

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 février 2005

PROJET DE LOI

modifiant l'article 205, § 2 du Code des
impôts sur les revenus 1992 en matière de
revenus déductibles des bénéfices imposables

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	8
4. Avis du Conseil d'État	9
5. Projet de loi	11
6. Annexe	13

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 februari 2005

WETSONTWERP

tot wijziging van artikel 205, § 2 van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992
inzake aftrekken van de belastbare winst

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	8
4. Advies van de Raad van State	9
5. Wetsontwerp	11
6. Bijlage	13

Le Gouvernement a déposé ce projet de loi le 14 février 2005.

Le «bon à tirer» a été reçu à la Chambre le 23 février 2005.

De Regering heeft dit wetsontwerp op 14 februari 2005 ingediend.

De «goedkeuring tot drukken» werd op 23 februari 2005 door de Kamer ontvangen.

<i>cdH</i>	<i>: Centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	<i>: Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>ECOLO</i>	<i>: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
<i>FN</i>	<i>: Front National</i>
<i>MR</i>	<i>: Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	<i>: Nieuw - Vlaamse Alliantie</i>
<i>PS</i>	<i>: Parti socialiste</i>
<i>sp.a - spirit</i>	<i>: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.</i>
<i>Vlaams Belang</i>	<i>: Vlaams Belang</i>
<i>VLD</i>	<i>: Vlaamse Liberalen en Democraten</i>

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

*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: couverture blanche; COM: couverture saumon)*

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkorting en bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

*CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)*

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

MOT : moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig 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

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

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi vise à adapter, avant le 1^{er} janvier 2005, l'article 205, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, afin de mettre cette disposition en conformité avec l'article 4 de la directive 90/435/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents.

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp strekt ertoe artikel 205, § 2, van het Wetboek op de inkomstenbelastingen 1992, vóór 1 januari 2005, aan te passen ten einde deze bepaling in overeenstemming te brengen met artikel 4 van de richtlijn 90/435/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschappelijk fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten.

EXPOSÉ DES MOTIFS

GÉNÉRALITÉS

Lorsqu'une société mère reçoit des bénéfices au titre d'associé de sa filiale, l'article 4.1 de la directive 90/435/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 fait obligation à l'État de résidence soit de s'abstenir d'imposer ces bénéfices soit, en cas d'imposition de ces bénéfices, d'autoriser la société mère à déduire du montant de son impôt la fraction de l'impôt afférente aux bénéfices de sa filiale.

Par la loi du 28 juillet 1992, à partir de l'exercice d'imposition 1993, la déduction des «revenus définitivement taxés» (RDT) et des «revenus mobiliers exonérés» (RME) est limitée au montant du bénéfice total tel qu'il subsiste après application de l'article 199, CIR 92, diminué de certains frais et dépenses qui ne sont pas considérés comme des frais professionnels déductibles.

En tenant compte des modifications ultérieures apportées à l'article 205, § 2, CIR 92, la déduction des «revenus définitivement taxés» (RDT) et des «revenus mobiliers exonérés» (RME) est à présent limitée au montant des bénéfices de la période imposable tel qu'il subsiste après application de l'article 199, CIR 92, diminué:

1° des libéralités non déductibles à titre de frais professionnels, à l'exception des libéralités déduites des bénéfices en application des articles 199 et 200;

2° des frais visés à l'article 53, 6° à 11°, 14° et 21° à 23°;

3° des intérêts, redevances et rémunérations visés à l'article 54;

4° des intérêts non déductibles visés à l'article 55;

5° des cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, et les primes y assimilées de certaines assurances-vie, dans la mesure où ces cotisations et primes ne satisfont pas aux conditions et limites fixées par les articles 59 et 195, ainsi que des pensions, pensions complémentaires, rentes et autres allocations en tenant lieu dans la mesure où ces sommes ne satisfont pas aux conditions et à la limite fixées par l'article 60;

MEMORIE VAN TOELICHTING

ALGEMEEN

Wanneer een moedermaatschappij winsten ontvangt in de hoedanigheid van aandeelhouder van haar dochteronderneming, verplicht artikel 4.1 van de Richtlijn 90/435/EEG van de Raad van 23 juli 1990 de verblijfhoudende Staat ofwel zich te onthouden van het belasten van deze winsten ofwel ingeval van belastingheffing op deze winsten de moedermaatschappij toe te staan haar belasting te verminderen met het gedeelte van de belasting dat betrekking heeft op de winsten van haar dochteronderneming.

