

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 november 2015

**WETSONTWERP**

**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**

(Artikelen 36 tot 54)

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE  
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING  
UITGEBRACHT DOOR  
DE HEER **Stéphane CRUSNIÈRE**

**INHOUD**

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting door de heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de Fiscale Fraude .....	3
II. Bespreking .....	7
III. Stemmingen .....	10

Zie:

Doc 54 **1444/ (2015/2016)**:  
001: Wetsontwerp.  
002: Erratum.  
003 tot 005: Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

27 novembre 2015

**PROJET DE LOI**

**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**

(Articles 36 à 54)

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION  
DES FINANCES ET DU BUDGET  
PAR  
M. **Stéphane CRUSNIÈRE**

**SOMMAIRE**

Pages

I. Exposé introductif de M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale .....	3
II. Discussion .....	7
III. Votes.....	10

Voir:

Doc 54 **1444/ (2015/2016)**:  
001: Projet de loi.  
002: Erratum.  
003 à 005: Amendements.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/  
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

**A. — Vaste leden / Titulaires:**

N-VA	Peter Dedecker, Robert Van de Velde, Hendrik Vuye, Veerle Wouters
PS	Stéphane Crusnière, Ahmed Laaouej, Alain Mathot
MR	Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau
CD&V	Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld	Luk Van Biesen, Carina Van Cauter
sp.a	Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen	Georges Gilkinet
cdH	Benoît Dispa

**B. — Plaatsvervangers / Suppléants:**

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Bart De Wever, Johan Klaps, Jan Sporen
Frédéric Daerden, Emir Kir, Eric Massin, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Katrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Jef Van den Bergh
Patricia Ceysens, Dirk Van Mechelen, Frank Wilrycx
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

**C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:**

VB	Barbara Pas
PTB-GO!	Marco Van Hees
DFD	Olivier Maingain

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire

**Afkortingen bij de nummering van de publicaties:**

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

**Abréviations dans la numérotation des publications:**

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 <sup>e</sup> législature, suivi du n <sup>o</sup> de base et du n <sup>o</sup> consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

**Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers**

Bestellingen:  
Natieplein 2  
1008 Brussel  
Tél.: 02/ 549 81 60  
Fax : 02/549 82 74  
www.dekamer.be  
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

**Publications officielles éditées par la Chambre des représentants**

Commandes:  
Place de la Nation 2  
1008 Bruxelles  
Tél.: 02/ 549 81 60  
Fax : 02/549 82 74  
www.lachambre.be  
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft de naar haar verzonden artikelen (artikelen 36 tot 54) van dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van dinsdag 17 november 2015.

**I. — INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE HEER JOHAN VAN OVERTVELDT, MINISTER VAN FINANCIËN, BELAST MET DE BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE**

*De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de Fiscale Fraude, geeft aan dat Titel 5 van dit wetsontwerp zorgt voor de nodige wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, die ervoor zorgen dat enkele wijzigingen die aan het Wetboek van vennootschappen werden aangebracht ook op fiscaal gebied doorwerken.*

Het gaat om de definitie van kleine vennootschap, die door dit ontwerp werd gewijzigd en de definitie van microvennootschap, die door dit ontwerp werd ingevoerd.

Waar in het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepalingen werden voorbehouden voor kleine vennootschappen of microvennootschappen, zal vanaf nu worden verwezen naar de nieuwe definities die door dit wetsontwerp werden voorzien. Dit zorgt ervoor dat een aantal bestaande bepalingen in het wetboek moeten worden aangepast. Deze wijzigingen maken het voorwerp uit van deze Titel.

**A. Nieuwe definitie van “kleine vennootschap”**

Wat de definitie van “kleine vennootschap” betreft, verwijst het Wetboek van de inkomstenbelastingen meestal naar het volledige artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen.

Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp wijzigt dit artikel grondig.

De nieuwigheid, die ook op fiscaal vlak zal doorwerken, bestaat erin dat de groottecriteria om een vennootschap als “kleine vennootschap” te beschouwen, worden aangepast.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné les articles de ce projet de loi qui lui ont été envoyés (articles 36 à 54) au cours de sa réunion du 17 novembre 2015.

**I. — EXPOSE INTRODUCTIF DE M. JOHAN VAN OVERTVELDT, MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE**

*M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, indique que le titre 5 du projet de loi à l'examen apporte les modifications nécessaires au Code des impôts sur les revenus 1992 afin que plusieurs modifications apportées au Code des sociétés puissent également produire leurs effets sur le plan fiscal.*

Il s'agit de la définition de la petite société, modifiée par le projet à l'examen, et de celle de la microsociété, instaurée par le projet.

