

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

Federale Overheidsdienst Financiën

Service Public Fédéral Finances

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses et modifiant la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces

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

Titre 2 – Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Hoofdstuk 1 – Wijzigingen aan de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting

Art. 2. In de artikelen 25 en 26 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, worden de woorden "onderafdeling Ibis" telkens vervangen door de woorden "onderafdeling Iter".

Art. 3. Artikel 2 heeft uitwerking vanaf 1 januari 2018.

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen aan de wet van 11 februari 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen

Art. 4. In titel VI van de wet van 11 februari 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen, wordt een artikel 83/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 83/1. Deze titel voert een steunregeling in die voldoet aan de voorwaarden van artikelen 1 tot 13 en 25 van Verordening (EU) Nr. 702/2014 van de Commissie van 25 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun in de landbouw- en de bosbouwsector en in plattelandsgedebieden op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard, die is bekend gemaakt in het Publicatieblad L 193 van 1 juli 2014."

Hoofdstuk 3 – Wijzigingen aan de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering

Art. 5. In artikel 22, § 1, van de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering, worden

Chapitre 1^{er} – Modifications à la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés

Art. 2. Dans les articles 25 et 26 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, les mots "sous-section Ibis" sont chaque fois remplacés par les mots "sous-section Iter".

Art. 3. L'article 2 produit ses effets à partir du 1^{er} janvier 2018.

Chapitre 2 – Modifications à la loi du 11 février 2019 portant des dispositions fiscales, de lutte contre la fraude, financières et diverses

Art. 4. Dans le titre VI de la loi du 11 février 2019 portant des dispositions fiscales, de lutte contre la fraude, financières et diverses, il est inséré un article 83/1 rédigé comme suit :

"Art. 83/1. Le présent titre introduit un régime d'aide qui est conforme aux conditions des articles 1^{er} à 13 et 25 du Règlement (UE) n° 702/2014 de la Commission du 25 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides, dans les secteurs agricole et forestier et dans les zones rurales, compatibles avec le marché intérieur, en application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, qui est publié au Journal officiel L 193 du 1^{er} juillet 2014."

Chapitre 3 – Modifications à la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique

Art. 5. Dans l'article 22, § 1^{er}, de la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique,

de woorden "artikel 20" vervangen door de woorden "artikel 21".

Art. 6. Artikel 5 heeft uitwerking vanaf 1 september 2019.

Hoofdstuk 4 – Wijzigingen aan de wet van 2 mei 2019 houdende diverse fiscale bepalingen 2019-I

Art. 7. In artikel 23 van de wet van 2 mei 2019 houdende diverse fiscale bepalingen 2019-I, worden in de Franstalige tekst de woorden "A l'article 1981/1, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992," vervangen door de woorden "A l'article 198/1, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992,".

Art. 8. Artikel 39 van dezelfde wet wordt ingetrokken.

Art. 9. In artikel 48 van dezelfde wet, worden de woorden "In artikel 951, KB/WIB 92" vervangen door de woorden "In artikel 951, KB/WIB 92".

Hoofdstuk 5 – Wijziging van de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie

Art. 10. Artikel 16 van de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie, gewijzigd bij de wetten van 15 juli 2020 en 20 december 2020, wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

§ 5. De tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor de vrijwilligers COVID-19-slachtoffers zijn vrijgesteld van inkomstenbelastingen."

les mots "article 20" sont remplacés par les mots "article 21".

Art. 6. L'article 5 produit ses effets à partir du 1^{er} septembre 2019.

Chapitre 4 – Modifications à la loi du 2 mai 2019 portant des dispositions fiscales diverses 2019-I

Art. 7. Dans l'article 23 de la loi du 2 mai 2019 portant des dispositions fiscales diverses 2019-I, dans le texte en français, les mots "A l'article 1981/1, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992," sont remplacés par les mots "A l'article 198/1, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992,".

Art. 8. L'article 39 de la même loi est retiré.

Art. 9. Dans l'article 48 de la même loi, les mots "Dans l'article 951, AR/CIR 92," sont remplacés par les mots "Dans l'article 951, AR/CIR 92,".

Chapitre 5 – Modification de la loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19

Art. 10. L'article 16 de la loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19, modifié par les lois des 15 juillet 2020 et 20 décembre 2020, est complété par un paragraphe 5 rédigé comme suit :

"§ 5. Les interventions du Fonds d'indemnisation pour les volontaires victimes du COVID-19 sont exonérées d'impôts sur les revenus.".

Art. 11. Artikel 10 heeft uitwerking op de tegemoetkomingen die vanaf 11 maart 2020 worden betaald of toegekend.

Art. 11. L'article 10 produit ses effets aux interventions payées ou attribuées à partir du 11 mars 2020.

Hoofdstuk 6 – Wijziging van het koninklijk besluit nr. 22 van 4 juni 2020 tot oprichting van een Schadeloosstellingfonds voor de vrijwilligers COVID-19-slachtoffers

Chapitre 6 – Modification de l'arrêté royal n° 22 du 4 juin 2020 portant création d'un Fonds d'indemnisation pour les volontaires victimes du COVID-19

Art. 12. Artikel 29 van het koninklijk besluit nr. 22 van 4 juni 2020 tot oprichting van een Schadeloosstellingfonds voor de vrijwilligers COVID-19-slachtoffers, bekrachtigd bij de wet van ..., wordt ingetrokken.

Art. 12. L'article 29 de l'arrêté royal n° 22 du 4 juin 2020 portant création d'un Fonds d'indemnisation pour les volontaires victimes du COVID-19, confirmé par la loi du ..., est retiré.

Art. 13. Artikel 12 heeft uitwerking vanaf 11 maart 2020.

Art. 13. L'article 12 produit ses effets à partir du 11 mars 2020.

Hoofdstuk 7 – Wijziging van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III)

Chapitre 7 – Modification de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)

Art. 14. In artikel 15 van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III) worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 14. A l'article 15 de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III), les modifications suivantes sont apportées : est complété par un alinéa, rédigé comme suit :

1° paragraaf 8 wordt aangevuld met een lid, luidende:

1° le paragraphe 8 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"De in paragraaf 5 bedoelde belastingvermeerdering is eveneens van toepassing voor niet-inwoners als bedoeld in artikel 227, 1°, van het voormelde Wetboek voor wie de belasting voor het belastbare tijdperk waarin de aandelen worden vervreemd, overeenkomstig artikel 243 van hetzelfde Wetboek wordt berekend. In dat geval:

"L'augmentation d'impôt visée au paragraphe 5 est aussi applicable aux non-résidents visés à l'article 227, 1°, du Code précité, dont l'impôt relatif à la période imposable pendant laquelle les actions ou parts sont aliénées, est calculé conformément à l'article 243 du même Code. Dans ce cas :

1° wordt voor de toepassing van de in paragraaf 5 bedoelde

1° pour l'application de l'augmentation d'impôt visée au paragraphe 5, on entend

belastingvermeerdering onder totale belasting verstaan de overeenkomstig de artikelen 130, 145¹, 1° en 4°, 145², 145³, 145⁷, § 1, 146 tot 154*bis*, 169 en 171 tot 178/1, van het voormelde Wetboek bepaalde belasting;

2° maakt de in paragraaf 5 bedoelde belastingvermeerdering geen deel uit van de berekeningsgrondslag van de bij toepassing van artikel 245 van hetzelfde Wetboek bepaalde opcentiemen;

3° wordt voor de toepassing van artikel 294, tweede lid, 2°, eerste streepje, van hetzelfde Wetboek, de totale belasting verhoogd met de in paragraaf 5 bedoelde vermeerdering.";

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 11, luidende:

"§ 11. Voor de toepassing van dit artikel moeten de begrippen 'kapitaalverhoging' en 'kapitaalvermindering' begrepen worden als betrekking hebbend op kapitaal als bedoeld in artikel 2, § 1, 6°, a, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.".

Art. 15. Artikel 14 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.

Hoofdstuk 8 – Wijzigingen van de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie

Art. 16. In de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie wordt een artikel 5/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 5/1. Voor de toepassing van de artikelen 38, § 1, eerste lid, 25°, en 53, 14°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 blijft aan de in artikel 38/1 van hetzelfde Wetboek vermelde voorwaarden voldaan wanneer:

par impôt total l'impôt calculé conformément aux articles 130, 145¹, 1° et 4°, 145², 145³, 145⁷, § 1^{er}, 146 à 154*bis*, 169 et 171 à 178/1 du Code précité ;

2° l'augmentation d'impôt visée au paragraphe 5 ne fait pas partie de la base de calcul des centimes additionnels déterminés en application de l'article 245 du même Code ;

3° pour l'application de l'article 294, alinéa 2, 2°, premier tiret, du même Code, l'impôt total est augmenté de l'augmentation visée au paragraphe 5." ;

2° l'article est complété par un paragraphe 11 rédigé comme suit :

"§ 11. Pour l'application du présent article, les notions d' "augmentation de capital" et de "diminution de capital" doivent s'entendre comme étant relatives au capital visé à l'article 2, § 1^{er}, 6°, a, du Code des impôts sur les revenus 1992.".

Art. 15. L'article 14 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Chapitre 8 – Modifications de la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19

Art. 16. Dans la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19, il est inséré un article 5/1 rédigé comme suit :

"Art. 5/1. Pour l'application des articles 38, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 25°, et 53, 14°, du Code des impôts sur les revenus 1992, les conditions visées à l'article 38/1 du même Code restent remplies lorsque :

1° maaltijdcheques waarvan de geldigheidsduur in 2020 is afgelopen en niet werd verlengd overeenkomstig artikel 5, worden heruitgegeven door de uitgever van de cheques ten belope van hetzelfde bedrag als van de in 2020 vervallen cheques met een geldigheidsduur van twaalf maanden vanaf het ogenblik dat de nieuwe maaltijdcheque op de maaltijdchequerekening wordt geplaatst;

2° ecocheques waarvan de geldigheidsduur in 2020 is afgelopen en niet werd verlengd overeenkomstig artikel 5, worden heruitgegeven door de uitgever van de ecocheques ten belope van hetzelfde bedrag als van de in 2020 vervallen ecocheques met een geldigheidsduur van vierentwintig maanden vanaf de datum van zijn terbeschikkingstelling aan de werknemer of bedrijfsleider indien het een papieren ecocheque betreft of vierentwintig maanden te rekenen vanaf het ogenblik dat de cheque op de ecochequerekening wordt geplaatst indien het elektronische ecocheque betreft."

Art. 17. In artikel 6 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "Dit hoofdstuk" worden vervangen door de woorden "Artikel 5";

2° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Artikel 5/1 heeft uitwerking met ingang van 30 december 2020."

Art. 18. In artikel 15, eerste lid, van dezelfde wet, [gewijzigd bij de wet van XXX – steunmaatregelen,] worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "de artikelen 43 en 44 van deze wet" worden telkens vervangen door de woorden "de artikelen 51 en 52 van deze wet";

1° des titres-repas, dont la durée de validité a expiré en 2020 et n'a pas été prolongée conformément à l'article 5, sont réémis par l'émetteur des titres pour un montant équivalent au montant des titres expirés en 2020 et avec une durée de validité de douze mois, à compter du moment où le nouveau titre-repas est placé sur le compte titres-repas ;

2° des éco-chèques, dont la durée de validité a expiré en 2020 et n'a pas été prolongée conformément à l'article 5, sont réémis par l'émetteur des éco-chèques pour un montant équivalent au montant des éco-chèques expirés en 2020 et avec une durée de validité de vingt-quatre mois, à compter de la date de leur mise à la disposition du travailleur ou du dirigeant d'entreprise dans le cas d'un éco-chèque papier, ou de vingt-quatre mois à compter du moment où l'éco-chèque électronique est chargé sur le compte éco-chèques s'il s'agit d'un éco-chèque électronique."

Art. 17. A l'article 6 de la même loi, les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots "Le présent chapitre" sont remplacés par les mots "L'article 5" ;

2° l'article est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"L'article 5/1 produit ses effets le 30 décembre 2020."

Art. 18. A l'article 15, alinéa 1^{er}, de la même loi, [modifié par la loi du XXX – mesures d'aide,] les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots "aux articles 43 et 44 de la présente loi" sont chaque fois remplacés par les mots "aux articles 51 et 52 de la présente loi" ;

2° de woorden "artikel 32, 6°, van deze wet" worden telkens vervangen door de woorden "artikel 40, 6°, van deze wet".

Art. 19. In hoofdstuk 5 van dezelfde wet wordt een artikel 15/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 15/1. Artikel 15 heeft uitwerking op de bezoldigingen die vanaf 1 oktober 2020 worden betaald of toegekend.".

Hoofdstuk 9 – Andere wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, afgekort als "WIB 92"

Art. 20. In artikel 2, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 januari 2021, worden de volgende wijzingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 4°/2, wordt het vierde streepje vervangen als volgt:

"- waarvan ten gevolge van het geleden verlies het netto actief ofwel negatief is geworden ofwel is gedaald tot beneden de helft van het deel van het eigen vermogen dat onbeschikbaar is krachtens de statuten of de wet die de onderneming beheerst;"

b) in de bepaling onder 13°, b, eerste lid, worden de woorden "die rechtspersoonlijkheid bezit" vervangen door de woorden "die rechtspersoonlijkheid bezit naar het recht dat haar beheerst of die een rechtsvorm heeft die vergelijkbaar is met die van een vennootschap of vereniging met rechtspersoonlijkheid naar Belgisch recht".

Art. 21. In artikel 5/1, § 3, a, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "de in artikel 2, § 1, 13°, b), bedoelde juridische constructie" vervangen door de woorden "de juridische constructie rechtspersoonlijkheid bezit naar het recht dat haar beheerst of een rechtsvorm heeft die vergelijkbaar is met die

2° les mots "à l'article 32, 6°, de la présente loi" sont chaque fois remplacés par les mots "à l'article 40, 6°, de la présente loi".

Art. 19. Dans le chapitre 5 de la même loi, il est inséré un article 15/1 rédigé comme suit :

"Art. 15/1. L'article 15 produit ses effets sur les rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} octobre 2020.".

Chapitre 9 – Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992, lequel est dénommé, en abrégé, "CIR 92"

Art. 20. Dans l'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 26 janvier 2021, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le 4°/2, le quatrième tiret est remplacé par ce qui suit :

"- dont à la suite de pertes, l'actif net est devenu négatif ou réduit à un montant inférieur à la moitié de la partie des capitaux propres qui sont indisponibles en vertu des statuts ou de la loi qui régit l'entreprise ;"

b) dans le 13°, b, alinéa 1^{er}, les mots "qui possède la personnalité juridique" sont remplacés par les mots "qui possède la personnalité juridique en vertu du droit qui le régit ou qui a une forme juridique analogue à celle d'une société ou d'une association de droit belge dotée de la personnalité juridique".

Art. 21. Dans l'article 5/1, § 3, a, du même Code, les mots "la construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b)," sont remplacés par les mots "la construction juridique possède la personnalité juridique en vertu du droit qui le régit ou a une forme juridique analogue à celle d'une société ou

van een vennootschap of vereniging met rechtspersoonlijkheid naar Belgisch recht, en"

Art. 22. In artikel 18, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 26 december 2015, gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017, die gedeeltelijk werd vernietigd bij het arrest 12/2021 van het Grondwettelijk Hof van 28 januari 2021, worden de woorden "een in artikel 2, § 1, 13°, b), bedoelde juridische constructie" vervangen door de woorden "een juridische constructie die niet, krachtens artikel 5/1, § 3, van de toepassing van de overige paragrafen van artikel 5/1 of van artikel 220/1 is uitgesloten".

Art. 23. Artikel 21, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, wordt opgeheven.

Art. 24. Artikel 36, § 2, negende lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017 en gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, wordt aangevuld als volgt:

"Voor de berekening van de energiecapaciteit wordt het verkregen resultaat afgerond tot de hogere of lagere tiende, naargelang het cijfer van de honderdsten al dan niet 5 bereikt."

Art. 25. In artikel 52*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 8 april 2003 en gewijzigd bij de wetten van 1 maart 2007 en 18 december 2015, worden in de bepaling onder 1° de woorden "Kind en Gezin" vervangen door de woorden "Opgroeien regie".

Art. 26. In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 15 juli 2020, wordt in het enige lid, de tweede bepaling onder 27° vernummerd tot de bepaling onder 28°.

Art. 27. Artikel 57, van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, wordt aangevuld met een lid, luidende:

d'une association de droit belge dotée de la personnalité juridique, et".

Art. 22. Dans l'article 18, alinéa 1^{er}, 3°, du même Code, rétabli par la loi du 26 décembre 2015, modifié par la loi-programme de 25 décembre 2017 qui est annulé partiellement par l'arrêt 12/2021 de la Cour Constitutionnelle du 28 janvier 2021, les mots "une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b)" sont remplacés par les mots "une construction juridique qui n'est pas exclue, en vertu de l'article 5/1, § 3, de l'application des autres paragraphes de l'article 5/1 ou de l'article 220/1".

Art. 23. L'article 21, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, est abrogé.

Art. 24. L'article 36, § 2, alinéa 9, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2017 et modifié par la loi du 2 mai 2019, est complété comme suit :

"Pour le calcul de la capacité énergétique, le résultat obtenu est arrondi au dixième supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centièmes atteint ou non 5."

Art. 25. Dans l'article 52*bis*, 1°, du même Code, inséré par la loi-programme du 8 avril 2003 et modifié par les lois des 1^{er} mars 2007 et 18 décembre 2015, les mots "Kind en Gezin" sont remplacés par les mots "Opgroeien regie".

Art. 26. Dans l'article 53 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 15 juillet 2020, dans l'alinéa unique, le deuxième 27° est renuméroté en 28°.

Art. 27. L'article 57, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 18 décembre 2015, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Variabele vergoedingen toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever moeten worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt."

Art. 28. In artikel 66, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 2°, worden de woorden "op 1 voor voertuigen met een dieselmotor en op 0,95 voor voertuigen met een andere motor" vervangen door de woorden "op 1 voor voertuigen met enkel een dieselmotor en op 0,95 voor andere voertuigen";

2° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Het overeenkomstig het eerste lid, 2°, vastgestelde tarief kan niet lager zijn dan 50 pct., noch hoger zijn dan 100 pct. Het wordt afgerond tot de hogere of lagere tiende, naargelang het cijfer van de honderdsten al dan niet 5 bereikt. Het bedraagt minimum 75 pct. voor de gedane of gedragen beroepskosten met betrekking tot het gebruik van vóór 1 januari 2018 aangeschafte voertuigen.";

3° het derde lid wordt aangevuld als volgt:

"Voor de berekening van de energiecapaciteit, wordt het verkregen resultaat afgerond tot de hogere of lagere tiende, naargelang het cijfer van de honderdsten al dan niet 5 bereikt."

Art. 29. In artikel 78, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 februari 2019, wordt het zevende lid vervangen als volgt:

"De belastingplichtige vraagt de toepassing van de achterwaartse verliesaftrek aan de hand van een formulier, waarvan het model

"Des indemnités variables accordées aux membres du personnel à titre de remboursement de frais propres réels à l'employeur doivent être justifiées au moyen de fiches individuelles et d'un état récapitulatif qui sont présentées sous la forme et dans le délai fixés par le Roi."

Art. 28. Dans l'article 66, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 2°, les mots "à 1 pour les véhicules alimentés au diesel, et à 0,95 pour les véhicules équipés d'un autre moteur" sont remplacés par les mots "à 1 pour les véhicules alimentés uniquement au diesel, et à 0,95 pour les autres véhicules" ;

2° l'alinéa 2 est remplacé comme suit :

"Le taux déterminé conformément à l'alinéa 1^{er}, 2°, ne peut être inférieur à 50 p.c., ni supérieur à 100 p.c. Il est arrondi au dixième supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centièmes atteint ou non 5. Il s'élève à un minimum de 75 p.c. pour les frais professionnels faits ou supportés, afférents à l'utilisation des véhicules acquis avant le 1^{er} janvier 2018." ;

3° l'alinéa 3 est complété comme suit :

"Pour le calcul de la capacité énergétique, le résultat obtenu est arrondi au dixième supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centièmes atteint ou non 5."

Art. 29. Dans l'article 78, § 2, du même Code, inséré par la loi du 11 février 2019, l'alinéa 7 est remplacé par ce qui suit :

"Le contribuable demande l'application de la rétro-déduction des pertes à l'aide d'un formulaire dont le modèle est déterminé par

door de Koning wordt vastgelegd en dat uitwerking heeft op de gevestigde aanslagen die betrekking hebben op de drie belastbare tijdperken die voorafgaan aan het belastbare tijdperk waarin de in het eerste lid bedoelde schade definitief is vastgesteld. Deze aanvraag is definitief en onherroepelijk. De Koning bepaalt de indieningsmodaliteiten van dit formulier.";

Art. 30. In artikel 90, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 24 december 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de inleidende zin van de bepaling onder 1°bis, wordt in de Franse tekst het woord "lui-même" ingevoegd tussen de woorden "par le contribuable" en de woorden "à des tiers";

2° in de inleidende zin van de bepaling onder 1°ter worden de woorden "artikel 20 en" ingevoegd tussen de woorden "als bedoeld in" en de woorden "hoofdstuk 8";

3° in 1°ter, in de bepaling onder a) worden de woorden "of als verbrekingsvergoeding bedoeld in artikel 20 van dezelfde wet" ingevoegd tussen de woorden "van dezelfde wet" en de woorden "en die vergoedingen" en worden de woorden "voor prestaties" ingevoegd tussen de woorden "en die vergoedingen" en de woorden "beantwoorden aan";

4° in 1°ter, in de bepaling onder c) worden de woorden "en, desgevallend, de in artikel 20 van de voormelde wet bedoelde verbrekingsvergoeding" ingevoegd tussen de woorden "overeengekomen vergoeding" en de woorden "worden elektronisch geregistreerd".

Art. 31. In artikel 97/2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 24 december 2020, worden de woorden "[evenals][met inbegrip van] het bedrag van de in artikel 19 van de voormelde wet vermelde verbrekingsvergoedingen." vervangen door de woorden "met inbegrip

le Roi et qui produit ses effets aux impositions établies qui se rapportent aux trois périodes imposables précédant la période imposable dans laquelle le dommage visé à l'alinéa 1^{er} a été définitivement constaté. Cette demande est définitive et irrévocable. Le Roi détermine les modalités de l'introduction de ce formulaire." ;

Art. 30. A l'article 90, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 24 décembre 2020, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans la phrase liminaire du 1°bis, le mot "lui-même" est inséré entre les mots "par le contribuable" et les mots "à des tiers" ;

2° dans la phrase liminaire du 1°ter, les mots "à l'article 20 et " sont insérés entre le mot "visé" et les mots "au chapitre 8" ;

3° dans le 1°ter, a), les mots "ou comme indemnité de rupture visée à l'article 20 de la même loi" sont insérés entre les mots "de la même loi" et les mots "et ces indemnités" et les mots "pour des prestations" sont insérés entre les mots "et ces indemnités" et les mots "répondent à" ;

4° dans le 1°ter, c), les mots "et, le cas échéant, l'indemnité de rupture visée à l'article 20 de la loi précitée" sont insérés entre les mots "pour les prestations" et les mots "sont enregistrées de façon électronique".

Art. 31. Dans l'article 97/2, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 24 décembre 2020, les mots "[ainsi que] [y compris] le montant des indemnités de rupture visées à l'article 19 de la loi précitée." sont remplacés par les mots "y compris le montant des indemnités de

van het bedrag van de in artikel 20 van de voormelde wet vermelde verbrekingsvergoedingen."

Art. 32. In artikel 133 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de wetten van 27 december 2006, 22 december 2008, 26 december 2015 en 26 maart 2018 wordt een vijfde lid ingevoegd, luidende:

"Het eerste lid, 2°, is niet van toepassing wanneer zich in hetzelfde jaar een geval voordoet zoals bedoeld in artikel 126, § 2, eerste lid, 3°. De beëindiging van de wettelijke samenwoning door het feit dat de wettelijk samenwonenden met elkaar in het huwelijk treden, wordt voor de toepassing van huidig lid niet in aanmerking genomen."

Art. 33. In artikel 145²⁷, § 4, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018, worden de woorden "de betrokken aandelen bedoeld in § 1, eerste lid, a," vervangen door de woorden "de betrokken aandelen bedoeld in § 1, eerste lid, a en b," en worden de woorden "die aandelen of beleggingsinstrumenten" vervangen door de woorden "die aandelen of de beleggingsinstrumenten van die aandelen of die beleggingsinstrumenten".

Art. 34. In artikel 145³⁵, tweede lid, 3°, a), eerste streepje, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012, worden de woorden "Kind en Gezin" vervangen door de woorden "Opgroeien regie".

Art. 35. In artikel 154 van hetzelfde Wetboek wordt vóór de tekst van paragraaf 4 zoals die werd vervangen door artikel 16, 7°, van de wet van 23 maart 2019 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor wat betreft de fiscale bepalingen van de jobsdeal, de nummering "§ 4." ingevoegd.

rupture visées à l'article 20 de la loi précitée."

Art. 32. Dans l'article 133 du même Code, remplacé par la loi du 10 août 2001 et modifié par les lois des 27 décembre 2006, 22 décembre 2008, 26 décembre 2015 et 26 mars 2018, un alinéa 5 est inséré, rédigé comme suit :

"L'alinéa 1^{er}, 2°, n'est pas applicable lorsqu'un des cas visés à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, se produit durant la même année. La cessation de la cohabitation légale par le fait que les cohabitants légaux contractent mariage n'est pas prise en considération pour l'application du présent alinéa."

Art. 33. Dans l'article 145²⁷, § 4, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 26 mars 2018, les mots "les actions ou parts concernées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a," sont remplacés par les mots "les actions ou parts concernées visées au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, a et b," et les mots "ces actions ou parts ou instruments de placement," sont remplacés par les mots "ces actions ou parts, ou les instruments de placement de ces actions ou parts, ou ces instruments de placement,".

Art. 34. Dans l'article 145³⁵, alinéa 2, 3°, a), premier tiret, du même Code, inséré par la loi du 13 décembre 2012, les mots "Kind en Gezin" sont remplacés par les mots "Opgroeien regie".

Art. 35. A l'article 154 du même Code, avant le texte du paragraphe 4 tel qu'il a été remplacé par l'article 16, 7°, de la loi du 23 mars 2019 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les dispositions fiscales relatives au deal pour l'emploi, la numérotation "§ 4." est insérée.

Art. 36. In artikel 184ter, § 2, achtste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008 en vervangen bij de wet van 25 december 2017, worden in de Franse tekst de woorden "qui ont été pris en compte" vervangen door de woorden "qui auraient été pris en compte".

Art. 37. In artikel 185, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden in de Franse tekst de woorden "un Etat membre de l'Espace Economique Européenne." vervangen door de woorden "un Etat membre de l'Espace économique européen.";

b) het tweede lid wordt aangevuld met de woorden: ", tenzij het definitieve beroepsverliezen geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte betreft.";

c) het derde lid wordt vervangen als volgt:

"Aan het belastbare inkomen wordt een bedrag toegevoegd ter grootte van de vorige beroepsverliezen die in de loop van een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020 werden geleden binnen een buitenlandse inrichting waarvan de winst werd vrijgesteld of waarvan de belasting op de winst werd verminderd krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting, in de mate dat deze verliezen in enig belastbaar tijdperk door de vennootschap werden verrekend met de Belgische winst of de niet bij verdrag vrijgestelde winst, en beperkt tot:

- het proportionele gedeelte van deze verliezen, waarvoor de vennootschap met betrekking tot het belastbare tijdperk niet langer aantoont dat dit niet in aftrek is genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting die door de Staat

Art. 36. Dans l'article 184ter, § 2, alinéa 8, du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008 et remplacé par la loi du 25 décembre 2017, dans le texte en français, les mots "qui ont été pris en compte" sont remplacés par les mots "qui auraient été pris en compte".

Art. 37. Dans l'article 185, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1^{er}, les mots "un Etat membre de l'Espace Economique Européenne." sont remplacés par les mots "un Etat membre de l'Espace économique européen." ;

b) l'alinéa 2 est complété par les mots : ", sauf pour ce qui concerne les pertes professionnelles définitives éprouvées dans un Etat membre de l'Espace économique européen." ;

c) l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit :

"Au revenu imposable est ajouté un montant équivalent aux pertes professionnelles antérieures qui ont été éprouvées au cours d'une période imposable qui a débuté avant le 1^{er} janvier 2020 dans un établissement étranger dont les bénéfices sont exonérés ou dont l'impôt sur les bénéfices est réduit, conformément à une convention préventive de la double imposition, dans la mesure où ces pertes ont été imputées par la société sur ses bénéfices belges ou sur ses bénéfices non exonérés par convention au cours d'une période imposable quelconque, et limité à :

- la partie proportionnelle de ces pertes pour laquelle la société ne démontre plus pour la période imposable qu'elle n'a pas été déduite des bénéfices de cet établissement étranger, qui ont été établis par l'Etat où cet établissement est situé ;

waar deze inrichting is gelegen werden vastgesteld;

- het resterende gedeelte van deze verliezen die nog niet aan het belastbare inkomen van enig belastbaar tijdperk werden toegevoegd, indien in het belastbare tijdperk de desbetreffende buitenlandse inrichting wordt overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting.";

c) in het zesde lid worden de woorden "in aftrek genomen" vervangen door de woorden "met de winst van Belgische oorsprong of de winst van buitenlandse oorsprong die niet bij verdrag werd vrijgesteld verrekende".

Art. 38. In artikel 192, § 3, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 maart 2018, worden de woorden "artikel 304, § 2," vervangen door de woorden "artikel 304, § 3,".

Art. 39. In artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 23 december 2005, worden de woorden "de Verordening (EG) nr. 2204/2002 van 12 december 2002 van de Europese Commissie inzake de toepassing van de artikelen 87 en 88 van het EG-verdrag op staatssteun voor tewerkstelling gestelde voorwaarden" vervangen door de woorden "de Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard, gestelde voorwaarden".

Art. 40. In artikel 194*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999, worden de woorden "de technische voorzieningen bedoeld in artikel 16, § 1, van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen" vervangen door de woorden "de technische voorzieningen bedoeld in artikel 15, 68°, van de wet van 13 maart 2016 op het statuut van

- la partie restante de ces pertes qui n'ont pas encore été ajoutées au revenu imposable d'une période imposable quelconque, si l'établissement étranger concerné est transféré dans le cadre d'un apport, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée au cours de la période imposable." ;

c) dans l'alinéa 6, le mot "déduite" est remplacé par les mots "imputée sur ses bénéfices belges ou sur ses bénéfices non exonérés par convention".

Art. 38. Dans l'article 192, § 3, alinéa 1^{er}, 3°, du même Code, remplacé par la loi du 26 mars 2018, les mots "l'article 304, § 2," sont remplacés par les mots "l'article 304, § 3,".

Art. 39. Dans l'article 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 23 décembre 2005, les mots "conditions prévues au Règlement (CE) n° 2204/2002 de la Commission européenne du 12 décembre 2002 concernant l'application des articles 87 et 88 du Traité CE aux aides d'Etat à l'emploi" sont remplacés par les mots "conditions prévues au Règlement (UE) n° 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du Traité".

Art. 40. Dans l'article 194*bis* du même Code, inséré par la loi du 4 mai 1999, les mots "Les provisions techniques visées à l'article 16, § 1^{er}, de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances" sont remplacés par les mots "Les provisions techniques visées à l'article 15, 68°, de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des

en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen".

Art. 41. In artikel 194*ter*, § 7, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 12 mei 2014, wordt in de Nederlandse tekst het woord "laatste" ingevoegd tussen de woorden "winst van het" en de woorden "belastbare tijdperk".

Art. 42. In artikel 194*ter*/1, § 5, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2016, worden de woorden "artikelen 194*ter* en 194*ter*/1" vervangen door de woorden "artikelen 194*ter*, 194*ter*/1 en 194*ter*/3".

Art. 43. In artikel 194*ter*/2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 december 2016 en gewijzigd bij de wet van 29 maart 2019, worden de woorden "artikelen 194*ter* en 194*ter*/1" vervangen door de woorden "artikelen 194*ter*, 194*ter*/1 en 194*ter*/3".

Art. 44. In artikel 194*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in § 1, tweede lid, worden de woorden "de artikelen 205/1 tot 205/4, en vóór aanleg van de in het eerste lid bedoelde vrijgestelde reserve." vervangen door de woorden "artikel 207, tweede lid, vierde streepje, zonder rekening te houden met de aanleg van de in deze paragraaf bedoelde vrijgestelde reserve en de toepassing van § 2, tweede of derde lid.";

b) in § 1, derde lid, worden de woorden "als bedoeld in het tweede lid" opgeheven en worden de woorden "de vrijstellingen per belastbaar tijdperk nooit hoger mogen zijn dan de in het tweede lid bedoelde grens en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid." vervangen door de woorden "de vrijstellingen

entreprises d'assurance ou de réassurance".

Art. 41. Dans l'article 194*ter*, § 7, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi du 12 mai 2014, dans le texte en néerlandais le mot "laatste" est inséré entre les mots "winst van het" et les mots "belastbare tijdperk".

Art. 42. Dans l'article 194*ter*/1, § 5, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2016, les mots "articles 194*ter* et 194*ter*/1" sont remplacés par les mots "articles 194*ter*, 194*ter*/1 et 194*ter*/3".

Art. 43. Dans l'article 194*ter*/2, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 25 décembre 2016 et modifié par la loi du 29 mars 2019, les mots "articles 194*ter* et 194*ter*/1," sont remplacés par les mots "articles 194*ter*, 194*ter*/1 et 194*ter*/3,".

Art. 44. A l'article 194*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017 et modifié par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le § 1^{er}, alinéa 2, les mots "des articles 205/1 à 205/4, et avant constitution de la réserve exonérée visée à l'alinéa 1^{er}." sont remplacés par les mots "de l'article 207, alinéa 2, quatrième tiret, sans tenir compte de la constitution de la réserve exonérée visée au présent paragraphe et de l'application du § 2, alinéa 2 ou 3." ;

b) dans le § 1^{er}, alinéa 3, les mots "visés à l'alinéa 2" sont abrogés et les mots "sans que, par période imposable, les exonérations ne puissent excéder la limite visée à l'alinéa 2 et le montant visé à l'article 205/1, § 1^{er}, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l'article 207, alinéas 5 et 6." sont remplacés par les mots "étant entendu que les exonérations

en de in § 2, tweede en derde lid, vermelde definitieve vrijstellingen samen beperkt worden tot de winst van het belastbaar tijdperk die overblijft vóór toepassing van artikel 207, derde lid, derde streepje, zonder rekening te houden met de aanleg van de in dit lid bedoelde overgedragen vrijstellingen en de toepassing van § 2, tweede of derde lid.";

c) in § 2, tweede lid, worden de woorden "de in paragraaf 1, tweede lid, bedoelde grens en het in artikel 205/1, § 1, tweede lid, bedoelde bedrag, desgevallend beperkt in toepassing van artikel 207, vijfde en zesde lid." vervangen door de woorden "de in § 1, derde lid, bedoelde grens.";

d) in § 2, derde lid, worden de woorden "als bedoeld § 1, tweede lid," opgeheven.

Art. 45. In artikel 197, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 19 december 2014, worden de woorden "zesde en zevende lid," vervangen door de woorden "vijfde en zesde lid," en worden de woorden "artikel 57" vervangen door de woorden "artikel 57, eerste lid,".

Art. 46. In artikel 202, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1°. paragraaf 1, eerste lid, 3°, wordt opgeheven;

2°. in paragraaf 2, derde lid, 2°, worden de woorden "in artikel 180, 1°, bedoelde" vervangen door de woorden "in artikel 180, eerste lid, 1°, bedoelde".

Art. 47. In artikel 203, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de wet van 1 december 2016, worden de woorden "in artikel 180, 1°, bedoelde" vervangen door de woorden "in artikel 180, eerste lid, 1°, bedoelde".

et les exonérations définitives visées au § 2, alinéas 2 et 3, prises ensemble sont limitées à concurrence du bénéfice de la période imposable qui subsiste avant application de l'article 207, alinéa 3, troisième tiret, sans qu'il ne soit tenu compte de la constitution des exonérations reportées visées au présent alinéa et l'application du § 2, alinéa 2 ou 3." ;

c) dans le § 2, alinéa 2, les mots "la limite visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 2 et le montant visé à l'article 205/1, § 1^{er}, alinéa 2, limité le cas échéant en application de l'article 207, alinéas 5 et 6." sont remplacés par les mots "la limite visée au § 1^{er}, alinéa 3." ;

d) dans le § 2, alinéa 3, les mots "tels que visés au § 1^{er}, alinéa 2" sont abrogés.

Art. 45. Dans l'article 197, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 19 décembre 2014, les mots "alinéas 6 et 7," sont remplacés par les mots "alinéas 5 et 6," et les mots "l'article 57," sont remplacés par les mots "l'article 57, alinéa 1^{er},".

Art. 46. A l'article 202, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

1°. le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, est abrogé ;

2°. dans le paragraphe 2, alinéa 3, 2°, les mots "visées à l'article 180, 1° ;" sont remplacés par les mots "visées à l'article 180, alinéa 1^{er}, 1° ;".

Art. 47. Dans l'article 203, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015 et modifié par la loi du 1^{er} décembre 2016, les mots "visées à l'article 180, 1°." sont remplacés par les mots "visées à l'article 180, alinéa 1^{er}, 1°.".