Bij de wet van 28 juli 1992, wordt vanaf het aanslagjaar 1993, de aftrek van de «definitief belaste inkomsten» (DBI) en de «vrijgestelde roerende inkomsten» (VRI) beperkt tot het bedrag van de totale winst die overblijft na toepassing van artikel 199, WIB 92, verminderd met bepaalde kosten en uitgaven die niet worden beschouwd als aftrekbare beroepskosten.

Met inachtneming van latere wijzigingen aangebracht aan artikel 205, § 2, WIB 92, is de aftrek van de «definitief belaste inkomsten» (DBI) en de «vrijgestelde roerende inkomsten» (VRI) thans beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft na toepassing van artikel 199, WIB 92, verminderd met:

1° de niet als beroepskosten aftrekbare giften, met uitzondering van de giften die in toepassing van de artikelen 199 en 200 van de winst worden afgetrokken;

2° de in artikel 53, 6° tot 11°, 14° en 21° tot 23°, vermelde kosten;

3° de interesten, retributies en bezoldigingen als bedoeld in artikel 54;

4° de niet-aftrekbare interesten als bedoeld in artikel 55;

5° de bijdragen en premies als bedoeld in artikel 52, 3°, b, en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de begrenzings gesteld in de artikelen 59 en 195, alsmede de pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in artikel 60;

6° de 25 p.c. des frais et moins-values afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus visés à l'article 66, à l'exception des frais de carburant;

7° des ristournes considérées comme des bénéfices, visées à l'article 189, § 1^{er};

8° des taxes visées à l'article 198, alinéa 1^{er}, 4°, 8° et 9°.

Par son courrier du 17 octobre 2003, la Commission européenne a mis en demeure la Belgique de mettre l'article 205, § 2, CIR 92, en conformité avec l'article 4 de la directive susmentionnée.

Par sa réponse du 7 novembre 2003, le gouvernement a accepté la demande de la Commission européenne et il a proposé de mettre en conformité l'article 205, § 2, CIR 92, avec la directive à l'occasion de la transposition en droit belge de la directive 2003/123/CE du Conseil du 22 décembre 2003 modifiant la directive 90/435/CEE concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents.

Dans son courrier du 10 décembre 2003, la Commission européenne a accepté la proposition du gouvernement faite sous les conditions suivantes:

1) l'administration fiscale informe les contribuables belges avant le 1^{er} février 2004 du fait qu'elle n'appliquera plus la disposition en cause, dans la mesure où elle est contraire au droit communautaire par un message sur le site web du SPF Finances; la Belgique doit adapter le CIR 92 avant le 1^{er} janvier 2005.

2) la nouvelle directive doit être transposée au plus tard avant le 1^{er} janvier 2005.

En ce qui concerne la première condition, l'avis suivant a été publié le 30 janvier 2004 sur le site-portal du SPF Finances:

«Impôts sur les revenus. – Revenus définitivement taxés. – Avis aux contribuables qui recueillent des dividendes d'une filiale établie dans un État membre de l'Union européenne.

La Belgique adaptera, avant le 1^{er} janvier 2005, dans le cadre de la transposition de la directive 2003/123/CE du Conseil du 22 décembre 2003 modifiant la directive 90/435/CEE du Conseil du 23 juillet 1990 con-

6° 25 pct. van de kosten en de minderwaarden met betrekking tot het gebruik van in artikel 66 vermelde personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met uitzondering van de brandstofkosten;

7° de als winst aan te merken restorno's zoals bedoeld in artikel 189, § 1;

8° de taksen als bedoeld in artikel 198, eerste lid, 4°, 8° en 9°.

In haar brief van 17 oktober 2003 heeft de Europese Commissie België aangemaand artikel 205, § 2, WIB 92, in overeenstemming te brengen met de bepalingen van artikel 4 van de hiervoor vermelde richtlijn.

Bij antwoord van 7 november 2003 heeft de regering het verzoek van de Europese Commissie ingewilligd en werd voorgesteld artikel 205, § 2, WIB 92, in overeenstemming met de richtlijn te brengen ter gelegenheid van de omzetting in Belgisch recht van de richtlijn 2003/123/EG van de Raad van 22 december 2003 die de richtlijn 90/435/EEG betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten wijzigd.