Alors que dans le Code des impôts sur les revenus, certaines dispositions étaient réservées aux petites sociétés ou aux microsociétés, il sera dorénavant fait référence aux nouvelles définitions contenues dans le projet de loi. En conséquence, un certain nombre de dispositions existantes dudit code doivent être adaptées. Ces modifications font l'objet du titre 5.

**A. Nouvelle définition de ‘petite société’**

En ce qui concerne la définition de “petite société”, le Code de l'Impôt sur les revenus renvoie dans la plupart des cas à l'intégralité de l'article 15 du Code des Sociétés.

Le projet de loi à l'examen modifie en profondeur cet article.

La nouveauté, qui sera également répercutée sur le plan fiscal, consiste à modifier les critères quantitatifs pour être considéré comme une petite société.

Conform het bestaande artikel 15 mocht de vennootschap niet meer dan één van de volgende criteria overstijgen om als “kleine vennootschap” te worden beschouwd:

Jaargemiddelde van het personeelsbestand	50
Jaaromzet, exclusief BTW	7,3 miljoen euro
Balanstotaal	3,65 miljoen euro

De vennootschappen waarvan het jaargemiddelde van het personeelsbestand meer dan 100 bedraagt, werden bovendien steeds uitgesloten.

De nieuwe definitie trekt de grenzen inzake jaaromzet en balanstotaal nu op tot respectievelijk 9 miljoen euro en 4,5 miljoen euro. Ook de uitsluiting voor vennootschappen met een personeelsbestand van meer dan 100 voltijdse equivalenten wordt geschrapt.

Nieuw is ook dat het overschrijden of het niet-langer overschrijden van deze criteria slechts een gevolg zal hebben indien deze overschrijding of niet-overschrijding zich gedurende twee achtereenvolgende boekjaren voordoet. Zo zal de vennootschap die gedurende 2 opeenvolgende boekjaren de criteria overschrijdt vanaf het daaropvolgende (derde) boekjaar niet langer als kleine vennootschap worden beschouwd.

Een andere belangrijke nieuwigheid betreft de uitzondering in bepaalde gevallen om deze kwantitatieve criteria op geconsolideerde basis te berekenen.

Voor vennootschappen die verbonden zijn met andere vennootschappen moeten de criteria van omzet, balanstotaal en personeelsbestand op geconsolideerde basis worden berekend. Deze verplichting geldt in principe nog steeds, en vormt de paragraaf 6 van het nieuwe artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen.

Nieuw is echter dat dit ontwerp een paragraaf 7 toevoegt aan het artikel 15. Deze paragraaf voorziet een uitzondering op deze consolidatieverplichting, voor vennootschappen die geen moedervennootschappen zijn of geen consortium vormen. Dergelijke vennootschappen mogen de criteria op niet-geconsolideerde basis toepassen. De uitzondering geldt niet indien deze vennootschappen werden opgericht met als enig doel om de verslaggeving van bepaalde informatie te ontwijken.

Conformément à l'article 15 existant, la société ne pouvait pas dépasser plus d'un des critères sous-mentionnés pour être considéré comme une petite société.

Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle	50
Chiffre d'affaires annuel, hors TVA	7,3 millions d'euros
Total du bilan	3,65 millions d'euros

Les sociétés occupant en moyenne annuelle un nombre de travailleurs supérieur à 100 ont en outre toujours été exclues.

La nouvelle définition porte les plafonds en matière de chiffre d'affaires annuel et de total du bilan respectivement à 9 et 4,5 millions d'euros. L'exclusion des sociétés occupant un nombre de travailleurs supérieur à 100 équivalents temps plein est également supprimée.

Autre nouveauté: le fait de dépasser ou de ne plus dépasser ces critères n'aura d'incidence que si cette circonstance se produit pendant deux exercices consécutifs. Ainsi, la société qui aura dépassé les critères pendant deux exercices consécutifs ne sera plus considérée comme une petite société à partir de l'exercice suivant – c'est-à-dire à partir du troisième exercice.

Le projet de loi à l'examen instaure encore une autre nouveauté importante. Ainsi, il prévoit, dans certains cas, une exception à la détermination de ces critères quantitatifs sur une base consolidée.

