

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 juni 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 teneinde misbruik
inzake de notionele intrestaftrek te vermijden**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Zie:

Doc 54 **2938/ (2017/2018):**

- 001: Wetsvoorstel van de heren Vanvelthoven en Laaouej.
002: Advies van de Raad van State.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 juin 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992 en vue d'éviter certains abus en matière
de déduction des intérêts notionnels**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Voir:

Doc 54 **2938/ (2017/2018):**

- 001: Proposition de loi de MM. Vanvelthoven en Laaouej.
002: Avis du Conseil d'État

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
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e 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 ^e législature, suivi du n° de base et du n° 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
Tel. : 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



ADVIES VAN HET REKENHOF

Budgettaire impact van het wetsvoorstel van 8 februari 2018 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde misbruik inzake de notionele intrestaftrek te vermijden (DOC 54 2938/001)

Goedgekeurd in de algemene vergadering van 20 juni 2018

1. Adviesaanvraag

Op grond van artikel 79, 1^e lid, van het reglement van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, verzocht de voorzitter van de Kamer het Rekenhof in een brief van 26 maart 2018 om een nota met een raming van de nieuwe uitgaven of de ontvangstendaling die zou(den) voortvloeien uit twee wetsvoorstellen.

Het onderhavig advies betreft het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 teneinde misbruik inzake de notionele intrestaftrek te vermijden, werd ingediend bij de Kamer door de heren Peter Vanvelthoven en Ahmed Laaouej op 8 februari 2018 (DOC 54 2938/001).

2. Wetsvoorstel

De fiscale aftrek voor risicokapitaal (gewoonlijk de notionele intrest genoemd) is van kracht sinds 1 januari 2006 (aanslagjaar 2007). Het betreft een maatregel die ondernemingen die zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting voor niet-inwoners

vennootschappen in België (Belgische vaste inrichtingen van buitenlandse vennootschappen) de mogelijkheid biedt, behoudens enkele uitzonderingen, een fictieve intrest die wordt berekend aan de hand van hun gecorrigeerde eigen vermogen (nettoactief), af te trekken van hun belastbare basis.

Wat het aanslagjaar 2018 betreft, bedraagt het basistarief voor de aftrek 0,237%. Voor de kmo's¹ gaat het om 0,737%.

Het desbetreffende wetsvoorstel beoogt 'double dips' tegen te gaan, waarbij een vennootschap het kapitaal van een andere vennootschap verhoogt via schuldfinanciering.

Thans kan het moederbedrijf een lening aangaan om in te schrijven op het kapitaal van een dochteronderneming en de intresten op die lening aftrekken als beroepskosten. Bij die verrichting kan de dochteronderneming zelf de aftrek voor risicokapitaal genieten. Er is dus een dubbel fiscaal voordeel binnen de vennootschapsgroep: de aftrek van de intresten op de lening als beroepskosten, en de aftrek voor risicokapitaal.

Het wetsvoorstel voorziet in de toevoeging van een punt 26° aan artikel 53 (betreffende de uitgaven die niet als beroepskosten worden beschouwd) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, luidende:

'26° de interesten van leningen die zijn aangegaan om een inbreng of verhoging van het eigen vermogen in een vennootschap rechtstreeks of onrechtstreeks te financieren.'

Er dient te worden opgemerkt dat de wettelijke bepalingen inzake de aftrek voor risicokapitaal werden gewijzigd bij de wet tot hervorming van de vennootschapsbelasting van 25 december 2017. Vanaf het aanslagjaar 2019 zal de aftrek voor risicokapitaal niet meer worden berekend op basis van het eigen vermogen van het vorige boekjaar. Voortaan zal enkel de verhoging van het eigen vermogen ten opzichte van het gemiddelde van de vijf voorbije jaren in aanmerking worden genomen als basis voor de berekening van de aftrek voor risicokapitaal. De aftrek zal jaarlijks nog slechts betrekking hebben op een deel van de verhogingen van het risicokapitaal : dit wordt de incrementele aftrek voor risicokapitaal genoemd. Die wijziging kan de kosten voor die fiscale uitgave op termijn doen dalen.

In zijn advies over het voorliggende wetsvoorstel stelde de Raad van State overigens voor het wetsvoorstel aan een nieuw onderzoek te onderwerpen, aangezien hij van oordeel was dat de naar voren geschoven wijziging ook van toepassing zal zijn op entiteiten die geen beroep kunnen doen op de notionele intrestaftrek en op niet-verbonden vennootschappen, zodat de reikwijdte van de wijziging heel ruim is, wat wellicht niet de bedoeling is van de auteurs van het voorstel².

¹ In de zin van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen.