In haar brief van 10 december 2003 heeft de Europese Commissie het voorstel van de regering aanvaard onder de volgende voorwaarden:

1) de fiscale administratie informeert de Belgische belastingplichtigen vóór 1 februari 2004 via een bericht op de website van de FOD Financiën over het feit dat zij de in het geding zijnde bepaling niet meer zal toepassen in de mate waarin zij in strijd is met het gemeenschapsrecht; België moet het WIB 92 aanpassen vóór 1 januari 2005.

2) de nieuwe richtlijn moet uiterlijk vóór 1 januari 2005 worden omgezet.

Met betrekking tot de eerste voorwaarde werd op 30 januari 2004 op de portaalsite van de FOD Financiën het volgende bericht weergegeven:

«Inkomstenbelasting. – Definitief belaste inkomsten. – Bericht aan de belastingplichtigen die dividenden verkrijgen van een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie.

België zal, vóór 1 januari 2005, in het kader van de omzetting van de richtlijn 2003/123/EU van de Raad van 22 december 2003 die de Richtlijn 90/435/EEG van de Raad van 23 juli 1990 betreffende de gemeenschap-

cernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents, l'article 205, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, afin de mettre cette disposition en conformité avec l'article 4 de la directive 90/435/CEE précitée.

La modification susvisée s'appliquera à partir de l'exercice d'imposition 2005 aux dividendes alloués ou attribués par une société filiale établie dans un État membre de l'Union européenne.».

En ce qui concerne la seconde condition, c'est-à-dire que la nouvelle directive doit être transposée au plus tard avant le 1^{er} janvier 2005, il est toutefois à remarquer que les modifications y afférentes qui doivent être apportées à la législation fiscale belge, exigent non pas une modification législative mais plutôt une adaptation de l'AR/CIR 92.

L'obligation par laquelle la Belgique s'est engagée à adapter l'article 205, § 2, CIR 92, à l'occasion de la transposition de la directive 2003/123/CE, qui est une transposition qui sera effectuée en fait via l'adaptation de l'AR/CIR 92, doit dès lors être faite séparément.

L'adaptation de l'article 205, § 2, CIR 92, constitue par conséquent le sujet du présent projet de loi.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que la présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Article 2

L'article 205, § 2, CIR 92, est complété par un alinéa 2 dans lequel il est stipulé que les diminutions énumérées à l'alinéa 1^{er}, ne s'appliquent pas aux revenus alloués ou attribués par une société filiale établie dans un État membre de l'Espace économique européen.

Par conséquent, l'article 205, § 2, CIR 92, tel qu'il existait avant la présente loi, reste d'application aux revenus qui ne sont pas visés par la directive, soit:

pelijk fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende lidstaten aanpast, artikel 205, § 2, Wetboek op de inkomstenbelastingen 1992 aanpassen, ten einde deze bepaling in overeenstemming te brengen met artikel 4 van de voornoemde richtlijn 90/435/EEG.

De vooropgestelde wijziging zal van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2005 op dividenden toegekend of betaalbaar gesteld door een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie.».

Met betrekking tot de tweede voorwaarde, d. i. dat de nieuwe richtlijn uiterlijk vóór 1 januari 2005 dient te worden omgezet, wordt echter opgemerkt dat de wijzigingen die dientengevolge aan de Belgische fiscale wetgeving dienen te worden aangebracht, niet een wetswijziging maar eerder een aanpassing van het KB/WIB 92 vereisen.

De verplichting waartoe België zich heeft verbonden artikel 205, § 2, WIB 92, aan te passen op het ogenblik van de omzetting van de richtlijn 2003/123/EG, zijnde een omzetting welke via aanpassing van het KB/WIB 92 zal geschieden, dient derhalve afzonderlijk te gebeuren.

De aanpassing van artikel 205, § 2, WIB 92, maakt bijgevolg het voorwerp uit van dit wetsontwerp.

BESPREKING VAN DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat deze wet een door artikel 78 van de Grondwet bedoelde aangelegenheid regelt.

Artikel 2

Artikel 205, § 2, WIB 92, wordt aangevuld met een tweede lid waarin wordt bepaald dat de in het eerste lid opgesomde verminderingen niet van toepassing zijn op inkomsten verleend of toegekend door een dochteronderneming gevestigd in een Lidstaat van de Europese Economische Ruimte.