Art. 48. In artikel 205, § 2, eerste lid, 8°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wetten van 22 juni 2012 en 17 februari 2021, worden de woorden "in artikel 198, § 1, 4°, 6° en 8°." vervangen door de woorden "in artikel 198, § 1, 4° en 6°."

Art. 49. Artikel 205/1, § 2, 2°, vijfde streepje, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017 en gewijzigd bij de wet van 17 december 2017, wordt aangevuld met de woorden ", in zover deze vergoedingen in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk voorkomen;"

Art. 50. In artikel 205/2, § 2, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, worden de woorden "In het belastbaar tijdperk waarin de in het derde lid bedoelde gekozen termijn komt te vervallen" vervangen door de woorden "In het laatste belastbaar tijdperk van de in het derde lid gekozen termijn" en de woorden "de hoogstens zeven voorgaande belastbare tijdperken" vervangen door de woorden "de hoogstens zes voorgaande belastbare tijdperken".

Art. 51. In artikel 205/4, § 5, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 9 februari 2017, wordt het woord "bedragen" vervangen door het woord "vergoedingen" en worden in de Nederlandse tekst de woorden "vijde streepje," vervangen door de woorden "vijfde streepje,".

Art. 52. In artikel 205ter, § 3, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 1° worden de woorden "het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen;" vervangen door de woorden "het koninklijk besluit van 23 september 1992 op de jaarrekening van de kredietinstellingen, de beleggingsondernemingen en de

Art. 48. Dans l'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, 8°, du même Code, modifié en dernier lieu par les lois des 22 juin 2012 et 17 février 2021, les mots "à l'article 198, § 1^{er}, 4°, 6° et 8°." sont remplacés par les mots "à l'article 198, § 1^{er}, 4° et 6°."

Art. 49. L'article 205/1, § 2, 2°, cinquième tiret, du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017 et modifié par la loi du 17 décembre 2017, est complété par les mots ", dans la mesure où ces rémunérations se retrouvent dans le résultat imposable en Belgique de la période imposable ;".

Art. 50. Dans l'article 205/2, § 2, alinéa 4, du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, les mots "Pour la période imposable au cours de laquelle le délai choisi visé à l'alinéa 3 vient à échéance" sont remplacés par les mots "Au cours de la dernière période imposable du délai choisi visé à l'alinéa 3" et les mots "au maximum pour les sept périodes imposables antérieures" sont remplacés par les mots "au maximum pour les six périodes imposables antérieures".

Art. 51. Dans l'article 205/4, § 5, du même Code, inséré par la loi du 9 février 2017, le mot "sommés" est remplacé par le mot "rémunérations" et dans le texte en néerlandais, les mots "vijde streepje," sont remplacés par les mots "vijfde streepje,".

Art. 52. A l'article 205ter, § 3, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 juillet 2018, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le 1°, les mots "l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit ;" sont remplacés par les mots "l'arrêté royal du 23 septembre 1992 relatif aux comptes annuels des établissements de crédit, des entreprises d'investissement et des

beheerverenootschappen van instellingen voor collectieve belegging;" ;

b) in de bepaling onder 2°, worden de woorden "van artikel 95, van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen;" vervangen door de woorden "van artikel 3:89 van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;" en worden de woorden "in het koninklijk besluit van 17 november 1994 betreffende de jaarrekening van verzekeringsondernemingen;" vervangen door de woorden "in het koninklijk besluit van 17 november 1994 op de jaarrekening van de verzekerings- en herverzekeringsondernemingen;" ;

c) in de bepaling onder 3° worden de woorden "ten name van de in artikel 47 van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen bedoelde beursvennootschappen," vervangen door de woorden "ten name van de in artikel 6 van de wet van 25 oktober 2016 betreffende de toegang tot het beleggingsdienstenbedrijf en betreffende het statuut van en het toezicht op de vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies bedoelde beursvennootschappen," en worden de woorden "in het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen." vervangen door de woorden "in het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.".

Art. 53. In artikel 205^{quater} van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019 en het koninklijk besluit van 22 april 2019, wordt een paragraaf 6/1 ingevoegd, luidende:

"§ 6/1. De aftrek voor risicokapitaal is niet van toepassing wanneer het overeenkomstig paragrafen 2 tot 6 bepaalde tarief negatief is."

sociétés de gestion d'organismes de placement collectif ;" ;

b) dans le 2°, les mots "de l'article 95 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés ;" sont remplacés par les mots "de l'article 3:89 de l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations ;" et les mots "par l'arrêté royal du 17 novembre 1994 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances ;" sont remplacés par les mots "par l'arrêté royal du 17 novembre 1994 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurance et de réassurance ;" ;

c) dans le 3°, les mots "dans le chef des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi du 6 avril 1995 relative au statut et au contrôle des entreprises d'investissement," sont remplacés par les mots "dans le chef des sociétés de bourse visées à l'article 6 de la loi du 25 octobre 2016 relative à l'accès à l'activité de prestation de services d'investissement et au statut et au contrôle des sociétés de gestion de portefeuille et de conseil en investissement," et les mots "par l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés." sont remplacés par les mots "par l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations.".

Art. 53. A l'article 205^{quater} du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019 et par l'arrêté royal du 22 avril 2019, un paragraphe 6/1 est inséré, rédigé comme suit :

"§ 6/1. La déduction pour capital à risque n'est pas applicable lorsque le taux déterminé conformément aux paragraphes 2 à 6 est négatif."

Art. 54. In artikel 206 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

"Voor de toepassing van het eerste lid, wordt onder vorige beroepsverliezen, de verliezen begrepen die werden vastgesteld overeenkomstig de wetgeving die van toepassing was voor de betreffende belastbare tijdperken en die niet vroeger konden worden afgetrokken of voorheen niet door bij verdrag vrijgestelde winst waren gedekt of niet vroeger onder de vennoten werden verdeeld.";

b) paragraaf 1 wordt aangevuld met drie leden luidende:

"Vorige beroepsverliezen die werden geleden in de loop van een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020, in een buitenlandse inrichting die gelegen is in een Staat waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten:

- worden van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien de vennootschap niet heeft aangetoond dat dit verlies niet in aftrek werd of wordt genomen van de winsten van deze buitenlandse inrichting die door de Staat waar deze inrichting is gelegen werden of worden vastgesteld. Bovendien worden deze verliezen eveneens van de toepassing van het eerste lid uitgesloten indien de desbetreffende buitenlandse inrichting werd overgedragen in het kader van een inbreng, een fusie, een splitsing of een gelijkgestelde verrichting;

- kunnen slechts van de resterende winst worden afgetrokken in zover ze de bij verdrag vrijgestelde winst overtreffen.

Art. 54. A l'article 206, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par ce qui suit :

"Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, il y a lieu d'entendre par pertes professionnelles antérieures, les pertes établies conformément à la législation qui était applicable pour les périodes imposables concernées et qui n'ont pas pu être déduites antérieurement ou n'ont pas été couvertes auparavant par des bénéfices exonérés par convention ou n'ont pas été réparties antérieurement entre les associés." ;

b) le paragraphe 1^{er} est complété par trois alinéas rédigés comme suit :

"Les pertes professionnelles antérieures éprouvées au cours d'une période imposable qui a débuté avant le 1^{er} janvier 2020, dans un établissement étranger qui est situé dans un Etat avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition :

- sont exclues de l'application de l'alinéa 1^{er} dans le cas où la société ne démontre pas qu'elles n'ont pas été déduites ou ne sont pas déduites des bénéfices de cet établissement étranger, qui ont été ou sont établis par l'Etat dans lequel cet établissement est situé. En outre, ces pertes sont également exclues de l'application de l'alinéa 1^{er} dans le cas où l'établissement étranger concerné a été transféré dans le cadre d'un apport, d'une fusion, d'une scission ou d'une opération y assimilée ;

- ne peuvent être déduites des bénéfices subsistants que dans la mesure où elles dépassent les bénéfices exonérés par convention.

Het in artikel 185, § 3, bedoelde definitieve beroepsverlies, kan eveneens slechts van de resterende winst worden afgetrokken in zover ze de bij verdrag vrijgestelde winst overtreffen.

In het geval de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies opnieuw activiteiten opstart, zoals bedoeld in artikel 185, § 3, zesde lid, worden de resterende definitieve beroepsverliezen die in vorige belastbare tijdperken nog niet in toepassing van dit artikel werden afgetrokken, van de toepassing van het eerste lid uitgesloten."

c) in paragraaf 4 wordt het vierde lid vervangen als volgt:

"De belastingplichtige vraagt de toepassing van de achterwaartse verliesaftrek aan de hand van een formulier, waarvan het model door de Koning wordt vastgelegd en dat uitwerking heeft op de gevestigde aanslagen die betrekking hebben op de drie belastbare tijdperken die voorafgaan aan het belastbare tijdperk waarin de in het eerste lid bedoelde schade definitief is vastgesteld. Deze aanvraag is definitief en onherroepelijk. De Koning bepaalt de indieningsmodaliteiten van dit formulier."

Art. 55. In artikel 207 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het tiende lid worden de woorden "overeenkomstig het vijfde lid," vervangen door de woorden "overeenkomstig het elfde lid,";

b) in het elfde lid worden de woorden "het vierde lid" vervangen door de woorden "het tiende lid".

Art. 56. In titel 3, hoofdstuk 2, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 6 ingevoegd die het artikel 214~~ter~~ bevat, luidende:

La perte professionnelle définitive visée à l'article 185, § 3, ne peut également être déduite des bénéfices subsistants que dans la mesure où elle dépasse les bénéfices exonérés par convention

Dans le cas où la société démarre à nouveau des activités dans les trois ans qui suivent la déduction de la perte professionnelle définitive, comme visées à l'article 185, § 3, alinéa 6, les pertes professionnelles définitives restantes qui n'ont pas encore été déduites au cours d'une des périodes imposables antérieures en application du présent article, sont exclues de l'application de l'alinéa 1^{er}."

c) au paragraphe 4, l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit :

"Le contribuable demande l'application de la rétro-déduction des pertes à l'aide d'un formulaire dont le modèle est déterminé par le Roi et qui produit ses effets aux impositions établies qui se rapportent aux trois périodes imposables précédant la période imposable dans laquelle le dommage visé à l'alinéa 1^{er} a été définitivement constaté. Cette demande est définitive et irrévocable. Le Roi détermine les modalités de l'introduction de ce formulaire."

Art. 55. À l'article 207 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 10, les mots "conformément à l'alinéa 5," sont remplacés par les mots "conformément à l'alinéa 11," ;

b) dans l'alinéa 11, les mots "l'alinéa 4" sont remplacés par les mots "l'alinéa 10".

Art. 56. Dans le titre 3, chapitre 2, du même Code, il est inséré une section 6,

"Afdeling 6. – Delegatie aan de Koning

Art. 214^{ter}. Onverminderd de bepalingen van artikel 207, bepaalt de Koning de volgorde waarin de bepalingen van dit hoofdstuk en bijzondere wetsbepalingen op het stuk van inkomstenbelastingen en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten van toepassing zijn, teneinde het belastbare inkomen inzake vennootschapsbelasting vast te stellen."

Art. 57. In artikel 217, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014, worden de woorden "de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken" vervangen door de woorden "de artikelen 199 tot 206, 536 en 543 bepaalde aftrekken".

Art. 58. In artikel 219, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 19 december 2014 en gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden "artikel 57" vervangen door de woorden "artikel 57, eerste lid,";

b) in het vijfde en het zesde lid worden de woorden "artikel 57" telkens vervangen door de woorden "artikel 57, eerste lid,";

c) het zesde lid wordt aangevuld met de woorden "of indien het bedrag begrepen is in een aanslag die met akkoord van de binnenlandse verkrijger te zijnen name wordt gevestigd binnen de termijnen als bedoeld in de artikelen 354, eerste en tweede lid, en 358."

Art. 59. In artikel 219^{bis}, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999 en laatst gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

comportant l'article 214^{ter}, rédigée comme suit :

"Section 6. – Délégation au Roi

Art. 214^{ter}. Nonobstant les dispositions de l'article 207, le Roi détermine l'ordre d'application des dispositions du présent chapitre et des dispositions légales particulières relatives aux impôts sur les revenus et des arrêtés pris pour leur exécution, afin de déterminer le revenu imposable en matière d'impôt des sociétés."

Art. 57. Dans l'article 217, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi du 19 décembre 2014, les mots "prévues aux articles 199 à 206" sont remplacés par les mots "prévues aux articles 199 à 206, 536 et 543".

Art. 58. A l'article 219, du même Code, remplacé par la loi du 19 décembre 2014 et modifié par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1^{er}, les mots "l'articles 57" sont remplacés par les mots "l'article 57, alinéa 1^{er}," ;

b) dans les alinéas 5 et 6, les mots "l'article 57" sont chaque fois remplacés par les mots "l'article 57, alinéa 1^{er}," ;

c) l'alinéa 6 est complété par les mots "ou si le montant est compris dans une imposition établie avec l'accord du bénéficiaire résident dans son chef dans les délais visés aux articles 354, alinéas 1^{er} et 2, et 358."

Art. 59. A l'article 219^{bis}, du même Code, inséré par la loi du 4 mai 1999 et modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées :

a) paragraaf 2, derde lid, wordt vervangen als volgt:

"Deze aanslag is gelijk aan het totale bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbaar tijdperk, te vermenigvuldigen met een percentage afhankelijk van het belastbaar tijdperk waarin de belaste reserves werden aangelegd. Dit percentage bedraagt:

- 34 pct., voor de belaste reserves die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk verbonden aan de aanslagjaren 2003 en vorige;
- 28 pct., voor de belaste reserves die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk dat ten laatste aanvangt op 31 december 2017 en verbonden is aan de aanslagjaren 2004 tot 2019;
- 24 pct., voor de belaste reserves die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018 en ten laatste op 31 december 2019, en verbonden is aan de aanslagjaren 2019 tot 2021;
- 20 pct., voor de belaste reserves die werden aangelegd gedurende een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020 en verbonden is aan de aanslagjaren 2021 en volgende.";

b) in paragraaf 3, tweede lid, worden de woorden "28 pct." vervangen door de woorden "20 pct.".

Art. 60. In artikel 220/1, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en gewijzigd bij de programmawet van 25 december 2017, worden de woorden "van een in de bepaling onder a) of b) bedoelde juridische constructie" vervangen door de woorden "van een in artikel 2, § 1, 13°, a) of b), bedoelde juridische constructie".

a) le paragraphe 2, alinéa 3, est remplacé comme suit :

"Cette cotisation est égale au montant total des réserves taxées au début de la période imposable, à multiplier avec un pourcentage en fonction de la période imposable dans laquelle les réserves taxées ont été constituées. Ce pourcentage est ramené à :

- 34 p.c., pour les réserves taxées qui ont été constituées au cours d'une période imposable se rattachant aux exercices d'imposition 2003 et antérieurs ;
- 28 p.c., pour les réserves taxées qui ont été constituées au cours d'une période imposable qui débute au plus tard le 31 décembre 2017 et qui se rattache aux exercices d'imposition 2004 à 2019 ;
- 24 p.c., pour les réserves taxées qui ont été constituées au cours d'une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018 et au plus tard le 31 décembre 2019, et qui se rattache aux exercices d'imposition 2019 à 2021 ;
- 20 p.c., pour les réserves taxées qui ont été constituées au cours d'une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020 et qui se rattache aux exercices d'imposition 2021 et suivants." ;

b) dans le paragraphe 3, alinéa 2, les mots "28 p.c." sont remplacés par les mots "20 p.c.".

Art. 60. Dans l'article 220/1, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015 et modifié par la loi-programme du 25 décembre 2017, les mots "d'une construction juridique visée au a) ou b)" sont remplacés par les mots "d'une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a) ou b),".

Art. 61. In artikel 223, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 maart 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid, 1°, worden de woorden "artikelen 57" vervangen door de woorden "artikelen 57, eerste lid,";

b) in het derde lid worden de woorden "artikel 57" vervangen door de woorden "artikel 57, eerste lid,";

c) het vierde lid wordt aangevuld met de woorden "of indien het bedrag van de voordelen van alle aard bedoeld in de artikelen 31, tweede lid, 2°, en 32, tweede lid, 2°, of van de kosten bedoeld in artikel 57, begrepen is in een aanslag die met akkoord van de binnenlandse verkrijger te zijnen name wordt gevestigd binnen de termijnen als bedoeld in de artikelen 354, eerste en tweede lid, en 358."

Art. 62. In artikel 228, § 2, 3°*bis*, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de woorden "maatschappelijke zetel" vervangen door de woorden "voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer".

Art. 63. In artikel 229 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° au paragraphe 4, tweede lid, worden de woorden "maatschappelijke zetel" vervangen door de woorden "voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer";

2° au paragraphe 4, tiende lid, worden de woorden "de maatschappelijke zetel," opgeheven.

Art. 64. In artikel 234, eerste lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 61. A l'article 223, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 30 mars 2018, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1^{er}, 1°, les mots "articles 57" sont remplacés par les mots "articles 57, alinéa 1^{er}," ;

b) dans l'alinéa 3, les mots "l'article 57," sont remplacés par les mots "l'article 57, alinéa 1^{er}," ;

c) l'alinéa 4 est complété par les mots "ou si le montant des dépenses, visées à l'article 57, ou des avantages de toute nature visés aux articles 31, alinéa 2, 2°, et 32, alinéa 2, 2°, est compris dans une imposition établie avec l'accord du bénéficiaire résident dans son chef dans les délais visés aux articles 354, alinéas 1^{er} et 2, et 358."

Art. 62. Dans l'article 228, § 2, 3°*bis*, deuxième tiret, , du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008, les mots "siège social" sont remplacés par les mots "principal établissement ou siège de direction ou d'administration".

Art. 63. A l'article 229 du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 4, alinéa 2, les mots "siège social," sont remplacés par les mots "principal établissement ou siège de direction ou d'administration," ;

2° au paragraphe 4, alinéa 10, les mots "du siège social," sont abrogés.

Art. 64. A l'article 234, alinéa 1^{er}, 4°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées :

a) in de inleidende zin worden de woorden "artikel 57" vervangen door de woorden "artikel 57, eerste lid,";

b) het tweede streepje wordt aangevuld met de woorden "of het bedrag van de kosten begrepen is in een aanslag die met akkoord van de binnenlandse verkrijger te zijnen name wordt gevestigd binnen de termijnen als bedoeld in de artikelen 354, eerste en tweede lid, en 358".

Art. 65. In artikel 235, enige lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 juni 2020, worden de woorden "en 190 tot 208;" vervangen door de woorden ", 190 tot 208 en 214^{ter};".

Art. 66. In artikel 239/1 van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2015 en laatst gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de woorden "negende en tiende lid" vervangen door de woorden "tiende en elfde lid".

Art. 67. In artikel 240^{bis}, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 11 december 2008, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de inleidende zin worden de woorden "De beperkingen inzake overdracht van beroepsverliezen bedoeld in artikel 206, § 2," vervangen door de woorden "De beperkingen inzake overdracht van beroepsverliezen en van de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten zoals bedoeld in artikel 206, § 2,";

b) in de bepaling onder 1° worden de woorden "de beroepsverliezen geleden door de vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting van de overnemende of verkrijgende vennootschap," vervangen door de woorden "de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overnemende of verkrijgende vennootschap vóór de verrichting binnen haar vóór de verrichting aanwezige Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken,";

a) dans la phrase liminaire les mots "l'articles 57" sont remplacés par les mots "l'article 57, alinéa 1^{er}," ;

b) le deuxième tiret est complété par les mots "si le montant des dépenses est compris dans une imposition établie avec l'accord du bénéficiaire résident dans son chef dans les délais visés aux articles 354, alinéas 1^{er} et 2, et 358 ;".

Art. 65. A l'article 235, alinéa unique, 2°, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 23 juin 2020, les mots "et 190 à 208 ;" sont remplacés par les mots ", 190 à 208 et 214^{ter} ;".

Art. 66. Dans l'article 239/1 du même Code, inséré par la loi du 10 août 2015 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, les mots "alinéas 9 et 10" sont remplacés par les mots "alinéas 10 et 11".

Art. 67. A l'article 240^{bis}, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 11 décembre 2008, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans la phrase liminaire, les mots "Les limitations en matière de transfert de pertes professionnelles visées à l'article 206, § 2," sont remplacés par les mots "Les limitations en matière de transfert de pertes professionnelles et des revenus visés à l'article 205, § 3, telles que visées à l'article 206, § 2," ;

b) dans le 1°, les mots "les pertes professionnelles éprouvées par l'établissement belge de la société absorbante ou bénéficiaire existant, avant l'opération," sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société absorbante ou bénéficiaire n'a pas encore pu déduire au sein de son établissement belge existant avant l'opération," ;

c) in de bepaling onder 2° worden de woorden "de beroepsverliezen geleden door de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap of geleden door de overgenomen of gesplitste intra-Europese vennootschap binnen een Belgische inrichting waarover deze vennootschap vóór de verrichting beschikte," vervangen door de woorden "de beroepsverliezen en de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten die de overgenomen of gesplitste binnenlandse vennootschap vóór de verrichting nog niet heeft kunnen aftrekken of die de overgenomen of gesplitste intra-Europese vennootschap vóór de verrichting binnen haar Belgische inrichting nog niet heeft kunnen aftrekken,";

d) de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Voor de toepassing van deze paragraaf wordt de beperking van de aftrekbaarheid geacht eerst plaats te vinden op de beroepsverliezen en vervolgens op de in artikel 205, § 3, bedoelde inkomsten."

Art. 68. 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, 7 april 2019 en 23 juni 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de inleidende zin worden de woorden "145²⁷, § 4," ingevoegd tussen de woorden "145²⁶, § 5," en de woorden "145³², §§ 2 en 3,";

b) in de bepaling onder 5° worden de woorden "145²⁷, § 4," ingevoegd tussen de woorden "145²⁶, § 5," en de woorden "145³², § 2,".

Art. 69. In artikel 246 van hetzelfde Wetboek, laatst gewijzigd bij de wet van 23 juni 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

c) dans le 2°, les mots "les pertes professionnelles éprouvées par la société résidente absorbée ou scindée ou éprouvées par une société intra-européenne absorbée ou scindée dans un établissement belge dont cette société disposait avant l'opération," sont remplacés par les mots "les pertes professionnelles et les revenus visés à l'article 205, § 3, que la société résidente absorbée ou scindée n'a pas encore pu déduire ou que la société intra-européenne absorbée ou scindée n'a pas encore pu déduire dans un établissement belge dont cette société disposait avant l'opération," ;

d) le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Pour l'application de ce paragraphe, la limitation de la déductibilité touche d'abord les pertes professionnelles et ensuite les revenus visés à l'article 205, § 3."

Art. 68. 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, 7 avril 2019 et 23 juin 2020, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans la phrase liminaire, les mots "145²⁷, § 4," sont insérés entre les mots "145²⁶, § 5," et les mots "145³², §§ 2 en 3,";

b) dans le 5°, les mots "145²⁷, § 4," sont insérés entre les mots "145²⁶, § 5," et les mots "145³², § 2,".

Art. 69. A l'article 246 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 23 juin 2020, les modifications suivantes sont apportées :

a) het eerste lid, 3°, wordt vervangen als volgt:

"3° wordt de afzonderlijke aanslag bedoeld in artikel 233, derde lid, berekend tegen het tarief bedoeld in artikel 219^{ter}, § 3;"

b) in het vijfde lid worden de woorden "de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken" vervangen door de woorden "de artikelen 199 tot 206, 536 en 543 bepaalde aftrekken".

Art. 70. Artikel 262, § 2, 3°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 april 2019, wordt vervangen als volgt:

"3° inkomsten van roerende goederen en kapitalen, loten van effecten van leningen en de in artikel 90, eerste lid, 11°, bedoelde inkomsten, waarvan de voorheffing ten onrechte aan de verkrijger van de inkomsten is terugbetaald of die ofwel op grond van een onjuiste verklaring, ofwel op collectieve of individuele spaarrekeningen die niet voldoen aan de vereisten van artikel 21, eerste lid, 8°, onrechtmatig met vrijstelling van voorheffing zijn verkregen;"

Art. 71. In artikel 263, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 april 1995, 15 december 2004 en 26 december 2015, worden de woorden "in artikel 267, vierde lid," vervangen door de woorden "in artikel 267, derde lid,".

Art. 72. In artikel 269, § 1, 9°, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 26 maart 2018, worden de woorden "aan het in § 2, tweede lid, 2°, of het in § 2, tweede lid, 1°, vermelde tarief" vervangen door de woorden "aan het in § 2, tweede lid, 1°, of het in § 2, tweede lid, 2°, vermelde tarief".

Art. 73. In artikel 275⁷ van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 december 2015 en gewijzigd bij de wetten van 18 december 2016, 17 maart 2019 en

a) l'alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par ce qui suit :

"3° la cotisation distincte visée à l'article 233, alinéa 3, est calculée au taux visé à l'article 219^{ter}, § 3 ;"

b) dans l'alinéa 5, les mots "prévues aux articles 199 à 206" sont remplacés par les mots "prévues aux articles 199 à 206, 536 et 543".

Art. 70. L'article 262, § 2, 3°, du même Code, remplacé par la loi du 28 avril 2019, est remplacé comme suit :

"3° les revenus de capitaux et biens mobiliers, les lots afférents aux titres d'emprunts et les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 11°, pour lesquels le précompte a été remboursé indûment au bénéficiaire des revenus ou qui ont été recueillis abusivement en exemption de précompte, soit sur la base d'une attestation inexacte, soit sur des comptes d'épargne collectifs ou individuels ne satisfaisant pas aux conditions fixées à l'article 21, alinéa 1^{er}, 8° ;"

Art. 71. Dans l'article 263, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 4 avril 1995, 15 décembre 2004 et 26 mars 2015, les mots "à l'article 267, alinéa 4." sont remplacés par les mots "à l'article 267, alinéa 3.".

Art. 72. Dans l'article 269, § 1^{er}, 9°, du même Code, rétabli par la loi du 26 mars 2018, les mots "au taux visé au § 2, alinéa 2, 2°, ou au § 2, alinéa 2, 1°." sont remplacés par les mots "au taux visé au § 2, alinéa 2, 1°, ou au § 2, alinéa 2, 2°.".

Art. 73. A l'article 275⁷ du même Code, remplacé par la loi du 26 décembre 2015, et modifié par les lois des 18 décembre 2016, 17 mars 2019 et

28 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, a, worden de woorden "dit artikel 15:" vervangen door de woorden "dit artikel 1:24:";

2° in het derde lid, b, 2°, worden de woorden "dit artikel 15," vervangen door de woorden "dit artikel 1:24,".

Art. 74. In artikel 275⁹, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet 15 mei 2014 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het tweede lid worden de woorden "in artikel 88 van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen" vervangen door de woorden "in bijlage 3 van het koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen";

b) in het tweede lid worden de woorden "in artikel 89 van hetzelfde besluit," vervangen door de woorden "in bijlage 3 van hetzelfde besluit,";

c) in het derde lid worden in de inleidende zin de woorden "in artikel 89 van hetzelfde besluit" vervangen door de woorden "in artikel 3:82, XIV en bijlage 3 van hetzelfde besluit";

d) in het derde lid wordt tussen het eerste en het tweede streepje, een streepje ingevoegd, luidende:

"- waardeverminderingen op vlottende activa andere dan voorraden, bestellingen in uitvoering en handelsvorderingen,";

e) in het derde lid wordt in het tweede streepje, dat het derde streepje wordt, het woord "schulden;" vervangen door het woord "kosten;"

28 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° à l'alinéa 2, a, les mots "dudit article 15 :" sont remplacés par les mots "dudit article 1:24 :";

2° à l'alinéa 3, b, 2°, les mots "dudit article 15," sont remplacés par les mots "dudit article 1:24,".

Art. 74. A l'article 275⁹, § 2, du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) à l'alinéa 2, les mots "à l'article 88 de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "à l'annexe 3 de l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations" ;

b) à l'alinéa 2, les mots "à l'article 89 du même arrêté," sont remplacés par les mots "à l'annexe 3 du même arrêté," ;

c) à l'alinéa 3, dans la phrase liminaire, les mots "à l'article 89 du même arrêté," sont remplacés par les mots "à l'article 3 :82, XIV et à l'annexe 3 du même arrêté," ;

d) à l'alinéa 3, un tiret rédigé comme suit est inséré entre le premier et le deuxième tiret :

"- réductions de valeur sur actifs circulants autres que stocks, commandes en cours et créances commerciales ," ;

e) à l'alinéa 3, deuxième tiret, qui devient le troisième tiret, dans le texte en néerlandais, le mot "schulden;" est remplacé par le mot "kosten;" ;

f) in het derde lid wordt tussen het tweede streepje, dat het derde streepje wordt, en het derde streepje, dat het vijfde streepje wordt, een streepje ingevoegd, luidende:

"- opbrengsten uit financiële vaste activa;"

g) in het derde lid wordt het zevende streepje, dat het negende streepje wordt, vervangen als volgt:

"- niet-recurrente afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa;"

Art. 75. In artikel 275¹⁰, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 18 december 2015 en gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de woorden "op het einde van het belastbaar tijdperk" opgeheven.

Art. 76. Artikel 275¹², § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 20 december 2020, wordt vervangen als volgt:

"De bepalingen van dit artikel zijn van toepassing op:

- werkgevers onderworpen aan de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités;

- de volgende autonome overheidsbedrijven: de naamloze vennootschap van publiek recht Proximus en de naamloze vennootschap van publiek recht bpost;

- de naamloze vennootschap van publiek recht HR Rail met uitzondering van het door haar ter beschikking gesteld personeel aan de naamloze vennootschap van publiek recht NMBS en de naamloze vennootschap van publiek recht Infrabel in

f) à l'alinéa 3, un tiret rédigé comme suit est inséré entre le deuxième tiret, qui devient le troisième tiret, et le troisième tiret, qui devient le cinquième tiret :

"- produits des immobilisations financières;" ;

g) à l'alinéa 3, le septième tiret, qui devient le neuvième tiret, est remplacé comme suit :

"- amortissements et réductions de valeur non récurrents sur frais d'établissement et sur immobilisations incorporelles et corporelles ;".

Art. 75. Dans l'article 275¹⁰, alinéa 4, du même Code, remplacé par la loi du 18 décembre 2015 et modifié par la loi du 17 mars 2019, les mots "lorsqu'à la fin de la période imposable" sont remplacés par le mot "lorsque".

Art. 76. L'article 275¹², § 1^{er}, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi-programme du 20 décembre 2020, est remplacé par ce qui suit :

"Les dispositions du présent article s'appliquent :

- aux employeurs soumis à la loi du 5 décembre 1968 relative aux conventions collectives de travail et aux commissions paritaires ;

- aux entreprises publiques autonomes suivantes: la société anonyme de droit public Proximus et la société anonyme de droit public bpost ;

- à la société anonyme de droit public HR Rail à l'exception du personnel mis à la disposition de la société anonyme de droit public SNCB et de la société anonyme de droit public Infrabel dans le cadre de leurs activités de service public."

het kader van hun activiteiten van openbare dienstverlening."

Art. 77. In artikel 302, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 juni 2013, worden de woorden "de aanslagbiljetten" vervangen door de woorden "de in het eerste lid bedoelde mededelingen" en worden de woorden "kennisgeving van het aanslagbiljet." vervangen door de woorden "kennisgeving van deze mededelingen."

Art. 78. In artikel 333, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019 worden de woorden "artikel 354, eerste lid" vervangen door de woorden "artikel 354, eerste en vijfde lid" en de woorden "artikel 354, vijfde lid." vervangen door de woorden "artikel 354, zesde lid."

Art. 79. In artikel 354 van hetzelfde Wetboek, vervangen door de wet van 11 februari 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt de zin "Wanneer voor de toepassing van de vennootschapsbelasting en van de belasting van niet-inwoners die overeenkomstig de artikelen 233 en 248 wordt gevestigd, de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt, wordt de termijn van drie jaar verlengd met eenzelfde tijdperk als dat welke is verlopen tussen 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en de datum van afsluiting van het boekjaar in de loop van hetzelfde jaar." opgeheven;

2° een nieuw lid wordt ingevoegd tussen het vierde lid en het vijfde lid, dat het zesde lid wordt, luidende:

"Wanneer de belastingplichtige anders dan per kalenderjaar boekhoudt, wordt voor de toepassing van de vennootschapsbelasting, de belasting van niet-inwoners die overeenkomstig de artikelen 233 en 248

Art. 77. Dans l'article 302, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 17 juin 2013, les mots "des avertissements-extraits de rôle" sont remplacés par les mots "des communications visées à l'alinéa 1^{er}" et les mots "notification de l'avertissement-extrait de rôle." sont remplacés par les mots "notification de ces communications."

Art. 78. Dans l'article 333, alinéa 2, du même Code, modifié par la loi du 11 février 2019, les mots "article 354, alinéa 1^{er}" sont remplacés par les mots "article 354, alinéas 1^{er} et 5" et les mots "article 354, alinéa 5." sont remplacés par les mots "article 354, alinéa 6."

Art. 79. A l'article 354 du même Code, remplacé par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, la phrase "Lorsque, pour l'application de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents qui est établi conformément aux articles 233 et 248, le contribuable tient une comptabilité autrement que par année civile, le délai de trois ans est prolongé d'une période égale à celle qui s'étend entre le 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et la date de clôture des écritures de l'exercice comptable au cours de cette même année." est abrogée ;

2° un nouvel alinéa est inséré entre l'alinéa 4 et l'alinéa 5, qui devient l'alinéa 6, rédigé comme suit :

"Lorsque, pour l'application de l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents qui est établi conformément aux articles 233 et 248, l'application du précompte mobilier ou du précompte professionnel, le

wordt gevestigd, de roerende voorheffing of de bedrijfsvoorheffing, de in het eerste tot derde lid vermelde termijn verlengd met eenzelfde tijdperk als dat welke is verlopen tussen 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en de datum van afsluiting van het boekjaar in de loop van hetzelfde jaar."

Art. 80. Artikel 473, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 25 april 2014 en 17 februari 2021, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Onverminderd de vaststelling van de werkelijke ingebruikneming, wordt een in België gelegen nieuw opgericht of herbouwd onroerend goed vermoed in gebruik genomen te zijn door de belastingplichtige vanaf zijn inschrijving in de bevolkingsregisters op het adres van dit onroerend goed."

Art. 81. Artikel 494, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In geval van vereniging of verdeling van gebouwde percelen of grensverandering tussen gebouwde percelen als gevolg van een wijziging van zakelijke rechten, tegelijk met werkzaamheden in uitvoering zoals bedoeld in artikel 473, bestaat de herschatting van het kadastraal inkomen uit de proportionele verdeling van het bestaand kadastraal inkomen tussen de nieuwe percelen."

Art. 82. In artikel 519ter, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 25 april 2007, worden de woorden "de artikelen 199 tot 206 bepaalde aftrekken" vervangen door de woorden "de artikelen 199 tot 206, 536 en 543".

Art. 83. In artikel 537, zevende lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 juni 2013 en gewijzigd bij de wetten van

contribuable tient une comptabilité autrement que par année civile, le délai mentionné dans les alinéas 1^{er} à 3 est prolongé d'une période égale à celle qui s'étend entre le 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et la date de clôture de l'exercice comptable au cours de cette même année."

Art. 80. L'article 473, § 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 25 avril 2014 et 17 février 2021, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Sans préjudice du constat d'occupation effective, un immeuble nouvellement construit ou reconstruit et sis en Belgique est présumé occupé par le contribuable dès son inscription dans les registres de la population à l'adresse de cet immeuble."

Art. 81. L'article 494, § 2, du même Code, modifié par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

" En cas, simultanément à des travaux en cours visés à l'article 473, de réunion ou de division de parcelles bâties ou encore de changement de limites entre parcelles bâties suite à une modification de droits réels, la réévaluation du revenu cadastral consiste en une ventilation proportionnelle entre les nouvelles parcelles du revenu cadastral existant."

Art. 82. Dans l'article 519ter, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 25 avril 2007, les mots "prévues aux articles 199 à 206" sont remplacés par les mots "prévues aux articles 199 à 206, 536 et 543".

Art. 83. Dans l'article 537, alinéa 7, du même Code, inséré par la loi du 28 juin 2013 et modifié par les lois des

26 december 2015 en 25 december 2017, worden de woorden "artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen" vervangen door de woorden "artikel 1:24 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen".

Art. 84. In titel X van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 548 ingevoegd, luidende:

"Art. 548. Niettegenstaande artikel 198^{quater} blijven de bepalingen van artikel 67 van toepassing op de winst die voorheen bij toepassing van artikel 67, §§ 1 en 2, vóór het aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020 werd vrijgesteld."

Art. 85. In titel X van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 549 ingevoegd, luidende:

"Art. 549. Niettegenstaande artikel 198^{quater} blijven de bepalingen van artikel 67^{ter} van toepassing op de winst die voorheen bij toepassing van artikel 67^{ter}, §§ 1 en 2, vóór het aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020 werd vrijgesteld."

Art. 87. De artikelen 21 en 22 hebben uitwerking vanaf 17 september 2017 en is van toepassing op de inkomsten die werden toegekend of betaalbaar gesteld vanaf die datum door een juridische constructie en wat de roerende voorheffing betreft, op de inkomsten die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2018.

Artikel 24 treedt in werking op 1 januari 2020.

