijfsverliezen van het boekjaar,

relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

2° les sociétés coopératives en participation, en application de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs ;

3° les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002 ;

4° les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans lequel l'affectation de la réserve de reconstitution est présentée, un rachat d'actions ou de parts propres, l'attribution ou la distribution de dividendes visée à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184^{quater} et 541, ou une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres.

§ 3. L'exonération visée au paragraphe 1^{er} est accordée à concurrence d'un montant maximal, comprenant les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés conformément au paragraphe 5, égal au montant des pertes d'exploitation, déterminé

vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, met een maximum van 20 miljoen euro.

In afwijking van het vorige lid is het maximale bedrag van de vrijstelling als bedoeld in het eerste lid voor vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode tussen 1 januari 2020 en 12 maart 2020 beperkt tot het bedrag van de bedrijfsverliezen, bepaald in overeenstemming met de wetgeving inzake boekhouding en jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2021, met een maximum van 20 miljoen euro.

§ 4. De wederopbouwreserve wordt alleen vrijgesteld in zoverre:

- zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft of tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning; en

- de vennootschap te rekenen vanaf 12 maart 2020 tot de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de wederopbouwreserve wordt genoten geen rechtstreekse deelneming had in een vennootschap gevestigd in een Staat die is opgenomen in één van de lijsten bedoeld in artikel 307, § 1/2, WIB 92, of in een staat die is opgenomen in de lijst bedoeld in artikel 179, KB/WIB 92, en geen betalingen heeft gedaan aan dergelijke vennootschappen voor een totaalbedrag van ten minste 100.000 euro voor het belastbare tijdperk, tenzij is aangetoond dat deze betalingen zijn verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen als gevolg van rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 5. Onverminderd paragraaf 2, worden de bedragen die aangelegd werden als wederopbouwreserve, geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk indien de vennootschap in dat belastbare tijdperk:

conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2020, plafonné à 20 millions d'euros.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le montant maximal de l'exonération maximale visé à l'alinéa 1^{er} est limité, pour les sociétés clôturant leur exercice comptable au cours de la période entre le 1^{er} janvier 2020 et le 12 mars 2020 au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2021, plafonné à 20 millions d'euros.

§ 4. La réserve de reconstitution n'est exonérée que pour autant :

- qu'elle soit portée et maintenue dans un ou plusieurs comptes distincts du passif ou si elle sert de base pour le calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques, et pour autant;

- que la société, entre le 12 mars 2020 et la fin de la période imposable endéans laquelle la société bénéficie de la réserve de reconstitution, n'a pas détenu de participation directe dans une société établie dans un Etat qui est repris dans une des listes visées à l'article 307, §1^{er}/2, CIR 92, ou dans un Etat qui est repris dans la liste visée à l'article 179, AR/CIR 92, et n'a pas effectué des paiements à de telles sociétés d'un montant total de minimum 100.000 euros pour la période imposable, à moins qu'il n'ait été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 5. Sans préjudice du paragraphe 2, les montants affectés à la réserve de reconstitution sont partiellement ou entièrement considérés comme des bénéfices de la période imposable lorsque la société durant cette période imposable :

1° een inkoop van eigen aandelen verricht, ten belope van de waarde van de inkoop;

1° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat ;

2° dividenden toekent of uitkeert als bedoeld in artikel 18 met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184^{quater} en 541, ten belope van het bedrag van het dividend;

2° distribue ou attribue des dividendes visés à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184^{quater} et 541, dans la mesure du montant du dividende ;

3° een kapitaalvermindering, met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

3° opère une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution ;

4° in haar resultatenrekening onder de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk, ten belope van het verschil tussen:

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 pc. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en 2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure, à concurrence de la différence entre :

- enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel, en;

- d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c., ou le montant du seuil antérieurement le plus bas, respectivement, et;

- anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

- d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

Het belastbare bedrag bedoeld in deze paragraaf, gecumuleerd voor de verschillende belastbare tijdperken, gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve.

Le montant imposable visé au présent paragraphe, cumulé sur les différentes périodes imposables, est limité au montant total de la réserve de reconstitution exonérée.

§ 6. In geval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht

§ 6. En cas d'exonération de bénéfices sur la base du présent article, le contribuable est

een formulier volgens het door de Koning vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt.”.

tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Roi, à la déclaration aux impôts sur les revenus pour les exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée. ”.

Hoofdstuk 4. - Inwerkingtreding

Art. 30. De artikelen 8 en 9 hebben uitwerking voor het aanslagjaar 2020.

De artikelen 2 tot 7, 10, en 12 tot 16 zijn van toepassing voor het aanslagjaar 2021.

De artikelen 11 en 17 tot 29 treden in werking op de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Chapitre 4. - Entrée en vigueur

Art. 30. Les articles 8 et 9 produisent leurs effets pour l'exercice d'imposition 2020.

Les articles 2 à 7, 10, et 12 à 16 sont applicables pour l'exercice d'imposition 2021.

Les articles 11 et 16 à 29 entrent en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

VAN KONINGSWEGE:

De Vice-Eerste Minister en Minister van
Financiën,

PAR LE ROI :

Le Vice Premier Ministre et Ministre des
Finances,



Alexander DE CROO

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN**

**SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL
FINANCES**

**Voorontwerp van wet houdende fiscale
bepalingen ter bestrijding van de
economische gevolgen van de COVID-19-
pandemie**

**Avant-projet de loi portant de dispositions
fiscales pour lutter contre les
conséquences économiques de la
pandémie de COVID-19**

MEMORIE VAN TOELICHTING

EXPOSE DES MOTIFS

Titel 1 – Algemene Bepaling

Titre 1^{er} – Disposition Générale

Artikel 1.

Article 1^{er}.

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

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.

**Titel 2 – Wijzigingen betreffende de
inkomstenbelastingen**

**Titre 2 – Modifications relatives aux impôts
sur les revenus**

**Hoofdstuk 1 - Vrijstelling voor toekomstige
beroepsverliezen geleden door
belastingplichtigen die onderworpen zijn
aan de personenbelasting of de belasting
niet-inwoners/natuurlijke personen.**

**Chapitre 1 – Exonération pour pertes
professionnelles futures encourues par des
contribuables assujettis à l'impôt des
personnes physiques ou à l'impôt des non-
résidents/personnes physiques.**

De regering stelt voor om ondernemers de mogelijkheid te bieden het negatief resultaat dat ze verwachten voor het inkomstenjaar 2020, reeds in rekening te brengen in de belasting die ze voor het inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) verschuldigd zijn en zo hun liquiditeitspositie te verbeteren. Door een deel van de winst of de baten voor het inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) vrij te stellen, verlaagt de belasting die verschuldigd is voor het aanslagjaar 2020 en kan een deel

Le gouvernement propose d'offrir aux entrepreneurs la possibilité de déjà imputer le résultat négatif escompté pour l'année de revenus 2020 sur l'impôt dû pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020), et d'améliorer de la sorte leur état de liquidité. En exonérant une partie des bénéfices ou profits pour l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020), l'impôt dû pour l'exercice d'imposition 2020 diminue, et une partie ou la totalité des versements anticipés effectués

of de totaliteit van de voor 2019 gedane voorafbetalingen worden terugbetaald of moet er minder belasting worden bijbetaald. De vrijstelling wordt teruggenomen in het inkomstenjaar 2020 om zo in beginsel het verlies voor dat inkomstenjaar geheel of gedeeltelijk te neutraliseren.

De vrijstelling voor eventuele verliezen voor het inkomstenjaar 2020 wordt verleend onder de vorm van een economische vrijstelling (nieuw artikel 67sexies, § 1, WIB 92), die enkel voor het aanslagjaar 2020 kan worden toegepast. Die vrijstelling zal worden aangerekend na de andere economische vrijstellingen, met uitzondering van de overdraagbare investeringsaftrek. De toepassing van de vrijstelling kan niet leiden tot een negatief resultaat.

Het model van de aangifte in de personenbelasting voor het aanslagjaar 2020 (inkomstenjaar 2019) werd reeds bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*. Die aangifte biedt geen mogelijkheid om de vrijstelling voor eventuele verliezen die in het inkomstenjaar 2020 worden geleden aan te vragen. De aanvraag zal dan ook via een apart formulier moeten gebeuren (nieuw artikel 67sexies, § 2, WIB 92). Daarbij zal de belastingplichtige onder meer het bedrag van het verwachte verlies moeten motiveren. De Koning zal de vorm en de inhoud van dat formulier bepalen en ook binnen welke termijn het moet worden ingediend. Het ingediende formulier maakt deel uit van de aangifte voor het aanslagjaar 2020. De aanvraag van de vrijstelling is definitief en onherroepelijk, ook wat het bedrag betreft.

De vrijstelling voor eventuele verliezen die in het inkomstenjaar 2020 worden geleden, komt eigenlijk neer op een vervroegde verliesaftrek. Vermits er geen aftrek van verliezen wordt aanvaard wanneer de belastbare grondslag wordt bepaald aan de hand van een forfait, kan de vrijstelling logischerwijze ook niet worden toegepast door belastingplichtigen die voor het inkomstenjaar 2020 op het forfait zouden terugvallen (nieuw artikel 67sexies, § 3, WIB 92). Belastingplichtigen die de toepassing van de vrijstelling vragen voor het

pour 2019 peut être remboursée ou un solde d'impôt inférieur doit être payé. L'exonération est reprise au cours de l'année de revenus 2020, de sorte qu'en principe la perte pour cette année de revenus soit totalement ou partiellement neutralisée.

L'exonération pour des pertes éventuelles pour l'année de revenus 2020 est octroyée sous la forme d'une exonération à caractère économique (article 67sexies, § 1^{er}, nouveau, CIR 92), qui ne peut être appliquée que pour l'exercice d'imposition 2020. Cette exonération sera imputée après les autres exonérations à caractère économique, à l'exception de la déduction pour investissement reportable. L'application de l'exonération ne peut pas aboutir à un résultat négatif.

Le modèle de déclaration à l'impôt des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2020 (année de revenus 2019) a déjà été publié au *Moniteur belge*. Cette déclaration n'offre aucune possibilité pour demander l'exonération pour des pertes éventuelles encourues au cours de l'année de revenus 2020. La demande devra donc avoir lieu via un formulaire distinct (article 67sexies, § 2, nouveau, CIR 92). A cette occasion, le contribuable devra entre autres justifier le montant de la perte attendue. Le Roi déterminera la forme et le contenu dudit formulaire, ainsi que le délai endéans lequel il doit être introduit. Le formulaire introduit fait partie de la déclaration pour l'exercice d'imposition 2020. La demande d'exonération est définitive et irrévocable, y compris en ce qui concerne son montant.

L'exonération pour des pertes éventuelles encourues au cours de l'année de revenus 2020 constitue en réalité une déduction anticipée pour perte. Étant donné qu'aucune déduction pour pertes n'est acceptée lorsque la base imposable est déterminée à l'aide d'un forfait, l'exonération ne peut logiquement pas être appliquée par les contribuables qui devraient avoir recours au forfait pour l'année de revenus 2020 (article 67sexies, § 3, nouveau, CIR 92). Les contribuables qui demandent l'application de l'exonération pour

inkomstenjaar 2019 (aanslagjaar 2020) moeten er zich dan ook toe verbinden om voor het inkomstenjaar 2020 geen gebruik te maken van de forfaitaire grondslagen van aanslag.