En ce qui concerne les sociétés liées à d'autres sociétés, les critères afférents au chiffre d'affaires, au total du bilan et au nombre de travailleurs occupés doivent être déterminés sur une base consolidée. Cette obligation est en principe maintenue. Elle est prévue dans le paragraphe 6 du nouvel article 15 du Code des sociétés.

La nouveauté réside toutefois dans l'ajout, par le projet de loi à l'examen, d'un paragraphe 7 à l'article 15. Ce paragraphe prévoit une exception à cette obligation de consolidation pour les sociétés qui ne sont pas des sociétés mères ou qui ne constituent pas un consortium. Ces sociétés peuvent calculer les critères sur une base non consolidée. L'exception n'est pas applicable lorsque ces sociétés sont constituées avec comme seul objet d'éviter la communication de certaines informations.

Gezien het feit dat in het Wetboek van de inkomstenbelastingen steeds naar het volledige artikel 15 wordt verwezen, zou dit in principe tot gevolg hebben gehad dat de criteria om als kleine vennootschap te worden beschouwd ook op fiscaal gebied in bepaalde gevallen op niet-geconsolideerde basis zouden mogen worden berekend.

Omwille van de budgettaire impact en de grotere complexiteit die hierdoor op fiscaal gebied zou worden veroorzaakt, zal deze laatste paragraaf echter op fiscaal gebied geen uitwerking vinden.

Om die reden werden de verwijzingen naar het volledige artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen aangepast, zodat in het Wetboek van de inkomstenbelastingen enkel nog naar de eerste 6 paragrafen van dit artikel wordt verwezen. De criteria van omzet, balanstotaal en personeelsbestand zullen op fiscaal gebied dus nog steeds op geconsolideerde basis worden berekend.

Een andere belangrijke nieuwigheid in artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen is de vereenvoudiging van de verplichting tot consolidatie.

In principe moet een vennootschap die verplicht is om te consolideren, dat doen op basis van de toepassingsregels die zijn vervat in hoofdstuk IV van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen. Daar wordt bepaald dat om dubbeltellingen te voorkomen, transacties binnen een groep uit de berekening van de geconsolideerde gegevens moeten worden gefilterd.

Er is evenwel een nieuwe bepaling aan artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen toegevoegd, op grond waarvan men de eenvoudige cijfers van de verschillende vennootschappen van de groep mag optellen, zonder tot technische correcties te moeten overgaan. Het verkregen resultaat kan worden gecontroleerd met behulp van de criteria inzake balanstotaal en omzet, vermeerderd met 20 %.

Deze vereenvoudigde consolidatiemethode geldt ook op fiscaal vlak.

### **B. Instelling van de definitie van “microvennootschap”**

Een tweede belangrijke wijziging betreft de invoering van een definitie van “microvennootschap” in het Wetboek van vennootschappen.

Op fiscaal vlak werd door de programmawet van 10 augustus 2015 als het ware reeds een definitie van

Étant donné que le Code des impôts sur les revenus continue de renvoyer à l'ensemble de l'article 15, cette modification aurait dû en principe avoir pour conséquence que les critères utilisés pour être considéré comme une petite société puissent, sur le plan fiscal également, être calculés sur une base non consolidée.

Compte tenu de l'incidence budgétaire et de la complexité supplémentaire que cette mesure occasionnerait sur le plan fiscal, ce dernier paragraphe sera toutefois dépourvu d'effets au plan fiscal.

C'est la raison pour laquelle les renvois à l'intégralité de l'article 15 du Code des impôts sur les revenus ont été adaptés, de sorte que le Code des impôts sur les revenus ne renvoie plus qu'aux six premiers paragraphes de cet article. Les critères relatifs au chiffre d'affaires, au total du bilan et au personnel occupé seront donc toujours calculés, d'un point de vue fiscal, sur une base consolidée.

Une autre nouveauté importante apportée à l'article 15 du Code des Sociétés est la simplification de l'obligation de consolidation.

En principe, une société obligée de consolider doit le faire sur la base des règles d'application au Chapitre IV de l'arrêté royal portant exécution du Code des sociétés. Il y est notamment spécifié que pour éviter les doubles comptages, les transactions intra-groupes doivent être exclues du calcul des données consolidées.

Une nouvelle disposition a néanmoins été ajoutée à l'article 15 du Code des Sociétés qui autorise l'addition des chiffres simples des différentes sociétés du groupe sans devoir procéder à ces corrections techniques. Le résultat obtenu peut être vérifié à l'aide des critères du total du bilan et du chiffre d'affaires, majoré de 20 %.

Cette méthode simplifiée de consolidation s'applique également au niveau fiscal.