Artikel 27 is van toepassing op de vanaf 1 januari 2022 gedane terugbetalingen.

26 décembre 2015 et 25 décembre 2017, les mots "l'article 15 du Code des sociétés" sont remplacés par les mots "l'article 1:24 du Code des sociétés et des associations".

Art. 84. Dans le titre X du même Code, il est inséré un article 548 rédigé comme suit :

"Art. 548. Nonobstant l'article 198^{quater}, les dispositions de l'article 67, restent applicables aux bénéfices antérieurement exonérés, avant l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui a débuté au plus tôt le 1^{er} janvier 2020, en application de l'article 67, §§ 1^{er} et 2."

Art. 85. Dans le titre X du même Code, il est inséré un article 549 rédigé comme suit :

"Art. 549. Nonobstant l'article 198^{quater}, les dispositions de l'article 67^{ter} restent applicables aux bénéfices antérieurement exonérés, avant l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui a débuté au plus tôt le 1^{er} janvier 2020, en application de l'article 67^{ter}, §§ 1^{er} et 2."

Art. 87. Les articles 21 et 22 produisent leurs effets à partir du 17 septembre 2017 et sont applicables aux revenus attribués ou mis en paiement par une construction juridique à partir de cette date et, en ce qui concerne le précompte mobilier, aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 2018.

L'article 24 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020.

L'article 27 est applicable aux remboursements effectués à partir du 1^{er} janvier 2022.

Artikel 28 treedt in werking op 1 januari 2020.

Artikel 29 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.

De artikelen 30 en 31 zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2021 verkregen inkomsten.

Artikel 32 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.

Artikel 34 is van toepassing vanaf inkomstenjaar 2021.

Artikel 35 heeft uitwerking vanaf aanslagjaar 2020.

Artikel 36 heeft uitwerking op 1 januari 2019 en is van toepassing op de overdrachten die plaatsvinden vanaf 1 januari 2019.

De artikelen 37 en 53, a en b, zijn van toepassing op de belastbare tijdperken die vanaf 1 januari 2020 hebben aangevangen.

Artikel 44 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021.

Artikel 53 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021.

Artikel 54, c, is van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.

Artikel 59 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2020.

Artikel 67 is van toepassing op verrichtingen die vanaf 1 januari 2021 hebben plaatsgevonden.

Artikel 68 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2022.

Artikel 76 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2021.

L'article 28 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020.

L'article 29 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

Les articles 30 et 31 sont applicables aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2021.

L'article 32 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

L'article 34 est applicable à partir de l'année de revenus 2021.

L'article 35 produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2020.

L'article 36 produit ses effets le 1^{er} janvier 2019 et est applicable aux transferts qui ont lieu à partir du 1^{er} janvier 2019.

Les articles 37 et 53, a et b, sont applicables aux périodes imposables qui ont débuté à partir du 1^{er} janvier 2020.

L'article 44 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021.

L'article 53 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021.

L'article 54, c, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

L'article 59 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020.

L'article 67 est applicable aux opérations qui ont été effectuées à partir du 1^{er} janvier 2021.

L'article 68 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2022.

L'article 76 produit ses effets le 1^{er} janvier 2021.

De Koning bepaalt de inwerkingtreding van artikel 77.

Le Roi détermine l'entrée en vigueur de l'article 77.

Hoofdstuk 10 – Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Art. 88. Worden bekrachtigd met ingang van hun respectieve datum van inwerkingtreding:

1° het koninklijk besluit van 30 november 2020 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de bedrijfsvoorheffing op bezoldigingen voor studentenarbeid;

2° het koninklijk besluit van 16 december 2020 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing;

3° het koninklijk besluit van 26 januari 2021 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de inkomsten uit de deeleconomie.

Chapitre 10 – Confirmation d'arrêtés royaux

Art. 88. Sont confirmés avec effet à la date de leur entrée en vigueur respective :

1° l'arrêté royal du 30 novembre 2020 modifiant l'annexe III de l'AR/CIR 92, en matière de précompte professionnel sur les rémunérations pour le travail étudiant ;

2° l'arrêté royal du 16 décembre 2020 modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92 ;

3° l'arrêté royal du 26 janvier 2021 modifiant l'annexe III de l'AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l'économie collaborative.

Titel 3 – Wijzigingen aan het Wetboek Diverse Rechten en Taksen

Titre 3 – Modifications relatives au Code des droits et taxes divers

Art. 89. In artikel 178 van het Wetboek Diverse Rechten en Taksen, het laatst gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, wordt het eerste lid opgeheven.

Art. 90. In artikel 183^{septies} van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "tweede lid" vervangen door de woorden "eerste lid".

Art. 91. In artikel 201^{12/1} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 augustus 2016, worden de woorden "door de Koning zijn erkend als centrale depositaris voor financiële instrumenten" vervangen door de woorden "een vergunning bezitten of erkend zijn als centrale effectenbewaarinstelling" en worden de woorden "met vereffeningsinstelling

Art. 89. Dans l'article 178 du Code des droits et taxes divers, modifié en dernier lieu par la loi du 27 avril 2016, l'alinéa 1^{er} est abrogé.

Art. 90. Dans l'article 183^{septies} du même Code, les mots "alinéa 2" sont remplacés par les mots "alinéa 1^{er}".

Art. 91. Dans l'article 201^{12/1} du même Code, inséré par la loi du 3 août 2016, les mots "agrées par le Roi en qualité de depositaire central d'instruments financiers" sont remplacés par les mots "agrées ou reconnues en qualité de depositaire central de titres" et les mots "d'organisme assimilé à un organisme de liquidation conformément à l'article 36/26,

gelijkgestelde instelling overeenkomstig artikel 36/26, § 7" vervangen door de woorden "depositobank overeenkomstig artikel 36/26/1, § 6".

Titel 4 - Wijzigingen aan de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat

Art. 92. In artikel 39 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat, worden de woorden "administratie die bevoegd is voor de Domeinen" vervangen door de woorden "bevoegde administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën".

Art. 93. Artikel 117 van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 25 december 2016, wordt vervangen als volgt:

"Art. 117. § 1. Onder voorbehoud van de toepassing van de paragrafen 2 en 4 en van bijzondere wettelijke bepalingen, moeten roerende of onroerende goederen die toebehoren aan de in artikel 2 bedoelde diensten en die niet opnieuw kunnen worden gebruikt en voor vervreemding in aanmerking komen, worden vervreemd onder bezwarende titel met de tussenkomst van de bevoegde administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën.

§ 2. Roerende en onroerende goederen die toebehoren aan de in artikel 2, 1°, 2° en 4°, bedoelde diensten en die niet langer nodig zijn voor een bepaalde dienst maar wel nog kunnen worden gebruikt door een andere dienst die ressorteert onder dezelfde rechtspersoon, kunnen het voorwerp uitmaken van een administratieve overdracht. Die overdracht gebeurt door tussenkomst van de bevoegde administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën.

§ 7" sont remplacés par les mots "de banque dépositaire conformément à l'article 36/26/1, § 6".

Titre 4 - Modifications à la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'Etat fédéral

Art. 92. Dans l'article 39 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'Etat fédéral, les mots "pour les Domaines" sont remplacés par les mots "du Service public fédéral Finances".

Art. 93. L'article 117 de la même loi, modifié par la loi du 25 décembre 2016, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 117. § 1^{er}. Sous réserve de l'application des paragraphes 2 et 4 et de dispositions légales particulières, les biens meubles ou immeubles, appartenant aux services visés à l'article 2 et qui ne peuvent être réemployés mais sont susceptibles d'être aliénés, doivent être aliénés à titre onéreux, avec le concours de l'administration compétente du Service public fédéral Finances.

§ 2. Des biens meubles et immeubles, appartenant aux services visés à l'article 2, 1°, 2° et 4°, qui ne sont plus nécessaires pour un service déterminé mais peuvent encore être utilisés par un autre service relevant de la même personne juridique, peuvent faire l'objet d'un transfert administratif. Celui-ci se fait avec le concours de l'administration compétente du Service public fédéral Finances.

§ 3. De tussenkomst van de bevoegde administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën is evenwel niet verplicht:

1° voor de verkopen van de aan de diensten bedoeld in artikel 2, eerste lid, 3°, toebehorende roerende goederen;

2° voor de in het buitenland gebruikte roerende goederen waarvan het algemeen belang vereist dat ze ter plaatse worden verkocht.

§ 4. Onder voorbehoud van paragraaf 2, kunnen de diensten bedoeld in artikel 2, 1° tot 4° kosteloos afstand doen met toelating van hun voogdijminister van buiten gebruik gestelde roerende goederen:

1° aan openbare centra voor maatschappelijk welzijn;

2° aan organisaties die zich bezighouden met duurzame ontwikkeling in de zin van de wet van 5 mei 1997 betreffende de coördinatie van het federale beleid inzake duurzame ontwikkeling en die de erkenning bedoeld in artikel 145³³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 genieten of aan gelijkwaardige organisaties uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

3° aan organisaties voor hulpverlening aan ontwikkelingslanden die de erkenning bedoeld in artikel 145³³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 genieten of aan gelijkwaardige organisaties uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

4° aan organisaties die de oorlogsslachtoffers, de personen met een handicap, de bejaarden, de beschermde minderjarigen of de behoeftigen bijstaan en die de erkenning bedoeld in artikel 145³³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

§ 3. Le concours de l'administration compétente du Service public fédéral Finances n'est toutefois pas obligatoire :

1° pour les ventes de biens meubles appartenant aux services visés à l'article 2, alinéa 1^{er}, 3° ;

2° pour les biens meubles utilisés à l'étranger et dont l'intérêt général nécessite une vente sur place.

§ 4. Sous réserve du paragraphe 2, les services visés à l'article 2, 1° à 4° peuvent céder à titre gratuit des biens meubles hors d'usage, avec l'autorisation de leur ministre de tutelle :

1° aux centres publics d'action sociale ;

2° aux organisations qui s'occupent du développement durable, au sens de la loi du 5 mai 1997 relative à la coordination de la politique fédérale de développement durable, et qui bénéficient de l'agrément visé à l'article 145³³ du Code des impôts sur les revenus 1992 ou à des organisations similaires d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue ;

3° aux organisations qui assistent les pays en développement et qui bénéficient de l'agrément visé à l'article 145³³ du Code des impôts sur les revenus 1992 ou à des organisations similaires d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue ;

4° aux organisations qui assistent les victimes de la guerre, les personnes handicapées, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents et qui bénéficient de l'agrément visé à l'article 145³³ du Code des impôts sur les

1992 genieten of aan gelijkwaardige organisaties uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend;

5° aan maatwerkbedrijven die, ter uitvoering van de wetgeving betreffende de integratie van personen met een handicap, opgericht of erkend zijn door de bevoegde regering of instelling of aan gelijkwaardige organisaties uit een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte die op een vergelijkbare wijze zijn erkend.

Deze afstand dient voorafgaandelijk ter kennis te worden gebracht van de minister belast met het beheer van het privaat domein van de Staat. Deze afstand gebeurt met tussenkomst van de bevoegde administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën.

§ 5. De Koning kan nadere regels voor de toepassing van dit artikel bepalen."

Titel 5. Fiscale procedure

Hoofdstuk 1. Terbeschikkingstelling van de op de informatiedragers geplaatste gegevens

Art. 94. In artikel 315*bis* van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, wordt tussen het derde en het vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

"Onverminderd het recht van de belastingplichtige om mondelinge inlichtingen te vragen of te geven, heeft de voorlegging van boeken en bescheiden waarvan sprake in artikel 315 eerste lid, voor de natuurlijke personen en rechtspersonen vermeld in het eerste lid, eveneens betrekking op de terbeschikkingstelling van die boeken en bescheiden via een beveiligd elektronisch platform van de FOD Financiën."

revenus 1992, ou aux organisations similaires d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen qui sont agréées de manière analogue ;

5° aux entreprises de travail adapté qui, en exécution de la législation concernant l'intégration des personnes handicapées, sont créées ou agréées par le gouvernement ou l'organisme compétent ou à des organisations similaires d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen, agréées de manière analogue.

Cette cession doit être portée à la connaissance préalable du ministre en charge de la gestion du patrimoine privé de l'Etat. Cette cession se fait avec le concours de l'administration compétente du Service public fédéral Finances.

§ 5. Le Roi peut déterminer des modalités d'application du présent article."

Titre 5. Procédure fiscale

Chapitre 1^{er}. Mise à disposition des données enregistrées sur des supports informatiques

Art. 94. Dans l'article 315*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 3 et 4 :

"Sans préjudice du droit du contribuable de demander ou fournir des renseignements verbaux, la communication des livres et documents visés à l'article 315, alinéa 1^{er} s'applique, pour les personnes physiques et les personnes morales visées à l'alinéa premier, également à la mise à disposition de ces livres et documents via une plateforme électronique sécurisée du SPF Finances."

Art. 95. In artikel 61, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt tussen het vierde en het vijfde lid een lid ingevoegd, luidende:

"Onverminderd het recht van de belastingplichtige om mondelinge inlichtingen te vragen of te geven, heeft de voorlegging van de boeken, facturen, kopieën van facturen en andere stukken of hun kopieën waarvan sprake in het eerste lid, voor de natuurlijke personen en rechtspersonen vermeld in het vierde lid, eveneens betrekking op de terbeschikkingstelling van die boeken, facturen en andere stukken via een beveiligd elektronisch platform van de FOD Financiën."

Hoofdstuk 2. Beschikbaar stellen van fiscale gegevens aan lokale besturen.

Art. 96. In artikel 337, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 6 juli 1994, 15 maart 1999, 25 april 2014, 25 december 2017 en 13 april 2019, worden de woorden "daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en van de Gemeenschappen en de Gewesten en" vervangen door de woorden "aan de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtscolleges, aan de administraties van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten, evenals".

Art. 97. In artikel 93*bis*, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1978 en gewijzigd bij de wetten van 10 februari 1981 en 28 december 1992, worden de woorden "aan de administraties van de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, aan

Art. 95. Dans l'article 61, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 4 et 5 :

"Sans préjudice du droit du contribuable de demander ou fournir des renseignements verbaux, la communication des livres, factures, copies de factures et autres documents visés à l'alinéa 1^{er} s'applique, pour les personnes physiques et les personnes morales visées à l'alinéa 4, également à la mise à disposition de ces livres, factures et autres documents via une plateforme électronique sécurisée du SPF Finances."

Chapitre 2. Mise à disposition des données fiscales aux pouvoirs locaux.

Art. 96. Dans l'article 337, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 6 juillet 1994, 15 mars 1999, 25 avril 2014, 25 décembre 2017 et 13 avril 2019, les mots "y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions, aux Communautés, aux Régions et" sont remplacés par les mots "aux parquets et aux greffes des cours et de toutes les juridictions, aux administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, ainsi qu'".

Art. 97. Dans l'article 93*bis*, alinéa 2, du Code de la taxe de la valeur ajoutée, inséré par la loi du 4 août 1978 et modifié par les lois des 10 février 1981 et 28 décembre 1992, les mots "aux administrations des Communautés et des Régions de l'Etat belge, aux parquets et aux greffes des cours et des tribunaux et

de parketten en de griffies van de hoven, van de rechtbanken en van alle rechtsmachten, en" vervangen door de woorden "aan de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtscolleges, aan de administraties van de Gemeenschappen, de Gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten, evenals".

Hoofdstuk 3. Belastingverhoging op laattijdig aangegeven inkomstengedeelte

Art. 98. In artikel 444, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij artikel 6 van de wet van 30 juni 2017 houdende maatregelen in de strijd tegen de fiscale fraude, worden de woorden "of laattijdig aangegeven" ingevoegd tussen de woorden "de op het niet aangegeven" en de woorden "inkomstengedeelte verschuldigde belastingen,".

Hoofdstuk 4. Wijzigingen van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten

Art. 99. In artikel 219, eerste lid van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten, worden de woorden "en 219 tot en met 228" vervangen door de woorden "en 219 tot en met 229".

Art. 100. In artikel 223 van dezelfde wet, worden de woorden "Paragraaf 1 van het ontworpen artikel 289sexies" vervangen

de toutes les juridictions, et" sont remplacés par les mots "aux parquets et aux greffes des cours et de toutes les juridictions, aux administrations des Communautés, des Régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, ainsi qu'".

Chapitre 3. Accroissement d'impôt sur la portion des revenus déclarés tardivement

Art. 98. Dans l'article 444, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par l'article 6 de la loi du 30 juin 2017 portant des mesures de lutte contre la fraude fiscale, les mots "ou déclarés tardivement" sont insérés entre les mots "des revenus non déclarés" et les mots ", déterminés avant toute imputation".

Chapitre 4. Modification de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales

Art. 99. Dans l'article 219, alinéa 1^{er}, de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales, les mots "et 219 à 228" sont remplacés par les mots "et 219 à 229".

Art. 100. Dans l'article 223 de la même loi, les mots "Le paragraphe 1^{er} de l'article 289sexies en projet" sont

door de woorden "Paragraaf 1 van het ontworpen artikel 289septies".

Art. 101. In artikel 227 van dezelfde wet, worden de woorden "Paragraaf 1 van het ontworpen artikel 22/1" vervangen door de woorden "Paragraaf 1 van het ontworpen artikel 22/2".

Art. 102. De artikelen 99 tot 101 treden in werking op 1 april 2021.

remplacés par les mots "Le paragraphe 1^{er} de l'article 289septies en projet".

Art. 101. Dans l'article 227 de la même loi, les mots "Le paragraphe 1^{er}, de l'article 22/1 en projet" sont remplacés par les mots "Le paragraphe 1^{er}, de l'article 22/2 en projet".

Art. 102. Les articles 99 à 101 entrent en vigueur au 1^{er} avril 2021.

Titel 6. Thesaurie

Enig hoofdstuk. – Wijziging van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

Art. 103. Bijlage IV, artikel 1, 4°, van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, ingevoegd bij de wet van 20 juli 2020, wordt aangevuld met de bepaling onder f), luidende:

"f) rechters in het Grondwettelijk Hof (met inbegrip van de voorzitters);".

VAN KONINGSWEGE:

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM

Titre 6. Trésorerie

Chapitre unique. – Modification de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces

Art. 103. L'annexe IV, article 1^{er}, 4°, de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces, inséré par la loi du 20 juillet 2020, est complété par le f) rédigé comme suit :

"f) juges de la Cour constitutionnelle (y compris les présidents) ;".

PAR LE ROI :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

KONINKRIJK BELGIE

Voorontwerp van wet houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

Memorie van toelichting

Titel 1 – Algemene Bepaling

Artikel 1

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

Titel 2 – Wijzigingen betreffende de inkomstenbelastingen

Hoofdstuk 1 – Wijzigingen aan de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting

Art. 2. Artikel 25 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting heeft een nieuwe onderafdeling ingevoegd, genummerd "Onderafdeling Ibis - Inschakelingsbedrijven" in de titel III, hoofdstuk II, afdeling III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 terwijl er reeds een onderafdeling Ibis bestond als gevolg van de wet van 23 december 2005. Dit artikel corrigeert deze fout door de naam van deze nieuwe onderafdeling te wijzigen in "Onderafdeling Iter - Inschakelingsbedrijven".

Art. 3. Deze vervanging heeft uitwerkingen vanaf de initiële datum, dus vanaf 1 januari 2018.

ROYAUME DE BELGIQUE

Avant-projet de loi portant des dispositions fiscales diverses et modifiant la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces

Exposé des motifs

Titre 1^{er} – Disposition Générale

Article 1^{er}

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

Titre 2 – Modifications relatives aux impôts sur les revenus

Chapitre 1^{er} – Modifications à la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés

Art. 2. L'article 25 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés a inséré une nouvelle sous-section nommée par erreur "Sous-section Ibis - Entreprises d'insertion" dans le titre III, chapitre II, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, alors que celle-ci existait déjà suite à la loi du 23 décembre 2005. Le présent article rectifie cette erreur en renommant cette nouvelle sous-section "Sous-section Iter - Entreprises d'insertion".

Art. 3. Ce remplacement produit ses effets à la date originale, soit à partir du 1^{er} janvier 2018.

Hoofdstuk 2 – Wijzigingen aan de wet van 11 februari 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen

Art. 4

Artikel 9, lid 5, van Verordening (EG) Nr. 702/2014 van de Commissie van 25 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun in de landbouw- en de bosbouwsector en in plattelandsgebieden op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard, voorziet dat de steunregelingen die krachtens deze verordening zijn vrijgesteld van de aanmeldingsverplichting een uitdrukkelijke verwijzing omvatten naar deze verordening, met vermelding van de titel ervan en de vindplaats in het Publicatieblad van de Europese Unie, en naar de specifieke bepalingen van hoofdstuk III die op dat besluit betrekking hebben.

Dit artikel beoogt dan ook om aan de formele vereisten van de voormelde verordening te voldoen, zodat er geen twijfel kan bestaan dat de wetgever beoogde om bij de totstandkoming van de bepalingen betreffende de achterwaartse verliesverrekening ter compensatie van schade aan landbouwteelten veroorzaakt door ongunstige weersomstandigheden aan de in het ontwerp vermelde bepalingen van de voormelde verordening te voldoen.

Hoofdstuk 3 – Wijzigingen aan de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering rechtgezet

Art. 5 en 6

Artikel 5 corrigeert een foutieve verwijzing in artikel 22, § 1, van de voornoemde wet van 22 april 2019.

Hoofdstuk 4 – Wijzigingen aan de wet van 2 mei 2019 houdende diverse fiscale bepalingen 2019-I

Chapitre 2 – Modifications à la loi du 11 février 2019 portant des dispositions fiscales, de lutte contre la fraude, financières et diverses

Art. 4

L'article 9, paragraphe 5, du Règlement (UE) n° 702/2014 de la Commission du 25 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides, dans les secteurs agricole et forestier et dans les zones rurales, compatibles avec le marché intérieur, en application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union Européenne prévoit que les règles d'aide qui, conformément à ce règlement, sont exemptées de l'obligation de notification contiennent, en particulier, une référence expresse audit règlement, par la citation de son titre et l'indication de sa référence de publication au Journal officiel de l'Union européenne, et aux dispositions spécifiques du chapitre III concernées par cet acte.

Le présent article vise donc à répondre aux exigences formelles du règlement susmentionné, de sorte qu'il ne peut y avoir aucun doute que le législateur ait eu l'intention de le faire lorsque les dispositions concernant la rétro-imputation des pertes en compensation de dommage causé aux cultures agricoles, provoqué par des conditions météorologiques défavorables, respectent les dispositions du règlement susmentionné visées dans le projet.

Chapitre 3 – Modifications à la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique

Art. 5 et 6

L'article 5 corrige une référence erronée dans l'article 22, § 1^{er}, de la loi du 22 avril 2019 précitée.

Chapitre 4 – Modifications à la loi du 2 mai 2019 portant des dispositions fiscales diverses 2019-I

Art. 7 tot 9

De artikelen 7 en 9 brengen een aantal typografische correcties aan in de voornoemde wet van 2 mei 2019.

Artikel 8 heft artikel 39 van deze wet van 2 mei 2019 op. De aangebracht wijziging was al ingevoegd door artikel 27 van de wet van 28 april 2019 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van artikel 1, § 1^{ter}, van de wet van 5 april 1955. Het gaat hier dus om een te schrappen overlap.

Hoofdstuk 5 – Wijziging van de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie

Art. 10 en 11

Artikel 29 van het koninklijk besluit nr. 22 van 4 juni 2020 tot oprichting van een Schadeloosstellingfonds voor de vrijwilligers COVID-19-slachtoffers, heeft artikel 38, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) aangevuld met een bepaling onder 36° teneinde de tegemoetkomingen van het Schadeloosstellingsfonds voor de vrijwilligers COVID-19-slachtoffers vrij te stellen van inkomstenbelastingen. Artikel 38, § 1, WIB 92 bestaat echter uit meerdere leden. De opsomming van de vrijgestelde inkomsten is opgenomen in het eerste lid. Het voormelde artikel 29 wordt ingetrokken (zie hierna) en de vrijstelling wordt geregeld in artikel 16 van de wet van 29 mei 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie, eerder dan in artikel 38, WIB 92. Het betreft immers een maatregel die direct gelinkt is aan de COVID-19 pandemie en maar een beperkte doelgroep heeft.

Hoofdstuk 6 – Wijziging van het koninklijk besluit nr. 22 van 4 juni 2020 tot oprichting van een Schadeloosstellingfonds voor de vrijwilligers COVID-19-slachtoffers

Art. 12 en 13

Zie de toelichting bij hoofdstuk 5.

Art. 7 à 9

Les articles 7 et 9 apportent un certain nombre de corrections typographiques dans la loi du 2 mai 2019 précitée.

L'article 8 abroge l'article 39 de ladite loi du 2 mai 2019. La modification apportée avait en effet déjà été insérée par l'article 27 de la loi du 28 avril 2019 portant des dispositions fiscales diverses et modifiant l'article 1^{er}, § 1^{er}ter, de la loi du 5 avril 1955. Il s'agit donc ici de supprimer un double emploi.

Chapitre 5 – Modification de la loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19

Art. 10 et 11

L'article 29 de l'arrêté royal n° 22 du 4 juin 2020 portant création d'un Fonds d'indemnisation pour les volontaires victimes du COVID-19, a complété l'article 38, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) par un 36°, afin d'exonérer d'impôts sur les revenus les interventions du Fonds d'indemnisation pour les volontaires victimes du COVID-19. L'article 38, § 1^{er}, CIR 92 est en réalité composé de plusieurs alinéas. La liste des revenus exonérés est reprise à l'alinéa 1^{er}. L'article 29 précité est retiré (voir ci-après), et l'exonération est prévue à l'article 16 de la loi du 29 mai 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19, et non pas dans l'article 38, CIR 92. Cela concerne en effet une mesure directement liée à la pandémie du COVID-19 et qui a un groupe-cible limité.

Chapitre 6 – Modification de l'arrêté royal n° 22 du 4 juin 2020 portant création d'un Fonds d'indemnisation pour les volontaires victimes du COVID-19

Art. 12 et 13

Voir le commentaire au chapitre 5

Hoofdstuk 7 – Wijziging van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III)

De belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet ingevolge de COVID-19-pandemie sterk hebben zien dalen wordt ook verleend aan niet-inwoners die minstens 75 pct. van hun totale beroepsinkomen in België verwerven (artikel 15, § 8, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III)). Wanneer bepaalde voorwaarden niet worden gerespecteerd, wordt die belastingvermindering evenwel gedeeltelijk teruggenomen onder de vorm van een federale belastingvermeerdering (artikel 15, § 5, van de voormelde wet). Deze terugname is wettelijk geregeld voor de niet-inwoners die minstens 75 pct. van hun totale beroepsinkomen in België verwerven. Wanneer echter de niet-inwoner aan wie de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet ingevolge de COVID-19-pandemie sterk hebben zien dalen werd verleend, in het belastbare tijdperk waarin de vermindering in beginsel moet worden teruggenomen niet langer aan de 75 pct.-regel voldoet, is er momenteel geen wettelijke grondslag om een federale belastingvermeerdering toe te passen. Gelet op het feit dat er bij toepassing van artikel 15 van de voormelde wet aanzienlijke bedragen aan belastingvermindering kunnen worden verleend, wordt voorgesteld om ook de terugname van het voordeel onder de vorm van een federale belastingvermeerdering te regelen voor belastingplichtigen voor wie de belasting voor het belastbare tijdperk van de vervreemding van de aandelen overeenkomstig artikel 243 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt berekend.

In een nieuw toegevoegde paragraaf 11, wordt verduidelijkt wat onder de noties "kapitaalvermindering" en "kapitaalverhoging"

Chapitre 7 – Modification de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)

La réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises accusant une forte baisse de leur chiffre d'affaire suite à la pandémie du COVID-19 peut également être octroyée aux non-résidents qui acquièrent au moins 75 p.c. de leurs revenus professionnels totaux en Belgique (article 15, § 8, de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)). Toutefois, si certaines conditions ne sont pas respectées, cette réduction est partiellement récupérée sous la forme d'une augmentation d'impôt fédéral (article 15, § 5, de la loi précitée). Cette reprise est légalement régie pour les non-résidents qui acquièrent au moins 75 p.c. de leurs revenus professionnels totaux en Belgique. Cependant, lorsque le non-résident auquel a été octroyé la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises accusant une forte baisse de leur chiffre d'affaire suite à la pandémie du COVID-19, ne satisfait plus à la règle des 75 p.c. au cours de la période imposable au cours de laquelle la réduction doit en principe être reprise, il n'existe actuellement pas de base légale pour appliquer une augmentation d'impôt fédéral. Étant donné le fait que, par application de l'article 15 de la loi précitée, d'importants montants peuvent être accordés comme réduction d'impôt, il est proposé d'également régler la reprise de l'avantage sous forme d'une augmentation d'impôt fédéral pour les contribuables dont l'impôt relatif à la période imposable pendant laquelle les actions ou parts ont été aliénées est calculé conformément à l'article 243 du Code des impôts sur les revenus 1992.

Dans un paragraphe 11 nouvellement inséré, il est clarifié ce qu'il faut entendre par les notions d' "augmentation de capital" et de

moet worden verstaan voor de toepassing van het artikel.

Hoofdstuk 8 – Wijzigingen van de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie

Art. 16 en 17

Artikel 5 van de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie regelt de impact van de mogelijkheid om de geldigheidsduur van maaltijdcheques, ecocheques en sport- en cultuurcheques te verlengen in het kader van de Coronacrisis op het fiscaal stelsel van die cheques.

Ingevolge de programmawet van 20 december 2020 (wijziging van de artikelen 19*bis*, § 2, 4°, en 19*quater*, § 2, 4°, van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders door de artikelen 55 en 56 van de voormelde programmawet – in werking getreden op 30 december 2020) moeten maaltijdcheques en ecocheques die in 2020 zijn vervallen en waarvan de geldigheidsduur niet werd verlengd, opnieuw uitgegeven worden, met een nieuwe geldigheidsduur van 12 maanden (maaltijdcheques) of 24 maanden (ecocheques) en dit zonder bijkomende kosten voor de werknemer of zijn werkgever.

Artikel 16. voegt in de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie een artikel 5/1 in dat uitdrukkelijk bepaalt dat de heruitgave van de in 2020 vervallen cheques en de daarmee samenhangende feitelijke verlenging van de geldigheidsduur niet belet dat aan de vrijstellingsvoorwaarden voor de cheques voldaan blijft. Deze bepaling heeft uitwerking vanaf 30 december 2020 (=de datum van inwerkingtreding van de wijzigingen van het

"diminution de capital" pour l'application de l'article.

Chapitre 8 – Modifications de la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19

Art. 16 et 17

L'article 5 de la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19 règle l'impact de la possibilité de prolonger la durée de validité des titres-repas, des éco-chèques et des chèques sport et culture dans le cadre de la crise corona sur le régime fiscal de ces chèques.

Suite à la loi-programme du 20 décembre 2020 (modification des articles 19*bis*, § 2, 4° et 19*quater*, § 2, 4°, de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs par les articles 55 et 56 de la loi-programme – entrée en vigueur le 30 décembre 2020), les titres-repas et les éco-chèques dont la durée de validité a expiré et n'a pas été prolongée, doivent être réémis avec une nouvelle durée de validité de 12 mois (titres-repas) ou de 24 mois (éco-chèques) et cela sans frais supplémentaires pour le travailleur ou pour son employeur.

L'article 16 insère dans la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19 un article 5/1 qui dispose explicitement que la réédition des chèques expirés en 2020 et la prolongation de fait de la durée de validité qui s'ensuit, n'empêchent pas que les conditions d'exonération pour ces chèques soient toujours respectées. Cette disposition produit ses effets à partir du 30 décembre 2020 (= la date de l'entrée en vigueur des modifications de l'arrêté du

koninklijk besluit van 28 november 1969 door de programmawet van 20 december 2020).

Art. 18 en 19

Artikel 18 corrigeert de verwijzingen naar de sociale bepalingen inzake de bijkomende netto-overuren in artikel 15, eerste lid, van de wet van 20 december 2020 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie.

Artikel 19 voegt in dezelfde wet een artikel in dat bepaalt dat het voormelde artikel 15 uitwerking heeft op de vanaf 1 oktober 2020 betaalde of toegekende bezoldigingen.

Hoofdstuk 9 – Andere wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, afgekort als "WIB 92"

Art. 20, a

Artikel 20, a, beoogt een noodzakelijke aanpassing van de bepaling in artikel 2, § 1, 4^o/2, vierde streepje, WIB 92 aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) die werd vergeten in de aanpassing van dit artikel bij de wet van 17 maart 2019.

Pro memorie wordt er aan herinnerd dat deze definitie van 'onderneming in moeilijkheden' de omzetting is van deze uit artikel 2, punt 18 van verordening (EU) Nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard. Dit vierde streepje beoogt dan ook de bepalingen onder a) en b) van deze in artikel 2, punt 18, van verordening 651/2014, opgenomen definitie om te zetten.

Onverminderd het feit dat deze bepaling ook van toepassing is op ondernemingen die niet worden beheerst door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, en op andere vennootschappen of verenigingen dan deze bedoeld in boeken 5 tot 7 van het WVV, wordt voor de bewoording van dit streepje teruggevallen op de termen die worden gebruikt

28 novembre 1969 par la loi-programme du 20 décembre 2020).

Art. 18 et 19

L'article 18 corrige les références aux dispositions sociales en ce qui concerne les heures supplémentaires nettes visées à l'article 15, alinéa 1^{er}, de la loi du 20 décembre 2020 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19.

L'article 19 insère un article dans la même loi, qui énonce que l'article 15 précité produit ses effets aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1^{er} octobre 2020."

Chapitre 9 – Autres modifications au Code des impôts sur les revenus 1992, lequel est dénommé, en abrégé, "CIR 92"

Art. 20, a

L'article 20, a, apporte une adaptation nécessaire dans la disposition reprise à l'article 2, § 1^{er}, 4^o/2, quatrième tiret, CIR 92 suite au nouveau Code des sociétés et des associations (CSA) qui a été oubliée lors de l'adaptation de cet article par la loi du 17 mars 2019.

Il convient de rappeler que la présente définition d'"entreprise en difficulté" est la transposition de celle contenue dans l'article 2, point 18, du règlement (UE) No 651/2014 de la Commission du 17 juin 2014 déclarant certaines catégories d'aides compatibles avec le marché intérieur en application des articles 107 et 108 du traité. L'objet de ce quatrième tiret est donc de transposer les dispositions a) et b) de cette définition reprises dans l'article 2, point 18, du règlement 651/2014.

Sans préjudice du fait que la présente disposition est également applicable aux entreprises qui ne sont pas régies par le Code des sociétés et des associations et aux associations autres que celles visées aux livres 5 à 7 du CSA, les termes utilisés dans les articles 5:142, 6:115 et 7:212 du CSA sont utilisés pour la rédaction du présent tiret. Par

in de artikelen 5:142, 6:115 en 7:212, van het WvV. Bijgevolg moeten deze termen die in dit streepje worden gebruikt, worden begrepen op de wijze die in deze artikelen 5:142, 6:115 en 7:212, van het WvV, wordt bedoeld.

Voor de NV wordt het deel van het eigen vermogen dat onbeschikbaar is gevormd door het gestorte of, indien dit hoger is, van het opgevraagde kapitaal, vermeerderd met alle reserves die volgens de wet of de statuten niet mogen worden uitgekeerd.

Art. 20, b tot 22

Op 28 januari 2021 heeft het Grondwettelijk Hof het arrest nr. 12/2021 gewezen. Met dit arrest vernietigt het Hof artikel 89, 1°, van de programmawet van 25 december 2017, in zoverre het niet erin voorziet dat de belasting bij uitkeringen niet van toepassing is op de begunstigten van inkomsten die zijn uitgekeerd door een in artikel 2, § 1, 13°, a), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde juridische constructie die, krachtens de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij gevestigd is, is onderworpen aan een inkomstenbelasting die gelijk is aan of hoger is dan 15 pct. van het belastbaar inkomen van die juridische constructie dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten.

Ten gevolge van deze vernietiging wordt de opheffing van de woorden "in artikel 2, § 1, 13°, b), bedoelde" in artikel 18, eerste lid, 3°, WIB 92, die was voorzien in artikel 89, 1°, van de programmawet van 25 december 2017, nooit te hebben plaatsgevonden. Hierdoor luidt artikel 18, eerste lid, 3°, WIB 92 na de publicatie van dit arrest in het Belgisch Staatsblad als volgt:

"3° uitkeringen andere dan deze bedoeld in 1°, 2°, 2°bis en 2°ter, toegekend of betaalbaar gesteld door een in artikel 2, § 1, 13°, b), bedoelde juridische constructie, met inbegrip van de inkomsten die worden geacht te zijn toegekend of betaalbaar gesteld

conséquence, les termes utilisés dans le présent tiret doivent être interprétés conformément aux articles 5:142, 6:115 et 7:212 du CSA.

Pour la SA, la partie des capitaux propres qui sont indisponibles comprend le montant du capital libéré ou, si ce montant est supérieur, du capital appelé, augmenté de toutes les réserves que la loi ou les statuts ne permettent pas de distribuer.

Art. 20, b à 22

Le 28 janvier 2021, la Cour constitutionnelle a prononcé un arrêt. Par cet arrêt, la Cour annule l'article 89, 1°, de la loi-programme du 25 décembre 2017, en ce qu'il ne prévoit pas que la taxe sur les distributions n'est pas applicable aux bénéficiaires de revenus distribués par une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), du Code des impôts sur les revenus 1992, qui est soumise, en vertu de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, à un impôt sur les revenus égal ou supérieur à 15 p.c. du revenu imposable de cette construction juridique, déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants.