De vrijstelling wordt teruggenomen in het inkomstenjaar 2020 (nieuwe artikelen 25, 7° en 27, tweede lid, 7°, WIB 92) om zo in beginsel het verlies voor dat inkomstenjaar geheel of gedeeltelijk te neutraliseren. Wanneer er geen verlies is of wanneer het verlies kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling wordt gevraagd, zal er bijkomend een belastingvermeerdering worden toegepast.

Die belastingvermeerdering is gelijk aan een bepaald percentage van het positieve resultaat voor inkomstenjaar 2020, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou zijn geleden (nieuwe artikelen 25/1 en 27/1, WIB 92). Het positieve resultaat waarop de vermeerdering wordt berekend, kan echter niet meer bedragen dan het bedrag van de vrijstelling die voor het inkomstenjaar 2019 werd gevraagd.

Dit percentage bedraagt in beginsel 0,2 pct., vermenigvuldigd met een factor die de verhouding uitdrukt tussen het resultaat voor het inkomstenjaar 2020 en het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn. Wanneer het verlies zonder de terugname bv. 4.000 euro zou bedragen hebben en het positief resultaat bedraagt 1.000 euro (vrijstelling van 5.000 euro), komt men zo tot een percentage van $(1.000/4.000 \times 100) \times 0,2$ pct. of 5 pct. Wanneer het verlies zonder de terugname bv. 3.000 euro zou bedragen hebben en het positief resultaat bedraagt 1.000 euro (vrijstelling van 4.000 euro), komt men tot een percentage van $(1.000/3.000 \times 100) \times 0,2$ pct. of 6,67 pct. Er wordt rekening gehouden met een maximale afwijking van één op één (het verlies zonder de terugname is even groot als het positief resultaat voor inkomstenjaar 2020) zodat het maximale percentage gelijk is aan 20 pct. Dit percentage wordt dan nog een vermenigvuldigd met 45 pct., zijnde het tarief

l'année de revenus 2019 (exercice d'imposition 2020) doivent également s'engager à ne pas faire usage des bases forfaitaire d'imposition pour l'année de revenus 2020.

L'exonération est reprise au cours de l'année de revenus 2020 (articles 25, 7° et 27, alinéa 2, 7°, nouveaux, CIR 92), de sorte que, en principe, la perte pour cette année de revenus soit totalement ou partiellement neutralisée. S'il n'y a pas de perte, ou si la perte est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandée, une augmentation d'impôt sera appliquée en plus.

Cette augmentation d'impôt s'élève à un pourcentage du résultat positif pour l'année de revenus 2020, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération (articles 25/1 et 27/1, nouveaux, CIR 92). Le résultat positif sur lequel l'augmentation est calculée ne peut toutefois pas excéder l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019.

Ce pourcentage s'élève en principe à 0,2 p.c., multiplié par un facteur exprimant le rapport entre le résultat de l'année de revenus 2020 et la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération. Si la perte sans la reprise s'élevait par exemple à 4.000 euros et le résultat positif à 1.000 euros (exonération de 5.000 euros), on arriverait ainsi à un pourcentage de $(1.000/4.000 \times 100) \times 0,2$ p.c., soit 5 p.c. Si la perte sans la reprise s'élevait par exemple à 3.000 euros et le résultat positif à 1.000 euros (exonération de 4.000 euros), on arriverait à un pourcentage de $(1.000/3.000 \times 100) \times 0,2$ p.c., soit 6,67 p.c. Il est tenu compte d'une divergence maximale de un sur un (la perte sans reprise est aussi grande que le résultat pour l'année de revenus 2020), de sorte que le pourcentage maximal est égal à 20 p.c. Ce pourcentage est alors multiplié à nouveau par 45 p.c., à savoir le taux de l'impôt des personnes physiques censé avoir été appliqué au revenu exonéré. Afin de simplifier la formule, il est tenu compte d'un pourcentage

van de personenbelasting dat geacht wordt van toepassing te zijn geweest op de vrijgestelde inkomen. Om de formule te vereenvoudigen, wordt rekening gehouden met een basispercentage van 0,2 pct. x 100 x 45 pct. of 9 pct. Dit basispercentage wordt vermenigvuldigd met een breuk waarvan de teller gelijk is aan het positieve resultaat voor het inkomstenjaar 2020 en de noemer gelijk aan het bedrag van de teruggenomen vrijstelling verminderd met het positief resultaat voor inkomstenjaar 2020 (= het bedrag van het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling). Die breuk kan echter niet meer bedragen dan 2. Door de toepassing van die breuk kan het percentage dus niet boven 18 pct. gaan (het dubbele van het basispercentage van 9 pct.). Wanneer er zonder de terugname van de vrijstelling geen verlies zou geleden zijn (en de noemer dus negatief zou zijn of gelijk aan nul), wordt automatisch het maximumpercentage van 18 pct. toegepast.

de base de 0,2 p.c. x 100 x 45 p.c., soit 9 p.c. Ce pourcentage de base est multiplié par une fraction, dont le numérateur est égal au résultat positif pour l'année de revenus 2020, et le dénominateur est égal au montant de l'exonération reprise diminuée du résultat positif de l'année de revenus 2020 (= le montant de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération). Cette fraction ne peut toutefois pas être supérieure à 2. Le pourcentage ne peut donc pas excéder 18 p.c. (le double du pourcentage de base de 9 p.c.) suite à l'application de cette fraction. Lorsque, sans la reprise de l'exonération, aucune perte ne serait subie (et le dénominateur serait donc négatif ou nul), ce pourcentage maximum de 18 p.c. est automatiquement appliqué.

Voorbeeld 1

De belastingplichtige voorziet dat hij voor het inkomstenjaar 2020 een verlies zal lijden dat hij raamt tussen 5.000 euro en 7.000 euro. Voor het inkomstenjaar 2019 vraagt hij een vrijstelling aan van 5.000 euro.

inkomstenjaar 2019

brutowinst	60.000
afrekbare beroepskosten	-35.000
	25.000
vrijstelling verlies 2020	-5.000
nettobedrag van de belastbare winst	20.000

inkomstenjaar 2020

brutowinst	26.000
terugname van de vrijstelling	5.000
afrekbare beroepskosten	- 32.000
verlies	- 1.000

resultaat zonder vrijstelling - 6.000

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling groter is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd

Exemple 1

Le contribuable prévoit pour l'année de revenus 2020 qu'il souffrira d'une perte qu'il estime entre 5.000 et 7.000 euros. Pour l'année de revenus 2019, il postule une exonération de 5.000 euros.

année de revenus 2019

bénéfice brut	60.000
frais professionnels déductibles	-35.000
	25.000
exonération perte 2020	-5.000
Montant net du bénéfice imposable	20.000

année de revenus 2020

bénéfice brut	26.000
reprise de l'exonération	5.000
frais professionnels déductibles	- 32.000
perte	- 1.000

résultat sans exonération - 6.000

Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est supérieure au montant pour lequel l'exonération a été

gevraagd wordt er geen belastingvermeerdering toegepast.

demandée, aucune augmentation d'impôt n'est appliquée.

Voorbeeld 2

Zie voorbeeld 1, maar het verlies voor inkomstenjaar 2020 valt de helft kleiner uit dan verwacht.

inkomstenjaar 2020

brutowinst	29.500
terugname van de vrijstelling	5.000
aftekbare beroepskosten	- 32.000
nettobedrag van de belastbare winst	2.500
resultaat zonder vrijstelling	- 2.500

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd gevraagd, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

grondslag van de vermeerdering: positief resultaat voor het inkomstjaar, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn: $2.500 - (2.500 \times 10\%) = 2.250$.

tarief van de vermeerdering: $9 \text{ pct.} \times (2.500 / (5.000 - (5.000 - 2.500))) = 9 \text{ pct.} \times (2.500 / 2.500) = 9 \text{ pct.} \times 1 = 9 \text{ pct.}$

Exemple 2

Voir exemple 1, mais la perte pour l'année de revenus 2020 s'avère être la moitié de celle attendue.

année de revenus 2020

bénéfice brut	29.500
reprise de l'exonération	5.000
frais professionnels déductibles	- 32.000
montant net du bénéfice imposable	2.500
résultat sans exonération	- 2.500

Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandé, une augmentation d'impôt est appliquée.

base de l'augmentation : résultat positif de l'année de revenu, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération : $2.500 - (2.500 \times 10\%) = 2.250$.

taux de l'augmentation : $9 \text{ p.c.} \times (2.500 / (5.000 - (5.000 - 2.500))) = 9 \text{ p.c.} \times (2.500 / 2.500) = 9 \text{ p.c.} \times 1 = 9 \text{ p.c.}$

Voorbeeld 3

Zie voorbeeld 1, maar het verlies voor inkomstenjaar 2020 bedraagt 80 pct. van het verwachte verlies

inkomstenjaar 2020

brutowinst	28.000
terugname van de vrijstelling	5.000
aftekbare beroepskosten	- 32.000
nettobedrag van de belastbare winst	1.000
resultaat zonder vrijstelling	- 4.000

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd gevraagd, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

Exemple 3

Voir exemple 1, mais la perte pour l'année de revenus 2020 s'avère être 80 p.c. de celle attendue.

année de revenus 2020

bénéfice brut	28.000
reprise de l'exonération	5.000
frais professionnels déductibles	- 32.000
montant net du bénéfice imposable	1.000
résultat sans exonération	- 4.000

Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandée, une augmentation d'impôt est appliquée.

grondslag van de vermeerdering: positief resultaat voor het inkomstjaar, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn:
 $1.000 - (4.000 \times 10\%) = 600$

tarief van de vermeerdering: $9 \text{ pct.} \times (1.000 / (5.000 - (5.000 - 4.000))) = 9 \text{ pct.} \times (1.000 / 4.000) = 9 \text{ pct.} \times \frac{1}{4} = 2,25 \text{ pct.}$

base de l'augmentation : résultat positif de l'année de revenu, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération : $1.000 - (4.000 \times 10\%) = 600$

taux de l'augmentation : $9 \text{ p.c.} \times (1.000 / (5.000 - 1.000)) = 9 \text{ p.c.} \times (1.000 / 4.000) = 9 \text{ p.c.} \times \frac{1}{4} = 2,25 \text{ p.c.}$

Voorbeeld 4

Zie voorbeeld 1, maar het verlies voor inkomstenjaar 2020 bedraagt 20 pct. van het verwachte verlies.

<u>inkomstenjaar 2020</u>	
brutowinst	28.000
terugname van de vrijstelling	5.000
afrekbare beroepskosten	- 32.000
nettobedrag van de	
belastbare winst	4.000
resultaat zonder vrijstelling	- 1.000

Vermits het verlies dat zou geleden zijn zonder de terugname van de vrijstelling kleiner is dan het bedrag waarvoor de vrijstelling werd gevraagd, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

grondslag van de vermeerdering: positief resultaat voor het inkomstjaar, verminderd met 10 pct. van het verlies dat zonder de terugname van de vrijstelling zou geleden zijn:
 $4.000 - (1.000 \times 10\%) = 3.900$

tarief van de vermeerdering: $9 \text{ pct.} \times (4.000 / (4.000 - (4.000 - 3.000))), \text{ beperkt tot } 2 = 9 \text{ pct.} \times (4.000 / 1.000, \text{ beperkt tot } 2) = 9 \text{ pct.} \times 2 = 18 \text{ pct.}$

Voir exemple 1, mais la perte pour l'année de revenus 2020 s'élève à 20 p.c. de la perte attendue.