### **B. Introduction de la définition de microsociété**

Une deuxième modification importante concerne l'introduction d'une définition de la “microsociété” dans le Code des sociétés.

Sur le plan fiscal, la loi-programme du 10 août 2015 a, en quelque sorte, déjà introduit une définition de la

microvennootschap geïntroduceerd in het Wetboek van de inkomstenbelastingen. In het kader van de door de programmawet ingevoerde maatregelen voor startende ondernemingen, werden bepaalde voordelen verhoogd voor vennootschappen die voldoen aan de criteria inzake balanstotaal, omzet en personeelsbestand zoals vastgesteld in de definitie van “microvennootschap” van de nieuwe Boekhoudrichtlijn.

Om als microvennootschap te worden gekwalificeerd mocht de vennootschap volgens de definitie voorzien in het Wetboek van de inkomstenbelastingen niet meer dan één van de volgende criteria overschrijden:

Jaargemiddelde van het personeelsbestand	10
Jaaromzet, exclusief BTW	700 000 euro
Balanstotaal	350 000 euro

Nu de nieuwe Boekhoudrichtlijn door dit wetsontwerp in het Belgisch recht wordt omgezet, zal het Wetboek van vennootschappen thans een volwaardige definitie voorzien van microvennootschap. Op die manier kan ook op fiscaal gebied naar deze volledige definitie worden verwezen.

De criteria inzake personeelsbestand, jaaromzet en balanstotaal blijven ongewijzigd.

Een belangrijke nieuwigheid is echter dat de microvennootschap geen dochtervennootschap of moedervennootschap mag zijn. Dit zorgt ervoor dat vermeden wordt dat binnen een bepaalde groep nieuwe vennootschappen zouden worden opgericht, louter om van de vennootschapsrechtelijke en fiscaalrechtelijke voordelen van het statuut van microvennootschap te kunnen genieten.

Voorts geeft de vennootschapsrechtelijke definitie van microvennootschap, net zoals de definitie van kleine vennootschap, verdere toelichting over de berekening van de criteria inzake personeelsbestand, jaaromzet en balanstotaal, bijvoorbeeld bij aanvang van de vennootschap of bij boekjaren korter dan 12 maanden.

Tot slot wordt ook hier voorzien dat het overschrijden of het niet-langer overschrijden van deze criteria slechts een gevolg zal hebben indien deze overschrijding of niet-overschrijding zich gedurende twee achtereenvolgende boekjaren voordoet.

microsociété dans le Code des impôts sur le revenu. Dans le cadre des mesures instaurées par la loi-programme pour les entreprises débutantes, certains avantages ont été majorés pour les sociétés qui satisfont à certains critères en matière de total du bilan, de chiffre d'affaires et de personnel occupé, comme le prévoit la définition de “microsociété” de la nouvelle directive comptable.

Pour être qualifiée de microsociété, la société ne doit, aux termes de la définition prévue par le Code des impôts sur les revenus, pas dépasser plus d'une des limites suivantes:

Nombre de travailleurs occupés, en moyenne annuelle	10
Chiffre d'affaires annuel, hors TVA	700 000 euro
Total du bilan	350 000 euro

Dès lors que le projet de loi à l'examen transpose en droit belge la nouvelle directive comptable, le Code des sociétés prévoira désormais une définition à part entière de la microsociété. Il sera ainsi possible de renvoyer à cette définition exhaustive, y compris sur le plan fiscal.

Les critères en matière de personnel occupé, de chiffre d'affaires annuel et de total du bilan restent inchangés.

Une nouveauté importante est toutefois que la microsociété ne peut pas être une société filiale ni une société mère. L'on évite ainsi que de nouvelles sociétés soient créées au sein d'un groupe, dans l'unique but de bénéficier des avantages qu'offre le statut de microsociété sur le plan du droit des sociétés et du droit fiscal.

La définition de la microsociété introduite dans le droit des sociétés fournit en outre, à l'instar de la définition de petite société, des précisions quant au calcul des limites en matière de personnel occupé, de chiffre d'affaires et de total du bilan, par exemple au lancement de la société ou en cas d'exercice comptable de moins de douze mois.

Il est également prévu que le dépassement ou la fin de dépassement de ces limites n'a d'incidence que s'il se produit pendant deux exercices consécutifs.