Suite à cette annulation, l'abrogation des mots "visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b)" à l'article 18, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92, qui était prévue à l'article 89, 1°, de la loi-programme du 25 décembre 2017, n'a jamais eu lieu. En conséquence, après la publication de cet arrêt au Moniteur belge, l'article 18, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92, sera rédigé comme suit :

"3° les sommes, autres que celles visées au 1°, 2°, 2°bis et 2°ter, attribuées ou mises en paiement par une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), y compris les revenus qui sont censés être attribués ou mis en paiement conformément à l'article 5/1, § 2,

overeenkomstig artikel 5/1, § 2, in de mate dat de belastingplichtige niet heeft aangetoond dat deze toekenning of betaalbaarstelling, het vermogen van de juridische constructie doet dalen beneden het door de oprichter ingebrachte vermogen;".

De argumentatie voor de vernietiging van deze bepaling wordt in het desbetreffende arrest als volgt uiteengezet:

"De redenen waarom, enerzijds, de door elke juridische constructie van categorie a) uitgekeerde inkomsten en, anderzijds, de inkomsten die enkel zijn uitgekeerd door de entiteiten met rechtspersoonlijkheid die, krachtens de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij gevestigd zijn, zijn onderworpen aan een inkomstenbelasting tegen een tarief van minder dan 15 %, aan de belasting bij uitkeringen worden onderworpen, blijken niet uit de parlementaire voorbereiding van de bestreden bepaling.

Zoals in B.11 is vermeld, werd het criterium van onderscheid van het belastingtarief van 15 % bij de programmawet van 10 augustus 2015 ingevoerd in de definitie van de juridische constructie van categorie b), bedoeld in artikel 2, § 1, 13°, b), van het WIB 1992. De parlementaire voorbereiding van die wet maakt het niet mogelijk de redenen vast te stellen waarom destijds geen analoog criterium is ingevoerd in de definitie van de juridische constructie van categorie a), bedoeld in artikel 2, § 1, 13°, a), van het WIB 1992.

Zoals de Ministerraad beklemtoont, vloeit uit de parlementaire voorbereiding van de programmawet van 10 augustus 2015 voort dat een rechtsvorm wordt beschouwd als een juridische constructie van categorie b) of als een juridische constructie van categorie a), in de zin van artikel 2, § 1, 13°, b) of a), van het WIB 1992, naargelang hij al dan niet over rechtspersoonlijkheid beschikt krachtens de wetgeving van de Staat waar hij gevestigd is.

Rekening houdend met het doel van de wetgever dat erin bestaat belastingontwijking tegen te gaan, is het moeilijk denkbaar dat de wetgever

dans la mesure où le contribuable n'a pas établi que cette attribution ou mise en paiement entraînerait une diminution du patrimoine de la construction juridique jusqu'à un montant inférieur aux capitaux apportés par le fondateur ;".

La motivation de l'annulation de cette disposition est exposée comme suit dans l'arrêt concerné :

"Les motifs qui justifient de soumettre à la taxe sur les distributions, d'une part, les revenus distribués par toute construction juridique de catégorie a) et, d'autre part, les revenus distribués uniquement par les entités dotées de la personnalité juridique soumises, en vertu de la législation de l'État ou de la juridiction où elles sont établies, à un impôt sur les revenus d'un taux de moins de 15 %, ne ressortent pas des travaux préparatoires de la disposition attaquée.

Comme il est dit en B.11, le critère distinctif du taux d'imposition de 15 % a été introduit, par la loi-programme du 10 août 2015, dans la définition de la construction juridique de catégorie b) visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), du CIR 1992. Les travaux préparatoires de cette loi ne permettent pas d'identifier les raisons pour lesquelles un critère analogue n'a pas été introduit, à l'époque, dans la définition de la construction juridique de catégorie a) visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), du CIR 1992.

Comme le Conseil des ministres le souligne, il découle des travaux préparatoires de la loi-programme du 10 août 2015 qu'une forme juridique est considérée comme une construction juridique de catégorie b) ou comme une construction juridique de catégorie a), au sens de l'article 2, § 1^{er}, 13°, b) ou a), du CIR 1992, selon qu'elle dispose, ou non, de la personnalité juridique en vertu de la législation de l'État dans lequel elle est établie.

Compte tenu de l'objectif du législateur de lutter contre l'évasion fiscale, il est difficilement concevable que le législateur ait

de begunstigen van inkomsten die zijn uitgekeerd door entiteiten met rechtspersoonlijkheid, gunstiger heeft willen behandelen, zonder dat de redenen daarvoor blijken.

De overweging volgens welke een entiteit al dan niet rechtspersoonlijkheid bezit, is niet pertinent om op zich alleen het betwiste verschil in behandeling te verantwoorden, in het licht van het doel van bestrijding van belastingontwijking. Er kan immers niet ingezien worden waarom de begunstigen van inkomsten die zijn uitgekeerd door een juridische constructie van categorie a), worden onderworpen aan de belasting bij uitkeringen wanneer wordt vastgesteld dat het tarief in de inkomstenbelastingen waaraan de entiteit is onderworpen krachtens de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij gevestigd is, gelijk is aan of hoger is dan 15 %.

Aangezien het bij de bestreden bepaling ingevoerde verschil in behandeling berust op een criterium dat zonder verantwoording is, is het niet bestaanbaar met de in het middel bedoelde normen."

Vervolgens wordt in het arrest verduidelijkt op welke wijze de wetgever alsnog de vastgestelde ongrondwettigheid kan verhelpen:

"Rekening houdend met hetgeen voorafgaat, staat het aan de wetgever om, met inachtneming van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, een regelgeving aan te nemen die ertoe strekt de vastgestelde ongrondwettigheid te verhelpen.

Om die ongrondwettigheid te verhelpen, zijn er inderdaad verschillende mogelijkheden, waaronder een aanwijzing van de aan de belasting bij uitkeringen onderworpen belastingplichtigen in identieke bewoordingen voor de juridische constructies van categorie a) en voor de juridische constructies van categorie b), maar ook het behoud van het in B.17 beschreven verschil in behandeling door middel van een in de parlementaire voorbereiding geëxpliciteerde redelijke verantwoording."

De regering opteert er voor om de tweede weg te bewandelen. Er wordt dus gekozen om het verschil in behandeling tussen enerzijds

voulu traiter plus favorablement, sans qu'en apparaissent les raisons, les bénéficiaires de revenus distribués par les entités dotées de la personnalité juridique.

La considération selon laquelle une entité est dotée ou non de la personnalité juridique n'est pas pertinente pour justifier, à elle seule, la différence de traitement contestée, à la lumière de l'objectif de lutte contre l'évasion fiscale. En effet, l'on n'aperçoit pas pourquoi les bénéficiaires de revenus distribués par une construction juridique de catégorie a) sont soumis à la taxe sur les distributions lorsque le taux à l'impôt sur les revenus auquel l'entité a été soumise en vertu de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie est égal ou supérieur à 15 %.

Dès lors que la différence de traitement introduite par la disposition attaquée repose sur un critère dépourvu de justification, elle n'est pas compatible avec les normes visées au moyen."

Ensuite, l'arrêt clarifie la manière dont le législateur peut encore remédier à l'inconstitutionnalité qui a été établie :

"Compte tenu de ce qui précède, il appartient au législateur d'adopter, dans le respect des articles 10 et 11 de la Constitution, une réglementation visant à remédier à l'inconstitutionnalité constatée.

Pour remédier à cette inconstitutionnalité, il existe effectivement plusieurs possibilités, parmi lesquelles une désignation des contribuables soumis à la taxe sur les distributions en des termes identiques pour les constructions juridiques de catégorie a) et pour les constructions juridiques de catégorie b), mais également le maintien de la différence de traitement décrite en B.17 moyennant une justification raisonnable explicitée dans les travaux préparatoires."

Le gouvernement opte pour la deuxième approche. Il choisit donc de préserver la différence de traitement entre d'une part les

juridische constructies met rechtspersoonlijkheid en anderzijds juridische constructies zonder rechtspersoonlijkheid te behouden en dit verschil te verantwoorden, door middel van een in deze toelichting opgenomen geëxpliciteerde redelijke verantwoording.

De verantwoording start vanuit de vaststelling dat in het Belgisch fiscaal recht de aan- of afwezigheid van rechtspersoonlijkheid het doorslaggevend criterium is om een entiteit transparant dan wel als een afzonderlijk belastbaar subject te behandelen. Zo worden de inkomsten die worden verkregen door een vennootschap, louter op basis van de af- of aanwezigheid van rechtspersoonlijkheid respectievelijk belast in de personenbelasting in hoofde van de achterliggende vennoten of leden dan wel in de vennootschapsbelasting in hoofde van de vennootschap zelf. De inkomsten van een vereniging met rechtspersoonlijkheid wordt belast in de rechtspersonenbelasting, de inkomsten van een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid wordt dan weer belast in de personenbelasting in hoofde van de leden van deze vereniging. (zie de artikelen 2, § 1, 5°, a; 29 en 220, WIB 92).

In het Belgische fiscale recht volgt de erkenning van een entiteit als een afzonderlijk belastbaar subject in regel dus uit de al dan niet aanwezigheid van de rechtspersoonlijkheid. Entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid worden dus transparant behandeld (met uitzondering van enkele specifieke gevallen), waardoor de inkomsten ervan in hoofde van de achterliggende persoon (vennoot, lid of rechtspersoon) worden belast. Entiteiten met rechtspersoonlijkheid daarentegen worden vennootschapsrechtelijk behandeld als afzonderlijke personen, die zelfstandig eigen daden kunnen stellen.

De rechtspersoonlijkheid en de mogelijkheid die daaruit volgt om juridische daden te stellen, hebben tot gevolg dat (in tegenstelling tot wat men uit de in het arrest geciteerde passages uit eerdere bekendgemaakte toelichtingen zou

constructions juridiques dotées de la personnalité juridique et d'autre part les constructions juridiques sans personnalité juridique, et de justifier cette différence, au moyen d'une justification raisonnable explicitée dans le présent exposé des motifs.

La justification part du constat que, dans le droit fiscal belge, la présence ou l'absence de la personnalité juridique est le critère décisif pour traiter une entité transparente également en tant que sujet imposable distinct. Ainsi, les revenus obtenus par une société, sur la seule base de la présence ou de l'absence de personnalité juridique, sont imposés respectivement à l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés ou membres sous-jacents ou à l'impôt des sociétés dans le chef de la société elle-même. Les revenus d'une association dotée de la personnalité juridique sont imposés à l'impôt des personnes morales, tandis que les revenus d'une association sans personnalité juridique sont imposés à l'impôt des personnes physiques dans le chef des membres de cette association (voir les articles 2, § 1^{er}, 5°, a ; 29 et 220, CIR 92).

En droit fiscal belge, la reconnaissance d'une entité en tant que contribuable distinct découle donc généralement de la présence ou de l'absence de la personnalité juridique. Les entités sans personnalité juridique sont donc traitées de manière transparente (à l'exception de quelques cas spécifiques), avec comme conséquence que leurs revenus sont imposés dans le chef de la personne sous-jacente (associé, membre ou entité juridique). Les entités qui sont dotées de la personnalité juridique, en revanche, sont traitées sur le plan du droit des sociétés comme des personnes distinctes, capables d'agir de manière autonome.

L'effet de la personnalité juridique et de la capacité d'accomplir des actes juridiques qui en découle est que (contrairement à ce que l'on pourrait déduire des passages de l'arrêt cités dans les développements précédents)

kunnen afleiden) enkel entiteiten met rechtspersoonlijkheid zich kunnen vestigen.

Ter illustratie hiervan kan worden verwezen naar artikel 2:4 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, waarin is voorzien dat de statuten van rechtspersonen het Gewest moeten bepalen waarin de zetel van de rechtspersoon is gevestigd. Zij mogen ook het adres bepalen waarop de zetel van de rechtspersoon is gevestigd. Voor de vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid, zoals de in artikel 1:5, § 1, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bedoelde maatschap zijn dergelijke regels niet voorzien.

Daarnaast kan worden verwezen naar de recent in artikel 2, § 1, 5^{de}, WIB 92 ingevoegde term "gevestigd" die voor de toepassing van dit Wetboek als volgt wordt gedefinieerd:

"Wanneer de term gevestigd gebruikt wordt met betrekking tot enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling in verhouding tot een Staat of een groep van Staten, betekent deze term dat deze haar fiscale woonplaats heeft in die Staat of in een van die Staten van die groep van Staten volgens de fiscale wetgeving van die Staat, zonder dat zij ten gevolge van een verdrag ter vermijding van dubbele belasting haar fiscale woonplaats buiten die Staat of groep van Staten heeft."

De term "gevestigd" wordt dus gebruikt voor entiteiten die door een Staat als een afzonderlijk belastingssubject worden beschouwd (vanuit Belgisch oogpunt beschouwd zijn dit dus de entiteiten met rechtspersoonlijkheid). Illustratief kan worden verwezen naar het feit dat het WIB 92 enkel vennootschappen met rechtspersoonlijkheid kan aanmerken als een binnenlandse vennootschap. Vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid kunnen niet als "binnenlands" worden aangemerkt.

Zoals in het arrest terecht wordt vermeld is het aanslagstelsel dat van toepassing is op de juridische constructies (gemeenlijk "kaaimantaks" genoemd) een middel in de strijd tegen belastingontwijking. Het is belangrijk om er op te wijzen dat dit middel niet het enige is. Het is dan ook niet correct om dit aanslagstelsel

seules les entités dotées de la personnalité juridique peuvent s'établir.

Pour illustrer ce point, on peut se référer à l'article 2:4 du Code des sociétés et des associations, qui prévoit que les statuts des personnes morales doivent déterminer la région dans laquelle est établi le siège de la personne morale. Ils peuvent également déterminer l'adresse du siège social de la personne morale. Pour les sociétés sans personnalité juridique, telle que la société simple visée à l'article 1:5, § 1^{er}, du Code des sociétés et des associations, il n'existe pas de telles règles.

En outre, il peut être fait référence au terme "établi(e)" récemment inséré à l'article 2, § 1^{er}, 5^{de}, CIR 92, qui est défini comme suit pour l'application de ce Code :

"Lorsque le terme établi(e) est utilisé à propos d'une société, association, établissement ou organisme quelconque en rapport avec un Etat ou groupe d'Etats, ce terme signifie qu'il a son domicile fiscal dans cet Etat ou dans l'un des Etats de ce groupe d'Etats selon la législation fiscale de cet Etat, sans qu'une convention en matière de double imposition ait pour effet qu'il doive être considéré comme ayant son domicile fiscal en dehors de cet Etat ou groupe d'Etats."

Le terme "établi" est donc utilisé pour les entités considérées par un Etat comme un contribuable distinct (du point de vue belge, il s'agit donc des entités dotées de la personnalité juridique). Le fait que le CIR 92 ne puisse considérer que les sociétés dotées de la personnalité juridique comme des sociétés résidentes en est une illustration. Les sociétés sans personnalité juridique ne peuvent pas être considérées comme "résidentes".

Comme le souligne à juste titre l'arrêt, le régime de taxation applicable aux constructions juridiques (communément appelé "taxe Caïman") est un moyen de lutte contre l'évasion fiscale. Il est important de souligner que cet outil n'est pas le seul. Il est donc également erroné de considérer ce

geïsoleerd te bekijken, zonder ook de andere middelen in de strijd tegen belastingontwijking in acht te nemen.

Zo kunnen entiteiten met rechtspersoonlijkheid, die worden beheerst door buitenlands recht, worden gekwalificeerd als een binnenlandse vennootschap, in functie van de plaats waar de werkelijke leiding van deze vennootschap zich bevindt. Hierbij moet worden opgemerkt dat bij het al dan niet aanmerken van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid als binnenlandse vennootschap, het irrelevant is hoeveel belasting de vennootschap aan andere Staten dan België verschuldigd is. Fiscaal heeft een dergelijke kwalificatie echter grote gevolgen omdat hierdoor in principe het wereldwijde inkomen van de vennootschap aan de Belgische vennootschapsbelasting onderworpen wordt.

Een soortgelijke kwalificatie in een binnenlandse vennootschap is niet mogelijk ten aanzien van entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid. De belasting van de inkomsten ervan vindt steeds plaats in hoofde van de achterliggende natuurlijke of rechtspersoon.

Het is dus wat kort door de bocht om te stellen dat de wettelijke regeling die bestond voor het voormelde arrest van het Grondwettelijk Hof de entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid minder gunstig behandelde dan juridische constructies met rechtspersoonlijkheid.

De regels van de internationale fiscaliteit, mede gevormd door het netwerk aan dubbelbelastingverdragen, en internationale instellingen zoals de OESO en het Global Forum, voorzien dat vennootschappen en verenigingen op hun wereldwijde inkomen (kunnen) worden belast in de Staat waar ze gevestigd zijn. Het wordt de laatste jaren evenwel steeds meer gangbaar om dit principe te doorbreken wanneer er een vermoeden is van belastingontwijking. Dit gebeurt door middel van een in het interne fiscale recht opgenomen CFC-bepaling. Een dergelijke CFC-bepaling beoogt in vooraf bepaalde gevallen de erkenning van de entiteit als een afzonderlijke fiscale persoon te doorbreken.

régime de taxation de manière isolée, sans tenir compte des autres moyens de lutte contre l'évasion fiscale.

Par exemple, les entités dotées de la personnalité juridique et régies par un droit étranger peuvent être qualifiées comme une société résidente en fonction de l'emplacement où le lieu de gestion effective de cette société se trouve. Il convient de noter en l'espèce que le fait qu'une société dotée de la personnalité juridique soit ou non considérée comme une société résidente ne dépend pas du montant de l'impôt que la société doit payer à d'autres États que la Belgique. Toutefois, sur le plan fiscal, une telle qualification a des conséquences importantes, puisqu'en principe, les revenus mondiaux de la société sont soumis à l'impôt des sociétés belge.

Une qualification similaire en une société résidente n'est pas possible pour des entités dépourvues de personnalité juridique. L'imposition de leurs revenus a toujours lieu dans le chef de la personne physique ou de la personne morale sous-jacente.

Il est donc un peu sommaire d'affirmer que le dispositif législatif qui existait avant l'arrêt précité de la Cour constitutionnelle traitait moins favorablement les entités sans personnalité juridique que les constructions juridiques avec personnalité juridique.

Les règles de la fiscalité internationale, en partie formées par le réseau des conventions de double imposition et des institutions internationales telles que l'OCDE et le Forum mondial, prévoient que les sociétés et les associations sont (ou peuvent être) imposées sur leurs revenus mondiaux dans l'État où elles sont établies. Cependant, ces dernières années il est devenu de plus en plus courant de rompre ce principe lorsqu'il y a suspicion d'évasion fiscale. Cela se fait au moyen d'une disposition sur les CFC dans le droit fiscal interne. L'objectif d'une telle disposition sur les CFC est de briser la reconnaissance de l'entité comme un contribuable distinct dans certains cas prédéterminés.

Sinds de aanname van het BEPS actieplan van de OESO geraken CFC-maatregelen steeds meer 'ingeburgerd' in de fiscale regelgeving van de meeste Staten. In de Europese Unie is het sinds de inwerkingtreding van de ATAD-richtlijn (Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingspraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt) verplicht om een CFC-maatregel in de interne regelgeving op te nemen. Voor de bestudering van de generieke kenmerken van een dergelijke CFC-bepaling kan worden verwezen naar de artikelen 7 en 8 van deze richtlijn (die overigens enkel van toepassing is in de vennootschapsbelasting, waardoor dit aanslagstelsel niet in het toepassingsgebied ervan is opgenomen). In de ATAD-richtlijn is voorzien dat de lidstaten de CFC-maatregel in elk geval moeten activeren indien *de daadwerkelijke door de entiteit of vaste inrichting betaalde vennootschapsbelasting op de winsten ervan is lager dan het verschil tussen de vennootschapsbelasting die op de entiteit of de vaste inrichting zou zijn geheven krachtens het toepasselijke vennootschapsbelastingstelsel in de lidstaat van de belastingplichtige en de daadwerkelijke door de entiteit of vaste inrichting betaalde vennootschapsbelasting op de winsten ervan*. Gelet op de progressieve tarieven in de personenbelasting is de in dit aanslagstelsel voorziene drempel van 15 pct. zeker niet buitensporig.

Belangrijker dan de hoogte van het tarief is de vaststelling dat de toepassing van de CFC-regels, pas mogelijk is nadat de Belgische classificatieregels (het samenspel van de Belgische fiscale, vennootschappelijke en internationaalprivaatrechtelijke regels ter zake) de entiteit als een afzonderlijke belastingplichtige hebben aangemerkt en de plaats van vestiging van deze entiteit erkennen.

Depuis l'adoption du plan d'action BEPS de l'OCDE, les mesures relatives aux CFC font de plus en plus partie de la législation fiscale de la plupart des Etats. Dans l'Union européenne, depuis l'entrée en vigueur de la directive ATAD (Directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur), il est obligatoire d'inclure une mesure relative aux CFC dans la législation. Pour un examen des caractéristiques génériques d'une telle disposition sur les CFC, on peut se référer aux articles 7 et 8 de cette directive (qui, par ailleurs, ne s'applique qu'à l'impôt des sociétés, ce qui exclut ce régime de taxation de son champ d'application). Dans la directive ATAD, il est prévu que les États membres doivent, dans tous les cas, activer la mesure CFC si *l'impôt réel sur les sociétés que l'entité ou l'établissement stable paye sur ses bénéfices est inférieur à la différence entre l'impôt sur les sociétés qui aurait été supporté par l'entité ou l'établissement stable dans le cadre du système d'imposition des sociétés applicable dans l'État membre du contribuable et l'impôt réel sur les sociétés que l'entité ou l'établissement stable paye sur ses bénéfices*. Compte tenu des taux progressifs de l'impôt des personnes physiques, le seuil de 15 p.c. prévu dans ce système fiscal n'est certainement pas excessif.

Plus importante que le niveau du taux est la constatation que l'application des règles CFC n'est possible qu'après que les règles belges de classification (l'interaction combinée de la fiscalité belge, des règles du droit international privé et du droit des sociétés, en la matière) ont considéré l'entité comme un contribuable distinct et reconnu le lieu d'établissement de cette entité.

Voor de toepassing van de CFC-bepaling wordt vervolgens het bestaan en de hoogte van de in de woonstaat vastgestelde inkomstenbelasting op de inkomsten van de entiteit vastgesteld. Afhankelijk van deze vaststelling zal de CFC-bepaling, die door de internrechtelijke fiscale wetgeving van een andere Staat dan de woonstaat is voorzien, al dan niet worden toegepast.

De toepassing van de CFC-bepaling is dus bijgevolg enkel mogelijk voor een entiteit die als een afzonderlijke belastingplichtige wordt aangemerkt krachtens de internrechtelijke classificatieregels.

Op basis van de Belgische classificatieregels is daarentegen niet mogelijk om voor vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid een plaats van vestiging te erkennen. Aangezien de Belgische fiscale of burgerlijke regels niet voorzien dat deze entiteiten zich zelfstandig kunnen vestigen, is er dus geen woonstaat die als zodanig door België wordt erkend wiens belasting in aanmerking zou kunnen worden genomen in toepassing van de 15 pct. grens.

Het is vervolgens ook mogelijk dat een entiteit zonder rechtspersoonlijkheid die vanuit Belgisch oogpunt niet als een afzonderlijk belastingplichtige wordt aangemerkt, door een andere Staat, in overeenstemming met de regels van die Staat, wel als een afzonderlijke belastingplichtige wordt aangemerkt en in overeenstemming met die regels geacht wordt in dat land te zijn gevestigd. In dat geval is er sprake van een hybride entiteit.

In functie van de toepassing van het gelijkheidsbeginsel is het noodzakelijk om te analyseren of de entiteiten die zowel door de regels van de andere Staat als door de Belgische regels niet als een afzonderlijk belastbare persoon worden aangemerkt, anders moeten behandeld worden dan de hybride entiteiten die enkel door de regels van de andere Staat als een afzonderlijke belastingplichtige worden behandeld.

Pour l'application de la disposition sur les CFC, l'existence et le montant de l'impôt sur les revenus déterminés dans l'État de résidence sur les revenus de l'entité sont ensuite déterminés. En fonction de cette détermination, la disposition relative aux CFC prévue par la législation fiscale interne d'un État autre que l'État de résidence sera appliquée ou non.

L'application de la disposition CFC est donc par exemple uniquement possible pour une entité qui est prise en compte en tant que contribuable distinct conformément aux règles internes de classification.

Sur base des règles belges de classification, il n'est en revanche pas possible de reconnaître à des sociétés ou des associations sans personnalité juridique un lieu d'établissement. Étant donné que les règles fiscales ou civiles belges ne prévoient pas que ces entités puissent s'établir de manière indépendante, il n'y a donc aucun État de résidence, reconnu par la Belgique en tant que tel, dont l'imposition pourrait être prise en application de la limite de 15 p.c.

Il est ensuite également possible qu'une entité sans personnalité juridique qui d'un point de vue belge n'est considérée comme un contribuable distinct, puisse être bel et bien prise considérée par un autre État comme un contribuable distinct, conformément aux règles de cet État, et être censée établie dans ce pays conformément à ces mêmes règles. Dans ce cas, il est question d'une entité hybride.

Du point de vue de l'application du principe d'égalité, il est nécessaire d'analyser si les entités qui ne sont prises en compte en tant que personne distinctement imposable, tant par les règles de l'autre État, que par les règles belges, doivent être traitées autrement que les entités hybrides qui ne sont traitées comme un contribuable distinct que par les règles de l'autre État..

De vraag die zich dan stelt, is of het gelijkheidsbeginsel het noodzakelijk maakt voor de Belgische wetgever om ongeacht de eigen internrechtelijke classificatieregels, de classificatie door een ander rechtstelsel als een afzonderlijke belastingplichtige in aanmerking te nemen.

Een dergelijke verplichting ten aanzien van de Belgische wetgever zou vooreerst een drastische trendbreuk zijn in de Belgische fiscale rechtspraak, waarin steeds de eigen internrechtelijke kwalificatieregels als norm werden vooropgesteld (zie onder meer het 'Prince De Ligne' arrest van het hof van beroep te Brussel van 4 juni 1974).

Vervolgens heeft een dergelijke verplichting verregaande implicaties die de werkingssfeer van het aanslagstelsel, dat van toepassing is op de juridische constructies, ver overstijgen. Het valt immers moeilijk in te zien waarom men het verschil in classificatie door een buitenlands rechtstelsel enkel in acht zou nemen bij de in artikel 2, § 1, 13°, a), WIB 92, bedoelde juridische constructies en niet bij de in artikel 29, WIB 92 bedoelde vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid.

Louter op vennootschapsrechtelijke kenmerken beoordeeld vertonen de in artikel 2, § 1, 13°, a), WIB 92, bedoelde juridische constructies, die geen rechtspersoonlijkheid bezitten, immers een grotere verwantschap met de in artikel 29, WIB 92 bedoelde vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, dan met de in artikel 2, § 1, 13°, b), WIB 92, bedoelde juridische constructies. In het kader van het gelijkheidsbeginsel moet men dus niet enkel oog hebben voor de rechtvaardigingsgronden voor een verschil in behandeling tussen de twee categorieën van juridische constructies, maar ook tussen juridische constructies en andere entiteiten.

Tot slot zou een dergelijke verplichting een zeer sterke eenzijdige beperking zijn op de fiscale soevereiniteit van de Belgische Staat om in een internationale context belasting te heffen.

La question qui se pose alors est de savoir si le principe d'égalité nécessite que le législateur belge prenne en compte, indépendamment des règles de classification de son propre droit interne, la classification par un autre régime juridique en qualité de contribuable distinct.

Une telle obligation à l'égard du législateur belge constituerait d'abord une rupture de tendance drastique dans la jurisprudence fiscale belge, qui a toujours pris comme norme ses propres règles de qualification de droit interne (voir entre autres l'arrêt 'Prince De Ligne' de la Cour d'appel de Bruxelles du 4 juin 1974).

Ensuite, une telle obligation a des implications profondes qui dépassent de loin la portée du régime d'imposition qui est applicable aux constructions juridiques. Il est en effet difficile de comprendre pourquoi la différence de classification par un ordre juridique étranger ne devrait être prise en compte que pour les constructions juridiques visées à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), CIR 92, et non pour les sociétés et associations sans personnalité juridique visées à l'article 29, CIR 92.

Considérées sur la seule base des caractéristiques du droit des sociétés, les constructions juridiques visées à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), CIR 92, qui n'ont pas la personnalité juridique, présentent davantage de traits communs avec les sociétés et associations sans personnalité juridique visées à l'article 29, CIR 92 qu'avec les constructions juridiques visées à l'article 2, § 1^{er}, 13°, b), CIR 92. Dans le cadre du principe d'égalité, on ne doit donc pas seulement se préoccuper des motifs de justification d'une différence de traitement entre deux catégories de constructions juridiques mais également entre des constructions juridiques et d'autres entités.

Enfin, une telle obligation serait une forte limitation unilatérale de la souveraineté fiscale de l'Etat belge pour prélever l'impôt dans un contexte international.

Wanneer in een internationale context de soevereiniteit van twee verschillende Staten om belastingen te heffen met elkaar in conflict komen, ten nadele van een belastingplichtige die twee maal op hetzelfde inkomen zal worden belast, wordt er meestal naar oplossingen gezocht, door middel van bilaterale of multilaterale overeenkomsten (dubbelbelastingverdragen, MLI, ...), waar de grenzen van die soevereiniteit worden beperkt, teneinde een oplossing te bekomen die in twee richtingen werkt.

Vervolgens is het van belang om te duiden dat het aanslagstelsel dat van toepassing is op de juridische constructies een heel andere uitwerking heeft ten aanzien van entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid en deze met rechtspersoonlijkheid.

Voor de inwerkingtreding van het huidig aanslagstelsel werden trusts en andere rechtsvormen, die onder de huidige regels als een juridische constructie van het eerste type worden geclassificeerd, ook al als transparante entiteiten aangemerkt. Er was dus helemaal geen twijfel over hoe de inkomsten die door middel van deze entiteiten werden verkregen, moesten worden belast, maar wel in wiens hoofde deze inkomsten aan de inkomstenbelastingen onderworpen moesten worden. De eerste doelstelling van dit aanslagstelsel bestond erin om deze onduidelijkheid weg te nemen. Het spreekt voor zich dat het niet logisch en aangewezen is om deze onduidelijkheid enkel weg te nemen voor één welbepaalde groep van gevallen en de rechtsonzekerheid te herintroduceren ten aanzien van de overige gevallen.

De situatie voor de juridische constructies met rechtspersoonlijkheid is echter helemaal anders omdat de Belgische classificatieregels deze entiteiten wel als afzonderlijke belastingplichtigen aanmerken.

Een ander argument om het bestaande onderscheid tussen rechtspersonen en entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid te behouden,

Lorsque dans un contexte international, la souveraineté de deux Etats différents entre mutuellement en conflit pour prélever l'impôt, au détriment d'un contribuable qui sera imposé deux fois sur les mêmes revenus, des solutions sont généralement recherchées, au moyen de conventions bilatérales ou multilatérales (traités de double imposition, MLI,...), dans lesquelles les frontières de cette souveraineté sont limitées, afin d'obtenir une solution qui fonctionne dans les deux sens.

Ensuite, il est important de souligner que le régime de taxation applicable aux constructions juridiques a un impact très différent sur les entités dépourvues de la personnalité juridique et celles qui en sont pourvues.

Avant l'entrée en vigueur du régime fiscal actuel, les trusts et autres formes juridiques qui, sous les règles actuelles sont classés en tant que construction juridique du premier type, étaient également classés comme entités transparentes. Il n'y avait donc absolument aucune doute sur le fait de savoir comment les revenus qui étaient recueillis au moyen de ces entités devaient être imposés, mais bien sur le fait de savoir dans le chef de qui ces revenus devaient être soumis aux impôts sur les revenus. Le premier objectif de ce régime de taxation consistait à lever cette incertitude. Il est évident qu'il n'est ni logique ni approprié de lever cette insécurité uniquement pour un groupe déterminé de cas et de réintroduire l'incertitude juridique en ce qui concerne les autres cas.

La situation des constructions juridiques revêtues de la personnalité juridique est toutefois totalement différente, car les règles belges de classification prennent bien en compte ces entités en tant que contribuables distincts.

Un autre argument pour maintenir la différence existante entre les personnes morales et les entités sans personnalité

betreft de 15 pct. toets zelf en de onmogelijkheid om deze toe te passen in hoofde van een entiteit zonder rechtspersoonlijkheid.

Om deze 15 pct. toets te kunnen toepassen moet het belastbare inkomen van de entiteit worden bepaald overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op de daarmee overeenstemmende inkomsten.

Zoals eerder uiteengezet voorzien de Belgische fiscale regels niet in de mogelijkheid om het belastbare inkomen van een entiteit zonder rechtspersoonlijkheid vast te stellen (alsof het een afzonderlijk te belasten entiteit zou zijn). Hierdoor is het onmogelijk om dezelfde toets te voorzien voor entiteiten met en entiteiten zonder rechtspersoonlijkheid en zou dus naar een andere benadering moeten worden gezocht.

Hoewel in dit ontwerp ervoor wordt geopteerd om het bestaande onderscheid in behandeling te behouden, worden er desalniettemin een aantal correcties doorgevoerd. Het is inderdaad zo dat de bij wet vastgelegde omschrijving van een juridische constructie bedoeld in artikel 2, § 1, 13° a), WIB 92, in hoofdzaak beoogde om buitenlandse trusts te viseren. Deze beschikken in de meeste gevallen inderdaad niet over rechtspersoonlijkheid. Uit de praktijk blijkt evenwel dat ook andere buitenlandse rechtsvormen, die soms ook beschikken over rechtspersoonlijkheid, evenzeer door deze omschrijving kunnen worden geviséerd.

Teneinde de gevallen waarbij entiteiten met rechtspersoonlijkheid die kwalificeren als juridische constructies bedoeld in artikel 2, § 1, 13° a), WIB 92, en de juridische constructies bedoeld in artikel 2, § 1, 13° b), WIB 92, op gelijke wijze te behandelen, wordt in een aanpassing van artikel 18, § 1, 3°, WIB 92 en artikel 5/1, § 3, WIB 92 voorzien, waardoor de oprichters van dergelijke entiteiten de mogelijkheid hebben om aan te tonen dat aan één van de in artikel 5/1, § 3, WIB 92 opgenomen uitsluitingsgronden is voldaan.

Daarnaast wordt de definitie van "rechtspersoonlijkheid" in overeenstemming

juridique, concerne l'examen des 15 p.c. en lui-même, et l'impossibilité d'appliquer celui-ci dans le chef d'une entité sans personnalité juridique.

Pour pouvoir appliquer cet examen de 15 p.c., les revenus imposables de l'entité doivent être déterminés conformément aux règles qui sont applicables pour l'établissement de l'impôt belge sur les revenus qui lui correspondent.

Comme expliqué plus haut, les règles fiscales belges ne permettent pas de déterminer les revenus imposables d'une entité sans personnalité juridique (même s'il s'agissait d'une entité imposable distinctement). C'est pourquoi il n'est pas possible de prévoir les mêmes examens pour les entités avec et les entités sans personnalité juridique et qu'il faut donc rechercher une autre approche.

Bien qu'il soit opté dans le présent projet pour le maintien de la distinction de traitement existante, un certain nombre de corrections sont néanmoins apportées. Le fait est que la définition légale d'une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13° a), CIR 92, visait en effet à cibler principalement les trusts étrangers. En effet, ceux-ci ne disposent pas, dans la plupart des cas, de la personnalité juridique. Cependant, la pratique montre que d'autres formes juridiques étrangères également, dont certains disposent aussi de la personnalité juridique, peuvent tout autant être ciblées par cette définition.

Afin de traiter sur un pied d'égalité les cas des entités dotées de la personnalité juridique qualifiées de constructions juridiques visées à l'article 2, § 1^{er}, 13° a), CIR 92 et les constructions juridiques visées à l'article 2, § 1^{er}, 13° b), CIR 92, une adaptation de l'article 18, § 1^{er}, 3°, CIR 92 et de l'article 5/1, § 3, CIR 92 est prévue, donnant aux fondateurs d'entités de ce type la possibilité de démontrer qu'un des motifs d'exclusion inclus dans l'article 5/1, § 3, WIB 92 est rempli.

En outre, la définition de la "personnalité juridique" est adaptée à la dernière

gebracht met de laatste wijziging aan artikel 2, § 1, 5°, a, WIB 92 ingevolge de wet van 17 maart 2019 tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen. Hiermee wordt beoogd om de bepalingen van het WIB 92 meer éénvormig te maken en aldus meer rechtszekerheid te bieden ten aanzien van rijksinwoners en rechtspersonen die de oprichter zijn van een entiteit die wordt beheerst door het recht van een Staat met een rechtstelsel dat het begrip rechtspersoonlijkheid niet kent.

Wanneer deze entiteit kwalificeert als een juridische constructie bedoeld in artikel 2, § 1, 13° a), WIB 92, wordt dus voortaan in de wet de mogelijkheid geëxpliciteerd om de vergelijkbaarheid van de rechtsvorm met een vennootschap of vereniging naar Belgisch recht aan te tonen.