<u>année de revenus 2020</u>	
bénéfice brut	28.000
reprise de l'exonération	5.000
frais professionnels déductibles	- 32.000
montant net du	
bénéfice imposable	4.000
résultat sans exonération	- 1.000

Étant donné que la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération est inférieure au montant pour lequel l'exonération a été demandée, une augmentation d'impôt est appliquée.

base de l'augmentation : résultat positif de l'année de revenu, diminué de 10 p.c. de la perte qui serait subie sans la reprise de l'exonération : $4.000 - (1.000 \times 10\%) = 3.900$

taux de l'augmentation : $9 \text{ p.c.} \times (4.000 / (4.000 - (4.000 - 1.000))), \text{ limité à } 2 = 9 \text{ p.c.} \times (4.000 / 1.000, \text{ limité à } 2) = 9 \text{ p.c.} \times 2 = 18 \text{ p.c.}$

Voorbeeld 5

Zie voorbeeld 1, maar er is geen verlies voor het inkomstenjaar 2020.

<u>inkomstenjaar 2020</u>	
brutowinst	35.000
terugname van de vrijstelling	5.000
afrekbare beroepskosten	- 32.000
nettobedrag van de	
belastbare winst	8.000

Exemple 5

Voir exemple 1, mais il n'y a aucune perte pour l'année de revenus 2020.

<u>année de revenus 2020</u>	
bénéfice brut	35.000
reprise de l'exonération	5.000
frais professionnels déductibles	- 32.000
montant net du	

resultaat zonder vrijstelling 3.000

Vermits er zonder de terugname geen verlies zou zijn geleden, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

grondslag van de vermeerdering: positief resultaat voor het inkomstjaar 8.000, beperkt tot 5.000 (het bedrag van de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling).

tarief van de vermeerdering: 9 pct. x 2 (*) = 18 pct.

(*) het positief resultaat voor 2020 (8.000) is hoger dan de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling (5.000)

bénéfice imposable 8.000

résultat sans exonération - 3.000

Étant donné que sans la reprise, aucune perte n'aurait été subie, une augmentation d'impôt est appliquée.

base de l'augmentation : résultat positif de l'année de revenu 8.000, limité à 5.000 (le montant de l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019).

taux de l'augmentation : 9 p.c. x 2 (*) = 18 p.c.

(*) le résultat positif pour 2020 (8.000) est supérieur à l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019 (5.000)

Voorbeeld 6

Zie voorbeeld 1, maar voor het inkomstenjaar 2020 is er een winst van 12.000.

inkomstenjaar 2020

brutowinst 39.000
terugname van de vrijstelling 5.000
aftrekbare beroepskosten - 32.000
nettobedrag van de

belastbare winst 12.000

resultaat zonder vrijstelling 7.000

Vermits er zonder de terugname geen verlies zou zijn geleden, wordt er een belastingvermeerdering toegepast.

grondslag van de vermeerdering: positief resultaat voor het inkomstenjaar: 12.000, beperkt tot 5.000, het bedrag van de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling.

tarief van de vermeerdering: 9 pct. x 2 (*) = 18 pct.

(*) het positief resultaat voor 2020 (12.000) is hoger dan de voor het inkomstenjaar 2019 gevraagde vrijstelling (5.000)

Exemple 6

Voir exemple 1, mais pour l'année de revenus 2020 il y a un bénéfice de 12.000.

année de revenus 2020

bénéfice brut 39.000
reprise de l'exonération 5.000
frais professionnels déductibles - 32.000
montant net du

bénéfice imposable 12.000

résultat sans exonération 7.000

Étant donné que sans la reprise, aucune perte n'aurait été subie, une augmentation d'impôt est appliquée.

base de l'augmentation : résultat positif de l'année de revenu 12.000, limité à 5.000, le montant de l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019.

taux de l'augmentation : 9 p.c. x 2 (*) = 18 p.c.

(*) le résultat positif pour 2020 (12.000) est supérieur à l'exonération postulée pour l'année de revenus 2019 (5.000)

De forfaitaire beroepskosten worden berekend voor de toepassing van de economische vrijstelling. Om te vermijden dat

Les frais professionnels forfaitaires sont calculés avant l'application de l'exonération à caractère économique. Pour éviter que des

er forfaitaire beroepskosten zouden worden berekend op een (later in de berekening) vrijgesteld inkomen voor het inkomstenjaar 2019 en op de terugname van de vrijstelling voor het inkomstenjaar 2020, wordt voorgesteld om de terugname van de vrijstelling uit te sluiten van de berekeningsgrondslag van de forfaitaire beroepskosten. Om dezelfde reden moet de terugname van de vrijstelling ook buiten beschouwing worden gelaten om het bedrag van de bezoldiging van de meewerkende echtgenoot voor het inkomstenjaar 2020 te bepalen.

Het nieuwe artikel 67*sexies*, WIB 92 is niet van toepassing in de vennootschapsbelasting (nieuw artikel 200/1, WIB 92). Voor de vennootschapsbelasting wordt immers een aparte, maar parallelle regeling voorgesteld (zie hoofdstuk 2).

Hoofdstuk 2 – Vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie

Deze maatregel wordt voorgesteld met als doel de potentiële verliezen van de belastbare tijdperken die, naar gelang de afsluitdatum van het boekjaar, betrekking hebben op aanslagjaar 2020 of 2021, op te vangen via een tijdelijke vrijstelling van het resultaat van het belastbare tijdperk dat verbonden is naar gelang het geval met aanslagjaar 2019, of met aanslagjaar 2020. Op deze manier zorgen we ervoor dat het eigen vermogen van de vennootschappen op een hoger niveau wordt gevrijwaard.

Concreet gaat het om de volgende regeling:

- De vennootschappen kunnen aanspraak maken op een tijdelijke vrijstelling van de vennootschapsbelasting voor het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk voor het aanslagjaar 2019 of 2020 die overeenstemmen met de boekjaren die worden afgesloten in de periode

frais professionnels forfaitaires ne soient calculés sur un revenu exonéré (ultérieurement dans le calcul) pour l'année de revenus 2019 et sur la reprise de l'exonération pour l'année de revenus 2020, il est proposé d'exclure la reprise de l'exonération de la base de calcul des frais professionnels forfaitaires. Pour les mêmes raisons, la reprise de l'exonération doit également être exclue pour déterminer le montant de la rémunération du conjoint aidant pour l'année de revenus 2020.

Le nouvel article 67*sexies*, CIR 92, n'est pas applicable à l'impôt des sociétés (article 200/1, nouveau, CIR 92). En effet, pour l'impôt des sociétés, une réglementation distincte mais parallèle est proposée (v. chapitre 2).

Chapitre 2 – Exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19

La présente mesure est proposée dans le but d'amortir les pertes potentielles des périodes imposables qui se rattachent, selon la date de clôture des comptes annuels, à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, par le biais d'une exonération temporaire du résultat de la période imposable se rattachant, selon le cas, à l'exercice d'imposition 2019 ou à l'exercice d'imposition 2020. De cette façon, on vise à préserver les fonds propres des sociétés à un niveau supérieur.

Concrètement, ce régime se présente comme suit :

- Les sociétés peuvent revendiquer l'exonération temporaire, à l'impôt des sociétés, de tout ou partie du résultat de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2019 ou 2020 correspondant aux exercices comptables clôturés au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars

van 13 maart 2019 tot 12 maart 2020. Het vrijgestelde bedrag mag niet hoger zijn dan het resultaat van het belastbare tijdperk en mag ook niet meer dan 20 miljoen euro bedragen. Dit vrijgestelde bedrag kan worden aangesproken om de verliezen van 2020 op te vangen;

Voor de aanslagjaren waarvoor bij de inwerkingtreding van deze maatregel reeds vennootschapsbelasting is geheven, zullen belastingplichtigen een administratief beroep kunnen instellen. In andere gevallen kunnen zij verzoeken om een wijziging van hun aangifte voor de vennootschapsbelasting of, indien deze niet is ingediend bij de inwerkingtreding van deze bepaling, kunnen zij de vrijstelling vragen bij het invullen van de aangifte.

Meer specifiek zal de betrokken vrijstelling worden verleend door de vorming van een tijdelijke vrijgestelde reserve die in mindering wordt gebracht op het totale bedrag van de belastbare gereserveerde winst aan het einde van het belastbare tijdperk dat wordt afgesloten in de periode van 13 maart 2019 tot en met 12 maart 2020.

- Hierdoor zal de vennootschap voor de aanslagjaren 2019 of 2020 geen vennootschapsbelasting betalen of zal zij een lagere belasting betalen voor het aanslagjaar 2019 of 2020, of zal een deel van de reeds betaalde belasting worden teruggegeven. Indien er voorafbetalingen werden gedaan in de loop van het desbetreffende belastbare tijdperk, dan zullen deze snel ten gunste van de vennootschap terugbetaald worden. Kortom, deze maatregel zal niet alleen de solvabiliteitspositie van de vennootschap versterken, maar ondersteunt tevens haar liquiditeitspositie.

Modaliteiten van de regeling:

- Het is de bedoeling dat het belastingvrije bedrag voor het aanslagjaar 2019 of 2020, en het verlies van het belastbare tijdperk 2020 of 2021 met betrekking tot het aanslagjaar 2020 of 2021,

2020. Le montant exonéré ne peut pas dépasser le résultat de la période imposable et ne peut pas non plus dépasser 20 millions d'euros. Ce montant exonéré peut être revendiqué pour amortir les effets des pertes de 2020 ;

Pour les exercices d'imposition pour lesquels l'impôt des sociétés a déjà été enrôlé au moment de l'entrée en vigueur de la présente mesure, les contribuables pourront introduire une réclamation administrative. Dans les autres cas, ils pourront demander la modification de leur déclaration à l'impôt des sociétés, ou si celle-ci n'est pas rentrée au moment de l'entrée en vigueur de la présente disposition, demander l'exonération au moment de compléter cette déclaration.

Concrètement, l'exonération en question s'effectuera par la constitution d'une réserve exonérée temporaire qui est déduite du montant total des bénéfices réservés imposables à la fin de la période imposable qui se clôture au cours de la période allant du 13 mars 2019 au 12 mars 2020.

- De cette façon, la société ne devra pas payer d'impôt des sociétés ou devra payer un impôt moindre pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020, ou elle se verra rembourser une partie de l'impôt déjà payé. Si des versements anticipés ont été effectués au cours de la période imposable concernée, ceux-ci pourront dès lors être remboursés rapidement à la société. En bref, cette mesure renforcera non seulement la solvabilité de la société, mais aussi sa liquidité.

Modalités du régime :

- L'objectif est de faire en sorte que le montant exonéré pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020, et la perte professionnelle se rapportant à la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2020 ou

naar gelang het geval, zo nauw mogelijk met elkaar aansluiten. Er geldt een tolerantie van 10%.