## II. — BESPREKING

### A. Vragen van de leden

*De heer Rob Van de Velde (N-VA)* merkt op dat de Nationale Bank van België (NBB) voldoende tijd vraagt om haar informatica aan te passen met het oog op de neerlegging van een jaarrekening volgens micro-schema. Volgens de NBB zijn daar toch enkele maanden voor nodig. Meer in het bijzonder zou het een probleem vormen voor verkorte boekjaren die vanaf 1 januari 2016 aanvangen. De spreker raadt de minister aan om hierover overleg te plegen met de NBB.

Het tweede punt met betrekking tot de inwerkingtreding heeft te maken met de belastingaangifte in de vennootschapsbelasting voor aanslagjaar 2016. Voor één en hetzelfde aanslagjaar 2016 zullen twee kmo-definities met verschillende drempels gelden omdat de boekjaren van de ondernemingen niet altijd overeenstemmen met de kalenderjaren. Voor de boekjaren die afsluiten op 31 december 2015 en de boekjaren die aanvangen in 2015 en afsluiten voor 31 december 2016 gelden de huidige drempelbedragen. De spreker pleit ervoor om bij de opmaak van het aangifteformulier hiermee rekening te houden zodat het formulier voor beide situaties kan worden gebruikt.

Een derde punt heeft betrekking op de budgettaire weerslag. Door de verhoging van de drempelbedragen komen er meer vennootschappen in aanmerking voor de fiscale kmo-voordelen. Klassiek wordt er in dat geval bepaald dat een wijziging van de afsluitingsdatum geen uitwerking heeft op fiscaal vlak. Een vennootschap die net boven de huidige omzeldrempels uitkomt, zou immers met haar boekjaar kunnen spelen om fiscaal zo snel mogelijk als kmo te worden aangemerkt. De heer Van de Velde drukt de hoop uit dat de administratie bij de berekening van de budgettaire impact dit heeft ingecalculeerd.

*De heer Roel Deseyn (CD&V)* wijst erop dat de regering via het verruimen van de criteria om erkend te worden als een kleine vennootschap de kmo's een belangrijke steun in de rug geeft. Het statuut "kleine vennootschap" geeft immers recht op een 5 à 6 fiscale voordelen. De spreker verwelkomt deze maatregel die de concurrentiekracht van de kmo's in belangrijke mate zal versterken. Is er overleg gepleegd met de verschillende bedrijfssectoren over eventuele engagementen van de kmo's op het vlak van jobcreatie?

*De heer Ahmed Laaouej (PS)* wijst erop dat het wetsontwerp de verdienste heeft het begrip "kleine vennootschap" duidelijker te definiëren. In die zin is het positief

## II. — DISCUSSION

### A. Questions des membres

*M. Rob Van de Velde (N-VA)* indique que la Banque nationale de Belgique (BNB) demande un délai suffisant afin d'adapter son informatique en vue de publier des comptes annuels selon un microschéma. Pour ce faire, quelques mois sont toutefois nécessaires selon la BNB, ce qui constituerait plus particulièrement un problème pour les exercices abrégés qui débiteront à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2016. L'intervenant conseille au ministre de se concerter en la matière avec la BNB.

Le deuxième point concernant l'entrée en vigueur porte sur la déclaration fiscale à l'impôt des sociétés pour l'exercice d'imposition 2016. Pour un seul et même exercice d'imposition 2016, deux définitions de la PME seront en vigueur avec différents seuils parce que les exercices des entreprises ne correspondent pas toujours aux années civiles. Les seuils actuels s'appliquent aux exercices qui se clôtureront le 31 décembre 2015 et à ceux qui commencent en 2015 et se clôtureront avant le 31 décembre 2016. L'intervenant préconise qu'il en soit tenu compte lors de l'élaboration du formulaire de déclaration de manière à ce que celui-ci puisse être utilisé dans les deux situations.

Un troisième point concerne l'incidence budgétaire. En raison du rehaussement des seuils, davantage de sociétés peuvent prétendre aux avantages fiscaux accordés aux PME. D'ordinaire, il est prévu en l'espèce qu'une modification de la date de clôture n'a pas d'incidence au niveau fiscal. Une société dont le chiffre d'affaires se situe juste au dessus des seuils actuels pourrait, en effet, jouer avec son exercice afin d'être considérée le plus rapidement possible comme une PME. M. Van de Velde formule l'espoir que l'administration a intégré cet élément dans le calcul de l'impact budgétaire.

*M. Roel Deseyn (CD&V)* souligne que le gouvernement aide considérablement les PME en élargissant les critères de reconnaissance en tant que petite société. Le statut de "petite société" donne en effet droit à 5 à 6 avantages fiscaux. L'intervenant accueille favorablement cette mesure qui renforcera considérablement la compétitivité des PME. S'est-on concerté avec les différents secteurs économiques au sujet d'éventuels engagements des PME dans le domaine de la création d'emplois?