Voor de verantwoording van de retroactieve inwerkingtreding van de artikelen 21 en 22 wordt tot slot verwezen naar de hierna volgende passage uit het voornoemde arrest van het Grondwettelijk Hof 12/2021:

"Het enige middel is gegrond in die mate. Artikel 89, 1°, van de programmawet van 25 december 2017 dient te worden vernietigd, maar enkel in zoverre het niet erin voorziet dat de belasting bij uitkeringen niet van toepassing is op de begunstigten van inkomsten die zijn uitgekeerd door een in artikel 2, § 1, 13°, a), van het WIB 1992 bedoelde juridische constructie die, krachtens de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij gevestigd is, is onderworpen aan een inkomstenbelasting die gelijk is aan of hoger is dan 15 % van het belastbaar inkomen van die juridische constructie dat wordt vastgesteld overeenkomstig de regels die van toepassing zijn voor het vestigen van de Belgische belasting op daarmee overeenstemmende inkomsten.

De vastgestelde ongrondwettigheid doet geen afbreuk aan de toepassing van de belasting bij uitkeringen, op grond van artikel 18, eerste lid, 3°, van het WIB 1992, zoals gewijzigd bij de bestreden bepaling, op de begunstigten van

modification de l'article 2, § 1^{er}, 5°, a, CIR 92 en vertu de la loi du 17 mars 2019 adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés et des associations. L'objectif consiste à apporter plus d'uniformité aux dispositions du CIR 92 et donc à fournir de la sorte une meilleure sécurité juridique aux habitants du Royaume et aux personnes morales qui sont les fondateurs d'une entité régie par le droit d'un État dont le système juridique ne reconnaît pas la notion de personnalité juridique.

Si cette entité est qualifiée de construction juridique au sens de l'article 2, § 1^{er}, 13° a), CIR 92, la possibilité de démontrer la similitude de la forme juridique avec une société ou association de droit belge est ainsi désormais explicitée dans la loi.

Pour la justification de l'entrée en vigueur rétroactive des articles 21 et 22, nous renvoyons enfin au passage suivant de l'arrêt 12/2021 précité de la Cour constitutionnelle :

"Dans cette mesure, le moyen unique est fondé. Il y a lieu d'annuler l'article 89, 1°, de la loi-programme du 25 décembre 2017, mais uniquement en ce qu'il ne prévoit pas que la taxe sur les distributions n'est pas applicable aux bénéficiaires de revenus distribués par une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), du CIR 1992 qui est soumise, en vertu de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, à un impôt sur les revenus égal ou supérieur à 15 % du revenu imposable de cette construction juridique, déterminé conformément aux règles applicables pour établir l'impôt belge sur les revenus correspondants.

L'inconstitutionnalité constatée ne porte pas atteinte à l'application de la taxe sur les distributions, en vertu de l'article 18, alinéa 1^{er}, 3°, du CIR 1992, tel qu'il a été modifié par la disposition attaquée, aux

inkomsten die zijn uitgekeerd door een in artikel 2, § 1, 13°, a), van het WIB 1992 bedoelde juridische constructie die, krachtens de bepalingen van de wetgeving van de Staat of het rechtsgebied waar zij gevestigd is, aldaar ofwel niet aan een inkomstenbelasting is onderworpen, ofwel is onderworpen aan een inkomstenbelasting die minder dan 15 % bedraagt."

Het arrest laat het dus aan de wetgever over om de gevolgen van de vernietiging door middel van een wetgevend initiatief te verzachten. Aangezien de in dit ontwerp opgenomen bepalingen, tot doel hebben om de continuïteit te bestendigen en niet tot gevolg hebben dat nieuwe groepen belastingplichtigen onder het toepassingsgebied worden gebracht of dat de reeds geïndiceerde belastingplichtigen restrictiever worden behandeld, is de in dit ontwerp opgenomen retroactieve inwerkingtreding verantwoordbaar.

Art. 23 en 46, 1°

Artikel 21, eerste lid, 1°, van het WIB 92 bepaalt dat de inkomsten van roerende goederen en kapitalen niet omvatten, de inkomsten uit preferente aandelen van de NMBS.

Die bepaling vindt zijn oorsprong in artikel 5 van het koninklijk besluit van 31 juli 1926 houdende uitgifte van preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen dat voorzag in een vrijstelling van alle belastingen op het inkomen, huidige en toekomstige, wat betreft de inkomsten verbonden aan de bedoelde preferente aandelen. Dat stelsel van vrijstelling werd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen (oud) opgenomen naar aanleiding van de hervormingswet van 20 november 1962.

Het voormelde koninklijk besluit voorzag reeds in een vervanging van de (afgeloste) bedoelde preferente aandelen door bewijzen van deelgerechtigdheid.

De voormelde fiscale behandeling voor de inkomsten van preferente aandelen werd op dat ogenblik evenwel niet voorzien voor die bewijzen van deelgerechtigdheid.

bénéficiaires de revenus distribués par une construction juridique visée à l'article 2, § 1^{er}, 13°, a), du CIR 1992 qui, en vertu des dispositions de la législation de l'État ou de la juridiction où elle est établie, soit n'y est pas soumise à un impôt sur les revenus, soit y est soumise à un impôt sur les revenus qui s'élève à moins de 15 %."

L'arrêt laisse donc au législateur le soin d'atténuer les conséquences de l'annulation par le biais d'une initiative législative. Étant donné que les dispositions contenues dans ce projet visent à préserver la continuité et n'ont pas pour effet de faire entrer de nouveaux groupes de contribuables dans le champ d'application ou d'appliquer un traitement plus restrictif aux contribuables déjà visés, l'entrée en vigueur rétroactive prévue par le présent se justifie.

Art. 23 et 46, 1°

L'article 21, alinéa 1^{er}, 1°, du CIR 92 prévoit que les revenus de capitaux et biens mobiliers ne comprennent pas les revenus des actions privilégiées de la SNCB.

Cette mesure trouve son origine dans l'article 5 de l'arrêté royal du 31 juillet 1926 concernant l'émission d'actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de fer belges, qui a prévu une exonération de tous impôts sur les revenus, présents et futurs, pour les revenus afférents aux actions privilégiées de la SNCB. Ce régime d'exonération a été intégré dans le Code des impôts sur les revenus (ancien) à l'occasion de la loi-réforme du 20 novembre 1962.

L'arrêté royal précité prévoyait déjà le remplacement des actions privilégiées susvisées (amorties) par des actions de jouissance.

A cette époque, le régime fiscal susvisé applicable aux revenus des actions privilégiées n'a toutefois pas été prévu en ce qui concerne ces actions de jouissance.

Uit wat voorafgaat blijkt dat artikel 21, eerste lid, 1°, WIB 92, thans zonder voorwerp is.

De artikelen 23 en 46, 1°, van dit wetontwerp passen de artikelen 21, eerste lid, 1°, en 202, § 1, 3°, WIB 92, aan.

Art. 24 en 28, 2° en 3°

De voorgestelde artikelen 24 en 28, 2° en 3°, voeren regels in voor de afronding van twee coëfficiënten die voortvloeien uit de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting:

1° enerzijds, de coëfficiënt van de energiecapaciteit, te berekenen om na te gaan of het voertuig in kwestie een "valse hybride" is (de artikelen 24 en 28, 2°);

2° anderzijds, het tarief waartegen de autokosten kunnen afgetrokken worden (artikel 28, 1°).

Het bekomen getal zal afgerond worden op de hogere of lagere tiende, naargelang het cijfer van de honderdsten al dan niet 5 bereikt.

Er wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om ontbrekende bewoordingen toe te voegen in de Nederlandstalige tekst van artikel 66, § 1, tweede lid, WIB 92.

Door artikel 87, tweede en vijfde lid, treden deze wijzigingen in werking op 1 januari 2020, zijnde de voor deze nieuwe coëfficiënten voorziene inwerkingtreding.

Art. 25 en 34

Het Vlaams decreet van 1 maart 2019 tot ontbinding van het Fonds Jongerenwelzijn en tot wijziging van het decreet van 30 april 2004 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Kind en Gezin en het decreet van 12 juli 2013 betreffende de integrale jeugdhulp heeft, naast een hervorming van de werking van Kind en Gezin, ook de naam "Kind en Gezin" vervangen door de benaming "Opgroeien regie" (artikel 5 van het voormelde decreet van 1 maart 2019). De artikelen 25 en 34 passen de benaming van

Il ressort de ce qui précède que l'article 21, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, est devenu sans objet.

Les articles 23 et 46, 1°, du présent projet de loi adaptent les articles 21, alinéa 1^{er}, 1°, et 202, § 1^{er}, 3°, CIR 92.

Art. 24 et 28, 2° et 3°

Les articles 24 et 28, 2° et 3°, proposés introduisent des règles pour arrondir deux coefficients qui trouvent leur origine dans la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés :

1° d'une part, le coefficient de la capacité énergétique, à calculer pour vérifier si le véhicule en question est un "faux-hybride" (articles 24 et 28, 2°) ;

2° d'autre part, le taux auquel les frais de véhicule peuvent être déduits (article 28, 1°).

Le nombre ainsi obtenu sera arrondi au dixième supérieur ou inférieur selon que le chiffre des centièmes atteint ou non 5.

L'occasion est saisie pour insérer des mots manquants dans la version néerlandaise du texte de l'article 66, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92.

Par l'article 87, alinéas 2 et 5, ces modifications entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020, soit lors de l'entrée en vigueur prévue pour ces nouveaux coefficients.

Art. 25 et 34

Le décret flamand du 1^{er} mars 2019 portant dissolution du Fonds d'Aide sociale aux Jeunes et modifiant le décret du 30 avril 2004 portant création de l'agence autonomisée interne dotée de la personnalité juridique "Kind en Gezin" (Enfance et Famille) et le décret du 12 juillet 2013 relatif à l'aide intégrale à la jeunesse, a, en plus d'une réforme de son fonctionnement, également remplacé le nom de "Kind en Gezin" par la dénomination "Opgroeien regie" (article 5 du décret du 1^{er} mars 2019 précité). Les articles 25 et 34 adaptent la dénomination de

de betrokken instelling aan in de artikelen 52*bis* en 145³⁵, WIB 92.

Art. 26

In artikel 53, WIB 92, onder 27° worden twee bepalingen ingevoegd:

- een bepaling met betrekking tot uitgaven die een besteding vormen in het kader van het opleidingsbudget als bedoeld in artikel 20 van de wet van 7 april 2019 betreffende de sociale bepalingen van de jobsdeal, die werd ingevoegd bij artikel 26 van de wet van 7 april 2019 betreffende de sociale bepalingen van de jobsdeal; en
- een bepaling met betrekking tot de premies voor een rechtsbijstandsverzekering als bedoeld in artikel 145⁴⁹, § 1, WIB 92 die werd ingevoegd bij artikel 13 van de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering.

De samenvoeging van deze twee bepalingen leidt tot onduidelijkheid.

Er wordt daarom voorgesteld om de bepaling met betrekking tot de premies voor een rechtsbijstandsverzekering, ingevoegd bij de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering, te vernummeren tot een bepaling onder 28°. Deze wijziging heeft uitwerking vanaf 1 september 2019, de datum van inwerkingtreding van de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering.

Daarnaast wordt ook een foute verwijzing in artikel 22, § 1, van de wet van 22 april 2019 tot het toegankelijker maken van de rechtsbijstandsverzekering rechtgezet door artikel 5 in hoofdstuk 3 van titel 2 van dit wetontwerp.

Art. 27

Overeenkomstig artikel 57, 3°, WIB 92 worden vaste vergoedingen, toegekend aan de leden van het personeel als terugbetaling van werkelijke eigen kosten van de werkgever, slechts als beroepskosten aangenomen,

cette institution visée aux articles 52*bis* et 145³⁵, CIR 92.

Art. 26

À l'article 53, CIR 92, sous le 27°, deux dispositions sont introduites :

- une disposition relative aux dépenses qui constituent une affectation dans le cadre du budget formation tel que visé à l'article 20 de la loi du 7 avril 2019 relative aux dispositions sociales de l'accord pour l'emploi, qui a été introduite par l'article 26 de la loi du 7 avril 2019 relative aux dispositions sociales de l'accord pour l'emploi ; et
- une disposition relative aux primes pour une assurance protection juridique telle que visée à l'article 145⁴⁹, § 1^{er}, CIR 92, qui a été introduite par l'article 13 de la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique.

La combinaison de ces deux dispositions est source d'incertitude.

C'est pourquoi il est proposé de renuméroter la disposition relative aux primes pour une assurance protection juridique, introduite par la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique, sous le 28°. Cette modification produit ses effets à partir du 1^{er} septembre 2019, date d'entrée en vigueur de la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique.

De plus, une référence erronée dans l'article 22, § 1^{er}, de la loi du 22 avril 2019 visant à rendre plus accessible l'assurance protection juridique est également rectifiée par l'article 5 dans le chapitre 3 du titre 2 du présent projet de loi.

Art. 27

Conformément à l'article 57, 3°, CIR 92, les indemnités forfaitaires allouées aux membres du personnel en remboursement de frais effectifs propres à l'employeur ne sont considérées comme des frais professionnels

wanneer ze worden verantwoord door individuele fiches en een samenvattende opgave die worden overgelegd in de vorm en binnen de termijn die de Koning bepaalt. Met 'vaste' vergoedingen worden de forfaitaire vergoedingen bedoeld (cf. Franse tekst). Strikt genomen is er dus geen rapporteringsverplichting voor de terugbetalingen op basis van bewijsstukken. De regering stelt voor om voortaan ook voor de terugbetalingen van kosten eigen aan de werkgever op basis van bewijsstukken te eisen dat ze op de individuele inkomstenfiches worden vermeld. In het kader van de huidige context, waarin thuiswerk en de terugbetaling van de daaraan verbonden eigen kosten van de werkgever steeds belangrijker worden, is er immers nood aan een wettelijke basis voor het meedelen van de vergoedingen voor die kosten aan de fiscale administratie. Een ruimere ficheverplichting draagt ook bij tot de controle op eventueel dubbel gebruik van forfaitaire vergoedingen en terugbetalingen op basis van bewijsstukken en op de eventuele aftrek als beroepskost van kosten die door de werkgever werden terugbetaald.

Daar waar bij de vaste vergoedingen bedoeld in artikel 57, 3°, WIB 92, het niet-verantwoorden door individuele fiches en een samenvattende opgave, de niet-aftrekbaarheid als beroepskost tot gevolg heeft, zal dit bij de terugbetalingen op basis van bewijsstukken niet het geval zijn. Het niet-respecteren van de ficheplicht kan in die gevallen wel bestraft worden met een administratieve boete.

De verruimde verplichting is van toepassing op de vanaf 1 januari 2022 betaalde vergoedingen en geldt vanzelfsprekend ook voor de vergoedingen die door een vennootschap aan zijn bedrijfsleiders worden betaald als terugbetaling van "eigen kosten van de werkgever" (artikel 57, WIB 92 samengelezen met artikel 195, § 1, eerste lid, WIB 92).

que si elles sont justifiées par la production de fiches individuelles et d'un relevé récapitulatif établis dans les formes et délais déterminés par le Roi. Le texte néerlandais utilise la notion de "vaste vergoedingen" (littéralement : "indemnités fixes"). Lu au sens strict, il n'y a donc aucune obligation de déclaration pour les remboursements sur base de pièces justificatives. Désormais le gouvernement propose d'également exiger que les remboursements de frais propres à l'employeur sur base de pièces justificatives soient justifiés par la production de fiches de revenus individuelles. Dans le cadre du contexte actuel dans lequel le télétravail et le remboursement des frais propres à l'employeur qui y sont liés deviennent de plus en plus importants, une base légale est en effet nécessaire pour la communication à l'administration fiscale des indemnités pour ces frais. Une obligation de fiche plus large contribue également au contrôle à propos d'un éventuel double emploi des indemnités forfaitaires et des remboursements sur base de pièces justificatives remboursées par l'employeur.

Là où pour les indemnités fixes visées à l'article 57, 3°, CIR 92, l'absence de justification au moyen de fiches individuelles et d'un état récapitulatif, entraîne la non-déductibilité au titre de frais professionnels, ce ne sera pas le cas pour les remboursements sur la base de pièces justificatives. Le non-respect de cette obligation de fiche peut, dans ces cas, être sanctionné par une amende administrative.

L'obligation élargie est applicable aux indemnités payées à partir du 1^{er} janvier 2022 et vaut bien évidemment également pour les indemnités payées par une société à ses dirigeants d'entreprise en tant que remboursement de "dépenses propres à l'employeur" (article 57, CIR 92, lu en combinaison avec l'article 195, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92).

Art. 28

Artikel 28, 1°, wijzigt artikel 66, § 1, eerste lid, 2°, WIB 92, om te verduidelijken dat bij de berekening van het aftrekpercentage van in artikel 65, WIB 92 bedoelde voertuigen alleen voor voertuigen, die enkel met een dieselmotor zijn uitgerust, de coëfficiënt van 1 moet worden toegepast. Voor hybride voertuigen, die zijn uitgerust met een dieselmotor, mag weldegelijk de coëfficiënt van 0,95 worden toegepast.

Voor de wijzigingsbepalingen onder 2° en 3° wordt verwezen naar de commentaar bij artikel 24.

Art. 29 en 54, c

Op 8 januari 2021 werd een samenwerkingsprotocol gesloten tussen de Federale Overheid en het Waalse Gewest betreffende de coördinatie van de achterwaartse verliesaftrek ter compensatie van schade aan landbouwteelten, veroorzaakt door ongunstige weersomstandigheden. Het eerder met het Vlaamse Gewest gesloten samenwerkingsprotocol is sinds 1 januari 2021 buiten werking getreden omwille van de omschakeling van dat gewest naar het weerverzekeringssysteem.

Dit stelsel kan enkel worden toegepast wanneer het Gewest bepaalde ongunstige weersomstandigheden die zich hebben voorgedaan als landbouwramp heeft erkend. Vervolgens wordt de belastingplichtige landbouwer die ten gevolge van deze ramp schade heeft geleden en die van de mogelijkheid tot carry back gebruik wil maken verondersteld om hiervoor te kiezen in de aangifte die betrekking heeft op het belastbare tijdperk waarin de schade door het gewest definitief wordt vastgesteld. (Voor het Waalse gewest: wordt de schade geacht definitief te zijn vastgesteld op de datum van ondertekening van het proces-verbaal bedoeld in artikel 4, § 5 (of § 7), van het besluit van de Waalse Regering van 31 mei 2017 tot uitvoering van titel X/1 betreffende het herstel van de schade veroorzaakt door landbouwrampen van het Waalse Landbouwwetboek).

Art. 28

L'article 28, 1°, modifie l'article 66, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 afin de clarifier le fait que pour le calcul du taux de déductibilité des véhicules visés à l'article 65, CIR 92, le coefficient de 1 ne doit être appliqué que pour les véhicules alimentés uniquement au diesel. Pour les véhicules hybrides alimentés au diesel, le coefficient de 0,95 peut bien être appliqué.

Pour les dispositions modificatives reprises aux 2° et 3°, il est renvoyé au commentaire de l'article 24.

Art. 29 et 54, c

Le 8 janvier 2021, un protocole de coopération a été conclu entre l'Autorité fédérale et la Région wallonne relatif à la coordination de la rétro-déduction des pertes en compensation du dommage causé aux cultures agricoles, provoqué par des conditions météorologiques défavorables. Le précédent protocole de coopération conclu avec la Région flamande n'est plus en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2021 suite au basculement de cette région vers le système d'assurance climatique.

Ce régime ne peut être appliqué que lorsque la Région a reconnu certaines conditions météorologiques défavorables ayant eu lieu en tant que calamité agricole. Il s'ensuit que le contribuable agriculteur qui a subi un dommage suite à cette calamité et qui veut faire usage de la possibilité du carry back, est supposé en faire le choix dans la déclaration relative à la période imposable au cours de laquelle le dommage est définitivement constaté par la région. (Pour la Région wallonne : le dommage est considéré comme définitivement constaté à la date de la signature du procès-verbal visé à l'article 4, § 5 (ou § 7), de l'arrêté du Gouvernement wallon du 31 mai 2017 exécutant le titre X/1 relatif à la réparation des dommages causés par des calamités agricoles du Code wallon de l'Agriculture).

De erkenning van een landbouwramp door een gewest kan soms lang aanslepen. Hierdoor is in sommige gevallen de deadline voor het indienen van de aangifte reeds lang verstreken waardoor de toepassing van de carry back enkel nog kan worden gevraagd middels het indienen van een administratief beroep.

Aangezien het vaak gebeurt dat de toepassing van de carry back in de verkeerde aangifte wordt gevraagd, zou het veel vergissingen voorkomen indien de toepassing van de carry back wordt gevraagd via een afzonderlijk formulier en niet meer via de aangifte zelf. Hierdoor voorzien deze in dit ontwerp opgenomen artikelen dat vanaf aanslagjaar 2022 de toepassing van de carry back moet worden aangevraagd via een afzonderlijk formulier, waarvan het model door de Koning zal worden vastgelegd.

Art. 30 en 31

Artikel 30, 1°, brengt de Franse tekst van de inleidende bepaling van artikel 90, eerste lid, 1°bis, WIB 92 in overeenstemming met de Nederlandse tekst.

Artikel 30, 2° tot 4°, past artikel 90, eerste lid, 1°ter, WIB 92 aan, zodat ook de verbrekingsvergoedingen als bedoeld in artikel 20 van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk onbetwistbaar deel uitmaken van de belastbare inkomsten uit het verenigingswerk.

Artikel 97/2, tweede lid, WIB 92 luidt momenteel als volgt: "*Het brutobedrag van de in artikel 90, eerste lid, 1°ter, vermelde inkomsten omvat elk bedrag dat ten voordele van de belastingplichtige is geregistreerd overeenkomstig artikel 35 van de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk, [evenals] [met inbegrip van] het bedrag van de in artikel 19 van de voormelde wet vermelde verbrekingsvergoedingen.*" Artikel 31 voert de volgende technische correcties door:

La reconnaissance d'une calamité agricole par une région peut parfois prendre longtemps. De ce fait, dans certains cas, la date limite pour l'introduction de la déclaration est déjà passée depuis longtemps, l'application du carry back ne pouvant plus être demandée qu'au moyen de l'introduction d'un recours administratif.

Etant donné le fait qu'il est fréquent que l'application du carry back soit demandée dans la mauvaise déclaration, l'on éviterait beaucoup d'erreurs si l'application du carry back était demandée via un formulaire séparé, et non plus via la déclaration elle-même. Les articles repris dans le présent projet prévoient donc que, à partir de l'exercice d'imposition 2022, l'application du carry back doit être demandée via un formulaire séparé, dont le modèle sera déterminé par le Roi.

Art. 30 et 31

L'article 30, 1°, aligne le texte français de la phrase liminaire de l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°bis, CIR 92 sur le texte néerlandais.

L'article 30, 2° à 4°, adapte l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°ter, CIR 92 de sorte que les indemnités de rupture visées à l'article 20 de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif fassent incontestablement partie des revenus imposables issus du travail associatif.

L'article 97/2, alinéa 2, CIR 92 est actuellement rédigé comme suit: "*Le montant brut des revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°ter, comprend tout montant enregistré au profit du contribuable conformément à l'article 35 de la loi du 24 décembre 2020 relative au travail associatif, [ainsi que] [y compris] le montant des indemnités de rupture visées à l'article 19 de la loi précitée.*". L'article 31 y apporte les corrections techniques suivantes :

1° vervanging van de verwijzing naar artikel 19 van de wet betreffende het verenigingswerk door een verwijzing naar artikel 20 van die wet ;

2° schrappen van het woord "[evenals]" en verwijderen van de haken bij "met inbegrip van" vermits de verbrekingsvergoedingen in de applicatie van de RSZ zullen worden opgenomen.

De artikelen 30 en 31 zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 2021 verkregen inkomsten.

Art. 32

Artikel 133, eerste lid, 2°, WIB 92 voorziet in een toeslag op de belastingvrije som van 870 euro wanneer voor het jaar van huwelijk of verklaring van de wettelijke samenwoning een aanslag per belastingplichtige wordt gevestigd en voor zover de echtgenoot tijdens het jaar geen bestaansmiddelen heeft gehad die meer dan 1.800 euro netto bedragen.

Het was destijds de bedoeling van de wetgever om aan pas gehuwden en pas wettelijke samenwonenden met een beperkt bedrag aan bestaansmiddelen een toeslag toe te kennen op de belastingvrije som, aangezien zij in het jaar van huwelijk of verklaring van wettelijke samenwoning via afzonderlijke aanslag belast worden en dus niet kunnen genieten van het voordeel van het huwelijksquotiënt.

Voor het jaar van ontbinding van het huwelijk, van scheiding van tafel en bed of van de beëindiging van de wettelijke samenwoning werd daarentegen niet in dergelijke toeslag op de belastingvrije som voorzien.

De bovenvermelde toeslag is op basis van de huidige tekst van artikel 133, eerste lid, 2°, WIB 92, ook van toepassing wanneer zich in hetzelfde jaar van huwelijk of verklaring van de wettelijke samenwoning nadien een situatie voordoet van ontbinding van het huwelijk, van scheiding van tafel en bed of van de beëindiging van de wettelijke samenwoning. Dergelijke toepassing kadert niet in de initiële bedoeling van de wetgever en artikel 32 beoogt dit in artikel 133, WIB 92 recht te zetten.

1° remplacement de la référence à l'article 19 de la loi relative au travail associatif par une référence à l'article 20 de cette loi ;

2° suppression des mots "[ainsi que] " et des crochets autour de "y-compris", étant donné que les indemnités de rupture seront reprises dans l'application de l'ONSS.

Les articles 30 et 31 sont applicables aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 2021.

Art. 32

L'article 133, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92 prévoit une majoration de 870 euros de la quotité du revenu d'impôt exemptée d'impôt lorsqu'une imposition est établie par contribuable pour l'année du mariage ou de la déclaration de cohabitation légale et pour autant que le conjoint n'ait pas bénéficié de ressources d'un montant net supérieur à 1.800 euros.

L'objectif du législateur à l'époque était d'accorder une majoration de la quotité du revenu exemptée d'impôt aux nouveaux mariés et nouveaux cohabitants légaux disposant d'un montant limité de ressources, étant donné qu'ils sont imposés via une imposition distincte l'année du mariage ou de la déclaration de cohabitation légale, et ne peuvent donc pas bénéficier de l'avantage du quotient conjugal.

Pour l'année de dissolution du mariage, de séparation de corps ou de cessation de la cohabitation légale, une telle majoration de la quotité du revenu exemptée d'impôt n'était au contraire pas prévue.

Sur base du texte actuel de l'article 133, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, la majoration précitée est également applicable lorsqu'au cours de la même année que le mariage ou cohabitation légale, se produit ensuite une situation de dissolution du mariage, de séparation de corps ou de cessation de la cohabitation légale. Une telle application ne cadre pas avec l'objectif initial du législateur et l'article 32 vise à rectifier cela dans l'article 133, CIR 92.

Artikel 32 voegt in artikel 133, WIB 92 een vijfde lid in dat ervoor zorgt dat de belastingplichtige geen toeslag op de belastingvrije som verkrijgt, wanneer de ontbinding van het huwelijk, de scheiding van tafel en bed of de beëindiging van de wettelijke samenwoning zoals bedoeld in artikel 126, § 2, eerste lid, 3°, WIB 92 in hetzelfde jaar plaatsvindt als dat van het huwelijk of de verklaring van wettelijke samenwoning. De beëindiging van de wettelijke samenwoning door het feit dat deze wettelijk samenwonenden in hetzelfde jaar met elkaar in het huwelijk treden, kan er echter niet voor zorgen dat de belastingplichtige de toeslag op de belastingvrije som, zoals voorzien in artikel 133, eerste lid, 2°, WIB 92, verliest.

Art. 33

Artikel 33 wijzigt artikel 145²⁷, § 4, tweede lid, WIB 92 om te bevestigen dat de overdracht van aandelen van het groeibedrijf waarin via een financieringsvehikel werd geïnvesteerd en dit binnen de 48 maanden na de aanschaffing van de aandelen door het financieringsvehikel, eveneens leidt tot de gedeeltelijke terugname van de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van groeibedrijven. De tekst van artikel 145²⁷, § 4, tweede lid, WIB 92 wordt zo in lijn gebracht met de tekst van artikel 145²⁶, § 5, tweede lid, WIB 92, zoals gewijzigd door de wet van 17 december 2017 houdende diverse fiscale bepalingen (II), voor wat betreft de terugname van de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van startende ondernemingen. Uit de samenlezing van het gewijzigde artikel 145²⁷, § 4, tweede lid, WIB 92 met artikel 145²⁷, § 4, derde en vierde lid, WIB 92 blijkt dat ook voor de belastingvermindering voor het verwerven van nieuwe aandelen van groeibedrijven de sluiting van de vereffening van het groeibedrijf waarin via een financieringsvehikel werd geïnvesteerd binnen de 48 maanden na de aanschaffing van nieuwe aandelen dat groeibedrijf door het financieringsvehikel, een gedeeltelijke

L'article 32 insère un alinéa 5 dans l'article 133, CIR 92 veillant à ce que le contribuable ne perçoive pas de majoration de la quotité du revenu exemptée d'impôt lorsque la dissolution du mariage, la séparation de corps ou la cessation de la cohabitation légale, telles que visées à l'article 126, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92 se produisent la même année que le mariage ou la déclaration de cohabitation légale. La cessation de la cohabitation légale par le fait que ces cohabitants légaux contractent mariage durant la même année ne peut pas mener à ce que le contribuable perde la majoration de la quotité du revenu exemptée d'impôt, comme prévu à l'article 133, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92.

Art. 33

L'article 33 modifie l'article 145²⁷, § 4, alinéa 2, CIR 92, afin de confirmer que la cession des actions ou parts de l'entreprise en croissance dans laquelle il a été investi via un véhicule de financement, lorsque cette cession a lieu endéans les 48 mois suivant l'investissement par le véhicule de financement dans les actions ou parts, conduit aussi à une reprise partielle de la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises en croissance. Le texte de l'article 145²⁷, § 4, alinéa 2, CIR 92 est ainsi mis en conformité avec le texte de l'article 145²⁶, § 5, alinéa 2, CIR 92, tel que modifié par la loi du 17 décembre 2017 portant des dispositions fiscales diverses (II), en ce qui concerne la reprise de la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises qui débutent. A la lecture combinée de l'article 145²⁷, § 4, alinéa 2, CIR 92 modifié, avec l'article 145²⁷, § 4, alinéas 3 et 4, CIR 92, il résulte que, pour la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises en croissance également, la clôture de la liquidation de la société en croissance dans laquelle il a été investi via un véhicule de

terugname van de belastingvermindering tot gevolg heeft, tenzij de vereffening het gevolg is van de faillietverklaring van het groeibedrijf waarin werd geïnvesteerd.

Deze wijziging heeft uitwerking vanaf aanslagjaar 2019, net zoals de inwerkingtreding van de belastingvermindering zelf (cf. artikel 39 van de wet van 26 maart 2018 betreffende de versterking van de economische groei en de sociale cohesie).

Art. 35

Artikel 16, 7°, van de wet van 23 maart 2019 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor wat betreft de fiscale bepalingen van de jobsdeal heeft artikel 154, § 4, WIB 92 vervangen. In de vervangende tekst werd de aanduiding, dat het om paragraaf 4 gaat, vergeten. Artikel 35 zet dit recht en is van toepassing vanaf inkomstenjaar 2020 met dezelfde inwerkingtreding als de vervanging.

Art. 36

In de tekst van artikel 184ter, § 2, achtste lid, WIB 92, wordt een verschil tussen de Franstalige versie en de Nederlandstalige versie gecorrigeerd zodat, wanneer de overbrenging plaatsvindt vanuit een in artikel 203, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92, bedoelde vennootschap, het zeer duidelijk is dat het de afschrijvingen en waardeverminderingen zijn die overeenkomstig de bepalingen van het WIB 92 in aanmerking zouden genomen zijn indien België sinds de aanschaffing, vervaardiging of inbreng van het bestanddeel de heffingsbevoegdheid had gehad, worden afgetrokken van aanschaffings- of beleggingswaarde van dat bestanddeel om de in dit lid bedoelde gerealiseerde waardeverminderingen, meerwaarden en

financement ayant lieu endéans les 48 mois suivant l'investissement par le véhicule de financement dans les actions ou parts de cette société en croissance, a pour conséquence une reprise partielle de la réduction d'impôt, à moins que la liquidation ne soit la conséquence d'une déclaration de faillite de la société en croissance dans laquelle il a été investi.

Cette modification produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2019, tout comme l'entrée en vigueur de la réduction d'impôt proprement dite (cf. article 39 de la loi du 26 mars 2018 relative au renforcement de la croissance économique et de la cohésion sociale).

Art. 35

L'article 16, 7°, de la loi du 23 mars 2019 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les dispositions fiscales relatives au deal pour l'emploi, a remplacé l'article 154, § 4, CIR 92. Dans le texte de remplacement, il a été oublié de préciser qu'il s'agissait du paragraphe 4. L'article 35 rectifie cela et est applicable à partir de l'année de revenus 2020, avec la même entrée en vigueur que le remplacement.

Art. 36

Une différence dans le texte de l'article 184ter, § 2, alinéa 8, CIR 92 entre la version en français et la version en néerlandais est rectifiée de sorte qu'il soit bien clair, lorsqu'il s'agit du transfert d'une société visée à l'article 203, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR 92, que ce sont les amortissements et les réductions de valeur qui auraient été pris en compte conformément aux dispositions du CIR 92, si la Belgique avait eu le pouvoir d'imposition depuis l'acquisition, la constitution ou l'apport de l'élément, qui sont déduits de la valeur d'investissement ou de revient de cet élément pour déterminer les réductions de valeur, les plus-values et les moins-values réalisées visées dans cet

minderwaarden te bepalen. Artikel 36 zet dit recht en is van toepassing vanaf 1 januari 2019 met dezelfde inwerkingtreding als de oorspronkelijke tekst.

Art. 37 en 54, a en b

In de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting werden de regels met betrekking tot de aftrekbaarheid van beroepsverliezen hervormd, zodat beroepsverliezen geleden in een land waarmee België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten in principe niet langer in de belastbare grondslag worden opgenomen.

Na een eerste evaluatie bleek dat het noodzakelijk is om de bij de voormelde wet van 25 december 2017 ingevoerde regels op bepaalde punten te corrigeren of te verduidelijken.

Vooreerst wordt er in dit ontwerp voor geopteerd om de uitzondering voor de aftrek van definitieve beroepsverliezen die worden geleden binnen een lidstaat van de Europese Economische Ruimte uit te breiden naar de verliezen die worden geleden binnen buitenlandse inrichtingen waarvan de belasting op de winst bij toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt verminderd.

Deze wijziging heeft geen impact omdat er geen lidstaten in de Europese Economische Ruimte bestaan waarmee een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting werd of zal worden gesloten die de belasting op de winst vermindert. Deze wijziging wordt dan ook louter om principiële reden voorzien zodat uit de regelgeving een principiële gelijke behandeling blijkt.

Vervolgens introduceerde de voormelde wet van 25 december 2017 in het derde lid van artikel 185, § 3, WIB 92, een recapture-bepaling, die beoogde om de gevolgen van een dubbele verliesaftrek tegen te gaan. De wijze waarop deze was geformuleerd, zorgde echter voor verwarring op het terrein. Hierdoor wordt in dit ontwerp de redactie van deze bepaling herzien,

alinéa. L'article 36 rectifie cela et est applicable à partir du 1^{er} janvier 2019, avec la même entrée en vigueur que le texte initial.

Art. 37 et 54, a et b

Dans la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, les règles concernant la déductibilité des pertes étaient révisées en ce sens que les pertes professionnelles situées dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition ne sont plus, en principe, reprises dans la base imposable.

Après une première évaluation, il est apparu qu'il est nécessaire de corriger ou clarifier sur certains points les règles insérées par la loi précitée du 25 décembre 2017.

Tout d'abord, le présent projet opte pour l'extension de l'exception pour la déduction des pertes professionnelles définitives subies dans un État membre de l'Espace économique européen aux pertes subies dans des établissements étrangers dont l'impôt sur les bénéfices est réduit en vertu d'une convention préventive de la double imposition.

Cette modification n'a pas d'incidence car il n'y a pas d'États membres de l'Espace économique européen avec lesquels une convention de double imposition a été ou sera conclue qui réduise l'imposition des bénéfices. Cette modification est donc prévue uniquement par principe, afin que la législation reflète une égalité de traitement sur le plan des principes.

Ensuite, la loi précitée du 25 décembre 2017 introduisait à l'alinéa 3 de l'article 185, § 3, CIR 92, une disposition de recapture, qui visait à contrer les conséquences d'une double déduction de pertes. La façon par laquelle celle-ci était formulée engendrait cependant la confusion sur le terrain. C'est pourquoi dans le présent projet la rédaction

zonder dat evenwel de achterliggende filosofie van deze bepaling grondig wordt gewijzigd.