- voor het deel van het mogelijke verschil tussen het vrijgestelde bedrag en de werkelijk geleden beroepsverliezen voor het tijdperk dat volgt na dat waarin de vrijstelling werd ingeroepen dat meer dan 10% bedraagt, wordt een sanctie toegepast in de vorm van een bijzondere aanslag die is ingevoegd in artikel 219^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), waarvan de voorwaarden hieronder worden beschreven;

- het initieel vrijgestelde bedrag zal volledig worden opgenomen in de belastbare gereserveerde winst van het belastbare tijdperk waarin de beroepsverliezen die als gevolg van de huidige crisis werden geleden, zullen worden gecompenseerd met het vrijgestelde bedrag;

- de vrijstelling en de terugname van het vrijgestelde bedrag in het volgende boekjaar gebeurt in de praktijk door een overdracht van de belastbare gereserveerde winst (328 R) naar de vrijgestelde winst (328 S) en omgekeerd;

- in hoofde van vennootschappen waarvoor het in artikel 215, tweede lid, WIB 92 bedoelde tarief niet van toepassing is voor het belastbaar tijdperk dat betrekking heeft op het aanslagjaar 2019 of 2020 waarvoor de vrijstelling werd aangevraagd, wordt een verhoging van de belastbare grondslag voorzien in het geval deze maatregel tot gevolg zou hebben dat de reserve zal worden belast in een tijdperk waarin een lager tarief van toepassing is, waarbij deze verhoging beoogt om de tariefdaling te neutraliseren.

Gelet op de nagestreefde doelstellingen mag deze regeling niet worden toegepast door een vennootschap die dividenden toekent of uitkeert, eigen aandelen inkoopt en/of een kapitaalvermindering uitvoert in de loop van de belastbare tijdperken die betrekking hebben op het aanslagjaar waarvoor de in het eerste

2021, selon le cas, soient aussi proches que possible. Une tolérance de 10 % est applicable ;

- pour la partie de l'écart éventuel entre le montant exonéré et les pertes professionnelles réellement supportées pour la période suivant celle de l'exonération qui dépasse 10 %, une pénalité sera appliquée sous la forme d'une cotisation spéciale insérée à l'article 219^{ter}, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92), dont les modalités sont décrites ci-après ;

- le montant exonéré initialement fera l'objet d'une reprise intégrale dans les bénéfices réservés imposables de la période imposable au cours de laquelle les pertes professionnelles supportées en raison de la crise actuelle seront compensées par le montant exonéré ;

- en pratique, l'exonération et la reprise du montant exonéré au cours de l'exercice suivant s'opèrent par un transfert des bénéfices réservés imposables (328 R) vers les bénéfices exonérés (328 S) et vice-versa ;

- dans le chef des sociétés auxquelles le taux de l'impôt des sociétés prévu par l'article 215, alinéa 2, CIR 92, ne s'applique pas pour la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2019 ou 2020 pour lequel l'exonération a été revendiquée, une augmentation de la base imposable est prévue dans le cas où cette mesure aurait pour effet que la réserve soit taxée au cours d'une période pour laquelle un taux inférieur est d'application, cette augmentation visant à neutraliser la diminution du taux.

Compte tenu des objectifs poursuivis, ce régime ne peut pas être appliqué par une société qui attribue ou distribue des dividendes, achète des actions ou parts propres et/ou procède à une diminution de capital pour les périodes imposables se rattachant à l'exercice d'imposition pour lequel

paragraaf bedoelde vrijstelling wordt gevraagd.

Andere soorten vennootschappen worden eveneens uitgesloten vanwege hun bijzondere fiscaal regime: de vennootschappen bedoeld in art. 185*bis*, coöperatieve participatievennootschappen de zeescheepvaartvennootschappen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting overeenkomstig de artikelen 115 tot 120 of artikel 124 van de programmawet van 2 augustus 2002.

Tot slot worden de vennootschappen uitgesloten die een deelneming aanhouden in een vennootschap die gevestigd is in een belastingparadijs of die betalingen aan deze vennootschappen verrichten, behalve in het geval deze betalingen worden gerechtvaardigd op grond van het in dit ontwerp opgenomen artikel 194*septies*/1, § 3, 4°, WIB 92.

Art. 17

Artikel 17 beoogt artikel 185, WIB 92 aan te vullen met een paragraaf 5 waarin een verhoging van de belastbare grondslag is voorzien wanneer deze maatregel tot gevolg heeft dat belastbare materie wordt verschoven naar een tijdperk waarin een lager tarief van toepassing is.

Het ontworpen artikel 194*septies*/1, WIB 92 voorziet dat een reserve kan worden aangelegd voor boekjaren die afsluiten tussen 13 maart 2019 tot en met 12 maart 2020.

Hoewel boekjaren in regel een tijdspanne van 12 maanden beslaan, kunnen deze in uitzonderlijke omstandigheden worden verlengd tot een maximumduur van 24 maanden – 1 dag. Hierdoor valt het niet uit te sluiten dat sommige van deze boekjaren werden aangevangen voor 1 januari 2018, waardoor de gewijzigde vennootschapsbelastingtarieven die werden ingevoerd bij de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting nog niet van

l'exonération visée au paragraphe 1^{er} est revendiquée.

D'autres types de sociétés sont également exclues compte tenu de leur régime fiscal particulier : les sociétés visées à l'article 185*bis*, les sociétés coopératives de participation et les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt des sociétés conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002.

Enfin, les sociétés qui détiennent une participation directe dans une société établie dans un paradis fiscal ou qui effectuent des paiements à des sociétés établies dans un paradis fiscal sont exclues, sauf en cas de justification de ces paiements sur la base des critères prévus à l'article 194*septies*/1, § 3, 4°, CIR 92, en projet.

Art. 17

L'article 17 vise à compléter l'article 185, CIR 92 par un paragraphe 5 qui prévoit une augmentation de la base imposable dans le cas où cette mesure a pour effet de déplacer cette matière imposable vers une période où un taux inférieur s'applique.

L'article 194*septies*/1, CIR 92 prévoit qu'une réserve peut être constituée pour les exercices comptables qui sont clôturés entre le 13 mars 2019 et le 12 mars 2020 inclus.

Bien que les exercices comptables couvrent en général une période de 12 mois, ils peuvent, dans des circonstances exceptionnelles, être prolongés jusqu'à un maximum de 24 mois – 1 jour. Par conséquent, il n'est pas exclu que certains de ces exercices aient débuté avant le 1^{er} janvier 2018, de sorte que les taux de l'impôt des sociétés modifiés par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés ne seront pas encore applicables, et que ces exercices comptables seront donc toujours soumis à l'ancien taux de l'impôt des

toepassing zijn, en deze boekjaren dus nog steeds aan het oude tarief in de vennootschapsbelasting van 33,99 pct. onderworpen zijn. Indien het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen is aangevangen na 1 januari 2018, waardoor ingevolge de toepassing van de artikelen 54, 1° en 86, A van de voormelde wet van 25 december 2017 het toepasselijke vennootschapsbelastingtarief is gedaald tot 29,58 pct., wordt de belastbare grondslag verhoogd met 14,91 pct. van de aangelegde reserve, waardoor deze tariefdaling van 33,99 pct. naar 29,58 pct. helemaal wordt gecompenseerd.

In de meeste gevallen zal echter het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt aangelegd, onderworpen zijn aan het tarief van 29,58 pct., en zal het daaropvolgende belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen, aanvangen op of na 1 januari 2020, waardoor ingevolge de toepassing van de artikelen 54, 3° en 86, B2 van de voormelde wet van 25 december 2017 het toepasselijke vennootschapsbelastingtarief gedaald zal zijn tot 25 pct. Om deze tariefdaling van 29,58 pct. tot 25 pct. te compenseren wordt voor deze gevallen de belastbare grondslag verhoogd met 18,32 pct. van de aangelegde reserve.

Vervolgens behoort het ook tot de mogelijkheden dat het belastbare tijdperk waarin de reserve werd aangelegd en het belastbare tijdperk waarin de reserve wordt teruggenomen allebei aanvangen tussen 1 januari 2018 en 1 januari 2020. In dat geval blijft het toepasselijke vennootschapsbelastingtarief constant waardoor het niet nodig is in een specifieke aanpassing te voorzien.

Art. 18 en 21

Deze artikelen hebben tot doel de toepassing te vermijden van bepalingen die specifiek voorzien zijn voor de personenbelasting met het oog op de vaststelling van de belastbare winst voor de vennootschapsbelasting.

sociétés de 33,99 p.c. Si la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise a débuté après le 1^{er} janvier 2018, à la suite de quoi, en application des articles 54, 1° et 86, A de la loi du 25 décembre 2017 précitée, le taux applicable de l'impôt des sociétés a été ramené à 29,58 p.c., la base imposable sera augmentée de 14,91 p.c. de la réserve constituée, de sorte que cette diminution du taux de 33,99 p.c. à 29,58 p.c. sera intégralement compensée.

Toutefois, dans la plupart des cas, la période imposable au cours de laquelle la réserve est constituée sera soumise au taux de 29,58 p.c. et la période imposable suivante au cours de laquelle la réserve est reprise commencera à partir du 1^{er} janvier 2020, ce qui, en application des articles 54, 3° et 86, B2 de la loi du 25 décembre 2017 précitée, aura pour conséquence de ramener le taux d'imposition des sociétés applicable à 25 p.c. Afin de compenser cette réduction de 29,58 p.c. à 25 p.c., la base imposable sera pour ces cas augmentée de 18,32 p.c. de la réserve constituée.

Ensuite, il est également possible que la période imposable au cours de laquelle la réserve a été constituée et la période imposable au cours de laquelle la réserve est reprise commencent toutes les deux entre le 1^{er} janvier 2018 et le 1^{er} janvier 2020. Dans ce cas, le taux d'impôt des sociétés applicable reste constant, de sorte qu'il n'est pas nécessaire de prévoir un ajustement spécifique.

Art. 18 et 21

Ces articles ont pour but d'éviter l'application de dispositions spécifiquement prévues pour l'impôt des personnes physiques en vue de la détermination du bénéfice imposable à l'impôt des sociétés.

Art.19 et 20

Artikel 20

Artikel 20 voegt een nieuw artikel 194septies/1 in het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 in.

Paragraaf 1 van dit nieuw artikel voorziet dat de tijdelijke vrijstelling van het resultaat van de vennootschappen gebaseerd is op de volgende beginselen:

- het is enkel van toepassing voor het aanslagjaar 2019 of 2020, naargelang het geval;
- het is enkel van toepassing voor de belastbare tijdperken die tussen 13 maart 2019 en 12 maart 2020 zijn afgesloten, zijnde de dag waarop de genomen maatregelen tegen de verspreiding van het virus COVID - 19 werden aangekondigd;
- het heeft betrekking op het geheel of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk, d.w.z. het resultaat van de eerste bewerking, dat het bedrag omvat van de verhoging of verlaging van de belaste reserves, de verworpen uitgaven en de aan de aandeelhouders of vennoten betaalde of toegekende dividenden, onder voorbehoud van de uitsluiting van de dividenden voorzien in artikel 194septies/1, paragraaf 3, eerste lid, WIB 92, dat wordt ingevoegd bij dit artikel;
- het ontstaat als gevolg van de potentiële beroepsverliezen die betrekking hebben op de aanslagjaren 2020 en 2021 in verband met de COVID-19-pandemie: de vrijstelling van het gehele of een deel van het resultaat van het belastbare tijdperk wordt uitgevoerd op basis van een schatting van de mogelijke beroepsverliezen die zullen worden geleden tijdens het belastbare tijdperk met betrekking tot het aanslagjaar 2020 of 2021, naargelang het geval. Deze bepalingen moeten het mogelijk maken het bedrag van de vrijstelling zo nauwkeurig mogelijk vast te stellen, teneinde sancties in de vorm van een afzonderlijke aanslag in geval van een te grote

Art. 19 et 20

Article 20

L'article 20 insère un nouvel article 194septies/1 dans le Code des impôts sur les revenus 1992.