*M. Ahmed Laaouej (PS)* souligne que le projet de loi à l'examen a le mérite de définir plus clairement la notion de "petite société". En ce sens, il est positif qu'il

dat er fiscale regels zijn die op maat geschreven zijn van de kmo's die toch de economische motor vormen van ons land.

Anderzijds is de spreker van mening dat de vennootschapsfiscaliteit (zowel voor kleine als grote ondernemingen) naast economische parameters zoals het gemiddelde personeelsbestand, de jaaromzet en het balanstotaal ook rekening zou moeten houden met de aanwending van de winst: namelijk wordt de winst in de onderneming geherinvesteerd of wordt zij uitgekeerd aan de aandeelhouders? Het is positief dat er niet wordt getornd aan het geldende verlaagde tarief in de vennootschapsfiscaliteit voor ondernemingen die maar een beperkt gedeelte van de winst uitkeren in verhouding met hun eigen vermogen.

Ten slotte vraagt de heer Laaouej nog naar de budgettaire weerslag van de verruiming van de definitie van kleine vennootschappen. Meer ondernemingen gaan kunnen genieten van de fiscale voordelen die met dat statuut gepaard gaan met minder fiscale inkomsten voor de Staat tot gevolg.

*De heer Benoît Dispa (cdH)* merkt op dat artikel 50 van het wetsontwerp een wijziging aanbrengt aan artikel 275<sup>3</sup>, § 1, derde lid, 2<sup>o</sup>, a van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat handelt over de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing voor jonge innovatieve bedrijven. Daarin wordt verwezen naar de oude definitie van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen, in afwachting van de hervorming van dat artikel dat wordt opgelegd door het besluit van de Europese Commissie van 23 januari 2015. In de memorie van toelichting kondigt de regering aan om die hervorming zo snel mogelijk door te voeren (DOC 54 1444/001, p. 28). Kan de minister aangeven wanneer deze hervorming gepland staat?

*De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* steunt dit wetsontwerp omdat het de kmo's ondersteunt. Doordat de activiteiten van kmo's minder delokaliseerbaar zijn dan die van grote ondernemingen, kunnen zij vaak minder genieten van fiscale voordelen via fiscale optimalisatie. Het is dan ook niet meer dan logisch dat de overheid de kmo's een aantal fiscale voordelen biedt.

Anderzijds zal het wetsontwerp toch wel een budgettaire weerslag hebben. Doordat meer ondernemingen onder het statuut van kleine onderneming zullen vallen, zullen meer ondernemingen kunnen gebruik maken van de fiscale voordelen die daarmee gepaard gaan, waaronder een verhoogde notionele intrestaftrek. Dit zal aanleiding geven tot minder fiscale inkomsten voor de Staat. Heeft de minister de budgettaire impact van deze

existe des règles fiscales sur mesure pour les PME, qui constituent le moteur économique de la Belgique.

D'autre part, l'intervenant estime que la fiscalité des sociétés (des petites et des grandes entreprises) devrait tenir compte non seulement de paramètres économiques tels que le nombre de travailleurs occupés en moyenne, le chiffre d'affaires annuel et le total du bilan mais aussi de l'affectation des bénéfices, la question étant de savoir si les bénéfices de l'entreprise sont réinvestis ou distribués aux actionnaires. Il est positif qu'aucune modification ne soit apportée au taux réduit prévu par la fiscalité des sociétés pour les entreprises qui ne distribuent qu'une partie de leurs bénéfices par rapport à leurs capitaux propres.

Enfin, M. Laaouej s'enquiert de l'incidence budgétaire de l'élargissement de la définition de la notion de "petite société". Plus d'entreprises pourront bénéficier des avantages fiscaux associés à ce statut, ce qui va entraîner une baisse des recettes fiscales de l'État.

*M. Benoît Dispa (cdH)* fait observer que l'article 50 du projet de loi modifie l'article 275<sup>3</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 2<sup>o</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 concernant la dispense de versement du précompte professionnel accordée aux jeunes entreprises innovantes. Dans cet article, il est référé à l'ancienne définition de l'article 15 du Code des sociétés en attendant la réforme de cet article imposée par la décision de la Commission européenne du 23 janvier 2015. Dans l'exposé des motifs, le gouvernement indique que cette réforme sera réalisée le plus tôt possible (DOC 54 1444/001, p. 28). Le ministre peut-il indiquer pour quand cette réforme est prévue?