Voor de bewoording van deze herwerkte versie van deze bepaling wordt in grote mate teruggegrepen naar de oude recapture-bepaling die in artikel 206, § 1, tweede lid, WIB 92, was ingevoegd bij de wet van 11 december 2008 houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde het in overeenstemming te brengen met de Richtlijn 90/434/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor fusies, splitsingen, gedeeltelijke splitsingen, inbreng van activa en aandelenruil met betrekking tot vennootschappen uit verschillende lidstaten en voor de verplaatsing van de statutaire zetel van een SE of een SCE van een lidstaat naar een andere lidstaat, gewijzigd bij de Richtlijn 2005/19/EEG van de Raad van 17 februari 2005.

Concreet beoogt deze bepaling dus de neutralisatie van verliezen, die in een vorig belastbaar tijdperk werden geleden in een land waarmee België een dubbelbelastingverdrag heeft gesloten, wanneer deze voor een tweede keer worden afgetrokken teneinde een dubbele verliesaftrek te vermijden. De recapture-bepaling behoort evenwel enkel uitwerking te hebben in de mate dat deze verliezen ook daadwerkelijk werden verrekend met inkomsten die overeenkomstig de internrechtelijke en verdragsbepalingen belastbaar zijn in België, met name de winst van Belgische oorsprong of de winst van buitenlandse oorsprong die niet bij verdrag werd vrijgesteld.

Tot slot wordt in dit artikel verduidelijkt dat wanneer de vennootschap binnen de drie jaar na de aftrek van het definitieve beroepsverlies opnieuw activiteiten opstart, enkel het bedrag in de belastbare grondslag moet worden opgenomen ter grootte van het definitieve beroepsverlies dat met de in de vennootschapsbelasting belastbare winst in de voorgaande belastbare tijdperken werd verrekend.

de deze mesure est revue, sans que la philosophie sous-jacente de cette disposition ne soit toutefois fondamentalement modifiée.

Concernant la terminologie de la présente version retravaillée de cette disposition, il est fait recours à l'ancienne disposition de recapture qui était insérée à l'article 206, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92, par la loi de 11 décembre 2008 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de le mettre en concordance avec la Directive 90/434/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux fusions, scissions, scissions partielles, apports d'actifs et échanges d'actions intéressant des sociétés d'Etats membres différents ainsi qu'au transfert de siège statutaire d'une SE ou d'une SCE d'un Etat membre à un autre, modifiée par la Directive 2005/19/CE du Conseil du 17 février 2005.

Concrètement, cette disposition vise donc la neutralisation de l'imputation des pertes, qui dans une période imposable antérieure avait été subie dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition. Cependant, la disposition de recapture n'a d'effet que dans la mesure où ces pertes avaient également été effectivement imputées sur les revenus qui conformément aux dispositions du droit interne et des conventions sont imposables en Belgique, à savoir les bénéfices d'origine belge ou les bénéfices d'origine étrangère qui n'avaient pas été exonérés par convention.

Enfin, il est précisé dans cet article que lorsque la société redémarre de nouvelles activités endéans les trois ans qui suivent la déduction de la perte professionnelle définitive, il ne faut reprendre dans la base imposable que le montant à hauteur de la perte professionnelle définitive qui avait été imputée sur les bénéfices imposables à l'impôt des sociétés au cours des périodes imposables antérieures.

In artikel 206, WIB 92 wordt vervolgens geopteerd om de definitie van beroepsverlies op te nemen, die voordien in artikel 78 van het KB/WIB 92 was opgenomen, voor dat dit artikel werd vervangen bij het koninklijk besluit van 9 december 2019 tot aanpassing van de bepalingen van het KB/WIB 92 betreffende de vaststelling van het belastbare inkomen inzake vennootschapsbelasting.

Deze definitie omschrijft vorige beroepsverliezen als de verliezen die werden vastgesteld overeenkomstig de wetgeving die van toepassing was voor de betreffende belastbare tijdperken. Uit deze definitie volgt dus dat beroepsverliezen die werden geleden in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen vanaf 1 januari 2020 en door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting wordt vrijgesteld, van de toepassing van artikel 206, § 1, WIB 92, worden uitgesloten. De toepassing van artikel 185, § 3, eerste lid, WIB 92, garandeert immers dat deze verliezen vanaf de belastbare tijdperken die hebben aangevangen vanaf 1 januari 2020 buiten beschouwing worden gelaten om de belastbare grondslag vast te stellen.

Hierdoor kan het huidige tweede lid van artikel 206, § 1, WIB 92, zonder problemen worden vervangen en biedt deze bepaling dit dus geen toegevoegde waarde meer.

Wanneer vorige beroepsverliezen die werden geleden in een belastbaar tijdperk dat is aangevangen voor 1 januari 2020, door middel van buitenlandse activa waarvan de winst in toepassing van een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting werd vrijgesteld, in toepassing van de recapture-bepaling worden teruggenomen, moeten de verliezen die nog niet werden verrekend met de winst van Belgische oorsprong of de winst van buitenlandse oorsprong die niet bij verdrag werd vrijgesteld, evenwel van het toepassingsgebied van artikel 206, § 1, WIB 92 worden uitgesloten. Om dit te bereiken voorziet dit ontwerp in een

A l'article 206, CIR 92, il a ensuite été choisi de reprendre la définition des pertes professionnelles, qui était auparavant reprise à l'article 78 de l'AR/CIR 92, avant que cet article n'ait été remplacé par l'arrêté royal du 9 décembre 2019 adaptant les dispositions de l'AR/CIR 92 relatives à la détermination du revenu imposable en matière d'impôts des sociétés.

Cette définition décrit les pertes professionnelles antérieures comme étant les pertes qui avaient été déterminées conformément à la législation qui était applicable pour les périodes imposables concernées. De cette définition s'ensuit le fait que les pertes professionnelles qui étaient subies au cours d'une période imposable qui débute à partir du 1^{er} janvier 2020, et au moyen d'actifs étrangers dont les bénéfices sont exonérés en application d'une convention préventive de la double imposition, sont exclues de l'application de l'article 206, § 1^{er}, CIR 92. L'application de l'article 185, § 3, alinéa 1^{er}, CIR 92, garantit en effet que ces pertes ne soient pas prises en compte à partir des périodes imposables qui ont débuté à partir du 1^{er} janvier 2020 pour déterminer la base imposable.

C'est pourquoi l'actuel alinéa 2 de l'article 206, § 1^{er}, CIR 92, peut être remplacé sans problème et cette disposition ne présente donc plus, en cela, aucune valeur ajoutée.

Lorsque les pertes professionnelles antérieures qui avaient été subies au cours d'une période imposable qui a débuté avant le 1^{er} janvier 2020, au moyen d'actifs étrangers dont les bénéfices ont été exonérés en application d'une convention préventive de la double imposition, sont reprises en application de la disposition de recapture, les pertes qui n'ont pas encore été compensées avec des bénéfices d'origine belge ou avec des bénéfices d'origine étrangère qui n'ont pas été exonérés par convention, doivent tout aussi bien être exclues du champ d'application de l'article 206, § 1^{er}, CIR 92. A

nieuw lid dat wordt toegevoegd aan artikel 206, § 1, WIB 92.

Tot slot voorziet dit ontwerp in een gelijkaardige regeling voor het geval wanneer definitieve beroepsverliezen opnieuw in de belastbare grondslag worden opgenomen ten gevolge van een heropstart binnen 3 jaar. In dat geval moeten de definitieve beroepsverliezen die nog niet werden verrekend eveneens van het toepassingsgebied van artikel 206, § 1, WIB 92 worden uitgesloten.

Dit ontwerp wijzigt niets fundamenteel aan de keuzes die bij de laatste hervorming van de vennootschapsbelasting omtrent de verliesaftrek werden gemaakt. Teneinde voor de toepassing ervan een wettelijk vacuüm te vermijden, stelt dit ontwerp voor om de in dit ontwerp opgenomen bepalingen van toepassing te laten zijn op de belastbare tijdperken die vanaf 1 januari 2020 hebben aangevangen.

Art. 38

Dit artikel corrigeert een foutieve verwijzing in artikel 192, § 3, eerste lid, 3°, WIB 92.

Art. 39

Dit artikel actualiseert de verwijzing naar de Europese Verordening in artikel 193*bis*, § 1, eerste lid, WIB 92.

Art. 40

Dit artikel past de verwijzing betreffende de technische voorzieningen in artikel 194*bis*, WIB 92, aan in gevolge van de opheffing van de wet van 9 juli 1975 door de wet van 13 maart 2016.

Art. 41

Dit artikel stemt de Nederlandse tekst van artikel 194*ter*, § 7, derde lid, WIB 92, af op de Franse versie van dat artikel.

cette fin, le présent projet prévoit un nouvel alinéa qui est ajouté à l'article 206, § 1^{er}, CIR 92.

Enfin, le présent projet prévoit un régime similaire pour le cas où des pertes professionnelles définitives sont à nouveau incluses dans la base imposable à la suite d'un redémarrage dans les 3 ans. Dans ce cas, les pertes professionnelles définitives qui n'ont pas encore été compensées doivent également être exclues du champ d'application de l'article 206, § 1^{er}, CIR 92.

Le présent projet ne modifie fondamentalement rien aux choix qui avaient été faits à l'occasion de la dernière réforme de l'impôt des sociétés concernant la déduction des pertes. Afin d'éviter un vide juridique dans son application, le présent projet propose de faire entrer en vigueur les dispositions y reprises pour les périodes imposables qui ont débuté à partir du 1^{er} janvier 2020.

Art. 38

Le présent article corrige une référence erronée dans l'article 192, § 3, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92.

Art. 39

Le présent article actualise la référence au Règlement européen dans l'article 193*bis*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, CIR 92.

Art. 40

Le présent article adapte la référence relative aux provisions techniques dans l'article 194*bis*, CIR 92 suite à l'abrogation de la loi du 9 juillet 1975 par la loi du 13 mars 2016.

Art. 41

Le présent article met le texte néerlandais de l'article 194*ter*, § 7, alinéa 3, CIR 92, en concordance avec la version française de cet article.

Art. 42 en 43

Deze artikelen voegen respectievelijk in artikel 194*ter*/1 en 194*ter*/2, WIB 92, ontbrekende verwijzingen naar de in artikel 194*ter*/3, WIB 92 bedoelde Tax Shelter voor videospellen toe.

Art. 44

Dit artikel voert een aantal wijzigingen door in artikel 194*quinquies*, WIB 92, teneinde de bepaling van de maximale bedragen waarvoor de vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten mag aangelegd worden of de begintoestand van de belaste reserves verhoogd mag worden, af te stemmen op de via de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting gewijzigde volgorde van de aftrekbewerkingen:

a) de verwijzing naar "de artikelen 205/1 tot 205/4" in artikel 194*quinquies*, § 1, tweede lid, WIB 92, dateert nog van vóór de hervorming van de vennootschapsbelasting en ging derhalve nog niet uit van twee aparte aftrekbewerkingen voor de aftrek voor innovatie-inkomsten van het jaar zelf enerzijds en de overgedragen aftrek van vorige jaren anderzijds. Omdat paragraaf 1, tweede lid, handelt over de aanleg van de vrijgestelde reserve voor de innovatie-inkomsten van het jaar zelf, wordt de maximale aanleg beperkt tot de winst die overblijft vóór de toepassing van de aftrek voor innovatie-inkomsten van het jaar zelf, vermeld in artikel 207, tweede lid, vierde streepje, WIB 92. Om dit maximum te bepalen, zal de vennootschap het resterende resultaat vóór toepassing van de aftrek voor innovatie-inkomsten dus moeten berekenen alsof er geen vrijgestelde reserve voor de innovatie-inkomsten van het jaar zelf, noch voor deze van voorgaande jaren is aangelegd en geen verhoging van de begintoestand van de belaste reserves overeenkomstig § 2, tweede of derde lid, is gebeurd. Om verwarring te vermijden met de tekstpassage "vóór toepassing van artikel 207, tweede lid, vierde streepje" WIB 92 waarbij gerefereerd wordt naar de volgorde van de verschillende bewerkingen bij de berekening

Art. 42 et 43

Les présents articles ajoutent des références manquantes à l'article 194*ter*/3, CIR 92 visant le Tax Shelter pour les jeux vidéo, dans respectivement l'article 194*ter*/1 et 194*ter*/2, CIR 92.

Art. 44

Le présent article apporte une série de modifications à l'article 194*quinquies*, CIR 92, afin de mettre en conformité la disposition relative aux montants maximaux pour lesquels la réserve exonérée pour revenus d'innovation peut être constituée ou la situation de début des réserves taxées peut être augmentée, avec l'ordre des déductions modifié par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés :

a) dans l'article 194*quinquies*, § 1^{er}, alinéa 2, CIR 92, la référence aux "articles 205/1 à 205/4" date encore d'avant la réforme de l'impôt des sociétés et ne tenait donc pas encore compte de deux opérations distinctes : la déduction pour revenus d'innovation pour l'année même, d'une part, et la déduction reportée des années antérieures, d'autre part. Puisque le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, traite de la constitution de la réserve exonérée pour les revenus d'innovation de l'année même, la constitution maximale est limitée au bénéfice restant avant l'application de la déduction pour revenus d'innovation de l'année même, visée à l'article 207, alinéa 2, quatrième tiret, CIR 92. Pour déterminer ce maximum, la société devra donc calculer le résultat restant avant application de la déduction pour revenus d'innovation comme si aucune réserve exonérée pour les revenus d'innovation de l'année-même, ni pour ceux des années antérieures, n'avait été constituée, et comme si aucune majoration de la situation de début des réserves taxées, conformément au § 2, alinéa 2 ou 3, n'avait eu lieu. Afin d'éviter toute confusion avec le passage "avant application de l'article 207, alinéa 2, quatrième tiret", CIR 92 par lequel

van de belastbare grondslag en dus niet alleen geen rekening wordt gehouden wordt met de aftrek voor innovatie-inkomsten, maar ook niet met alle daarna komende bewerkingen, wordt de tekstpassage "vóór aanleg van ... de vrijgestelde reserve" vervangen door "zonder rekening te houden met de aanleg van ... de vrijgestelde reserve";

b) in paragraaf 1, derde lid, wordt de aanleg van de vrijgestelde reserve besproken voor de innovatie-inkomsten die omwille van de toepassing van het in het tweede lid vermelde maximum nog niet konden worden vrijgesteld. Ook deze aanleg zal ieder belastbaar tijdperk beperkt worden en dit tot de winst die overblijft vóór toepassing van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten, vermeld in artikel 207, derde lid, derde streepje, WIB 92. Dit maximum geldt cumulatief voor de aanleg van de vrijgestelde reserve voor overgedragen innovatie-inkomsten en voor de verhoging van de begintoestand van de belaste reserves overeenkomstig § 2, tweede of derde lid. De verwijzing naar "de in het tweede lid bedoelde grens" wordt niet weerhouden, omdat deze nooit lager kan zijn dan de winst die overblijft vóór de latere toepassing van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten. Aangezien de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten beïnvloed wordt door de aftrek voor innovatie-inkomsten van het jaar zelf zal ook hier bij de bepaling van het maximum rekening worden gehouden met de aanleg van de vrijgestelde reserve voor innovatie-inkomsten van het jaar zelf;

c) en d) vanaf het belastbaar tijdperk waarin het intellectueel eigendomsrecht is verleend, worden de innovatie-inkomsten niet langer vrijgesteld via de aanleg van een vrijgestelde reserve, maar wel via de aftrekbewerkingen. In het geval de vennootschap nog met een overdracht aan vrij te stellen innovatie-inkomsten zit, zal zij deze, rekening houdend met het in b) vermelde maximum, nog steeds

on se réfère à l'ordre des différentes opérations lors du calcul de la base imposable, et où il est donc fait abstraction non seulement de la déduction pour revenus d'innovation, mais aussi de toutes les opérations successives, le passage "et avant constitution de la réserve exonérée ..." est remplacé par "sans tenir compte de la constitution de la réserve exonérée ...";

b) dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, il est question de la constitution de la réserve exonérée pour revenus d'innovation qui, en raison de l'application du maximum visé à l'alinéa 2, n'a pas encore pu être exonérée. Cette constitution aussi sera limitée au cours de chaque période imposable, à concurrence des bénéfices restant avant l'application de la déduction reportée pour revenus d'innovation, mentionnée à l'article 207, alinéa 3, troisième tiret, CIR 92. Ce maximum s'applique cumulativement pour la constitution de la réserve exonérée pour les revenus d'innovation excédentaires et pour la majoration de la situation de début des réserves taxées, conformément au § 2, alinéa 2 ou 3. La référence à la "limite visée à l'alinéa 2" n'est pas maintenue, parce que celle-ci ne peut jamais être inférieure aux bénéfices restant avant l'application ultérieure de la déduction reportée pour revenus d'innovation. Étant donné que la déduction reportée pour revenus d'innovation est influencée par la déduction pour revenus d'innovation de l'année même, on tiendra compte ici aussi, lors de la détermination du maximum, de la constitution de la réserve exonérée pour revenus d'innovation de l'année même ;

c) et d) à partir de la période imposable au cours de laquelle le droit de propriété intellectuelle est octroyé, les revenus d'innovation ne sont plus exonérés via la constitution d'une réserve exonérée, mais bien via une opération de déduction. Dans le cas où la société se trouve encore avec un revenu d'innovation reporté à exonérer, elle pourra encore, en tenant compte du

kunnen vrijstellen in dat of een van de volgende belastbare tijdperken, maar dan niet langer via de tijdelijke aanleg van een vrijgestelde reserve, maar wel definitief via een verhoging van de begintoestand van de belaste reserves. Zoals hierboven uiteengezet, wordt de verhoging van de begintoestand per belastbaar tijdperk beperkt tot de winst die overblijft vóór toepassing van de overgedragen aftrek voor innovatie-inkomsten en geldt dit maximum cumulatief voor deze verhoging en voor de aanleg van de vrijgestelde reserve voor overgedragen innovatie-inkomsten.

Art. 45

Dit artikel corrigeert een verwijzing naar artikel 219, WIB 92, in artikel 197, tweede lid, WIB 92.

Art. 46, 2° en 47

Deze artikelen corrigeren een aantal verwijzingen in de artikelen 202 en 203, WIB 92.

Art. 48

Via dit artikel wordt de verwijzing naar artikel 198, § 1, 8°, WIB 92, in artikel 205, § 2, eerste lid, 8°, WIB 92 opgeheven. Met deze verwijzing werd de vroegere uitzonderlijke taks op de stortingen bestemd voor het lange termijnsparen vermeld in artikel 183*duodecies* van het Wetboek diverse rechten en taksen, beoogd. Deze taks werd echter opgeheven in 2014 en via de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting werd artikel 198, § 1, 8°, WIB 92, vervangen door een nieuwe bepaling onder 8° met betrekking tot het disconto op schulden. Deze nieuwe bepaling dient niet opgenomen te worden in artikel 205, § 2, eerste lid, WIB 92.

Art. 49

maximum mentionné au b), l'exonérer au cours de cette période imposable ou d'une des périodes imposables successives. Cela ne se fera plus alors via la constitution temporaire d'une réserve exonérée, mais bien définitivement via une majoration de la situation de début des réserves taxées. Comme exposé ci-avant, la majoration de la situation de début de réserve est limitée par période imposable aux bénéfices restant avant l'application de la déduction reportée pour revenus d'innovation, et ce maximum s'applique cumulativement pour cette majoration et pour la constitution de la réserve exonérée pour revenus d'innovation excédentaires.

Art. 45

Le présent article corrige une référence à l'article 219, CIR 92, dans l'article 197, alinéa 2, CIR 92.

Art. 46, 2° et 47

Les présents articles corrigent un certain nombre de renvois dans les articles 202 et 203, CIR 92.

Art. 48

Le présent article supprime la référence à l'article 198, § 1^{er}, 8°, CIR 92, dans l'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, 8°, CIR 92. Cette référence visait l'ancienne taxe exceptionnelle sur les versements affectés à une épargne à long terme prévue par l'article 183*duodecies* du Code des droits et taxes divers. Cette taxe a été abrogée en 2014. L'article 198, § 1^{er}, 8°, CIR 92, a été remplacé via la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, par un nouveau 8° relatif à l'escompte sur des dettes. Cette nouvelle disposition ne doit pas être reprise dans l'article 205, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92.

Art. 49

Dit artikel vervolledigt het vijfde streepje van artikel 205/1, § 2, 2°, WIB 92, zodat, net als voor de andere in aanmerking komende innovatie-inkomsten, voor de vergoedingen verkregen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht, expliciet vereist wordt dat zij in het in België belastbare resultaat van het belastbaar tijdperk moeten voorkomen.

Art. 50

Dit artikel wijzigt artikel 205/2, § 2, vierde lid, WIB 92, om te verduidelijken dat de eventuele toevoeging aan de belastbare basis van teveel genoten aftrek voor innovatie-inkomsten n.a.v. de gespreide aftrek van historische kosten, in het laatste jaar van de gekozen periode dient te gebeuren en niet in het jaar daarop.

Art. 51

Met de vervanging van het woord "bedragen" door het woord "vergoedingen" wordt de herbestedingsplicht uit artikel 205/4, § 5, WIB 92, beter afgestemd op de tekst in artikel 205/1, § 2, 2°, vijfde streepje, WIB 92, dat de vergoedingen verkregen bij de vervreemding van een intellectueel eigendomsrecht als in aanmerking te nemen innovatie-inkomsten vermeldt. Daarnaast wordt er een taalfout in de Nederlandstalige tekst gecorrigeerd.

Art. 52

Dit artikel actualiseert een aantal verwijzingen in artikel 205ter, § 3, WIB 92.

Art. 53

Dit artikel beoogt een uitwerking te vermijden die in strijd is met de bedoeling van de wetgever wanneer het overeenkomstig artikel 205quater, §§ 2 tot 6, WIB 92 bepaalde tarief negatief is.

De aanpassing door toevoeging van een paragraaf 6/1 aan artikel 205quater, WIB 92

Le présent article complète le cinquième tiret de l'article 205/1, § 2, 2°, CIR 92, afin qu'il soit explicitement exigé que les rémunérations obtenues à l'occasion d'une aliénation d'un droit de propriété intellectuelle, comme les autres revenus d'innovation à prendre en considération, se retrouvent dans le résultat imposable en Belgique de la période imposable.

Art. 50

Le présent article modifie l'article 205/2, § 2, alinéa 4, CIR 92, pour clarifier que le complément éventuel à la base imposable de la déduction pour revenus d'innovation bénéficiée en excédent en conséquence de la déduction étalée des frais historiques, doit se produire endéans la dernière année de la période choisie et non endéans l'année d'après.

Art. 51

Avec le remplacement du mot "sommes" par le mot "rémunérations", l'obligation de rectifier issue de l'article 205/4, § 5, CIR 92, correspond mieux au texte de l'article 205/1, § 2, 2°, cinquième tiret, CIR 92, qui mentionne les rémunérations obtenues à l'occasion d'une aliénation d'un droit de propriété intellectuelle en tant que revenus d'innovation à prendre en considération. En outre, une erreur de langage dans le texte en néerlandais est corrigée.

Art. 52

Le présent article actualise un certain nombre de renvois dans l'article 205ter, § 3, CIR 92.

Art. 53

Le présent article vise à éviter un effet contraire à l'intention du législateur lorsque le taux déterminé conformément à l'article 205quater, §§ 2 à 6, CIR 92 est négatif.

L'adaptation apportée par l'ajout d'un paragraphe 6/1 à l'article 205quater, CIR 92

betekent dat zelfs indien een vennootschap de toepassing van de aftrek van risicokapitaal vraagt, deze aftrek slechts van toepassing is indien het op deze aftrek toegepaste tarief positief is voor de vennootschap.

Zo is het in artikel 205^{quater}, § 2, eerste lid, WIB 92 bedoelde tarief van de aftrek voor risicokapitaal voor het aanslagjaar 2021 negatief en vastgesteld op - 0,092 pct.

Overeenkomstig artikel 205^{quater}, § 6, WIB 92 wordt dit tarief evenwel vastgesteld op 0,408 pct. voor vennootschappen die op grond van artikel 1:24, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor aanslagjaar 2021. In dit geval kan de aftrek van het risicokapitaal worden toegepast.

Bijgevolg, voor het aanslagjaar 2021 zal de aftrek voor risicokapitaal niet van toepassing zijn op vennootschappen die deze aftrek niet vragen, of die niet voldoen aan de noodzakelijke voorwaarden en regels, alsook niet op vennootschappen die de aftrek claimen, maar die niet als kleine vennootschappen worden aangemerkt voor dat aanslagjaar.

Art. 55

Dit artikel corrigeert de verwijzingen in het tiende en elfde lid van artikel 207, WIB 92, rekening houdend met de wijzigingen aan dit artikel 207, WIB 92, bij de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting.

Art. 56

In haar advies 66.599/3 van 23 oktober 2019, maakte de Raad van State de opmerking dat de algemene uitvoeringsbevoegdheid van de Koning bepaald in artikel 108 van de Grondwet niet voldoende is om de Koning te laten bepalen in welke volgorde bepaalde bewerkingen moeten worden toegepast. De toevoeging van een algemene ruime delegatie aan de Koning dient om een juridische rechtsgrond te creëren

signifie que même si une société demande l'application de la déduction pour capital à risque, cette déduction ne s'appliquera que si le taux appliqué à cette déduction est positif pour la société.

Ainsi, pour l'exercice d'imposition 2021, le taux de la déduction pour capital à risque visé à l'article 205^{quater}, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92 est négatif et fixé à - 0,092 p.c.

Cependant, conformément à l'article 205^{quater}, § 6, CIR 92, ce taux est fixé à 0,408 p.c. pour les sociétés qui, sur base de l'article 1:24, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés et des associations, sont considérées comme des petites sociétés pour l'exercice d'imposition 2021. La déduction pour capital à risque pourra s'appliquer dans ce cas.

En conséquence, pour l'exercice d'imposition 2021, la déduction pour capital à risque ne s'appliquera ni aux sociétés qui ne la demandent pas, ou qui ne remplissent pas les conditions et modalités nécessaires, ni aux sociétés qui revendiquent la déduction mais qui ne sont pas considérées comme des petites sociétés pour cet exercice d'imposition.

Art. 55

Le présent article corrige les renvois dans les alinéas 10 et 11 de l'article 207, CIR 92, compte tenu des modifications apportées à cet article 207, CIR 92, par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

Art. 56

Dans son avis 66.599/3 du 23 octobre 2019, le Conseil d'État a fait observer que le pouvoir général d'exécution du Roi, prévu à l'article 108 de la Constitution, ne suffit pas pour permettre au Roi de déterminer l'ordre dans lequel certaines opérations doivent être appliquées. L'ajout d'une large délégation générale au Roi permet de créer une base juridique qui permet au Roi de déterminer

die de Koning toelaat de volgorde van bewerkingen te bepalen en aldus het belastbare inkomen in de vennootschapsbelasting te bepalen, zoals die is opgenomen in de artikelen 74 tot 79 van het KB/WIB 92.

Art. 57 en 82

De in artikel 217, eerste lid, 4°, WIB 92, bedoelde belasting is een van de bestanddelen waarop de aftrekbeperking van toepassing is. In het huidige artikel 217, derde lid, WIB 92, dat de aftrekbeperking voor deze belasting regelt, wordt echter nog niet verwezen naar alle mogelijke aftrekbewerkingen. Dit artikel in ontwerp wijzigt artikel 217, derde lid, WIB 92, zodat ook de aftrek van de bewerkingen bedoeld in de artikelen 536 en 543, WIB 92, respectievelijk de overgedragen "stock" aftrek voor risicokapitaal en de aftrek voor octrooi-inkomsten, niet wordt toegestaan op de in artikel 217, eerste lid, 4°, bedoelde belasting.

Een gelijkaardige wijziging wordt aangebracht in de artikelen 246, vijfde lid, en 519ter, § 2, eerste lid, WIB 92, via respectievelijk de artikelen 69, b), en 82, in ontwerp.

Art. 58, 61 en 64

Het Grondwettelijk Hof heeft in zijn arrest van 26 september 2019 geoordeeld dat artikel 219, zevende lid, WIB 92, dat inmiddels het zesde lid is geworden na de wijzigingen van artikel 219, WIB 92 door de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, het beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie schendt in zoverre de niet-toepassing van de afzonderlijke aanslag beperkt wordt tot de gevallen waarbij de verkrijger van het voordeel alle aard enkel binnen 2 jaar en 6 maanden ondubbelzinnig werd geïdentificeerd en niet geldt in de gevallen waarbij de verkrijger buiten die termijn op een ondubbelzinnige wijze werd geïdentificeerd, maar binnen de wettelijke aanslagtermijnen effectief werd belast. Artikel 219, zesde lid, WIB 92, wordt aangevuld om te verduidelijken dat bij dat laatste geval de afzonderlijke aanslag ook niet van toepassing is.

l'ordre des opérations, et ainsi de déterminer le revenu imposable à l'impôt des sociétés, tel qu'énoncé aux articles 74 à 79 de l'AR/CIR 92.

Art. 57 et 82

L'impôt visé à l'article 217, alinéa 1^{er}, 4°, CIR 92 est un des éléments sur lesquels s'applique la limitation de déduction. Dans l'actuel article 217, alinéa 3, CIR 92, qui règle la limitation de déduction pour cet impôt, il n'est pas encore fait référence à toutes les déductions possibles. Le présent article en projet modifie l'article 217, alinéa 3, CIR 92, de sorte que la déduction des opérations visées aux articles 536 et 543, CIR 92, respectivement la déduction du report "stock" pour capital à risque et la déduction pour revenus de brevets, n'est pas autorisée sur l'impôt visé à l'article 217, alinéa 1^{er}, 4°

Une modification similaire est apportée aux articles 246, alinéa 5 et 519ter, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92, via respectivement les articles 69, b), et 82, en projet.

Art. 58, 61 et 64

Par son arrêt du 26 septembre 2019, la Cour Constitutionnelle a dit pour droit que l'article 219, alinéa 7, CIR 92, désormais devenu alinéa 6 après les modifications de l'article 219, CIR 92 par la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, viole le principe d'égalité et de non-discrimination en ce que la non-application de la cotisation distincte est limitée aux cas dans lesquels le bénéficiaire de l'avantage de toute nature a été identifié de manière univoque uniquement dans le délai de 2 ans et 6 mois et ne vaut pas pour les cas dans lesquels le bénéficiaire a été identifié de manière univoque en dehors de ce délai, mais a été effectivement imposé dans les délais d'imposition légaux. L'article 219, alinéa 6, CIR 92 est complété pour préciser que la cotisation distincte ne s'applique pas non plus dans ce dernier cas.

Er kan nog toegevoegd worden dat wanneer de aanslag geheime commissielonen toch geheven is, deze nadien ontheven kan worden indien de belastingplichtige binnen de termijnen bedoeld in de artikelen 371 en 376, § 1, WIB 92, een bezwaarschrift indient waarin hij aantoont dat er wel degelijk een definitieve aanslag in hoofde van de verkrijger heeft plaatsgevonden.

Daarnaast wordt artikel 219, eerste lid, WIB 92, gewijzigd, zodat de afzonderlijke aanslag in het geval van het niet-respecteren van de ficheplicht enkel van toepassing blijft voor de kosten opgenomen in het huidige artikel 57, WIB 92. De terugbetalingen op basis van bewijsstukken, die via artikel 27 in ontwerp, toegevoegd worden aan artikel 57, WIB 92, zullen bij het niet-respecteren van de ficheplicht niet onder het toepassingsgebied van artikel 219, WIB 92 vallen.

Artikel 58 brengt deze wijzigingen aan in artikel 219, WIB 92, voor wat de vennootschapsbelasting betreft. Dezelfde wijzigingen worden aangebracht in de artikelen 223 en 234, WIB 92, voor wat respectievelijk de rechtspersonenbelasting en de belasting niet-inwoners betreft.

Art. 59

Artikel 219*bis*, WIB 92, past een afzonderlijke aanslag toe ten laste van sommige kredietverenigingen en sommige huisvestingsmaatschappijen wanneer zij ofwel niet langer erkend zijn of deel uitmaken van het net, ofwel dividenden uitkeren. Deze vennootschappen zijn of waren immers belastbaar aan een afwijkend tarief bedoeld in artikel 216, 2°, WIB 92. Op het moment dat een van de hierboven vermelde gebeurtenissen zich voordoet, moet de afzonderlijke aanslag ervoor zorgen dat de belastinglatentie (verschil tussen het in de vennootschapsbelasting van toepassing zijnde nominaal tarief en het afwijkend tarief) weggewerkt wordt. Omdat het tarief van deze afzonderlijke aanslag afhangt van het nominale tarief, heeft de daling van het nominale tarief naar aanleiding van de hervorming van de

Il peut encore être ajouté que lorsque l'imposition des commissions secrètes est ainsi levée, elle peut ensuite être dégrévée si le contribuable introduit une réclamation dans les délais visés aux articles 371 et 376, § 1^{er}, CIR 92, dans laquelle il démontre de façon plausible qu'une imposition définitive a eu lieu dans le chef du contribuable.

En outre, l'article 219, alinéa 1^{er}, CIR 92, est modifié de telle sorte qu'en cas de non-respect de l'obligation de fiche, la cotisation distincte reste applicable pour les frais figurant à l'article 57 actuel, CIR 92. Les remboursements sur la base de pièces justificatives, qui sont ajoutés à l'article 57, CIR 92 via l'article 27 en projet, ne relèveront pas du champ d'application de l'article 219, CIR 92 en cas de non-respect de l'obligation de fiche.

L'article 58 apporte cette modification à l'article 219, CIR 92, en ce qui concerne l'impôt des sociétés. Les mêmes modifications sont apportées aux articles 223 et 234, CIR 92, en ce qui concerne respectivement l'impôt des personnes morales et l'impôt des non-résidents.

Art. 59

L'article 219*bis*, CIR 92, applique une cotisation distincte à charge de certaines associations de crédit et de certaines sociétés de logement lorsqu'elles soit ne sont plus agréées ou ne font plus partie du réseau, soit distribuent des dividendes. Ces sociétés sont ou étaient effectivement imposables à un taux distinct visé à l'article 216, 2°, CIR 92. Au moment où l'une des circonstances précitées se produit, la cotisation distincte doit permettre d'éliminer la latence fiscale (différence entre le taux nominal étant applicable à l'impôt des sociétés et le taux distinct). Puisque le taux de cette cotisation distincte dépend du taux nominal, la diminution du taux nominal à l'occasion de la réforme de l'impôt des sociétés fin 2017 a une réduction proportionnelle du taux distinct pour

vennootschapsbelasting eind 2017 een evenredige afname van het afwijkend tarief tot gevolg. De wijzigingsbepalingen onder a) en b) van dit artikel in ontwerp, corrigeren het afwijkend tarief rekening houdend met de in twee stappen doorgevoerde daling van het nominaal tarief in de vennootschapsbelasting.

Art. 60

Dit artikel corrigeert een verwijzing in artikel 220/1, § 2, eerste lid, WIB 92.

Art. 62 en 63

In de artikelen 228, § 2, 3°*bis* en 229, §§ 4, tweede en tiende lid, WIB 92, komt nog steeds het begrip "maatschappelijke zetel" voor, terwijl dit begrip niet meer voorkomt onder de onder artikel 2, § 1, 5°, b en c, WIB 92, opgenomen definitie van 'binnenlandse vennootschap' en 'buitenlandse vennootschap', sinds de opheffing van de woorden "maatschappelijke zetel" door artikel 2, 3°, a, en 5°, van de wet van 17 maart 2019 tot aanpassing van bepaalde federale fiscale bepalingen aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen en verenigingen

De woorden "maatschappelijke zetel" wordentelkens vervangen door de woorden "voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer" overeenkomstig artikel 2, § 1, 5°, WIB 92.

Art. 65

In artikel 235, 2°, WIB 92 is bepaald dat voor de in artikel 227, 2°, van hetzelfde Wetboek bedoelde buitenlandse vennootschappen wordt het nettobedrag van de belastbare inkomsten bepaald volgens de regels die van toepassing zijn op de vennootschapsbelasting zoals deze regels voorkomen in de artikelen 183, 185, § 2, 185*quater* en 190 tot 208, WIB 92.

Ingevolge de invoeging van het nieuwe artikel 214*ter*, WIB 92, door dit ontwerp, dient eveneens naar dit artikel te worden verwezen voor de vaststelling van de belastbare grondslag van buitenlandse vennootschappen die

conséquence. Les dispositions modificatives en a) et b) du présent article en projet corrigent le calcul du taux distinct en tenant compte de la diminution en deux étapes du taux nominal de l'impôt des sociétés.

Art. 60

Le présent article corrige un renvoi dans l'article 220/1, § 2, alinéa 1^{er}, CIR 92.

Art. 62 et 63

Dans les articles 228, § 2, 3°*bis* et 229, § 4, alinéas 2 et 10, CIR 92, la notion de "siège social" apparaît encore, alors que cette notion n'apparaît plus dans les définitions de 'société résidente' et de 'société étrangère' reprises à l'article 2, § 1^{er}, 5°, b et c, CIR 92, depuis l'abrogation des mots "siège social" par l'article 2, 3°, a, et 5°, de la loi du 17 mars 2019 adaptant certaines dispositions fiscales fédérales au nouveau Code des sociétés et des associations.

Les mots "siège social" sont chaque fois remplacés par les mots "principal établissement ou siège de direction ou d'administration" conformément à l'article 2, § 1^{er}, 5°, CIR 92.

Art. 65

L'article 235, 2°, CIR 92 prévoit que dans le chef des sociétés étrangères visées à l'article 227, 2°, du même Code, le montant net des revenus imposables est déterminé suivant les règles applicables en matière d'impôt des sociétés, telles que ces règles figurent aux articles 183, 185, § 2, 185*quater* et 190 à 208, CIR 92.