Le paragraphe 1^{er} de ce nouvel article dispose que l'exonération temporaire du résultat des sociétés dont il énonce le principe :

- s'applique pour l'exercice d'imposition 2019 ou 2020, selon le cas ;
- pour les périodes imposables clôturées entre le 13 mars 2019 et le 12 mars 2020, c'est-à-dire la date à laquelle des mesures prises contre la propagation du virus COVID-19 ont été annoncées ;
- porte sur tout ou partie du résultat de la période imposable, c'est-à-dire sur le résultat de la 1^{ère} opération, qui comprend le montant de l'accroissement ou de la diminution des réserves taxées, les dépenses non admises et les dividendes payés ou attribués aux actionnaires ou associés, sous réserve de l'exclusion des dividendes prévue à l'article 194septies/1, § 3, alinéa 1^{er}, CIR 92, inséré par le présent article ;
- en raison des pertes professionnelles éventuelles se rattachant aux exercices d'imposition 2020 et 2021 dans le cadre de la pandémie du COVID-19 : l'exonération de tout ou partie du résultat de la période imposable est effectuée sur la base d'une estimation des pertes professionnelles éventuelles qui seront subies au cours de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2020 ou 2021, selon le cas. Ces dispositions doivent permettre d'établir le montant exonéré de la manière la plus précise possible afin d'éviter les pénalités sous forme de cotisation spéciale

vrijstelling te voorkomen, onder voorbehoud van een marge van 10 %.

Voor de toepassing op fiscaal vlak moet het vrijgestelde bedrag niet in een of meer afzonderlijke rekeningen van het passief worden opgenomen en behouden.

In dit verband is het de verantwoordelijkheid van de bestuursorganen van de vennootschap om er over te waken dat de door het Wetboek van Vennootschappen en Verenigingen voorgeschreven boekhoudverplichtingen worden nageleefd, met het oog op de toepassing van deze maatregel in overeenstemming met deze wetgeving.

Voor de opname van de belastingbesparing in de jaarrekening als gevolg van deze maatregel wordt verwezen naar het antwoord van de Commissie voor Boekhoudkundige normen van 13 mei 2020. Haar analyse houdt in dat met deze voorwaardelijke vrijstelling nog geen rekening kan gehouden worden bij de belastingberekening over het boekjaar voorafgaand aan het geïndiceerd boekjaar. Het boeken van de belastingbesparing in de resultatenrekening is pas mogelijk in het boekjaar waarin het verlies effectief wordt gerealiseerd.

Ten slotte wordt in paragraaf 1 verwezen naar de voorwaarden en grenzen die in de volgende paragrafen van hetzelfde artikel zijn vastgesteld.

In paragraaf 2 worden de grenzen bepaald waarbinnen het vrijgestelde bedrag moet worden vastgesteld.

De eerste grens is verbonden met het bedrag van het resultaat van het belastbare tijdperk, dat wil zeggen het resultaat van de eerste bewerking. Zoals vermeld in de toelichting bij paragraaf 1 wordt dit resultaat bepaald door de toename of afname van de belaste reserves, de verworpen uitgaven en de aan de aandeelhouders of vennoten betaalde of toegekende dividenden voor het belastbare tijdperk bij elkaar op te tellen. Het betreft dus het resultaat dat op basis van de bepalingen

en cas d'exonération trop importante, sous réserve d'une marge de 10 %.

Sur le plan fiscal, le montant exonéré ne doit pas être porté et maintenu à un ou plusieurs comptes distincts du passif.

A cet égard, il appartient aux organes de gestion de la société de veiller au respect des obligations prescrites par le Code des sociétés et des associations et en matière comptable, en vue de l'application de la présente disposition conformément à cette législation.

Pour l'enregistrement de l'économie d'impôt dans les comptes annuels à la suite de cette mesure, il est renvoyé à la réponse de la Commission des normes comptables du 13 mai 2020. Il ressort de cette analyse que cette exonération conditionnelle ne peut pas déjà être prise en compte dans le calcul fiscal de l'exercice précédant l'exercice visé. L'économie d'impôt n'est comptabilisée dans le compte de résultat que lors de l'exercice au cours duquel la perte est effectivement réalisée.

Enfin, le paragraphe 1^{er} renvoie aux conditions et limites prévues par les paragraphes suivants.

Le paragraphe 2 énonce les limites dans lesquelles le montant exonéré doit être établi.

La première limite est liée au montant du résultat de la période imposable, c'est-à-dire le résultat de la première opération. Comme cela est précisé dans l'exposé des motifs relatif au paragraphe 1^{er}, ce résultat est déterminé en additionnant l'augmentation ou la diminution des réserves imposables, les dépenses non admises et les dividendes payés ou attribués aux actionnaires ou associés pour la période imposable. Il s'agit donc du résultat qui a été déterminé sur la base des dispositions du droit

van het boekhoudrecht werd vastgesteld, maar waarop dus de noodzakelijke fiscale correcties werden aangebracht, (door onder meer de afschrijvingen of voorzieningen te corrigeren tot een bedrag dat fiscaal kan worden aanvaard) teneinde de boekhoudkundige winst overeenkomstig de door het WIB 92 vastgestelde normen te corrigeren.

Er moeten echter twee stappen worden gezet om rekening te houden met het aldus bepaalde resultaat:

- om elke onzekerheid in dit verband te vermijden, wordt gespecificeerd dat het hier het bedrag van het resultaat betreft alsof de vrijstelling voor het geheel of een deel van dit resultaat niet werd gevraagd;

- het resultaat moet worden verminderd met de overeenkomstig artikel 202 tot 205, WIB 92 in de loop van het belastbare tijdperk verkregen inkomsten die aan de DBI voorwaarden voldoen en de overeenkomstig artikel 205/1, WIB 92 bedoelde aftrekbare innovatie inkomsten.

Het derde bestanddeel van het resultaat van het belastbare tijdperk, met name het bedrag van de betaalde of toegekende dividenden, is, een grond voor de uitsluiting van de toepassing van de maatregel, zoals bepaald in artikel 194septies/1, § 3, eerste lid, WIB 92 dat door dit artikel wordt ingevoegd.

De tweede grens is de absolute grens van 20 miljoen euro, ongeacht het resultaat van de eerste beperking.

Paragraaf 3, eerste lid, sluit de toepassing van de maatregel uit wanneer de vennootschap een inkoop van eigen aandelen of een kapitaalvermindering verricht of dividenden betaalt of toekent in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte voor aanslagjaar 2021. Met dividenden worden onder meer bedoeld de gewone dividenduitkeringen, de verdeling ten gevolge van overlijden, uittreding of uitsluiting van een vennoot, de liquidatiebonus bij

comptable, mais sur lequel les ajustements fiscaux nécessaires ont donc été effectués (entre autres, en corrigeant les amortissements ou les provisions à un montant qui peut être admis fiscalement) afin de corriger le bénéfice comptable conformément aux règles déterminées par le CIR 92.

Il y a toutefois deux étapes à apporter pour la prise en compte du résultat ainsi déterminé :

- afin d'éviter toute incertitude à ce sujet, il est précisé qu'il s'agit du montant du résultat déterminé comme si l'exonération de tout ou partie de ce résultat n'était pas revendiquée ;

- le résultat doit être diminué des revenus visés aux articles 202 à 205, CIR 92 qui remplissent les conditions RDT, qui sont perçus au cours de la période imposable, et des revenus d'innovation déductibles visés à l'article 205/1, CIR 92.

Le troisième élément constitutif du résultat de la période imposable, à savoir le montant des dividendes payés ou attribués est, une cause d'exclusion de l'application de la mesure, comme prévu par l'article 194septies/1, § 3, alinéa 1^{er}, CIR 92 inséré par le présent article.

La deuxième limite est la limite absolue de 20 millions d'euros, quel que soit le résultat de la première limitation.

Le paragraphe 3, alinéa 1^{er}, exclut l'application de la mesure lorsque la société effectue un rachat de ses parts propres ou une diminution de capital ou paie ou attribue des dividendes dans la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration pour l'exercice d'imposition 2021. Par dividendes, l'on vise entre autres la distribution normale de dividendes, le partage par suite du décès, de la démission ou de l'exclusion d'un associé, le bonus de liquidation à l'occasion de la

vereffening en de uitkering van liquidatiereserves. Onder kapitaalverminderingen moeten zowel de terugbetalingen van het gestort kapitaal als de terugbetalingen van met kapitaal gelijkgestelde bedragen worden verstaan. De uitgiftepremies en andere bedragen waarop wordt ingeschreven door werkelijk gestorte inbrengen in geld of in natura, andere dan inbrengen in nijverheid, ter gelegenheid van de uitgifte van aandelen of winstbewijzen, worden gelijkgesteld met het gestort kapitaal onder de in artikel 184, WIB 92 bedoelde voorwaarden. Verder wordt benadrukt dat bij de inkoop van eigen aandelen het moment van verkrijging van de eigen aandelen bepalend is voor de toepassing van deze bepaling en niet de, eventueel op een later moment plaatsvindende, aanmerking als dividend overeenkomstig artikel 186, WIB 92. Elke vermindering of verdeling van het eigen vermogen wordt dus beoogd.

Rekening houdend met het nagestreefde doel zou het niet gerechtvaardigd zijn om de winst van een vennootschap geheel of gedeeltelijk vrij te stellen om haar solvabiliteit en liquiditeitsmarges in stand te houden in de context van de moeilijkheden die door de COVID-19-pandemie zijn ontstaan, terwijl die vennootschap middelen heeft onttrokken ter uitkering aan haar aandeelhouders.

Paragraaf 3, tweede lid, bevat bepaalde categorieën belastingplichtigen die zijn uitgesloten van de toepassing van de regeling. Deze categorieën zijn reeds hierboven uiteengezet in de algemene toelichting.

Paragraaf 4 heeft betrekking op de terugname van het tijdelijk vrijgestelde bedrag op de belastbare gereserveerde winsten van het belastbare tijdperk waarin beroepsverliezen worden geleden.

Voor meer details wordt verwezen naar de algemene bespreking van de maatregel hierboven.

Paragraaf 5 beschrijft de documentaire verplichtingen waaraan de belastingplichtige

liquidation et la distribution de réserves de liquidation. Par diminution de capital, on doit comprendre aussi bien le remboursement du capital libéré que le remboursement de montants assimilés à du capital. Les primes d'émission et autres sommes souscrites par des apports réellement libérés en numéraire ou en nature, autres qu'en industrie, à l'occasion de l'émission d'actions ou parts ou de parts bénéficiaires sont assimilées au capital libéré aux conditions prévues par l'article 184, CIR 92. Il est en outre souligné que, dans le cas de l'acquisition d'actions ou parts propres, c'est le moment de l'acquisition des actions ou parts propres qui est déterminant pour l'application de cette disposition et non celui où le dividende est censé être attribué, le cas échéant à une date ultérieure, conformément à l'article 186, CIR 92. Toute diminution ou répartition des fonds propres est donc envisagée.

Compte tenu de l'objectif poursuivi, il ne serait pas justifié d'exonérer tout ou partie du résultat d'une société en vue de préserver ses marges de solvabilité et de liquidité dans le contexte des difficultés générées par la pandémie liée au COVID-19 alors que cette société a retiré des fonds pour les distribuer à ses actionnaires.

Le paragraphe 3, alinéa 2, énonce certaines catégories de contribuables qui sont exclus de l'application du régime. Ces catégories ont déjà été énoncées dans l'exposé général qui précède.

Le paragraphe 4 traite de la reprise du montant exonéré temporairement dans les bénéfices réservés imposables de la période imposable de référence, au cours de laquelle les pertes professionnelles sont supportées.

Il est renvoyé pour plus de détails à l'exposé général de la mesure, ci-avant.

Le paragraphe 5 prévoit les obligations documentaires que le contribuable doit

moet voldoen voor de aanslagjaren 2019 en 2020 of 2020 en 2021, naargelang het geval, met het oog op de juiste toepassing van artikel 194septies/1, WIB 92, ingevoegd bij dit artikel en de opvolging van het bedrag dat is opgenomen onder de vrijgestelde bestanddelen.

Art. 22 tot 25

Deze artikelen voorzien in de toepassing van een afzonderlijke aanslag in de vennootschapsbelasting (artikel 22 voegt artikel 219ter in het WIB 92 in) en in de belasting voor niet-inwoners die van toepassing is op de belastingplichtigen bedoeld in artikel 227, 2°, WIB 92 (artikelen 23 en 25 ter aanvulling van de artikelen 233 en 246, WIB 92) ingeval het bedrag dat in de loop van het vorige belastbare tijdperk is vrijgesteld op grond van artikel 194septies/1, WIB 92 afwijkt van het bedrag van de beroepsverliezen die zijn geleden tijdens het volgende belastbaar tijdperk.

De grondslag van deze afzonderlijke aanslag wordt gevormd door het deel van de in artikel 194septies/1, § 1, bedoelde reserve dat het fiscale verlies van het boekjaar waarin de reserve wordt teruggenomen overstijgt. Meer specifiek betreft het dus het in de eerste bewerking vastgestelde positieve resultaat, dat wordt verminderd met de aftrekbare DBI en innovatie-inkomsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden verkregen, evenwel zonder dat dit positieve resultaat groter kan zijn dan de initieel aangelegde reserve.

Vervolgens wordt deze grondslag verminderd met een tolerantie van 10 pct. van het fiscale verlies dat zou zijn geleden indien er geen terugname zou zijn geweest van de in artikel 194septies/1, § 1, WIB 92 bedoelde reserve.

Het bedrag van dit verlies wordt bepaald door het bedrag van de vrijgestelde reserve te verminderen met het positieve resultaat dat in de eerste bewerking werd vastgesteld. In het geval dus de teruggenomen reserve 40 bedraagt en de winst bedraagt 10, wordt het

respecter pour les exercices d'imposition 2019 et 2020 ou 2020 et 2021, selon le cas, en vue de la correcte application de l'article 194septies/1, CIR 92, inséré par le présent article et du suivi du montant repris parmi les éléments exonérés.

Art. 22 à 25

Ces articles prévoient l'application d'une cotisation distincte à l'impôt des sociétés (article 22 insérant l'article 219ter dans le CIR 92) et à l'impôt des non-résidents applicable aux contribuables visés à l'article 227, 2°, CIR 92 (articles 23 et 25 complétant les articles 233 et 246, CIR 92) dans le cas où le montant exonéré au cours de la période imposable précédente en application de l'article 194septies/1, CIR 92 s'écarte du montant des pertes professionnelles supportées au cours de la période imposable suivante.

La base de cette cotisation distincte est formée par la partie de la réserve visée à l'article 194septies/1^{er}, § 1^{er} qui dépasse la perte fiscale de l'exercice comptable au cours duquel la réserve est reprise. Il s'agit donc plus précisément du résultat positif déterminé lors de la première opération, qui est diminué des RDT et des revenus d'innovation déductibles obtenus au cours de la période imposable, sans toutefois que ce résultat positif puisse dépasser la réserve constituée initialement.

Cette base est ensuite diminuée en raison d'une tolérance de 10 p.c. de la perte fiscale qui aurait été subie s'il n'y avait pas eu de reprise de la réserve visée à l'article 194septies/1, § 1^{er}, CIR 92.

Le montant de cette perte est déterminé en diminuant le montant de la réserve exonérée à concurrence du résultat positif déterminé lors de la première opération. Ainsi, dans le cas où la réserve qui est reprise est de 40 et le bénéfice de 10, le montant de la perte qui

bedrag van het verlies dat zou zijn geleden indien er geen terugname zou zijn geweest geacht 30 te bedragen.

aurait été subie s'il n'y avait pas eu de reprise est censé être de 30.

Indien er geen verlies zou zijn, wordt voor de toepassing van dit artikel het verlies geacht 0 te bedragen. Het is dus niet mogelijk om een 'negatief verlies' in rekening te brengen.

S'il n'y a pas eu de perte, la perte est censée être de zéro pour l'application du présent article. Il n'est donc pas possible d'imputer une 'perte négative'.

Tot slot wordt het bekomen bedrag vermenigvuldigd met het tarief van de vennootschapsbelasting.

Enfin, le montant obtenu est multiplié par le taux de l'impôt des sociétés.

Het tarief van deze afzonderlijke aanslag heeft tot doel de belastingplichtige er toe aan te zetten om het bedrag van de aangelegde reserve zo nauw mogelijk te laten aansluiten met het fiscale verlies dat in het volgende belastbare tijdperk zou worden geleden indien de reserve niet werd teruggenomen.

Le taux de cette imposition distincte vise à inciter le contribuable à faire correspondre le plus étroitement possible le montant de la réserve constituée avec celui de la perte fiscale qui aurait été subie au cours de la période imposable suivante si cette réserve n'était pas reprise.

Bijgevolg wordt voorzien in een strafrente tussen 2 tot 40 pct.

Par conséquent, un taux de pénalité compris entre 2 et 40 p.c.

De grootte van deze rente is afhankelijk van de verhouding tussen het in de grondslag van deze afzonderlijke aanslag bedoelde positieve resultaat en het in diezelfde grondslag bedoelde verlies, zodat dit percentage fluctueert naargelang de afwijking groter of kleiner wordt.

La hauteur de ce taux dépend du rapport entre le résultat positif visé dans la base de cette cotisation distincte et la perte visée dans cette même base, de sorte que ce pourcentage fluctue selon que l'écart est plus grand ou plus petit.

Voorbeeld 1

Exemple 1

Veronderstel een vennootschap die niet als kleine vennootschap wordt aangemerkt en die per kalenderjaar boekhoudt. Er wordt voor het inkomstenjaar 2020 een verlies voorzien dat wordt geraamd op 1.400.000 euro. Eerst wordt onderzocht of voor dat bedrag een reserve kan worden aangelegd.

Supposons une société qui n'est pas considérée comme une petite société et qui tient une comptabilité par année civile. Une perte est prévue pour l'année de revenus 2020, estimée à 1.400.000 d'euros. Il est d'abord examiné si une réserve peut être constituée pour ce montant.

Boekjaar 2019/Aanslagjaar 2020

Exercice comptable 2019/Exercice d'imposition 2020

Maximaal bedrag van de 2.000.000
vrijstelling (=)

Montant maximum de 2.000.000
l'exonération (=)

Werkelijk aangelegde vrijstelling 1.400.000

Exonération réellement 1.400.000
revendiquée

Het ingeschatte verlies ligt dus lager dan het maximale bedrag waarvoor een reserve kan worden aangelegd.

La perte estimée est donc inférieure au montant maximum pour lequel une réserve peut être constituée.

Boekjaar 2020/Aanslagjaar 2021

Exercice comptable 2020/Exercice d'imposition 2021

Aangezien het verlies voor de terugname van de reserve lager is dan initieel was ingeschat (1.000.000 euro in plaats van 1.400.000 euro), moet bij de aangifte die betrekking heeft op het volgende aanslagjaar wordt geverifieerd of de in artikel 219ter, WIB 92 bedoelde afzonderlijke aanslag moet worden toegepast:

Vu que la perte avant la reprise de la réserve est moins élevée que celle estimée initialement (1.000.000 d'euros au lieu de 1.400.000 euros), il convient de vérifier à l'occasion de la déclaration relative à l'exercice d'imposition suivant si la cotisation distincte visée à l'article 219ter CIR 92 doit être appliquée :

Resultaat van het belastbare
tijdperk (1^{ste} bewerking) zonder
terugname en zonder de in
artikel 185, § 5 WIB 92 bedoelde
verhoging -1.00000

Résultat de la période imposable
(1^{ère} opération) sans reprise et
sans augmentation visée à
l'article 185, § 5, CIR 92 -1.000.000

Terugname van de reserve (+) 1.400.000

Reprise de la réserve (+) 1.400.000

Verhoging bedoeld in artikel 185,
§ 5, WIB 92 (= 18,32 % van
1.400.000) (+) 256.480

Augmentation visée à l'article
185, § 5, CIR 92 (= 18,32 % de
1.400.000) (+) 256.480

Resultaat van het belastbare
tijdperk met terugname (1^{ste}
bewerking) (=) 656.480

Résultat de la période imposable
avec reprise (1^{ère} opération) (=) 656.480

Vervolgens wordt nagegaan of deze winst
binnen de tolerantie valt. Deze tolerantie wordt
als volgt berekend:

Il est ensuite vérifié si ce bénéfice tombe dans
le cadre de la tolérance. Cette tolérance est
calculée comme suit :

Terugname van de reserve 1.400.000

Reprise de la réserve (+) 1.400.000

Verhoging bedoeld in artikel 185,
§ 5, WIB 92 (= 18,32 % van
1.400.000) (+) 256.480

Augmentation visée à l'article
185, § 5, CIR 92 (= 18,32 % de
1.400.000) (+) 256.480

Bedrag van de winst bedoeld in
artikel 219ter, § 2, tweede lid,
WIB 92 (-) 656.480

Montant du bénéfice visé à
l'article 219ter, § 2, alinéa 2,
CIR 92 (-) 656.480

Bedrag van het verlies bedoeld
in artikel 219ter, § 2, eerste lid,
WIB 92 (=) 1.000.000

Montant de la perte visé à
l'article 219ter, § 2, alinéa 1^{er},
CIR 92 (=) 1.000.000

De tolerantie bedraagt dus 100.000 euro (10 pct. van 1.000.000 euro) en is in dit geval hoger dan het bedrag van de winst bedoeld in artikel 219ter, § 2, tweede lid, WIB 92. Hierdoor zal de afzonderlijke aanslag worden geheven op het bedrag van 25 pct. van (656.480 euro – 100.000) = 25 pct. van 556.480 euro = 139.120 euro.

Het tarief van de afzonderlijke aanslag wordt gevormd door 20 pct. x de verhouding tussen het bedrag van de winst (656.480 euro) en het bedrag van verlies dat zou zijn geleden zonder de terugname van de reserve (1.000.000) = 13,13 pct.

De afzonderlijke aanslag bedraagt dus 139.120 euro x 13,13 pct. = 18.266,46 euro.

Art. 26

Deze bepaling voorziet om de gevolgen te verduidelijken in het geval de vennootschap die een in artikel 194septies/1 WIB 92 bedoelde reserve heeft aangelegd, een fusie, splitsing, of verrichting gelijkgesteld met een fusie of met een splitsing ondergaat.

De gevolgen zijn anders naar gelang aan de voorwaarden van artikel 211, § 1, vierde lid, WIB 92 is voldaan, met name wanneer:

1° de overnemende of verkrijgende vennootschap een binnenlandse vennootschap of een intra-Europese vennootschap is, en;

2° overeenkomstig artikel 183bis WIB 92, de verrichting niet als hoofddoel of een der hoofddoelen belastingfraude of -ontwijking heeft.

Slechts wanneer aan deze voorwaarden is voldaan betreft het een verrichting die fiscaal neutraal behandeld zal worden. In dat geval voorziet dit artikel dat de reserve wordt overgenomen door de verkrijgende of overnemende vennootschap, en dat de bepalingen van dit hoofdstuk op deze verkrijgende of overnemende vennootschap

La tolérance est donc de 100.000 euros (10 p.c. de 1.000.000 euros) et dépasse dans ce cas le montant du bénéfice visé à l'article 219ter, § 2, alinéa 2, CIR 92. En conséquence, la cotisation distincte sera établie sur le montant de 25 p.c. de (656.480 euros - 100.000 euros) = 25 p.c. de 556.480 euros = 139.120 euros.

Le taux de la cotisation distincte est de 20 p.c. x le rapport entre le montant du bénéfice (656.480 euros) et le montant de la perte qui aurait été subie sans la reprise de la réserve (1.000.000) = 13,13 p.c.

La cotisation distincte s'élève donc à 139.120 euros x 13,13 p.c. = 18.266,46 euros.

Art. 26

Cette disposition prévoit de clarifier les conséquences en cas de fusion, scission ou opération assimilée à une fusion ou à une scission de la société qui a constitué une réserve visée à l'article 194septies/1, CIR 92.

Les conséquences sont différentes selon que les conditions de l'article 211, § 1^{er}, alinéa 4, CIR 92 sont remplies, notamment lorsque:

1° la société absorbante ou bénéficiaire est une société résidente ou une société intra-européenne, et ;

2° conformément à l'article 183bis, CIR 92, l'opération n'a pas comme objectif principal ou comme un de ses objectifs principaux la fraude ou l'évasion fiscale.

Ce n'est que lorsque ces conditions sont remplies qu'il s'agit d'une opération qui sera traitée comme fiscalement neutre. Dans ce cas, le présent article prévoit que la réserve est reprise par la société absorbante ou bénéficiaire et que les dispositions du présent chapitre s'appliquent à cette société absorbante ou bénéficiaire comme si elle avait

van toepassing zijn alsof deze zelf de in artikel 194septies/1 van hetzelfde Wetboek bedoelde reserve had aangelegd.

In het geval niet aan de in artikel 211, § 1, vierde lid, WIB 92 bedoelde voorwaarden is voldaan betreft het geen fiscaal neutrale verrichting. In dat geval zal de vennootschap niet aan de toepassingsvoorwaarden van artikel 194septies/1 WIB 92 voldoen, waardoor de reserve niet overeenkomstig de regels werd vastgesteld.

In geval van splitsing of een verrichting gelijk gesteld met een splitsing wordt ten slotte verduidelijkt dat de reserve moet worden verdeeld overeenkomstig de regels die hiervoor in artikel 211, § 1, tweede en derde lid, WIB 92, zijn voorzien.

Art. 27

Rekening houdend met de verduidelijking middels artikel 194septies/1, WIB 92, ingevoegd door dit ontwerp, is voor de toepassing van dit artikel voorzien, dat voor de einddatum van de afsluiting van het belastbare tijdperk met betrekking tot het aanslagjaar 2020, de wijziging die aan de afsluitdatum van het boekjaar vanaf 15 mei 2020 is aangebracht, geen gevolgen zal hebben voor de toepassing van deze bepalingen.

Hoofdstuk 3 – Wederopbouwreserve voor vennootschappen

De voorgaande maatregel, met name het aanleggen van een belastingvrije reserve in boekjaar 2019 (boekjaar per kalenderjaar) voor de verliezen veroorzaakt door de Covid-19 pandemie in 2020, ondersteunt de liquiditeit- en solvabiliteitspositie van de ondernemingen op zeer korte termijn.

Daarnaast is het ook wenselijk om een maatregel te nemen, waardoor vennootschappen hun solvabiliteitspositie terug geleidelijk beginnen herstellen door voor drie belastbare tijdperken een "wederopbouwreserve" aan te leggen op het

elle-même constitué la réserve visée à l'article 194septies/1 du même code.

Lorsque les conditions visées à l'article 211, § 1^{er}, alinéa 4, CIR 92 ne sont pas remplies, il s'agit d'une opération qui n'est pas fiscalement neutre. Dans ce cas, la société ne remplira pas les conditions d'application de l'article 194septies/1, CIR 92, en conséquence de quoi la réserve n'a pas été constituée conformément aux règles.

Enfin, en cas de scission ou d'opération assimilée à une scission, il est précisé que la réserve doit être répartie conformément aux règles prévues à cet effet à l'article 211, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, CIR 92.

Art. 27

Compte tenu de la précision apportée par l'article 194septies/1, CIR 92, inséré par le présent projet, à la date ultime de clôture de la période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2020 pour l'application de cet article, il est prévu que la modification apportée à la date de clôture de l'exercice comptable à partir du 15 mai 2020, reste sans effet pour l'application de ces dispositions.

Chapitre 3 – Réserve de reconstitution pour les sociétés

La mesure précédente, à savoir la constitution d'une réserve exonérée à l'exercice comptable 2019 (comptabilité par année calendrier) pour pertes provoquées par la pandémie du Covid-19 en 2020, soutient la position de liquidité et la solvabilité des entreprises à très court terme.

Il est ensuite également souhaitable de prendre une mesure à l'aide de laquelle les sociétés peuvent progressivement récupérer leur solvabilité, en constituant durant trois périodes imposables une "réserve de reconstitution" à la fin de l'exercice comptable

einde van het boekjaar met betrekking tot de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024.

Deze wederopbouwreserve zal toelaten om toekomstige winsten, vanaf aanslagjaar 2022, fiscaal gunstig te behouden in de onderneming door deze vrij te stellen opdat vennootschappen, mits ze haar eigen vermogen (geen inkoop van eigen aandelen, kapitaalvermindering of dividendtoekenning) en haar tewerkstellingspeil behoudt, zo snel mogelijk terug over een gelijkwaardig eigen vermogen beschikken van voor het Covid-19 tijdperk.

Het maximumbedrag van deze wederopbouwreserve is in principe beperkt tot het bedrijfsverlies van het boekjaar op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, met als maximum 20 miljoen euro. Met andere woorden, een onderneming waarvan het bedrijfsresultaat van het boekjaar afgesloten in 2020 niet in verlies is, kan niet genieten van de regeling.

In grote lijnen is de maatregel als volgt:

- de wederopbouwreserve kan aangelegd worden op het einde van het boekjaar met betrekking tot de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024;
- de wederopbouwreserve is onderworpen aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde, dit betekent dat deze vrijgestelde reserve belastbaar wordt uiterlijk bij het sluiten van de vereffening;
- de vennootschappen die banden hebben met belastingparadijzen worden uitgesloten van het voordeel van deze vrijstelling. Meer specifiek worden zowel belastingplichtigen die betalingen doen aan vennootschappen die in een belastingparadijs zijn gevestigd als de belastingplichtigen die in deze vennootschappen een rechtstreekse deelneming aanhouden uitgesloten;

se rattachant à l'exercice d'imposition 2022, 2023 ou 2024.

Cette réserve de reconstitution permettra de maintenir une fiscalité avantageuse pour les bénéfices à venir, à partir de l'exercice d'imposition 2022, en les exonérant, pour que les sociétés, si elles maintiennent leurs capitaux propres (pas de rachat d'actions ou parts propres, de diminution de capital ou d'attribution de dividendes) et leur niveau d'emploi, récupèrent au plus vite les fonds propres qu'elles possédaient avant l'ère Covid-19.

Le montant maximal de la présente réserve de reconstitution se limite en principe aux pertes d'exploitation de l'exercice comptable clôturé en 2020 et avec un maximum de 20 millions d'euros. Autrement dit, une société dont le résultat d'exploitation de l'exercice comptable clôturé en 2020 n'est pas en pertes ne peut bénéficier du régime.

Dans les grandes lignes, la mesure s'articule comme suit :

- une réserve de reconstitution peut être affectée à la fin de l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2022, 2023 ou 2024 ;
- la réserve de reconstitution est soumise à la condition d'intangibilité, cela signifie que cette réserve exonérée devient imposable au plus tard à la clôture de la liquidation ;
- les sociétés qui ont des liens avec les paradis fiscaux sont exclues de l'avantage de cette exonération. Plus spécifiquement, en sont exclus tant les contribuables qui font des paiements à des sociétés qui sont établies dans un paradis fiscal que les contribuables qui détiennent une participation directe dans ces sociétés ;

- de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan het aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een kapitaalvermindering, een inkoop van eigen aandelen verrichten of dividenden uitkeren of toekennen, kunnen geen enkel bedrag, dat in boekhoudkundig opzicht aan de wederopbouwreserve zou worden toegekend, in aanmerking nemen voor deze belastingvrijstelling;
- de bedragen die terdege aangelegd werden als wederopbouwreserve, worden geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk indien de vennootschap in dat belastbare tijdperk:
- voor les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans laquelle l'affectation de la réserve de reconstitution est, une réduction de capital, un rachat d'actions ou parts propres, ou une distribution ou attribution de dividendes, alors aucun montant qui serait sur le plan comptable affecté à la réserve de reconstitution ne peut bénéficier du présent régime d'exonération fiscale ;
- les montants dûment affectés à la réserve de reconstitution sont toutefois partiellement ou entièrement considérés comme des bénéfices de la période imposable lorsque la société durant cette période imposable :

1° een inkoop van eigen aandelen verricht, ten belope van de waarde van de inkoop;

1° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat ;

2° dividenden toekent of uitkeert ten belope van het bedrag van het dividend;

2° distribue ou attribue des dividendes, dans la mesure du montant du dividende ;

3° een kapitaalvermindering of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

3° opère une diminution de capital ou distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution ;

4° in haar resultatenrekening onder de post " 620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk, ten belope van het verschil tussen:

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 pc. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en 2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure, à concurrence de la différence entre :

- enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel, en;

- anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

- d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c., ou le montant du seuil antérieurement le plus bas, respectivement, et;

- d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

Voorbeeld :

Een vennootschap heeft in 2019 (boekhouding per kalenderjaar) kosten op de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" ten bedrage van 100.000 euro.

In boekjaar 2021 legt zij een belastingvrije reserve aan van 200.000 euro. De rekening 620 bedraagt 100.000 euro.

De post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" bedraagt voor het boekjaar 2022 80.000 euro.

Het bedrag van 80.000 euro is onder de drempel van 85% van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" van boekjaar 2019 (85.000 euro.)

Het belastbare bedrag van de wederopbouwreserve is 85.000 (drempel) - 80.000 (kosten van het boekjaar) = 5.000 euro.