*M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* soutient le projet de loi à l'examen car ce projet soutient les PME. Étant donné que les activités des PME sont moins faciles à délocaliser que celles des grandes entreprises, elles peuvent moins souvent bénéficier d'avantages fiscaux grâce à l'optimisation fiscale. Dès lors, il n'est que logique que les pouvoirs publics accordent certains avantages fiscaux aux PME.

D'autre part, le projet de loi aura une incidence budgétaire. Étant donné qu'un plus grand nombre d'entreprises bénéficieront du statut prévu pour les petites entreprises, un plus grand nombre d'entreprises pourront bénéficier des avantages fiscaux associés à ce statut, notamment de la déduction majorée des intérêts notionnels, ce qui va entraîner une baisse des recettes fiscales de l'État. Le ministre a-t-il fait estimer l'impact



maatregelen laten becijferen? Hoeveel jobs zullen deze maatregelen volgens de minister opleveren?

Ongetwijfeld zullen deze maatregelen de administratieve lasten voor de kmo's verhogen. Heeft de minister hierover overleg gepleegd met de koepelorganisaties UNIZO en *Union des Classes Moyennes*? Zijn er bepaalde overgangmaatregelen voorzien?

### B. Antwoorden van de minister van Financiën

*De minister* antwoordt dat een verhoging van de criteria van jaalomzet en balanstotaal niet noodzakelijk leidt tot een lineaire verhoging van het aantal kleine vennootschappen. In de praktijk wordt het criterium van het personeelsbestand bijvoorbeeld vaak nageleefd, want een overschrijding van dit criterium heeft andere belangrijke gevolgen (zoals bijvoorbeeld de noodzaak van een vakbondsafvaardiging). De vennootschap mag dan al — zelfs ruimschoots — één van de andere criteria overschrijden, zij zal nog steeds een kleine vennootschap blijven. Voor die vennootschappen roept de verhoging van de drempels van het balanstotaal en van de jaalomzet dan ook geen bijkomende budgettaire kosten in het leven.

Anderzijds hangt de eventuele budgettaire impact ook sterk af van de specifieke toestand van de betrokken kleine vennootschappen. Het is dus niet zo dat elke bijkomende kleine vennootschap ook in aanmerking zal komen voor de specifieke voordelen die voor deze vennootschappen werden voorbehouden. Bepaalde voordelen gelden immers specifiek voor bepaalde situaties of verrichtingen waar niet elke kleine vennootschap aan beantwoordt. Een belangrijk voordeel voor kleine vennootschappen betreft bijvoorbeeld het verhoogd percentage van de aftrek voor risicokapitaal. Om deze aftrek te genieten, moet er uiteraard een positieve belastbare grondslag aanwezig zijn of moet nog een positieve belastbare grondslag overblijven op het ogenblik van de bewerking waarin de aftrek in mindering wordt gebracht.

Dit alles maakt dat de budgettaire impact van deze verhoging moeilijk in te schatten is voorafgaand aan het inkomstenjaar waarin de verhoging van de criteria van toepassing is.

Om deze reden heeft de regering besloten dat de specifieke impact in het kader van het opstellen van de begroting 2017 zal worden geëvalueerd.

Wat de verwijzing naar de oude definitie van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen betreft in artikel 50 van wetsontwerp antwoordt de minister

budgettaire de ces mesures? Combien d'emplois ces mesures permettront-elles de créer selon le ministre?

Il va de soi que ces mesures vont accroître les charges administratives des PME. Le ministre s'est-il concerté, à ce sujet, avec les organisations coordinatrices que sont l'Unizo et l'Union des Classes Moyennes? Des mesures transitoires ont-elles été prévues?

### B. Réponses du ministre des Finances

*Le ministre* répond qu'un relèvement des montants de référence en ce qui concerne le chiffre d'affaires annuel et le total du bilan n'entraîne pas nécessairement une augmentation linéaire du nombre de petites sociétés. C'est ainsi notamment que dans la pratique, le critère de l'effectif est souvent respecté, étant donné qu'un dépassement de ce critère a des conséquences importantes (comme, par exemple, la délégation syndicale obligatoire). La société peut ainsi dépasser — même largement — l'un des autres critères et rester néanmoins une petite entreprise. Dans le cas de ces sociétés, le relèvement des seuils du total du bilan et du chiffre d'affaires annuel ne génère donc pas de coût budgétaire supplémentaire.