Suite à l'insertion du nouvel article 214*ter*, CIR 92, par le présent projet, il y a lieu de faire également référence à cet article pour déterminer la base imposable des sociétés étrangères assujetties à l'impôt des non-résidents.

onderworpen zijn aan de belasting van niet-inwoners.

Artikel 235, 2°, WIB 92 wordt in die zin aangevuld.

Art. 67

Artikel 8 van de wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake inkomstenbelastingen heeft de fiscale behandeling geregeld voor de overgedragen DBI-afrek bij belastingneutrale fusie-, splitsing- en inbrengverrichtingen. Meer bepaald werden de overdracht- en beperkingsregels, die in artikel 206, § 2, WIB 92 zijn opgenomen voor de vorige beroepsverliezen, voortaan ook van toepassing verklaard op de overgedragen DBI-afrek. Evenwel werd nagelaten om in diezelfde regeling te voorzien voor wat betreft de belastingplichtigen die aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen. De aanpassingen in artikel 240bis, WIB 92 strekken er dan ook toe dit euvel te verhelpen.

Art. 68

Artikel 243, derde lid, WIB 92, wordt in zijn aanhef, en in de bepaling onder 5° aangepast, zodat de vermeerdering die van toepassing is bij de regeling van belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van groeibedrijven, zoals bedoeld in artikel 145²⁷, § 4, WIB 92, eveneens in aanmerking wordt genomen in de belasting van niet-inwoners, zoals dit reeds het geval is in de personenbelasting (rijksinwoners).

De belastingvermindering voor het verwerven van aandelen van groeibedrijven (artikel 145²⁷, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92)) kan ook worden verleend aan niet-inwoners die minstens 75 pct. van hun totale beroepsincome in België verwerven (artikelen 243/1, eerste lid, en 244, WIB 92). Wanneer bepaalde voorwaarden niet worden gerespecteerd, wordt die belastingvermindering evenwel gedeeltelijk teruggenomen onder de vorm van een federale belastingvermeerdering (artikel 145²⁷, § 4, WIB 92). Deze terugname is, net als het verlenen van de

L'article 235, 2°, CIR 92 est complété en ce sens.

Art. 67

L'article 8 de la loi du 30 juillet 2018 portant des dispositions diverses en matière d'impôts sur les revenus a réglé le traitement fiscal de la déduction RDT reportée des opérations fiscalement neutres de fusion, de scission et d'apport. Plus particulièrement, les règles de report et de limitation des pertes professionnelles antérieures qui sont reprises à l'article 206, § 2, CIR 92, ont également été étendues à la déduction des RDT reportés. Il a cependant été omis dans cette même réglementation de le prévoir en ce qui concerne les contribuables qui sont assujettis à l'impôt des non-résidents. Les adaptations de l'article 240bis, CIR 92 visent donc à remédier également à ce problème.

Art. 68

L'article 243, alinéa 3, CIR 92, est adapté en sa phrase liminaire, et en son 5°, afin que la majoration applicable dans le régime de réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises en croissance, visée à l'article 145²⁷, § 4, CIR 92, soit également prise en compte à l'impôt des non-résidents, comme c'est déjà le cas à l'impôt des personnes physiques (habitants du Royaume).

La réduction d'impôt pour l'acquisition d'actions ou parts d'entreprises en croissance (article 145²⁷, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92)) peut également être octroyée aux non-résidents qui acquièrent au moins 75 p.c. de leurs revenus professionnels totaux en Belgique (articles 243/1, alinéa 1^{er}, et 244, CIR 92). Toutefois, si certaines conditions ne sont pas respectées, cette réduction est partiellement récupérée sous la forme d'une augmentation d'impôt fédéral (article 145²⁷, § 4, CIR 92). Cette reprise, tout comme l'octroi de la réduction d'impôt, est

belastingvermindering, wettelijk geregeld voor de niet-inwoners die minstens 75 pct. van hun totale beroepsinkomen in België verwerven. Wanneer echter de niet-inwoner aan wie de belastingvermindering voor het verwerven van aandelen van groeibedrijven werd verleend in het belastbare tijdperk waarin de vermindering in beginsel moet worden teruggenomen niet langer aan de 75 pct.-regel voldoet, is er momenteel geen wettelijke grondslag om een federale belastingvermeerdering toe te passen. Een dergelijke grondslag bestaat wel voor de belastingvermindering voor startende ondernemingen, gelet op de verwijzing naar artikel 145²⁶, § 5, WIB 92 in de inleidende zin van artikel 243, derde lid, WIB 92. Gelet op het feit dat er bij toepassing van artikel van artikel 145²⁷, WIB 92 aanzienlijke bedragen aan belastingvermindering voor het verwerven van aandelen van groeibedrijven kunnen worden verleend, wordt voorgesteld om in artikel 243, derde lid, WIB 92 een verwijzing naar artikel 145²⁷, § 4, WIB 92 op te nemen.

Art. 69

Artikel 246, eerste lid, 3°, WIB 92 bevat nog het tarief voor de inmiddels via de wet van 13 april 2019 reeds ingetrokken afzonderlijke aanslag in geval van ontoereikende bedrijfsleidersbezoldigingen, vermeld in het toenmalige artikel 219*quinquies*, WIB 92. Artikel 233, derde lid, WIB 92, waarnaar in dit artikel 246, eerste lid, 3°, WIB 92, verwezen wordt, bevat inmiddels een verwijzing naar de afzonderlijke aanslag vermeld in artikel 219*ter*, WIB 92, die toegepast wordt wanneer een vennootschap een te hoge vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen ten gevolge van de COVID-19-pandemie, heeft aangelegd. De bepaling in artikel 246, eerste lid, 3°, WIB 92 wordt vervangen om op correcte wijze te verwijzen naar het tarief van toepassing bij de in artikel 219*ter*, WIB 92, bedoelde afzonderlijke aanslag.

légalement régie pour les non-résidents qui acquièrent au moins 75 p.c. de leurs revenus professionnels totaux en Belgique. Cependant, lorsque le non-résident auquel a été octroyé la réduction d'impôt pour l'acquisition d'actions ou parts d'entreprises en croissance ne remplit plus les conditions de la règle des 75 p.c. au cours de la période imposable où au cours de laquelle la réduction doit en principe être reprise, il n'existe actuellement pas de base légale pour appliquer une augmentation d'impôt fédérale. Une telle base légale existe bien pour la réduction d'impôt pour les entreprises débutantes, étant donné le renvoi à l'article 145²⁶, § 5, CIR 92 dans la phrase liminaire de l'article 243, alinéa 3, CIR 92. Étant donné le fait que, par application de l'article 145²⁷, CIR 92, d'importants montants peuvent être accordés comme réduction d'impôt pour l'acquisition d'actions ou parts d'entreprises en croissance, il est proposé de reprendre à l'article 243, alinéa 3, CIR 92, un renvoi à l'article 145²⁷, § 4, CIR 92.

Art. 69

L'article 246, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92 comprend encore le taux pour la cotisation distincte qui est maintenant déjà retirée via la loi du 13 avril 2019 dans le cas des rémunérations insuffisantes des dirigeants d'entreprise, visée dans l'ancien article 219*quinquies*, CIR 92. L'article 233, alinéa 3, CIR 92, auquel il est fait référence dans cet article 246, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92 contient actuellement une référence à la cotisation distincte visée à l'article 219*ter*, CIR 92, qui s'applique lorsqu'une société a accordé une exonération trop élevée en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19. La disposition dans l'article 246, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92 est remplacée pour se référer de manière correcte au taux applicable à la cotisation distincte visée à l'article 219*ter*, CIR 92.

Voor de wijziging van artikel 246, vijfde lid, WIB 92, wordt verwezen naar de commentaar bij artikel 57 in ontwerp.

Art. 70

Dit artikel herformuleert de bepaling in artikel 262, § 2, 3°, WIB 92, om de beoogde doelstelling zoals omschreven in de memorie van toelichting bij de wet van 28 april 2019 (DOC 54 3528/006, p. 3-4), die deze bepaling laatst heeft gewijzigd, duidelijker te laten blijken in de wettekst. Enkel bij een onrechtmatige vrijstelling van de roerende voorheffing moet er aangetoond worden dat dit ofwel op grond van een onjuiste verklaring, ofwel op collectieve of individuele spaarrekeningen die niet voldoen aan de vereisten van artikel 21, eerste lid, 8°, WIB 92 is gebeurd om de verkrijger van de inkomsten aan te duiden als schuldenaar van de voorheffing. In het geval van een onterechte terugbetaling van de roerende voorheffing is het steeds de verkrijger van de inkomsten die als schuldenaar van de roerende voorheffing wordt aangeduid.

Art. 71

Dit artikel is een technische wijziging ingevolge de opheffing van het artikel 267, derde lid, WIB 92 door artikel 9, 2°, van de wet van 25 april 2006 houdende diverse fiscale bepalingen inzake roerende inkomsten.

Art. 72

Dit artikel vervangt de woorden "aan het in § 2, tweede lid, 2°, of het in § 2, tweede lid, 1°, vermelde tarief" door de woorden "aan het in § 2, tweede lid, 1°, of het in § 2, tweede lid, 2°, vermelde tarief" in artikel 269, § 1, 9°, WIB 92, zodat de volgorde van de verwijzingen overeenstemt met deze van de percentages vermeld vooraan in dat artikel.

Art. 73

Artikel 73 beoogt een noodzakelijke aanpassing van de fiscale bepaling in artikel 275⁷, WIB 92 aan het nieuwe Wetboek van vennootschappen

Pour la modification à l'article 246, alinéa 5, CIR 92, il est renvoyé au commentaire apporté à l'article 57 en projet.

Art. 70

Le présent article reformule la disposition de l'article 262, § 2, 3°, CIR 92, afin de mieux refléter l'objectif visé tel que défini dans l'exposé des motifs de la loi du 28 avril 2019 (DOC 54 3528/006, pp. 3-4), qui a modifié cette disposition en dernier lieu. Ce n'est qu'à l'occasion d'une exemption abusive du précompte mobilier qu'il doit être démontré que celle-ci s'est produite soit sur la base d'une attestation inexacte, soit sur des comptes d'épargne collectifs ou individuels ne satisfaisant pas aux conditions fixées à l'article 21, alinéa 1^{er}, 8°, CIR 92 pour désigner le bénéficiaire des revenus comme redevable du précompte. Dans le cas d'un remboursement indû du précompte mobilier, c'est toujours le bénéficiaire des revenus qui est désigné comme redevable du précompte.

Art. 71

Cet article est une adaptation technique suite à l'abrogation de l'article 267, alinéa 3, CIR 92 par l'article 9, 2°, de la loi du 25 avril 2006 portant des dispositions fiscales diverses en matière de revenus mobiliers.

Art. 72

Le présent article remplace les mots "au taux visé au § 2, alinéa 2, 2°, ou au § 2, alinéa 2, 1°." par les mots "au taux visé au § 2, alinéa 2, 1°, ou au § 2, alinéa 2, 2°." dans l'article 269, § 1^{er}, 9°, CIR 92, de sorte que l'ordre de succession des renvois se conforme à celui des pourcentages mentionnés précédemment dans cet article.

Art. 73

L'article 73 apporte une adaptation nécessaire dans la disposition fiscale reprise à l'article 275⁷, CIR 92 suite au nouveau

en verenigingen (WVV) die werd vergeten in de aanpassing van dit artikel bij de wet van 17 maart 2019.

Art. 74

In gevolge de vervanging van het koninklijk besluit van 30 januari 2001 tot uitvoering van het Wetboek van Vennootschappen door het nieuwe koninklijk besluit van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, was het noodzakelijk om enkele verwijzingen naar het oude koninklijk besluit te actualiseren.

De in dit artikel aangebrachte wijzigingen hebben vervolgens ook tot doel om de bewoording van de gewijzigde bepalingen beter aansluiting te laten vinden bij de technische nota bij het advies 2010/1 van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, waarin deze Commissie haar zienswijze heeft verstrekt omtrent de definiëring van de EBITDA op basis van het Belgische jaarrekeningschema.

Art. 75

De wet van 18 december 2015 tot omzetting van Richtlijn 2013/34/EU van 26 juni 2013 van het Europees Parlement en van de Raad betreffende de jaarlijkse financiële overzichten, geconsolideerde financiële overzichten en aanverwante verslagen van bepaalde ondernemingsvormen, tot wijziging van Richtlijn 2006/43/EG van het Europees Parlement en de Raad en tot intrekking van Richtlijnen 78/660/EEG en 83/349/EEG van de Raad, introduceerde een omschrijving van de term 'microvennootschap' in het Wetboek van vennootschappen, dat toen nog niet was vervangen door het huidige Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

Aangezien het ook de bedoeling was dat van deze definitie ook in het WIB 92 gebruik werd gemaakt, werd bij deze wet onder meer de autonome definitie die tot dan toe in artikel 275¹⁰, vierde lid, WIB 92, was opgenomen, vervangen door een verwijzing naar de in het Wetboek van vennootschappen opgenomen definitie.

Code des sociétés et des associations (CSA) qui a été oubliée lors de l'adaptation de cet article par la loi du 17 mars 2019.

Art. 74

Suite au remplacement de l'arrêté royal du 30 janvier 2001 portant exécution du code des sociétés par le nouvel arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations, il était nécessaire d'actualiser certains renvois à l'ancien arrêté royal.

Les modifications apportées dans cet article ont aussi comme objectif de rendre le libellé des dispositions modifiées plus conforme à la note technique de l'avis 2010/1 de la Commission des Normes Comptables, dans laquelle cette Commission a formulé son point de vue sur la définition de l'EBITDA sur base du schéma belge des comptes annuels.

Art. 75

La loi du 18 décembre 2015 transposant la Directive 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels, aux états financiers consolidés et aux rapports y afférents de certaines formes d'entreprises, modifiant la Directive 2006/43/CE du Parlement européen et du Conseil et abrogeant les Directives 78/660/CEE et 83/349/CEE du Conseil, a introduit une définition du terme 'micro-société' dans le Code des sociétés, qui depuis n'a pas encore été remplacée par l'actuel Code des sociétés et des associations.

Etant donné que l'objectif était également qu'il soit également fait usage de cette définition dans le CIR 92, la définition autonome qui jusqu'alors était reprise à l'article 275¹⁰, alinéa 4, CIR 92, avait à l'occasion de cette loi, entre autres, été remplacée par une

Deze vervanging is echter niet helemaal volgens de regels van de kunst verlopen, waardoor het zinsdeel "op het einde van het belastbaar tijdperk" onterecht is blijven staan. Aangezien het behoud van deze woorden de begrijpbaarheid van die bepaling niet ten goede komt en geen meerwaarde hebben, wordt in dit ontwerp voorgesteld om de rechtszekerheid te bevorderen door deze woorden op te heffen.

Art. 76

Bij de programmawet van 20 december 2020, werd een fiscaal voordeel ingevoerd voor bedrijven die hun werknemers meer opleidingsuren toekennen dan wat reglementair is bepaald. Indien de werknemer gedurende een ononderbroken periode van 30 kalenderdagen minstens 10 dagen opleiding volgt, dan moet de werkgever een bedrag gelijk aan 11,75 pct. van de bezoldiging van de betrokken werknemer niet doorstorten in de Schatkist. In die zin werd een nieuw artikel 275¹² ingevoegd in het WIB 92.

De bedoeling is om alle werkgevers van de privésector aan te moedigen om verder te gaan dan hetgeen hen in de regelgeving wordt opgelegd inzake de opleiding van werknemers. Daarom wordt er verwezen naar de werkgevers onderworpen aan de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités.

Aangezien Proximus, bpost en HR Rail, als vennootschappen van publiek recht principieel niet vallen onder bovenstaande wet van 5 december 1968, zouden deze dan ook uitgesloten worden van deze gunstmaatregel.

Dit was echter niet de bedoeling. Voorgesteld wordt om de maatregel ook toepasbaar te maken voor de betrokken bedrijven.

Voorgesteld wordt de maatregel uitwerking te laten hebben op dezelfde datum als de initiële maatregel, namelijk 1 januari 2021

Art. 77

référence à la définition reprise dans le Code des sociétés.

Ce remplacement n'a cependant pas été effectué selon les règles de l'art, en vertu desquelles les termes "à la fin de la période imposable" restent incorrects. Etant donné que le maintien de ces mots n'aide pas à la compréhension de cette disposition, et ne présente aucune valeur ajoutée, le présent projet propose, afin de favoriser la sécurité juridique, d'abroger ces mots.

Art. 76

La loi-programme du 20 décembre 2020 a introduit un avantage fiscal au profit des entreprises qui octroient à leurs travailleurs plus d'heures de formation que le nombre imposé par la réglementation. Si au cours d'une période ininterrompue de 30 jours calendaires, le travailleur suit au moins 10 jours de formation, alors l'employeur ne doit pas verser au Trésor un montant égal à 11,75 p.c. de la rémunération du travailleur en question. Un nouvel article 275¹² a été introduit en ce sens dans le CIR 92.

L'objectif est d'inciter tous les employeurs du secteur privé à aller au-delà de ce qui leur est imposé dans la réglementation en matière de formation des travailleurs. C'est pourquoi il est fait référence aux employeurs soumis à la loi du 5 décembre 1968 relative aux conventions collectives de travail et aux commissions paritaires.

Comme Proximus, bpost et HR Rail, en tant que sociétés de droit public, ne sont en principe pas soumises à la loi du 5 décembre 1968 précitée, elles seraient donc exclues de cette mesure favorable.

Cependant, ce n'était pas l'intention. Il est proposé de rendre la mesure applicable aux entreprises concernées également.

Il est proposé que la mesure prenne effet à la même date que la mesure initiale, à savoir le 1^{er} janvier 2021

Art. 77

Dit is een wijziging in het kader van de modernisering van de FOD Financiën. Momenteel wordt enkel het aanslagbiljet betreffende de inkomstenbelastingen elektronisch aangeboden. In de toekomst is het ook de bedoeling de documenten met betrekking tot de controle van de aangifte elektronisch ter beschikking te stellen. De Koning bepaalt de datum van inwerkingtreding van dit artikel zodat de administratie de mogelijkheid heeft zijn werkmethodes aan deze nieuwe mogelijkheid aan te passen.

Art. 78

Dit is een technische wijziging ingevolge de wijzigingen opgenomen in het artikel 354, WIB 92 door artikel 79 van dit ontwerp.

Art. 79

Artikel 354, eerste lid, WIB 92 bepaalt dat de daarin bepaalde aanslagtermijn van drie jaar wordt verlengd met eenzelfde tijdperk als dat welke is verlopen tussen 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en de datum van afsluiting van het boekjaar in de loop van hetzelfde jaar, wat betreft de belastingplichtigen die geen boekhouding per kalenderjaar houden.

Het huidige vierde lid van artikel 354, WIB 92 stelt dat de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing eveneens mogen worden gevestigd binnen de termijnen bedoeld in het eerste lid, daarin begrepen dus de verlenging van de termijn voor de belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden.

De voorliggende wijziging beoogt een verduidelijking van dit reeds bestaande principe door de verlenging van de aanslagtermijn, voor wat betreft de belastingplichtigen die geen boekhouding per kalenderjaar houden, in een nieuw vijfde lid te plaatsen met een expliciete verwijzing naar alle belastingen en voorheffingen waarop het artikel van toepassing is.

Art. 80

Le présent article constitue une modification dans le cadre de la modernisation du SPF Finances. Actuellement, seul l'avertissement-extrait de rôle en matière d'impôts sur les revenus est disponible par voie électronique. A l'avenir, l'objectif est de mettre également à disposition par voie électronique les documents relatifs au contrôle de la déclaration. Le Roi détermine la date d'entrée en vigueur du présent article afin que l'administration ait l'occasion d'adapter ses méthodes de travail à cette nouvelle possibilité.

Art. 78

Ceci est une adaptation technique suite aux modifications apportées à l'article 354, CIR 92 par l'article 79 du présent projet.

Art. 79

L'article 354, alinéa 1^{er}, CIR 92, prévoit que le délai d'imposition de trois ans qui y est prévu, est prolongé d'une période égale à celle qui s'étend entre le 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et la date de clôture de l'exercice comptable au cours de cette même année, pour ce qui concerne les contribuables qui tiennent une comptabilité autrement que par année civile.

L'actuel alinéa 4 de l'article 354, CIR 92 dispose que le précompte mobilier et le précompte professionnel peuvent également être établis dans les délais fixés à l'alinéa 1^{er}, y compris donc la prolongation du délai pour les contribuables qui tiennent une comptabilité autrement que par année civile.

La présente modification vise à clarifier ce principe déjà établi, par la prolongation du délai d'imposition en ce qui concerne les contribuables qui tiennent une comptabilité autrement que par année civile en insérant un nouvel alinéa 5 qui contient une référence explicite à tous les impôts et précomptes auxquels l'article est applicable.

Art. 80

Op grond van artikel 1 van het koninklijk besluit van 27 september 1984 waarbij aan sommige overheden van het ministerie van financiën toegang wordt verleend tot het rijksregister van de natuurlijke personen, en voor de uitvoering van hun taken, mogen de ambtenaren van de Administratie van het kadaster (thans Algemene Administratie van de Patrimoniumdocumentatie) reeds de inlichtingen raadplegen die zich bevinden in het rijksregister van de natuurlijke personen.

In werkelijkheid komt het vaak voor dat de eigenaar (in de ruime zin) van een nieuw gebouwd onroerend goed nalaat de werkelijke ingebruikname van dat onroerend goed aan te geven om de datum van de inwerkingtreding van zijn kadastraal inkomen te bepalen.

De voorgestelde maatregel beoogt het onderzoek door de administratie van de aangiften van ingebruikname van een onroerend goed te vereenvoudigen, en zich de last van een moeilijk aan te tonen (en aan bezwaar onderhevig) bewijs te besparen.

Deze maatregel zou slechts een aanvullend middel vormen dat aan de administratie ter beschikking staat. Aan het principe van de spontane aangifte door de belastingplichtige wordt niet geraakt, met name ten aanzien van de tweede verblijven en woningen die niet door de belastingplichtige zelf worden betrokken.

De nieuwe bepaling zou de administratie toelaten om, bij gebrek aan een aangifte, terug te grijpen naar de informatie van het rijksregister en om een effectieve ingangsdatum te hebben voor het nieuwe kadastraal inkomen.

De domiciliëring op het adres van het onroerend goed is echter niet bindend voor de administratie, die de mogelijkheid heeft om een vroegere datum te weerhouden. Indien een ingebruikname op vroegere datum dan de domiciliëring door de administratie wordt vastgesteld in een proces-verbaal van bevinding, heeft de administratie de mogelijkheid

Sur base de l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 27 septembre 1984 autorisant l'accès de certaines autorités du Ministère des Finances au Registre national des personnes physiques, et pour l'exécution de leurs tâches, les agents de l'administration du cadastre (à présent l'Administration générale de la Documentation patrimoniale) peuvent déjà consulter les informations se trouvant au Registre national des personnes physiques.

Dans les faits, il est fréquent que le propriétaire (au sens large) d'un immeuble nouvellement construit omette de déclarer l'occupation effective de cet immeuble pour déterminer la date d'entrée en vigueur de son revenu cadastral.

La mesure proposée vise à simplifier la recherche par l'administration des déclarations d'occupation d'un immeuble, et de faire l'économie de la charge d'une preuve parfois difficile à établir (et susceptible de contestation).

Cette mesure constituerait seulement un dispositif supplémentaire mis à la disposition de l'administration. Celle-ci ne remettrait pas en cause le principe de la déclaration spontanée de la part du contribuable, notamment en ce qui concerne les résidences secondaires ainsi que les habitations qui ne sont pas occupées par les contribuables mêmes.

La nouvelle disposition permettrait à l'administration, en cas d'absence de déclaration, de reprendre l'information du registre national et d'avoir une date de prise d'effet du nouveau revenu cadastral.

L'inscription d'une domiciliation à l'adresse de l'immeuble ne fait cependant pas foi à l'égard de l'administration, qui conserve la possibilité de retenir une date antérieure. Si une occupation antérieure à la date de domiciliation est constatée par l'administration, dans un procès-verbal de constat, l'administration a la possibilité d'utiliser la date de l'occupation constatée.

om de datum van de vastgestelde ingebruikname te gebruiken.

De belastingplichtige heeft op zijn beurt ook het recht om zich te verzetten tegen de door de administratie in aanmerking genomen datum door het bewijs te leveren dat het nieuwe gebouw niet daadwerkelijk in gebruik is genomen.

De afwezigheid van een domiciliëring in het onroerend goed, impliceert uiteraard niet de afwezigheid van enig gebruik. Dat laatste is zuiver feitelijk.

Alleen de belastingplichtigen worden geviseerd door deze nieuwe bepaling. De administratie kan enkel op basis van de naam van de eigenaar (in de ruime zin) die in de patrimoniumdocumentatie is ingeschreven, het rijksregister van de natuurlijke personen raadplegen. Het gaat dus om een bijkomende maatregel die het mogelijk maakt om het eventuele verzuim van de eigenaar van het nieuw gebouwde goed om de ingebruikname aan te geven, te ondervangen.

Uitgaande van het principe dat de ingebruikname voor nieuwe gebouwen de aanleiding blijft en dat deze gebeurtenis in theorie nog steeds moet worden aangegeven, moet artikel 494, § 5, WIB 92 niet worden gewijzigd. Het feit dat de ingebruikname van het pand wordt aangenomen uit hoofde van de "domiciliëring", stelt dit principe niet in vraag. De ingebruikname wordt in dit geval gelijkgesteld met de domiciliëring. Het nieuwe kadastrale inkomen wordt in feite geacht te bestaan vanaf de eerste dag van de maand die volgt op de domiciliëring.

Art. 81

Deze bepaling heeft tot doel om een einde te stellen aan de discriminatie die bestaat ten aanzien van het tijdstip van de herschatting van het kadastraal inkomen met betrekking tot gebouwde percelen die het voorwerp zijn van renovatiewerken. In voorkomend geval, heeft de discriminatie betrekking op:

De même, le contribuable dispose également du droit de s'opposer à la date retenue par l'administration, moyennant la production d'une preuve établissant que la nouvelle construction n'est pas effectivement occupée.

L'absence de domiciliation dans l'immeuble ne signifie pas, bien entendu, l'absence de toute occupation, cette dernière étant purement factuelle.

Seuls les contribuables sont visés par cette nouvelle disposition. C'est uniquement sur base du nom du propriétaire (au sens large) repris dans la documentation patrimoniale que l'administration peut consulter le Registre national des personnes physiques. Il s'agit donc bien d'un dispositif supplémentaire qui permet de pallier l'éventuel défaut de déclaration d'occupation du propriétaire du bien nouvellement construit.

Partant du principe que l'occupation reste l'événement déclencheur pour les nouvelles constructions, et que cet événement doit en théorie continuer d'être déclaré, il n'y a pas lieu de modifier l'article 494, § 5, CIR 92. Le fait que l'occupation du bien soit présumée établie du fait de la "domiciliation" ne remet pas en cause ce principe. L'occupation se confond dans ce cas avec la domiciliation. Le nouveau revenu cadastral sera bel et bien censé exister à partir du premier jour du mois qui suit celui de la domiciliation.

Art. 81

Le présent dispositif a pour but de mettre fin à la discrimination qui existe quant au moment de la réévaluation du revenu cadastral afférent à des parcelles bâties faisant l'objet de travaux de rénovation. En l'occurrence, la discrimination concerne :

- enerzijds, gebouwde percelen waarop werken worden uitgevoerd, in welk geval de herschatting plaatsvindt aan het einde van de werken, en,
- anderzijds, gebouwde percelen die, gelijktijdig met de genoemde werken, het voorwerp uitmaken van een juridische verdeling van het perceel en voor dewelke de herschatting heeft plaatsgevonden op basis van de staat van de kadastrale verdeling.

Art. 83

Dit artikel actualiseert de verwijzing in artikel 537, zevende lid, WIB 92, naar het begrip kleine vennootschap, ten gevolge van de vervanging van het oude Wetboek van vennootschappen door het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (wet van 23 maart 2019 tot invoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen).

Art. 84 en 85

Artikel 42 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting heeft een artikel 198^{ter} (vernummerd tot artikel 198^{quater} via artikel 45 van de wet van 2 mei 2019) in het WIB 92 ingevoegd.

Artikel 198^{quater}, WIB 92 voorziet dat de in de artikelen 67 tot 67^{ter}, WIB 92 bedoelde economische vrijstellingen niet van toepassing zijn in de vennootschapsbelasting.

De artikelen 67 tot 67^{ter}, WIB 92 hebben respectievelijk betrekking op de vrijstelling:

- voor de tewerkstelling van een diensthoofd voor de uitvoer of van de afdeling integrale kwaliteitszorg;
- voor stage in de onderneming;
- voor bijkomend personeel.

Artikel 67, § 4, WIB 92 voorziet dat wanneer een personeelslid niet meer voor het in artikel 67, § 1, WIB 92, bepaalde doel wordt tewerkgesteld, het totale bedrag van de voorheen vrijgestelde winst wordt verminderd ten belope van het vrijgestelde bedrag waarop deze persoon oorspronkelijk recht heeft gegeven. In dat geval wordt de winst of het verlies van het belastbare

- d'une part, des parcelles bâties sur lesquelles sont effectués des travaux, auquel cas la réévaluation a lieu à la fin des travaux, et,
- d'autre part, des parcelles bâties qui, simultanément auxdits travaux, font l'objet d'une division juridique au niveau de la parcelle et pour lesquelles la réévaluation a lieu en l'état à la date de la division cadastrale.

Art. 83

Le présent article met à jour la référence contenue à l'article 537, alinéa 7, CIR 92, renvoyant à la notion de petite société, suite au remplacement de l'ancien Code des sociétés par le Code des sociétés et des associations (loi du 23 mars 2019 introduisant le Code des sociétés et des associations et portant des dispositions diverses).

Art. 84 et 85

L'article 42 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés a inséré un article 198^{ter} (renuméroté 198^{quater} par l'article 45 de la loi du 2 mai 2019) dans le CIR 92.

L'article 198^{quater}, CIR 92 prévoit que les exonérations à caractère économique visées aux articles 67 à 67^{ter}, CIR 92 ne s'appliquent pas à l'impôt des sociétés.

Les articles 67 à 67^{ter}, CIR 92 traitent respectivement de la déduction :

- pour l'emploi d'un chef de service des exportations ou de la gestion intégrale de la qualité ;
- pour stage en entreprise ; et
- pour personnel supplémentaire.

L'article 67, § 4, CIR 92, prévoit que lorsqu'un membre du personnel n'est plus affecté à l'une des fins prévues à l'article 67, § 1^{er}, CIR 92, le montant total des bénéfices antérieurement exonérés est réduit à concurrence du montant exonéré auquel cette personne avait initialement donné droit. Dans cette éventualité, les bénéfices ou les

tijdperk waarin het personeel niet meer wordt tewerkgesteld, naargelang het geval, vermeerderd of verminderd met dat bedrag. De Koning regelt de wijze van uitvoering van artikel 67, WIB 92 (artikel 67, § 5, WIB 92 en de artikelen 44 tot 46, KB/WIB 92).

Artikel 67ter, § 3, WIB 92 voorziet dat indien het gemiddeld personeelsbestand tijdens het jaar volgend op de vrijstelling is verminderd ten opzichte van het jaar van vrijstelling, het totaal bedrag van de voordien krachtens de artikel 67ter, § 1, WIB 92 vrijgestelde winst of baten wordt verminderd met 3.720 euro per afgevoeid personeelslid. De voordien vrijgestelde winst of baten worden in dat geval als winst of baten van het volgende belastbare tijdperk beschouwd.

De wet van 25 december 2017 heeft in dit verband niet in overgangsbepalingen voorzien.

Bij gebrek van overgangsbepalingen is het behoud en de terugname van de vrijstellingen die vóór de datum van inwerkingtreding van voornoemd artikel 42 van de wet van 25 december 2017 zijn toegekend, na deze inwerkingtreding niet verzekerd.

Met deze bepalingen worden deze overgangsmaatregelen ingevoerd om te zorgen voor rechtszekerheid bij de toepassing van artikel 198quater, WIB 92 vanaf de inwerkingtreding van dat artikel.

Art. 87

Artikel 87 van dit ontwerp regelt de inwerkingtreding van hoofdstuk 9 van dit ontwerp.

Hoofdstuk 10 – Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Art. 88

Overeenkomstig artikel 275, § 3, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, moeten de koninklijke besluiten met betrekking tot de bedrijfsvoorheffing, zo spoedig mogelijk bij wet worden bekrachtigd.

Artikel 7 van de wet van 27 maart 2020, die machtiging verleent aan de Koning om

pertes de la période imposable au cours de laquelle le personnel n'est plus affecté sont, suivant le cas, majorés ou réduits à due concurrence. Le Roi règle l'exécution de l'article 67, CIR 92 (article 67, § 5, CIR 92 et articles 44 à 46, AR/CIR 92).

L'article 67ter, § 3, CIR 92 prévoit que si la moyenne des travailleurs occupés est réduite au cours de l'année suivant l'exonération par rapport à l'année de l'exonération, le montant total des bénéfices ou profits antérieurement exonérés en vertu de l'article 67ter, § 1^{er}, CIR 92 est réduit, par unité en moins, de 3.720 euros. Dans ce cas, les bénéfices ou profits antérieurement exonérés sont considérés comme des bénéfices ou profits de la période imposable suivante.

La loi du 25 décembre 2017 n'a pas prévu de dispositions transitoires en la matière.

En l'absence de dispositions transitoires, le maintien et la reprise des exonérations accordées avant la date d'entrée en vigueur de l'article 42 susvisé de la loi du 25 décembre 2017 ne sont pas assurés après cette entrée en vigueur.

Les présentes dispositions instaurent ces mesures transitoires en vue d'assurer la sécurité juridique lors de l'application de l'article 198quater, CIR 92, à partir de son entrée en vigueur

Art. 87

L'article 87 du présent projet règle l'entrée en vigueur du chapitre 9 de ce projet.

Chapitre 10 – Confirmation d'arrêtés royaux

Art. 88

Conformément à l'article 275, § 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, les arrêtés royaux en matière de précompte professionnel doivent être confirmés le plus rapidement possible par une loi.

L'article 7 de la loi du 27 mars 2020 habilitant le Roi à prendre des mesures de lutte contre

maatregelen te nemen in de strijd tegen de verspreiding van het coronavirus COVID-19 (II), bepaalt dat de besluiten bedoeld in artikel 5, § 1, 1° tot 8°, bij wet worden bekrachtigd binnen een termijn van een jaar vanaf hun inwerkingtreding.

Het koninklijk besluit van 30 november 2020 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de bedrijfsvoorheffing op bezoldigingen voor studentenarbeid, het koninklijk besluit van 16 december 2020 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing en het koninklijk besluit van 26 januari 2021 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de inkomsten uit de deeleconomie worden bijgevolg ter bekrachtiging aan de Kamer van volksvertegenwoordigers voorgelegd.

1° Het koninklijk besluit van 30 november 2020 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de bedrijfsvoorheffing op bezoldigingen voor studentenarbeid, bevat de volgende maatregel:

De wet van 4 november 2020 inzake verschillende sociale maatregelen ingevolge de COVID-19-pandemie neutraliseert voor de studentenarbeid gepresteerd in de zorgsector en het onderwijs, de uren van het vierde kwartaal 2020 en het eerste kwartaal 2021, zodat zij niet in rekening worden gebracht voor de berekening van het contingent. Dit laat de studenten toe bijkomende arbeid te presteren.

Om die maatregel te ondersteunen, was het aangewezen de voormelde uitbreiding van het aantal uren studentenarbeid ook op het vlak van de bedrijfsvoorheffing door te laten werken, zoals dat ook het geval was voor de studentenarbeid in het tweede kwartaal van 2020.

Daarom werd nummer 2.22, tweede lid, van de toepassingsregels van de bijlage III van het KB/WIB 92 in die zin aangepast.

2° Het koninklijk besluit van 16 december 2020 tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van

la propagation du coronavirus COVID-19 (II) prévoit que les arrêtés visés à l'article 5, § 1^{er}, 1° à 8°, de la même loi sont confirmés par la loi dans un délai d'un an à partir de leur entrée en vigueur.

L'arrêté royal du 30 novembre 2020 modifiant l'annexe III de l'AR/CIR 92, en matière de précompte professionnel sur les rémunérations pour le travail étudiant, l'arrêté royal du 16 décembre 2020 modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92 et l'arrêté royal du 26 janvier 2021 modifiant l'annexe III de l'AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l'économie collaborative sont par conséquent soumis pour confirmation à la Chambre des représentants.

1° L'arrêté royal du 30 novembre 2020 modifiant l'annexe III de l'AR/CIR 92, en matière de précompte professionnel sur les rémunérations pour le travail étudiant, contient la mesure modificative suivante :

La loi du 4 novembre 2020 portant diverses mesures sociales suite à la pandémie de COVID-19 neutralise pour le travail étudiant effectué dans le secteur des soins et de l'enseignement, les heures prestées lors du quatrième trimestre 2020 et du premier trimestre 2021, de sorte qu'elles ne sont pas prises en compte pour le calcul du quota. Cela permet aux étudiants d'effectuer un travail supplémentaire.