² Advies nr. 63.222/3 van 3 mei 2018, DOC 54 2938/002.

3. Budgettaire impact en conclusie

Teneinde de eventueel budgettaire impact van het wetsvoorstel te kunnen ramen, vroeg het Rekenhof de bevoegde diensten van de FOD Financiën in brieven van 3 en 23 april 2018 alle inlichtingen en gegevens te bezorgen die nuttig konden zijn voor zijn antwoord op het verzoek van de Commissie voor de Financiën en de Begroting. De FOD Financiën heeft die vraag niet beantwoord. Bij gebrek aan becijferde gegevens kan de financiële impact van het desbetreffende wetsvoorstel niet op afdoende wijze worden voorspeld of geraamd.



AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Impact budgétaire d'une proposition de loi du 8 février 2018 modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'éviter certains abus en matière de déduction des intérêts notionnels (DOC 54 2938/001)

Adopté en assemblée générale du 20 juin 2018

1. Demande d'avis

En vertu de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre des représentants, le président de la Chambre a invité, par lettre du 26 mars 2018, la Cour des comptes à remettre une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes qu'engendreraient deux propositions de loi.

Le présent avis concerne la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en vue d'éviter certains abus en matière de déduction des intérêts notionnels, a été déposée à la Chambre, par MM. Peter Vanvelthoven et Ahmed Laaouej, le 8 février 2018 (DOC 54 2938/001).

2. La proposition de loi

En vigueur depuis le 1^{er} janvier 2006 (exercice d'imposition 2007), la déduction fiscale pour le capital à risque (appelée communément les intérêts notionnels) est une mesure qui permet aux sociétés soumises à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents sociétés en Belgique (établissements stables belges des sociétés étrangères), sous réserve de certaines

exceptions, de déduire de leur base imposable un intérêt fictif calculé sur leurs fonds propres corrigés (actif net).

Pour l'exercice d'imposition 2018, le taux de base de la déduction est de 0,237%. Pour les PME¹, ce taux est de 0,737 %.

La présente proposition de loi vise à lutter contre les systèmes de double déduction dans le cas où une société augmente le capital d'une autre société en recourant à l'emprunt.

Actuellement, une société-mère peut contracter un emprunt en vue de souscrire au capital d'une filiale et déduire les intérêts de cet emprunt à titre de frais professionnels. Lors de cette opération, la société filiale peut elle-même bénéficier de la déduction pour capital à risque. Il y a donc un double avantage fiscal au sein du groupe de société : la déduction des intérêts de l'emprunt à titre de de frais professionnels, et la déduction pour capital à risque.

La proposition de loi prévoit d'ajouter un point 26° à l'article 53 (concernant les dépenses considérées comme non professionnelles) du code des impôts sur les revenus 1992 libellé comme suit :

« (...) »

26° les intérêts d'emprunts contractés en vue de financer directement ou indirectement un apport ou une augmentation des fonds propres dans une société».

Il faut signaler que les dispositions légales relatives à la déduction pour capital à risque ont été modifiées par la loi portant réforme de l'impôt des sociétés du 25 décembre 2017. À partir de l'exercice d'imposition 2019, la déduction pour capital à risque ne sera plus calculée sur la base des capitaux propres de l'exercice précédent. Désormais, seule l'augmentation des fonds propres par rapport à la moyenne des cinq dernières années sera prise en compte pour la base de calcul de la déduction pour capital à risque. La déduction ne portera annuellement plus que sur une quote-part des augmentations du capital à risque : c'est ce que l'on appelle la déduction pour capital à risque incrémentale. Cette modification est de nature à diminuer à terme le coût de cette dépense fiscale.

Par ailleurs, dans son avis sur la proposition de loi à l'examen, le Conseil d'État a suggéré un nouvel examen de celle-ci, estimant que la modification proposée s'appliquera également à des entités qui ne peuvent pas opérer la déduction des intérêts notionnels et à des sociétés non liées, ce qui est très large et n'est probablement pas l'intention des auteurs de la proposition².

3. Incidence budgétaire et conclusion

Afin de pouvoir estimer l'impact budgétaire éventuel de la proposition, la Cour des comptes a demandé, par courriels des 3 et 23 avril 2018, aux services compétents du SPF Finances de lui faire parvenir tous les renseignements et données utiles pour répondre à la demande de

¹ Au sens de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés.

² Avis n° 63.222/3 du 3 mai 2018, DOC 54 2938/002.

la commission des Finances et du Budget. Le SPF Finances n'a pas répondu à cette demande. En l'absence de données chiffrées, il n'est pas possible de prévoir ni d'estimer de manière suffisante l'incidence financière de la proposition de loi dont question.