In boekjaar 2023 bedraagt de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" 70.000 euro. De vennootschap legt geen nieuwe wederopbouwreserve meer aan (het maximum in functie van het bedrijfsverlies van boekjaar 2020 was reeds bereikt).

Exemple :

En 2019 (comptabilité par année civile), une société a au poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" des coûts qui s'élèvent à 100.000 euros.

Au cours de l'exercice comptable 2021, elle constitue une réserve exonérée de 200 000 euros. Le compte 620 s'élève à 100.000 euros.

Le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" s'élève à 80.000 euros pour l'exercice comptable 2022.

Le montant de 80 000 euros est inférieur au seuil de 85% du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de l'exercice comptable 2019 (85 000 euros).

Le montant imposable de la réserve de reconstitution est de 85 000 (seuil) - 80 000 (coûts de l'exercice comptable) = 5 000 euros.

Au cours de l'exercice comptable 2023, le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" s'élève à 70.000 euros. La société ne crée plus de nouvelle réserve (le maximum en fonction des pertes d'exploitation de l'exercice comptable 2020 a été atteint).

Het belastbare bedrag is dan 80.000 euro (voorheen de laagste drempel) - 70.000 euro (kost van het boekjaar) = 10.000 euro.

Le montant imposable est alors de 80.000 euros (seuil antérieurement le plus bas) – 70.000 euros (coûts de l'exercice comptable) = 10 000 euros.

De belastbaarheid bedoeld gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve zoals op de balans vermeld. Hiermee worden gevallen bedoeld waarbij het belastbaar bedrag van de dividendtoekenning of -uitkering, inkoop eigen aandelen, kapitaalvermindering, andere eigen vermogensverdeling, of het bezoldigingsstekort groter is dan het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve, of gevallen waarbij door de algemene bepalingen voor de belastbaarheid van kapitaalverminderingen reeds een deel van deze vrijgestelde reserve zou worden belast. In dit laatste geval worden beide taxaties toegepast met als maximum het bedrag van de vrijgestelde reserve.

L'imposition visée ne va pas au-delà du montant total de la réserve exonérée de reconstitution affecté au bilan. Cela vise les cas dans lesquels le montant imposable de l'attribution ou de la distribution du dividende, du rachat d'actions ou de parts propres, de la réduction du capital, d'autre distributions de capitaux propres, ou du déficit de rémunération est supérieur au montant de la réserve de reconstitution exonérée, ou les cas dans lesquels les dispositions générales pour l'imposition des réductions de capital imposeraient déjà une partie de la réserve exonérée. Dans ce dernier cas, les deux impositions sont appliquées avec, comme maximum, le montant de la réserve exonérée.

Opgemerkt dient te worden dat de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve ook in aanmerking worden genomen bij de berekening van het maximale plafond voor de vrijstelling.

Il est à noter que les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés entrent également en ligne de compte pour le calcul du plafond maximal de l'exonération.

Art. 28 en 29

Art. 28 et 29

Artikel 29, § 1

Article 29, § 1^{er}

In de eerste paragraaf wordt bepaald dat de vrijstelling van de belasting gebeurt door de aanleg van een belastingvrije reserve. Deze dient geboekt te worden op een aparte rekening binnen de categorie belastingvrije reserves op de balans.

Le paragraphe 1^{er} dispose que l'exonération de l'impôt se produit par la constitution d'une réserve temporairement exonérée d'impôt. Celle-ci doit être comptabilisée dans un compte séparé dans la catégorie des réserves immunisées du bilan.

Voor elk belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling beperkt tot het bedrag van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in dit artikel. De maximale aanleg voor een boekjaar voor deze vrijgesteld reserve is dus het bedrag van de aangroei van reserves, na aanpassingen in meer en min van de begintoestand van de reserves, vóór de aanleg van deze wederopbouwreserve.

Pour chaque période imposable, l'exonération est limitée au montant des bénéfices imposables réservés de la période imposable déterminé avant la composition de la réserve exonérée visée au présent article. L'affectation maximale pour un exercice à cette réserve exonérée est donc le montant de l'accroissement des réserves, après ajustements positifs ou négatifs de la situation de début des réserves, avant l'affectation à cette réserve de reconstitution.

Artikel 29, § 2

Aangezien bepaalde vennootschappen niet onderworpen zijn aan de normale fiscale regeling, worden ze uitgesloten van deze vrijstelling. Meer bepaald betreft beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers en zeescheepvaartondernemingen die gekozen hebben voor de forfaitaire tonnagebelasting.

De vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve voor de eerste keer wordt aangelegd, een kapitaalvermindering, een inkoop van eigen aandelen verricht of dividenden uitkeert of toekent, kunnen geen enkel bedrag aanleggen als wederopbouwreserve.

Artikel 29, § 3

Het maximumbedrag dat kan worden aangelegd als wederopbouwreserve is beperkt, inclusief de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve, tot het bedrag van de het bedrijfsverlies van het boekjaar vastgesteld overeenkomstig de wetgeving

Article 29, § 2

Etant donné que certaines sociétés ne sont pas soumises au régime normal de fiscalité, celles-ci sont exclues de la présente exonération. Concrètement, cela concerne les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, les sociétés coopératives en participation, en application de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs, et les sociétés de navigation maritime qui ont opté pour la taxation forfaitaire au tonnage.

Pour les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition dans lequel la réserve de reconstitution est affectée pour la première fois, opèrent une réduction de capital, un rachat d'actions ou parts propres ou de distribution ou attribution de dividendes, alors aucun montant ne peut être imputé à la réserve de reconstitution.

Article 29, § 3

Le montant maximum qui peut être affecté à la réserve de reconstitution est limité, en ce compris les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés, au montant des pertes d'exploitation de l'exercice comptable déterminés conformément à la législation sur

betreffende de boekhouding en de jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2020, en tot 20 miljoen euro.

In afwijking van het vorige lid is de maximale gezamenlijke vrijstelling als bedoeld in het eerste lid voor vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode tussen 1 januari 2020 en 12 maart 2020 beperkt tot het bedrag van de bedrijfsverliezen, bepaald in overeenstemming met de wetgeving inzake boekhouding en jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2021, ook met een maximum van 20 miljoen euro.

Hiervoor wordt verwezen naar rubriek III. van het volledig schema van de jaarrekening en rubriek II. van het verkort schema van de jaarrekening, met betrekking tot de resultatenrekening (respectievelijk bijlage III en IV van het koninklijk besluit van 29 april 2019 houdende uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen).

Artikel 29, § 4

De wederopbouwreserve wordt slechts vrijgesteld in zoverre zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

De bepaling onder het tweede streepje beoogt vennootschappen die banden hebben met belastingparadijzen uit te sluiten van het voordeel van deze vrijstelling. Meer specifiek worden zowel belastingplichtigen die betalingen doen aan vennootschappen die in een belastingparadijs zijn gevestigd als de belastingplichtigen die in deze vennootschappen een rechtstreekse deelneming aanhouden uitgesloten.

Wat de betalingen betreft voorziet deze streepje twee bijkomende voorwaarden. Het moet gaan over betalingen die voor de periode in totaal minstens 100.000 euro bedragen, dit

la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable se clôturant en 2020 et à 20 millions d'euros.

Par dérogation à l'alinéa précédent, l'exonération maximale cumulée visée à l'alinéa 1^{er} est limitée, pour les sociétés clôturant leur exercice comptable au cours de la période entre le 1^{er} janvier 2020 et le 12 mars 2020, au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2021, également plafonnés à 20 millions d'euros.

Il est renvoyé à ce sujet à la rubrique III. des comptes annuels complets et à la rubrique II. des comptes annuels abrégés, en ce qui concerne les comptes de résultat (les annexes III et IV de l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations, respectivement).

Article 29, § 4

La réserve de reconstitution n'est exonérée que pour autant qu'elle soit portée et maintenue dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et qu'elle ne serve pas de base pour des rémunérations ou attributions quelconques.

La disposition mentionnée au deuxième tiret vise à exclure les sociétés qui ont des liens avec les paradis fiscaux de l'avantage de cette exonération. Plus spécifiquement, en sont exclus tant les contribuables qui font des paiements à des sociétés qui sont établies dans un paradis fiscal que les contribuables qui détiennent une participation directe dans ces sociétés.

En ce qui concerne les paiements, le présent tiret prévoit deux conditions supplémentaires. Il doit s'agir de paiements qui totalisent pour la période un montant d'au moins 100.000 euros,

maakt bovendien de controle door de fiscale administratie een stuk gemakkelijker gezien deze ondernemingen, overeenkomstig artikel 307, § 1/2, WIB 92, deze betalingen moeten rapporteren op een afzonderlijk formulier dat bij de aangifte moet worden toegevoegd.

Vervolgens zal deze uitsluiting niet van toepassing zijn indien het bewijs wordt geleverd dat deze betalingen zijn gedaan in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften.

Met andere woorden, betalingen door belastingplichtigen die ter goeder trouw handelen (of die beperkt zijn) zullen nooit tot gevolg hebben dat deze belastingplichtigen van de toepassing van deze maatregel worden uitgesloten.

ce qui en outre rend le contrôle par l'administration fiscale bien plus facile étant donné que ces entreprises, conformément à l'article 307, § 1^{er}/2, CIR 92, doivent rapporter ces paiements sur un formulaire distinct qui doit être joint à la déclaration.

Ensuite, cette exclusion ne sera pas applicable si la preuve est fournie que ces paiements sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

En d'autres termes, les paiements effectués de bonne foi par les contribuables (ou qui sont limités) n'auront jamais pour conséquence que ces contribuables soient exclus de l'application de cette mesure.

Artikel 29, § 5

Deze paragraaf betreft de gevallen wanneer de belastingvrije reserve belastbaar wordt. indien de vennootschap haar eigen aandelen inkoopt, dividenden toekent of uitkeert of haar kapitaal vermindert, of als zij haar loonkosten aanzienlijk verlaagt, zodat zij in haar resultatenrekening een post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale lasten en pensioenenvoordelen" heeft van minder dan 85 pct. van het bedrag van deze zelfde kostenpost op de afsluitdatum in 2019, dan is de wederopbouwreserve belastbaar.

Voor de concrete berekening van het belastbaar bedrag wordt verwezen naar de inleiding bij dit hoofdstuk, alsook naar het cijfervoorbeeld.

Artikel 29, § 6

Ingeval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht een formulier volgens het vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting te voegen

Article 29, § 5

Ce paragraphe énonce les cas où la réserve exonérée sera imposable. Si la société rachète ses actions ou parts propres, attribue ou distribue des dividendes, diminue son capital, ou si elle réduit significativement ses charges salariales de sorte qu'il présente dans ses comptes de résultat dans le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à 85 pc. du montant de ce même poste dont la date de clôture de l'exercice comptable se situe en 2019, alors la réserve de reconstitution est taxable .

Pour le calcul concret de la base imposable, voir l'introduction de ce chapitre, ainsi que l'exemple chiffré.

Article 29, § 6

En cas d'exonération de bénéfices sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle à la déclaration aux impôts sur les revenus pour les

voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt. exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée.

Hoofdstuk 4 – Inwerkingtreding

Art. 30

Dit bepaling regelt de inwerkingtreding.

Chapitre 4 - Entrée en vigueur

Art. 30

Cette disposition règle l'entrée en vigueur.