Afin de soutenir cette mesure, il convenait de permettre à l'augmentation susmentionnée du nombre d'heures de travail étudiant d'affecter également le précompte professionnel, comme ce fut le cas pour le travail étudiant au deuxième trimestre 2020.

Le numéro 2.22, alinéa 2, des règles d'application de l'annexe III de l'AR/CIR 92 a donc été modifié en conséquence.

2° L'arrêté royal du 16 décembre 2020 modifiant, en matière de précompte

de bedrijfsvoorheffing bevat de volgende gewijzigde maatregel:

De wijziging, ten aanzien van de schalen van vorig jaar betreft voornamelijk de indexering.

3° Het koninklijk besluit van 26 januari 2021 tot wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de inkomsten uit de deeleconomie. Ingevolge de wet van 20 december 2020 houdende dringende diverse fiscale en fraudebestrijding bepalingen zijn de inkomsten uit de deeleconomie als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1°bis, WIB 92 die vanaf 1 januari 2021 worden betaald of toegekend, opnieuw belastbaar tegen het tarief van 20 pct. na aftrek van 50 pct. forfaitaire kosten.

Vanaf 1 februari 2021 moeten de erkende platformen opnieuw bedrijfsvoorheffing inhouden op de inkomsten uit de deeleconomie. Die bedrijfsvoorheffing bedraagt 10,70 pct. van het bruto bedrag van de inkomsten. Dit is het bedrag dat door het platform of door tussenkomst van het platform daadwerkelijk is betaald of toegekend, verhoogd met alle sommen die door het platform of door tussenkomst van het platform zijn ingehouden. Daartoe voegt dit besluit in hoofdstuk VII van de toepassingsregels van de bijlage III van het KB/WIB 92, een afdeling 1/1 in met betrekking tot die inkomsten als vermeld in artikel 90, eerste lid, 1°bis, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992.

Titel 3 – Wijzigingen aan het Wetboek Diverse Rechten en Taksen

Art. 89 en 90

Artikel 178, eerste lid, van het Wetboek Diverse Rechten en Taksen voorziet in de neerlegging van een beroepsaangifte voorafgaand aan de aanvang van verrichtingen voor verzekeringsondernemingen bij het daartoe aangewezen kantoor. Het neerleggen van een

professionnel, l'AR/CIR 92, contient la mesure modificative suivante :

La modification par rapport aux barèmes de l'année précédente concerne principalement l'indexation.

3° L'arrêté royal du 26 janvier 2021 modifiant l'annexe III de l'AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l'économie collaborative.

Suite à la loi du 20 décembre 2020 portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude urgentes, les revenus issus de l'économie collaborative tels que visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°bis, CIR 92 payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 2021 sont à nouveau imposables au taux de 20 p.c., après déduction de 50 p.c. de frais forfaitaires.

Les plateformes agréées doivent à nouveau retenir du précompte professionnel sur les revenus issus de l'économie collaborative à partir du 1^{er} février 2021. Ce précompte professionnel s'élève à 10,70 p.c. du montant brut des revenus. Ce dernier est le montant effectivement payé ou attribué par la plateforme ou par l'intermédiaire de celle-ci majoré de toutes les sommes retenues par la plateforme ou par l'intermédiaire de celle-ci. A cet effet, cet arrêté insère au chapitre VII des règles d'application de l'annexe III de l'AR/CIR 92, une section 1/1 relative à ces revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°bis, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Titre 3 – Modifications relatives au Code des droits et taxes divers

Art. 89 et 90

L'article 178, alinéa 1^{er}, du Code des droits et taxes divers prévoit le dépôt d'une déclaration de profession, au bureau désigné à cette fin, préalablement au commencement des opérations pour les entreprises d'assurance. Le dépôt d'une déclaration de profession vaut

beroepsaangifte geldt eveneens voor makelaars en alle andere tussenpersonen die tussenkomen bij het sluiten van verzekeringen met niet in België gevestigde verzekeringsondernemingen die geen aansprakelijke vertegenwoordiger hebben laten erkennen in België. Verzekeringsondernemingen die werkzaam zijn in België dienen echter ingevolge de wet van 13 maart 2016 op het statuut van en het toezicht op de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen een vergunning aan te vragen bij de NBB, die vervolgens een vergunning verleent na advies van de FSMA. De bepaling van artikel 178, eerste lid is hierdoor overbodig en de voorafgaandelijke neerlegging van de beroepsaangifte wordt de facto niet meer toegepast. Het past dan ook artikel 178, eerste lid op te heffen.

De voorgestelde wijziging door artikel 90 is een gevolg van de opheffing van het eerste lid van artikel 178 van het Wetboek Diverse Rechten en Taksen door artikel 89.

Art. 91

Artikel 201^{12/1} van het Wetboek diverse rechten en taksen stelt de marktinfastructuren Euroclear Bank SA/NV en The Bank of New York Mellon SA/NV vrij van de jaarlijkse taks op de kredietinstellingen. De verwijzingen naar die marktinfastructuren worden aangepast ingevolge wijzigingen in de financiële regelgeving.

Titel 4 - Wijzigingen aan het wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat

Art. 92

De voorgestelde wijziging is nodig omdat de dienst der Domeinen als dusdanig niet meer voorkomt in de organisatiestructuur van de FOD Financiën.

Art. 93

Het huidige artikel 117 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de

également pour les courtiers et tous les autres intermédiaires qui interviennent dans la conclusion d'assurances avec des entreprises d'assurances non établies en Belgique et qui n'ont pas de représentant responsable en Belgique. Toutefois, en vertu de la loi du 13 mars 2016 relative au statut et au contrôle des entreprises d'assurance ou de réassurance, les entreprises d'assurance opérant en Belgique doivent faire une demande d'agrément à la BNB, qui le leur accordera après avis de la FSMA. Par conséquent, la disposition de l'article 178, alinéa 1^{er}, est superflue et le dépôt préalable de la déclaration de profession n'est, dès lors, plus applicable. Il convient donc d'abroger l'article 178, alinéa 1^{er}.

La modification projetée par l'article 90 fait suite à l'abrogation de l'alinéa 1^{er} de l'article 178 du Code des droits et taxes divers par l'article 89.

Art. 91

L'article 201^{12/1} du Code des droits et taxes divers exonère les infrastructures de marché Euroclear Bank SA/NV et The Bank of New York Mellon SA/NV de la taxe annuelle sur les établissements de crédit. Les renvois relatifs à ces infrastructures de marché sont mis à jour suite aux modifications dans la réglementation financière.

Titre 4 - Modifications à la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'Etat fédéral

Art. 92

La modification projetée est nécessaire car le service des Domaines en tant que tel n'apparaît plus dans la structure organisationnelle du SPF Finances.

Art. 93

L'article 117 actuel de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la

begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat voorziet drie manieren om goederen van de federale overheid te vervreemden of te herbestemmen:

1° de verplichte verkoop of vervreemding onder bezwarende titel, met tussenkomst van de administratie der Domeinen;

2° de kosteloze administratieve overdracht, met tussenkomst van de administratie der Domeinen;

3° de omvorming of de verandering in goederen van dezelfde aard om te worden aangewend door de dienst waarvan zij afkomstig zijn.

Deze derde manier wordt weggelaten ingevolge het advies van de Inspectie van Financiën en gelet op de wijziging van de waarde van gebruikte roerende goederen sinds de initiële invoering van de bepaling bij het koninklijk besluit van 10 december 1868. Zij is dus in onbruik geraakt.

Bij dit ontwerp van wet wordt daaraan nog een andere mogelijkheid toegevoegd, de kosteloze afstand aan de in de nieuwe paragraaf 4 vermelde instellingen en organisaties.

Die toevoeging kadert in het regeerakkoord dat de circulaire economie in ons land wil ontwikkelen.

Voortaan wordt voorrang gegeven aan de administratieve overdracht tussen de diensten vermeld in paragraaf 2.

De tekst maakt vervolgens de kosteloze afstand mogelijk van roerende goederen die buiten gebruik zijn ten voordele van organisaties die al genieten van de aftrekbaarheid van giften in geld. Wanneer goederen niet administratief worden overgedragen en er geen kosteloze afstand geschiedt, zullen de goederen moeten worden verkocht.

De omschrijvingen van de mogelijke begunstigden van de giften zijn geïnspireerd op artikel 145³³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dat de belastingvermindering voor giften in geld aan bepaalde instellingen en organisaties regelt.

comptabilité de l'Etat fédéral prévoit trois manières d'aliéner ou de réaffecter des biens de l'autorité fédérale :

1° la vente ou l'aliénation à titre onéreux obligatoire, avec le concours de l'administration des Domaines ;

2° le transfert administratif à titre gratuit, avec le concours du service des Domaines ;

3° la transformation ou la conversion en biens de même nature, pour être affectés au service d'où ils proviennent.

Cette troisième manière est abandonnée suite à l'avis de l'Inspection des Finances et compte tenu du changement de la valeur des biens meubles utilisés depuis l'introduction initiale de la disposition par l'arrêté royal du 10 décembre 1868. Elle est donc devenue obsolète.

Ce projet de loi ajoute une autre possibilité, la cession à titre gratuit aux institutions et organisations mentionnées dans le nouveau paragraphe 4.

Cet ajout s'inscrit dans le cadre de l'accord du gouvernement qui vise à développer l'économie circulaire au sein de notre pays.

Désormais, la priorité est donnée au transfert administratif entre les services visés au paragraphe 2.

Le texte rend ensuite possible le don, aux organisations visées, bénéficiant déjà de la déductibilité pour des libéralités en argent, de biens meubles hors d'usage. En l'absence de transfert ou de don, les biens sont nécessairement vendus.

Les descriptions des bénéficiaires possibles des dons sont inspirées de l'article 145³³ du Code des impôts sur les revenus 1992, qui réglemente la réduction d'impôt pour les dons en espèces à certaines institutions et organisations. Le cas échéant, la description

Daar waar nodig wordt de omschrijving geüpdatet. Zo wordt bijvoorbeeld in de Nederlandse tekst "mindervaliden" vervangen door "personen met een handicap" en "beschutte werkplaatsen" door "maatwerkbedrijven". In het Frans spreekt men nu van een "personne handicapée" en niet meer van een "handicapé(e)".

Ook de overgenomen paragrafen 1 tot en met 3 van het huidige artikel 117 zijn aan een update toe. Zo wordt er bijvoorbeeld nog gesproken van de "Domeinen" terwijl die term niet meer voorkomt in de organisatiestructuur van de FOD Financiën. In de aanhef van paragraaf 1 wordt vermeld dat de bepaling geldt "onverminderd" de toepassing van bijzondere wettelijke bepalingen. Dit wordt in de nieuwe tekst "onder voorbehoud van" (cf. Wetgevingstechniek RvS, blz. 5). De overige wijzigingen blijken uit de vergelijkingstabel van de oude en de nieuwe teksten. Om een ingewikkelde wijzigingsbepaling te vermijden werd ervoor gekozen artikel 117 integraal te vervangen.

Tot slot wordt in de paragraaf 5 bepaald dat de Koning de nodige uitvoeringsmaatregelen kan nemen.

est mise à jour. Ainsi, par exemple, dans le texte en néerlandais, "mindervaliden" est remplacé par "personen met een handicap" et "beschutte werkplaatsen" par "maatwerkbedrijven". En français, l'usage veut maintenant que l'on parle d'une "personne handicapée" et plus d'un(e) "handicapé(e)".

Les paragraphes 1 à 3 repris de l'actuel article 117 sont également mis à jour. Par exemple, on parle encore des "Domaines" alors que ce terme n'apparaît plus dans la structure organisationnelle du SPF Finances. Au début du paragraphe 1^{er}, il est indiqué que la disposition vaut "sans préjudice" de l'application de dispositions légales particulières. Le nouveau texte porte que c'est "sous réserve de" (cf. Principes de technique législative du Conseil d'Etat, p. 5). Les autres modifications ressortent du tableau de comparaison des anciens et nouveaux textes. Afin d'éviter une disposition modificative compliquée, il a été choisi de remplacer l'intégralité de l'article 117.

Enfin, le paragraphe 5 porte que le Roi peut prendre les mesures d'exécution nécessaires.

Titel 5. Fiscale procedure

Hoofdstuk 1. Terbeschikkingstelling van de op de informatiedragers geplaatste gegevens

Art. 94 en 95

De artikelen 315 en 315*bis* van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het artikel 61 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde voorzien de voorlegging van boeken, facturen, bescheiden, dossiers en gegevens noodzakelijk om het bedrag van de belastbare inkomsten te bepalen wanneer het gaat om de inkomstenbelasting en de juiste heffing van de BTW te verzekeren.

Deze verplichting tot voorlegging wordt historisch verwezenlijkt zonder verplaatsing. Dit betekent dat de belastingplichtige of de

Titre 5. Procédure fiscale

Chapitre 1^{er}. Mise à disposition des données enregistrées sur des supports informatiques

Art. 94 et 95

Les articles 315 et 315*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 et l'article 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée prévoient la communication des livres, factures, documents, dossiers et données nécessaires afin de déterminer le montant du revenu imposable lorsqu'il s'agit des impôts sur les revenus et d'assurer la perception correcte de la TVA.

Cette obligation de communication des documents s'accomplit historiquement sans déplacement. Cela signifie que le

belastingsschuldige steeds middelen en mensen moet vrijmaken om een bezoek ter plaatse door de fiscale ambtenaar te faciliteren en in zijn bijzijn alle fiscaal relevante stukken moeten worden gezocht en voorgelegd.

Dankzij de ontwikkeling van de informatica de laatste jaren kan het ongemak van een controle ter plaatse voor de belastingplichtige of belastingsschuldige in grote mate worden weggenomen door de stukken elektronisch over te maken, wanneer die belastingplichtige of belastingsschuldige evident de stukken elektronisch houdt. Deze elektronische voorlegging kan evident enkel betrekking hebben op de stukken die digitaal beschikbaar zijn. Stukken die enkel op papier worden gehouden, dienen enkel op papier te worden voorgelegd en vallen buiten het bestek van deze bepaling. Derhalve dient boekhouding die slechts deels elektronisch wordt gehouden ook slechts deels elektronisch ter beschikking te worden gesteld. Dit nieuwe lid sluit overigens nauw aan bij de praktijk dat er ook reeds overleg en fiscale controle elektronisch plaatsvindt via onder meer Microsoft Teams en Zoom.

De verwijzing naar de natuurlijke personen en rechtspersonen vermeld in het eerste lid wil zeggen dat het hier uitsluitend en uiterst beperkt gaat om personen *"die een beroep doen op een informaticasysteem of elk ander elektronisch apparaat om de boeken en bescheiden waarvan de voorlegging is voorgeschreven door artikel 315, geheel of ten dele, te houden, op te stellen, toe te zenden of te bewaren"*. Alle personen die daar niet voor hebben gekozen, zijn met andere woorden uitgesloten van de toepassing van dit nieuwe lid.

Wat betreft ondernemingen die hun boekhouding wel elektronisch houden maar geen toegang hebben tot het internet, mag verondersteld worden dat hun elektronische aangifte reeds via de bijstand van een fiscale beroepsbeoefenaar plaatsvindt. Deze beroepsbeoefenaar beschikt over de

contribuable ou l'assujetti doit toujours mettre à disposition des ressources et du personnel pour permettre au fonctionnaire du fisc de se rendre sur place et que tous les documents pertinents sur le plan fiscal doivent être recherchés et communiqués en sa présence. Grâce au développement de l'informatique ces dernières années, les inconvénients d'un contrôle sur place pour le contribuable ou l'assujetti peuvent être largement éliminés par la communication électronique des documents, lorsque le contribuable ou l'assujetti tient manifestement les documents sous format électronique. Cette communication électronique ne peut évidemment concerner que les documents qui sont disponibles sous forme électronique. Les documents qui ne sont détenus que sur papier doivent être présentés uniquement sur papier et n'entrent pas dans le champ d'application de cette disposition. Ce nouvel alinéa est étroitement lié à la pratique selon laquelle la consultation et le contrôle fiscal se font déjà par voie électronique, notamment par l'intermédiaire de Microsoft Teams et de Zoom.

La référence aux personnes physiques et aux personnes morales mentionnées à l'alinéa 1^{er} signifie qu'elle concerne exclusivement et de manière extrêmement limitée les personnes *"qui utilisent un système informatique ou tout autre dispositif électronique pour tenir, établir, envoyer ou conserver tout ou partie des livres et documents dont la communication est requise en vertu de l'article 315"*. En d'autres termes, toutes les personnes qui n'ont pas opté pour cette solution sont exclues de l'application de ce nouvel alinéa.

Pour les entreprises qui tiennent leur comptabilité par voie électronique mais n'ont pas accès à Internet, on peut supposer que leur déclaration électronique est déjà réalisée avec l'aide d'un professionnel du chiffre. Ce professionnel possède les documents de base pour le dépôt de la déclaration d'impôt

onderliggende stukken om de aangifte in te dienen en is dan ook de gemachtigde die onderliggende stukken aan de administratie zal bezorgen. De belastingplichtige wordt derhalve niet bijkomend belast door toedoen van dit nieuwe lid.

Daarnaast schept deze bepaling duidelijkheid over het feit dat "zonder verplaatsing" betrekking heeft op papieren stukken, want daar bestond onduidelijkheid over wanneer het om elektronische stukken gaat.

Deze wijziging beoogt dus om bij een fiscale controle de administratieve last te verlichten voor de belastingplichtige of de belastingschuldige, in die zin dat de bedrijfsvoering niet langer hoeft onderbroken te worden door een bezoek ter plaatse van de fiscale ambtenaar, die evenwel nog steeds zal blijven overleggen met de belastingplichtige of de belastingschuldige aangaande de controle die hij uitvoert.

Een dergelijke wijziging rechtvaardigt zich des te meer in het licht van de huidige gezondheids crisis die verplicht om de verplaatsingen en de sociale contacten maximaal te beperken. Het beperken van de bezoeken ter plaatse door de ambtenaren van de administratie die niettemin hun controletaak moeten kunnen blijven uitoefenen, past dus perfect binnen dit kader.

Hoofdstuk 2. Beschikbaar stellen van fiscale gegevens aan lokale besturen.

Art. 96 en 97

Lokale besturen zetten in op proactieve rechtentoekenning. Burgers en ondernemingen verkrijgen op die manier automatisch een tegemoetkoming, een voordeel, een subsidie, een recht, een kortingskaart, enz., en dit op basis van de gegevens die de overheid al heeft. De burger of de onderneming hoeft hier dus geen specifieke aanvraag meer voor te doen. Proactieve rechtentoekenning moet voornamelijk de kwetsbare personen helpen die nog te weinig gebruik maken van hun rechten.

et est donc la personne habilitée à fournir à l'administration les documents de base. Par conséquent, le contribuable ne subira pas une charge supplémentaire du fait de ce nouvel alinéa.

Cette disposition clarifie également le fait que "sans déplacement" se réfère aux documents papier, ce qui n'était pas clair lorsqu'il s'agissait de documents électroniques.

L'objectif de cette modification est donc de réduire la charge administrative pour le contribuable ou l'assujéti lors d'un contrôle fiscal, en ce sens que les opérations commerciales ne doivent plus être interrompues par une visite sur place du fonctionnaire fiscal, qui continuera néanmoins à consulter le contribuable ou le débiteur fiscal sur le contrôle qu'il effectue.

Un tel changement est d'autant plus justifié à la lumière de la crise sanitaire actuelle, qui appelle à des restrictions maximales des voyages et des contacts sociaux. La limitation des visites sur place des fonctionnaires de l'administration, qui doivent néanmoins pouvoir continuer à exercer leurs fonctions de contrôle, s'inscrit donc parfaitement dans ce cadre.

Chapitre 2. Mise à disposition des données fiscales aux pouvoirs locaux.

Art. 96 et 97

Les pouvoirs locaux misent actuellement de plus en plus sur une attribution proactive des droits. De la sorte, les citoyens et les entreprises se voient octroyer automatiquement une indemnité, une prestation, une subvention, un droit, une carte de réduction, etc. et ce sur la base des données qui sont déjà connues de l'administration. Le citoyen ou l'entreprise ne doit donc plus en faire la demande spécifique. L'attribution proactive des droits doit principalement aider les personnes vulnérables qui font encore trop peu valoir leurs droits.

Dit principe hangt echter af van de toegang van lokale besturen tot overheidsinformatie. Bij heel wat lokale rechten is het belastbare inkomen een belangrijke indicator (bijv. korting op de kinderopvang). De lokale besturen hebben er dan ook belang bij toegang te krijgen tot deze gegevens. Die toegang is beperkt tot de informatie die nodig is ter uitvoering van de wettelijke opdrachten die tot de bevoegdheid horen van de betreffende lokale besturen, hetgeen in overeenstemming is met de waarborgen geboden door de Algemene Verordening Gegevensbescherming EU 2016/679 en de Privacywet van 30 juli 2018 inzake de rechten van de betrokkenen.

In het kader van de verplichtingen die op de fiscale administratie rusten onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming 2016/679, is het van belang te wijzen op de wettelijke opdrachten die de fiscale administratie hoort te vervullen. Het betreft een veelheid aan taken die in het kader van een correcte belastingheffing en een correcte dienstverlening naar de burger toe eveneens betrekking hebben op gegevensuitwisseling met andere overheden. Daarbij is het van primordiaal belang erop te wijzen dat in België de fiscale wet van openbare orde is. Dat wil zeggen dat deze wetten geacht worden de "wezenlijke belangen van de staat of de gemeenschap te treffen, of berusten op de economische of juridische grondslagen van de samenleving".

Teneinde haar wettelijke opdracht naar behoren te kunnen vervullen, worden aan de fiscale administratie bevoegdheden toegekend in het kader van gegevensverwerking die in deze evenwel een uitwisseling op verzoek beoogt na beoordeling van dat verzoek door de fiscale administratie zelf. In casu is aan de noodzakelijkheidsvereiste en de proportionaliteit van artikel 5.1 c) Algemene Verordening Gegevensbescherming 2016/679 voldaan, juist omwille van het beoogde doel.

Meer bepaald gaat het om de doorgifte van strikt afgelijnde gegevens betreffende welbepaalde

Ce principe dépend néanmoins de l'accès des autorités locales à l'information du secteur public. Ainsi, le revenu imposable est un indicateur important pour de nombreux droits locaux (p. ex. une réduction de tarif sur les frais de garde d'enfants). Les pouvoirs locaux ont dès lors intérêt à avoir accès à ces données. Cet accès est limité à l'information qui est nécessaire en vue d'exécuter les missions légales qui sont de la compétence des pouvoirs locaux concernés, et ce en conformité avec les garanties offertes par le Règlement général UE 2016/679 sur la protection des données et la loi Privacy du 30 juillet 2018 en ce qui concerne les droits des intéressés.

Dans le cadre des obligations imposées à l'administration fiscale en vertu du Règlement Général sur la Protection des Données 2016/679, il est important de souligner les missions légales que l'administration fiscale doit remplir. Cela vise une multitude de tâches qui, dans le cadre de la perception de l'impôt et d'un service correct au citoyen, concerne également l'échange de données avec d'autres autorités. Il est de la plus haute importance de souligner qu'en Belgique, le droit fiscal est une question d'ordre public. Ce qui signifie que ces lois sont estimées "toucher les intérêts essentiels de l'État ou de la communauté ou reposer sur les fondements économiques ou juridiques de la société".

Afin de pouvoir s'acquitter correctement de sa mission légale, des compétences sont attribuées à l'administration fiscale dans le cadre du traitement des données, qui, dans ce cas, consiste en un échange sur demande après appréciation de cette demande par l'administration fiscale elle-même. Dans ce cas, l'exigence de nécessité et la proportionnalité de l'article 5.1 c) du Règlement Général sur la Protection des Données 2016/679 sont satisfaites, précisément en raison de la finalité prévue.

Plus spécifiquement, elle concerne la transmission de données strictement définies

belastingplichtigen met het oog op een vlotte en correcte behandeling van die belastingplichtige en met het oog op de behoorlijke vervulling van de wettelijke opdrachten van de fiscale administratie, zoals vervat in de fiscale wetten. Overigens werken de territoriale, temporele en materiële beperkingen van de fiscale bevoegdheden door op vlak van gegevensbescherming en kan daarvoor nuttig verwezen worden naar de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, die met het oog op de bescherming en de verwerking van persoonsgegevens overeenkomstig van toepassing is.

Volledigheidshalve kan hier ook nuttig verwezen worden naar de relevante voorafgaande overweging van de Algemene Verordening Gegevensbescherming 2016/679 die het volgende stelt: Overheidsinstanties waaraan ingevolge een wettelijke verplichting persoonsgegevens worden bekendgemaakt voor het vervullen van een officiële taak, zoals belasting- of douaneautoriteiten, financiële onderzoeksdiensten, onafhankelijke bestuurlijke autoriteiten of financiële marktautoriteiten die belast zijn met de regulering van en het toezicht op de effectenmarkten, mogen niet als ontvangers worden beschouwd indien zij persoonsgegevens ontvangen die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van een bepaald onderzoek in het algemeen belang, overeenkomstig het Unierecht of het recht van de lidstaten. Hieruit volgt dat de Algemene Verordening Gegevensbescherming 2016/679 erkent dat aan de gegevensverwerking in het kader van een wettelijke opdracht van de fiscale administratie geen dermate strikte interpretatie kan worden verbonden dat de efficiëntie van haar werkzaamheden (die van openbare orde zijn) op de helling zou komen te staan.

concernant des contribuables déterminés en vue d'un traitement harmonieux et correct de ce contribuable et en vue de la bonne exécution des tâches légales de l'administration fiscale, telles que contenues dans les lois fiscales. Par ailleurs, les limitations territoriales, temporelles et matérielles des compétences fiscales ont un effet dans le domaine de la protection des données et il peut à cet effet être référé à la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions, qui s'applique en conséquence à la protection et au traitement des données personnelles.

Dans un souci d'exhaustivité, il peut également être fait référence ici au considérant préliminaire pertinent du Règlement Général sur la Protection des Données 2016/679 qui stipule ce qui suit: Les autorités publiques auxquelles des données à caractère personnel sont communiquées conformément à une obligation légale pour l'exercice de leurs fonctions officielles, telles que les autorités fiscales et douanières, les cellules d'enquête financière, les autorités administratives indépendantes ou les autorités des marchés financiers responsables de la réglementation et de la surveillance des marchés de valeurs mobilières ne devraient pas être considérées comme des destinataires si elles reçoivent des données à caractère personnel qui sont nécessaires pour mener une enquête particulière dans l'intérêt général, conformément au droit de l'Union ou au droit d'un État membre. Il s'ensuit que le Règlement Général sur la Protection des Données 2016/679 reconnaît que le traitement des données dans le cadre d'une mission légale de l'administration fiscale ne peut pas être interprété au point de compromettre l'efficacité de ses activités (qui sont d'ordre public).

Op dit ogenblik kunnen de lokale besturen in feite niet formeel behandeld worden als mogelijke begunstigen van fiscale informatie die een opheffing van het fiscaal beroepsgeheim vereisen (art. 337, tweede lid, WIB92 en 93*bis*, tweede lid, Btw-wetboek). Als gevolg hiervan kunnen de lokale besturen deze fiscale gegevens op geen enkele manier gebruiken. Op basis van een recent overleg tussen de FOD Financiën en de lokale besturen kwam men tot de gezamenlijke conclusie dat een wetswijziging nodig is.

Deze wijziging past helemaal binnen het federale regeerakkoord, dat tot doel heeft 'De afbouw van de administratieve lasten voor de burger en de ondernemingen, met name door de digitale dienstverlening te verbeteren, het ontsluiten en het verder ontwikkelen van bestuurstoepassingen (e-government), met respect voor de "only once"- en "think small first"-principes'.

De formulering dienaangaande zoals reeds opgenomen in artikel 83 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen wordt aldus overgenomen in de fiscale wetboeken die gelijkaardige bepalingen bevatten. Deze harmonisering wordt toegepast op artikel 337 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en op artikel 93*bis* van het Wetboek van de belasting op de toegevoegde waarde.

Overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 337, tweede lid, WIB 92 en 93*bis*, tweede lid, btw-Wetboek kan de FOD Financiën enkel gegevens aan de administratieve diensten van de betrokken lokale besturen (namelijk de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten en de gemeenten) bezorgen voor zover deze lokale besturen deze nodig hebben voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

Het komt aan deze lokale besturen toe daarvan het bewijs te leveren en het komt aan de FOD Financiën toe te beoordelen of afdoende

Actuellement, les pouvoirs locaux ne peuvent en effet être traités formellement comme destinataires potentiels d'informations fiscales nécessitant une levée du secret professionnel des agents du fisc (art. 337, alinéa 2, CIR 92 et 93*bis*, alinéa 2, CTVA). Par conséquent, les pouvoirs locaux se retrouvent dans l'impossibilité d'utiliser ces données fiscales de quelque manière que ce soit. Suite à une concertation récente entre le SPF Finances et les pouvoirs locaux, la conclusion commune fut qu'une modification de la loi s'imposait.

Cette modification s'inscrit entièrement dans le cadre de l'accord de gouvernement qui vise « une réduction des charges administratives pesant sur les citoyens et les entreprises, notamment en améliorant les services numériques, en débloquent et en développant davantage les applications d'administration en ligne (e-government) tout en respectant les principes « only once » et « think small first ».

La formulation identique à celle déjà prévue dans l'article 83 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales est ainsi reprise dans les codes fiscaux qui contiennent des dispositions similaires. Cette harmonisation est dès lors appliquée à l'article 337 du Code des impôts sur les revenus 1992, et à l'article 93*bis* du Code de la taxe de la valeur ajoutée.

Conformément aux dispositions des articles 337, alinéa 2, CIR 92 et 93*bis*, alinéa 2, CTVA, le SPF Finances ne peut procurer des renseignements aux services administratifs des pouvoirs locaux concernés (à savoir les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes et les communes) que dans la mesure où ceux-ci en ont besoin pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Il revient à ces pouvoirs locaux de fournir cette preuve et au SPF Finances d'apprécier s'il est établi à suffisance que les conditions

bewezen werd dat aan de wettelijke voorwaarden is voldaan en of de gevraagde gegevens kunnen worden verstrekt. Een algemene toegang vanwege de lokale besturen tot de fiscale gegevens waarover de FOD Financiën beschikt is dan ook niet wat deze wetswijzigingen voor ogen hebben.

Het is aldus belangrijk er op te wijzen dat de te wijzigen artikelen de administratie niet verplichten inlichtingen mee te delen. Deze geven haar enkel die mogelijkheid.

Het is tevens belangrijk er op te wijzen dat op grond van artikel 337, vijfde lid, WIB 92 en artikel 93*bis*, vierde lid, btw-Wetboek de personen die deel uitmaken van de diensten waaraan de administratie inlichtingen van fiscale aard heeft verstrekt de bekomen inlichtingen niet kunnen gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waarvan zij zijn verstrekt. Op grond van diezelfde bepalingen zijn diezelfde personen bovendien tot dezelfde geheimhouding verplicht als de fiscale ambtenaren.

Hoofdstuk 3. Belastingverhoging op laattijdig aangegeven inkomstengedeelte

Art. 98

Het artikel 444, eerste lid, WIB 92 voorziet de gevallen waarin een belastingverhoging, vastgesteld volgens de aard en de ernst van de overtreding, wordt toegepast door de administratie.

Op basis hiervan, wordt een belastingverhoging niet alleen toegepast bij een onvolledige of onjuiste aangifte, bij het ontbreken van een aangifte, maar ook bij een laattijdige aangifte. De huidige tekst voorziet echter uitdrukkelijk in de berekening van de belastingverhoging alleen op het deel van de inkomsten dat niet is aangegeven, bepaald voor enige verrekening van de voorheffingen, de belastingkredieten, het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting en de voorafbetalingen. Het is echter duidelijk dat er bij een laattijdige aangifte initieel geen

légaales sont remplies et que les renseignements demandés peuvent être fournis. Les modifications légales en projet n'ont donc pas pour objectif d'accorder un accès généralisé des pouvoirs locaux aux données fiscales dont dispose le SPF Finances.

Il est par conséquent important de souligner également que les modifications projetées n'obligent pas l'administration à communiquer des informations. Elles lui en accordent simplement la possibilité.

Il convient d'insister aussi sur le fait que sur la base de l'article 337, alinéa 5, CIR 92 et de l'article 93*bis*, alinéa 4, CTVA, les personnes appartenant aux services à qui l'administration a fourni des renseignements d'ordre fiscal ne peuvent utiliser les informations obtenues en dehors du cadre des dispositions légales pour l'exécution desquelles elles ont été fournies. Sur pied de ces mêmes dispositions, les mêmes personnes sont en outre tenues au secret professionnel de la même manière que les fonctionnaires fiscaux.

Chapitre 3. Accroissement d'impôts sur la portion des revenus déclarés tardivement

Art. 98

L'article 444, alinéa 1^{er}, CIR 92 prévoit les situations dans lesquelles un accroissement d'impôt fixé d'après la nature et la gravité de l'infraction est appliqué par l'administration.

Sur cette base, un accroissement d'impôt est appliqué non seulement en cas de déclaration incomplète ou inexacte, en cas d'absence de déclaration, mais aussi en cas de déclaration tardive. Toutefois, le texte actuel ne prévoit expressément le calcul de l'accroissement d'impôt que sur la portion des revenus qui n'ont pas été déclarés, déterminés avant toute imputation de précomptes, de crédits d'impôts, de quotité forfaitaire d'impôt étranger et de versements anticipés. Or, il est bien évident qu'en cas de déclaration tardive, il n'y a initialement pas de revenus non

niet-aangegeven inkomsten zijn, maar enkel laattijdig aangegeven inkomsten.

Deze onnauwkeurigheid in de aanhef van het artikel is de bron van een vrij groot aantal geschillen wat betreft de toepasbaarheid van het artikel 444, WIB 92 in de gevallen van laattijdige aangiftes.

Het doel van dit artikel is dan ook om een einde te maken aan deze dubbelzinnigheid door expliciet te vermelden dat de belastingverhoging ook van toepassing is op het gedeelte van de laattijdig aangegeven inkomsten.

Hoofdstuk 4. Wijzigingen van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten

Art. 99 tot 101

De wijzigingen aangebracht door de artikelen 96 tot 98 zijn alleen bedoeld om materiële vergissingen in de recente wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten te verbeteren.

Art. 102

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van de artikelen 99 tot 101 op dezelfde datum als diegene voorzien voor de artikelen 223, 227 en 229 van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten.

Titel 6. Thesaurie

Enig hoofdstuk. – Wijziging van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van

déclarés, mais seulement des revenus déclarés tardivement.

Cette imprécision dans le dispositif de l'article est la source d'un volume de contentieux important quant à l'applicabilité de l'article 444, CIR 92 dans les situations de déclarations tardives.

L'objectif du présent article est dès lors de mettre fin à cette ambiguïté en précisant explicitement que l'accroissement d'impôt est applicable également sur la portion des revenus déclarés tardivement.

Chapitre 4. Modification de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales

Art. 99 à 101

Les modifications apportées par les articles 96 à 98 visent uniquement à corriger des erreurs matérielles dans la loi récente du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales.

Art. 102

Le présent article fixe l'entrée en vigueur des articles 99 à 101 à la même date que celle prévue pour les articles 223, 227 et 229 de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales.

Titre 6. Trésorerie

Chapitre unique. – Modification de la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du

terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten

Art. 103

Het artikel in ontwerp beoogt de voorzitters van en rechters bij het Grondwettelijk Hof op te nemen in de lijst van prominente publieke functies.

De lijst van prominente publieke functies werd bij de wet van 20 juli 2020 houdende diverse bepalingen tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten als bijlage IV toegevoegd aan de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten (hierna: de wet van 18 september 2017). Deze lijst bevat de exacte functies die overeenkomstig artikel 4, 28°, van de wet van 18 september 2017 als prominente publieke functies worden aangemerkt.

Volgens artikel 4, 28°, d), van de wet van 18 september 2017 worden *“leden van hooggerechtshoven, grondwettelijke hoven of van andere hoge rechterlijke instanties, met inbegrip van administratieve rechterlijke instanties, die arresten wijzen waartegen geen*

financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces

Art. 103

L'article en projet vise à inclure les présidents et les juges de la Cour constitutionnelle dans la liste des fonctions publiques importantes.

La liste des fonctions publiques importantes a été insérée comme annexe IV à la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces (ci-après : la loi du 18 septembre 2017) par la loi du 20 juillet 2020 portant des dispositions diverses relatives à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces. Cette liste contient les fonctions précises qui, conformément à l'article 4, 28°, de la loi du 18 septembre 2017, sont considérées comme étant des fonctions publiques importantes.

Selon l'article 4, 28°, d), de la loi du 18 septembre 2017, *« les membres des cours suprêmes, des cours constitutionnelles ou d'autres hautes juridictions, y compris administratives, dont les décisions ne sont pas susceptibles de recours, sauf*

beroep openstaat, behalve in uitzonderlijke omstandigheden” beschouwd als personen die een prominente publieke functie uitoefenen. De voorzitters van en rechters bij het Grondwettelijk Hof zijn evenwel niet opgenomen in de lijst van prominente publieke functies. Het artikel in ontwerp strekt ertoe deze tekortkoming te verhelpen.

circonstances exceptionnelles » sont considérés comme des personnes exerçant des fonctions publiques importantes. Les présidents et les juges de la Cour constitutionnelle ne figurent toutefois pas sur la liste des fonctions publiques importantes. L'article en projet vise à remédier à cette lacune.

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM