

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**Voorontwerp van wet houdende een
wederopbouwreserve voor
vennootschappen**

**Avant-projet de loi portant un réserve de
reconstitution pour les sociétés**

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 – Wederopbouwreserve voor vennootschappen

Art. 2. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, wordt een onderafdeling V/1 met als titel "Wederopbouwreserve" ingevoegd.

Art. 3. In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling V/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2, wordt een artikel 194^{quater}/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 194^{quater}/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 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

Titre 2 – Réserve de reconstitution pour les sociétés

Art. 2. Dans le titre III, chapitre II, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une sous-section V/1 intitulée "Réserve de reconstitution".

Art. 3. Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section V/1, du même Code, insérée par l'article 2, il est inséré un article 194^{quater}/1 rédigé comme suit :

"Art. 194^{quater}/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 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;

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 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, 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

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 la réserve de reconstitution est constitué, 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 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

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 en niet 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 belastbare 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^{er}/2, 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:

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

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;

3° een kapitaalvermindering, met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of

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 et qu'elle ne serve 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, 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° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat ;

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° opère une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou

verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

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:

- 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.

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

§ 6. In geval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht een formulier volgens het door de Koning vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt."

Titel 3 - Inwerkingtreding

Art. 4. Het artikel 3 treedt in werking op de dag waarop deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution ;

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 p.c. 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 :

- 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.

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. En cas d'exonération de bénéfices 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 pour les exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée. "

Titre 3. - Entrée en vigueur

Art. 4. L'article 3 entre en vigueur le jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

VAN KONINGSWEGE:

PAR LE ROI :

De Vice-Eerste Minister en Minister van
Financiën,

Le Vice Premier Ministre et Ministre des
Finances,

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop followed by a horizontal stroke and a small upward flick.

Alexander DE CROO

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN**

**SERVICE PUBLIC FÉDÉRAL
FINANCES**

**Voorontwerp van wet houdende een
wederopbouwreserve voor
vennootschappen**

**Avant-projet de loi portant un réserve de
reconstitution pour les sociétés**

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 3 – Wederopbouwreserve voor
vennootschappen**

**Titre 3 – Réserve de reconstitution pour
les sociétés**

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 liquiditeits- en solvabiliteitspositie van de ondernemingen op zeer korte termijn.

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.

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

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 se rattachant à l'exercice d'imposition 2022, 2023 ou 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;
- de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot en

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 ;
- pour les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020

met 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:

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

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

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

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:

- enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk

jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans laquelle la réserve de reconstitution est constituée, 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° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat ;

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

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° 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 :

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

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'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 pct. 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).

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

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 p.c. 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).

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 bezoldigingstekort 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.

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.

Art. 2 en 3

Artikel 3, § 1

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.

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.

Artikel 3, § 2

Aangezien bepaalde vennootschappen niet onderworpen zijn aan de normale fiscale regeling, worden ze uitgesloten van deze

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.

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. 2 et 3

Article 3, § 1^{er}

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.

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.

Article 3, § 2

Etant donné que certaines sociétés ne sont pas soumises au régime normal de fiscalité, celles-ci sont exclues de la présente

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

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

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 3, § 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 maakt bovendien de controle door de fiscale administratie een stuk gemakkelijker gezien deze ondernemingen, overeenkomstig artikel 307, § 1/2, WIB 92, deze betalingen

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 3, § 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, 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

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.

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 3, § 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 3, § 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 voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt.

Article 3, § 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 3, § 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 exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée.

Titel 3 – Inwerkingtreding

Art. 4

Dit bepaling regelt de inwerkingtreding.

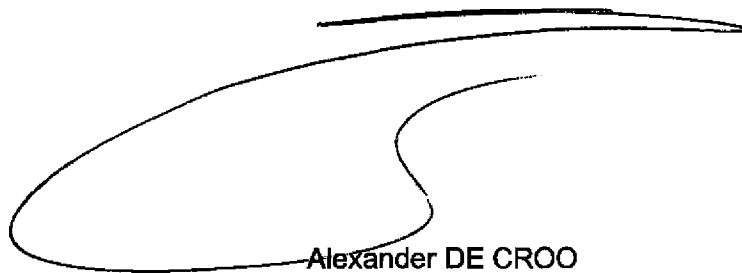
Titre 3 - Entrée en vigueur

Art. 4

Cette disposition règle l'entrée en vigueur.

De Vice-Eerste Minister en Minister van
Financiën,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances,

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke at the top, followed by a large loop that curves downwards and then back up to the right, ending in a small vertical stroke.

Alexander DE CROO