D'autre part, l'impact budgétaire éventuel dépend aussi fortement de la situation spécifique dans laquelle se trouvent les petites sociétés concernées. Toute nouvelle petite société ne pourra pas nécessairement prétendre aux avantages spécifiques réservés à ces sociétés. Certains avantages sont effet spécifiquement prévus pour certaines situations ou certaines opérations, et toutes les petites sociétés ne répondent pas à ces critères. Un avantage important accordé aux petites sociétés concerne par exemple le taux majoré de la déduction fiscale pour le capital à risque. Pour bénéficier de cette déduction, il faut évidemment qu'il y ait une base imposable positive ou qu'il y reste encore une base imposable positive au moment de l'opération par lequel la déduction en question est appliquée.

Tout ceci fait en sorte qu'il est difficile d'estimer l'impact budgétaire du relèvement des montants de référence préalablement à l'exercice au cours duquel ce relèvement sera d'application.

C'est pour cette raison que le gouvernement a décidé que l'impact spécifique de cette mesure sera évalué dans le cadre de la confection du budget 2017.

En ce qui concerne le renvoi fait dans l'article 50 du projet de loi à l'examen à l'ancienne définition contenue dans l'article 15 du Code des sociétés, le

dat de Europese Commissie in het licht van de vernieuwde regels voor staatssteun heeft beslist om de definitie van “*Young Innovative Companies*” in overeenstemming te brengen met 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, ook wel de Algemene Groepsvrijstellingsverordening genoemd. In deze verordening wordt een andere definitie van kleine vennootschap gehanteerd dan deze vermeld in richtlijn 2013/43/EU, de zogenaamde Boekhoudrichtlijn. Daarom wordt in afwachting van een globale hervorming van de definitie van “*Young Innovative Companies*”, voorlopig nog verwezen naar de oude definitie van kleine vennootschappen.

Tenslotte wijst de minister er nog op dat over het wetsontwerp advies is ingewonnen bij zowel de Nationale Arbeidsraad als de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven. De minister benadrukt dat beide adviezen positief waren.

### III. — STEMMINGEN

#### Artikelen 36 tot 49

De artikelen 36 tot 49 worden eenparig aangenomen.

#### Artikel 50

Artikel 50 wordt aangenomen met 10 stemmen en 1 onthouding.

#### Artikelen 51 tot 54

De artikelen 51 tot 54 worden eenparig aangenomen.

\*  
\* \*

Het geheel van de naar de commissie verwezen artikelen wordt eenparig aangenomen, met inbegrip van een aantal wetgevingstechnische verbeteringen.

*De rapporteur,*

Stéphane CRUSNIÈRE

*De voorzitter,*

Eric VAN ROMPUY

ministre répond que la Commission européenne a décidé, à la lumière des nouvelles règles adoptées en matière d'aides d'État, de mettre la définition de “*Young Innovative Companies*” en conformité avec le 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, également connu sous le nom de règlement général d'exemption par catégorie. La définition de la petite société figurant dans ce règlement diffère de celle inscrite dans la directive 2013/43/UE (dite “directive comptable”). C'est pour cela que le projet de loi à l'examen renvoie encore provisoirement, dans l'attente d'une réforme globale de la définition de “*Young Innovative Companies*”, à l'ancienne définition de la petite société.

Le ministre tient enfin à souligner que le projet de loi à l'examen a été soumis au Conseil national du travail et au Conseil central de l'économie, qui ont tous deux rendu un avis positif.

### III. — VOTES

#### Articles 36 à 49

Les articles 36 à 49 sont adoptés à l'unanimité.

#### Article 50

L'article 50 est adopté par 10 voix et une abstention.

#### Articles 51 à 54

Les articles 51 à 54 sont adoptés à l'unanimité.

\*  
\* \*

L'ensemble des articles soumis à la commission, y compris une série de corrections d'ordre légistique, est adopté à l'unanimité.

*Le rapporteur,*

Stéphane CRUSNIÈRE

*Le président,*

Eric VAN ROMPUY

Bepalingen die uitvoeringsmaatregelen vergen  
(art.78,2, van het Reglement van de Kamer):

- in toepassing van artikel 105 van de Grondwet: *nihil*;
- in toepassing van artikel 108 van de Grondwet: *nihil*.

Dispositions qui nécessitent des mesures d'exécution  
(article 78, 2, du Règlement de la Chambre):

- en application de l'article 105 de la Constitution: *nihil*;
- en application de l'article 108 de la Constitution: *nihil*.