Derhalve blijft het artikel 205, § 2, WIB 92, zoals het vóór deze wet bestond, van toepassing op inkomsten die niet bedoeld zijn in de richtlijn, hetzij:

– aux revenus obtenus à l'occasion de la cession à une société de ses propres actions ou parts, visés au 2° de cet article;

– aux bonis de liquidation lors du partage total ou partiel de l'avoir social d'une société filiale, visés au 2° de cet article;

– aux intérêts des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge, visés au 4° de cet article;

– aux intérêts des titres d'emprunt de refinancement émis par les sociétés nationales de logement sociaux, visés au 5° de cet article;

– aux dividendes visés aux 1°, s'ils sont alloués ou attribués par des sociétés filiales établies en dehors de l'Espace économique européen.

Article 3

Cet article prévoit que la présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

– inkomsten die zijn verkregen naar aanleiding van de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen, vermeld in het 2° van dit artikel;

– liquidatieboni naar aanleiding van de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een dochteronderneming, vermeld in het 2° van dit artikel;

– interest uit Belgische overheidsfondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo, vermeld in het 4° van dit artikel;

– interest uit effecten van leningen tot herfinanciering uitgegeven door de nationale maatschappijen van sociale huisvesting, vermeld in het 5° van dit artikel;

– dividenden vermeld in het 1°, als ze worden verleend of toegekend door dochterondernemingen gevestigd buiten de Europese Economische Ruimte.

Artikel 3

Dit artikel voorziet erin dat deze wet in werking treedt vanaf aanslagjaar 2005.

De vice-eerste minister en minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant l'article 205, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de revenus déductibles des bénéfices imposables

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 205, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 20 décembre 1995, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par la loi du 28 avril 2003, est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit:

«Les diminutions énumérées à l'alinéa 1^{er} ne s'appliquent pas aux revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 1° et 3°, alloués ou attribués par une société filiale établie dans un État membre de l'Espace économique européen.»

Art. 3

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005.

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van artikel 205, § 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake aftrekken van de belastbare winst

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 205, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 20 december 1995, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wet van 28 april 2003, wordt aangevuld met een tweede lid, luidende:

«De in het eerste lid opgesomde verminderingen zijn niet van toepassing op in artikel 202, § 1, 1° en 3°, vermelde inkomsten, verleend of toegekend door een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte.»

Art. 3

Deze wet treedt in werking vanaf aanslagjaar 2005.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 37.929/2

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 15 décembre 2004, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un avant-projet de loi «modifiant l'article 205, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de revenus déductibles des bénéfices imposables», a donné le 22 décembre 2004 l'avis suivant:

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et remplacé par la loi du 2 avril 2003, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes:

«En effet, l'urgence est motivée par le fait:

– la Commission européenne a enjoint la Belgique d'adapter sa législation en matière de déduction des revenus définitivement taxés avant le 1^{er} janvier 2005;

– qu'il convient dès lors aussi rapidement que possible d'adapter la législation fiscale afin que ces modifications entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005».

*
* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle l'observation ci-après.

Fondement juridique

Article 2

L'avant-projet ajoute à l'article 205, § 2, du CIR, un alinéa 2 qui dispose en substance que l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas «aux revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 1° et 3°, alloués ou attribués par une société filiale établie dans un État membre de l'Espace économique européen».

La question se pose de savoir si la référence au 3° de l'article 202, § 1^{er}, est correcte car ce 3° vise l'hypothèse où une

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 37.929/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 15 december 2004 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «tot wijziging van artikel 205, § 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake aftrekken van de belastbare winst», heeft op 22 december 2004 het volgende advies gegeven:

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en vervangen bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief met de adviesaanvraag als volgt:

«En effet, l'urgence est motivée par le fait:

– la Commission européenne a enjoint la Belgique d'adapter sa législation en matière de déduction des revenus définitivement taxés avant le 1^{er} janvier 2005;

– qu'il convient dès lors aussi rapidement que possible d'adapter la législation fiscale afin que ces modifications entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005».

*
* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerking.

Rechtsgrond

Artikel 2

Bij het voorontwerp wordt artikel 205, § 2, van het WIB aangevuld met een tweede lid dat in hoofdzaak bepaalt dat het eerste lid niet van toepassing is «op in artikel 202, § 1, 1° en 3°, vermelde inkomsten, verleend of toegekend door een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte».

De vraag rijst of de verwijzing naar onderdeel 3° van artikel 202, § 1, juist is, daar dit onderdeel 3° betrekking heeft op het

société belge recueille des revenus d'actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges qui est elle-même une société belge.

Le CIR ne contient pas de définition de la société filiale. Il y a lieu de préciser qu'il s'agit d'une société filiale au sens défini dans la directive du Conseil des Communautés européennes du 23 juillet 1990 (90/435/CEE) concernant le régime commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents (comparez article 106, § 5, alinéa 3, de l'arrêté d'exécution du CIR).

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,

J. JAUMOTTE,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'État,

Monsieur

J. KIRKPATRICK, assesseur de la section de législation,

geval waarin een Belgische vennootschap inkomsten verwerft uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen, die zelf een Belgische vennootschap is.

Het WIB bevat geen definitie van dochteronderneming. Er dient te worden gepreciseerd dat het gaat om een dochteronderneming in de zin van de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 23 juli 1990 (90/435/EEG) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappijen en dochterondernemingen uit verschillende Lid-Staten (vergelijk met artikel 106, § 5, derde lid, van het uitvoeringsbesluit van het WIB).

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,

J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heer

J. KIRKPATRICK, assessor van de afdeling wetgeving,

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

sur la proposition de Notre vice-premier ministre et ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS:

Notre Vice-Premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom aux Chambres législatives, et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 205, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois des 28 juillet 1992 et 20 décembre 1995, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et par la loi du 28 avril 2003, est complété par un alinéa 2 et 3 rédigés comme suit:

«Les diminutions énumérées à l'alinéa 1^{er} ne s'appliquent pas aux revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 1^o et 3^o, alloués ou attribués par une société filiale établie dans un État membre de l'Union européenne.

Pour l'application de l'alinéa précédent, on entend par société filiale, la société filiale telle qu'elle est définie dans la directive du 23 juillet 1990 (90/435/CE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents.».

Art. 3

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005.

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze vice-eerste minister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Onze vice-eerste minister en minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 205, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wetten van 28 juli 1992 en 20 december 1995, bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en bij de wet van 28 april 2003, wordt aangevuld met een tweede en derde lid, luidende:

«De in het eerste lid opgesomde verminderingen zijn niet van toepassing op in artikel 202, § 1, 1^o en 3^o, vermelde inkomsten, verleend of toegekend door een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie.

Voor de toepassing van de vorige lid verstat men onder dochteronderneming, de dochteronderneming zoals ze is omschreven in de richtlijn van 23 juli 1990 (90/435/EEG) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappij en dochter ondernemingen uit verschillende Lidstaten.».

Art. 3

Deze wet treedt in werking vanaf aanslagjaar 2005.

Donné à Bruxelles, le 1^{er} février 2005

ALBERT

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Didier REYNDEERS

Gegeven te Brussel, 1 februari 2005

ALBERT

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Didier REYNDEERS

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 205

§ 1^{er}. Aucune déduction n'est accordée en vertu de l'article 202 à raison des revenus provenant d'avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle dans des établissements dont le contribuable dispose à l'étranger et dont les bénéfices sont exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition.

§ 2. La déduction prévue à l'article 202 est limitée au montant des bénéfices de la période imposable, tel qu'il subsiste après application de l'article 199, diminué:

1° des libéralités non déductibles à titre de frais professionnels, à l'exception des libéralités déduites des bénéfices en application des articles 199 et 200;

2° des frais visés à l'article 53, 6° à 11°, 14° et 21° à 23°;

3° des intérêts, redevances et rémunérations visés à l'article 54;

4° des intérêts non déductibles visés à l'article 55;

5° des cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, et les primes y assimilées de certaines assurances-vie, dans la mesure où ces cotisations et primes ne satisfont pas aux conditions et limites fixées par les articles 59 et 195, ainsi que des pensions, pensions complémentaires, rentes et autres allocations en tenant lieu dans la mesure où ces sommes ne satisfont pas aux conditions et à la limite fixées par l'article 60 ;

6° de 25 p.c. des frais et moins-values afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus visés à l'article 66, à l'exception des frais de carburant;

7° des ristournes considérées comme des bénéfices, visées à l'article 189, § 1^{er};

8° des taxes visées à l'article 198, alinéa 1^{er}, 4°, 8° et 9°.

TEXTE DE BASE MODIFIÉ PAR LE PROJET

Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 205

§ 1^{er}. Aucune déduction n'est accordée en vertu de l'article 202 à raison des revenus provenant d'avoirs affectés à l'exercice de l'activité professionnelle dans des établissements dont le contribuable dispose à l'étranger et dont les bénéfices sont exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition.

§ 2. La déduction prévue à l'article 202 est limitée au montant des bénéfices de la période imposable, tel qu'il subsiste après application de l'article 199, diminué:

1° des libéralités non déductibles à titre de frais professionnels, à l'exception des libéralités déduites des bénéfices en application des articles 199 et 200;

2° des frais visés à l'article 53, 6° à 11°, 14° et 21° à 23°;

3° des intérêts, redevances et rémunérations visés à l'article 54;

4° des intérêts non déductibles visés à l'article 55;

5° des cotisations et primes visées à l'article 52, 3°, b, et les primes y assimilées de certaines assurances-vie, dans la mesure où ces cotisations et primes ne satisfont pas aux conditions et limites fixées par les articles 59 et 195, ainsi que des pensions, pensions complémentaires, rentes et autres allocations en tenant lieu dans la mesure où ces sommes ne satisfont pas aux conditions et à la limite fixées par l'article 60 ;

6° de 25 p.c. des frais et moins-values afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus visés à l'article 66, à l'exception des frais de carburant;

7° des ristournes considérées comme des bénéfices, visées à l'article 189, § 1^{er};

8° des taxes visées à l'article 198, alinéa 1^{er}, 4°, 8° et 9°.

BASISTEKST**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 205**

§ 1. Geen aftrek ingevolge artikel 202 wordt verleend ter zake van inkomsten uit activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt in inrichtingen waarover de belastingplichtige in het buitenland beschikt en waarvan de winst krachtens internationale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting is vrijgesteld.

§ 2. De aftrek ingevolge artikel 202 wordt beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft na toepassing van artikel 199, verminderd met:

1° de niet als beroepskosten aftrekbare giften, met uitzondering van de giften die in toepassing van de artikelen 199 en 200 van de winst worden afgetrokken;

2° de in artikel 53, 6° tot 11°, 14° en 21° tot 23°, vermelde kosten;

3° de interesten, retributies en bezoldigingen als bedoeld in artikel 54;

4° de niet-aftrekbare interesten als bedoeld in artikel 55;

5° de bijdragen en premies als bedoeld in artikel 52, 3°, b, en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de grenzen gesteld in de artikelen 59 en 195, alsmede de pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in artikel 60;

6° 25 pct. van de kosten en de minderwaarden met betrekking tot het gebruik van in artikel 66 vermelde personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met uitzondering van de brandstofkosten;

7° de als winst aan te merken restorno's zoals bedoeld in artikel 189, § 1;

8° de taksen als bedoeld in artikel 198, eerste lid, 4°, 8° en 9°.

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP**Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 205**

§ 1. Geen aftrek ingevolge artikel 202 wordt verleend ter zake van inkomsten uit activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt in inrichtingen waarover de belastingplichtige in het buitenland beschikt en waarvan de winst krachtens internationale overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting is vrijgesteld.

§ 2. De aftrek ingevolge artikel 202 wordt beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft na toepassing van artikel 199, verminderd met:

1° de niet als beroepskosten aftrekbare giften, met uitzondering van de giften die in toepassing van de artikelen 199 en 200 van de winst worden afgetrokken;

2° de in artikel 53, 6° tot 11°, 14° en 21° tot 23°, vermelde kosten;

3° de interesten, retributies en bezoldigingen als bedoeld in artikel 54;

4° de niet-aftrekbare interesten als bedoeld in artikel 55;

5° de bijdragen en premies als bedoeld in artikel 52, 3°, b, en de ermee gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, voor zover die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de grenzen gesteld in de artikelen 59 en 195, alsmede de pensioenen, aanvullende pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in artikel 60;

6° 25 pct. van de kosten en de minderwaarden met betrekking tot het gebruik van in artikel 66 vermelde personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met uitzondering van de brandstofkosten;

7° de als winst aan te merken restorno's zoals bedoeld in artikel 189, § 1;

8° de taksen als bedoeld in artikel 198, eerste lid, 4°, 8° en 9°.

Les diminutions énumérées à l'alinéa 1^{er} ne s'appliquent pas aux revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 1^o et 3^o, alloués ou attribués par une société filiale établie dans un État membre de l'Union européenne.».

Pour l'application de l'alinéa précédent, on entend par société filiale, la société filiale telle qu'elle est définie dans la directive du 23 juillet 1990 (90/435/CE) concernant le régime fiscal commun applicable aux sociétés mères et filiales d'États membres différents.

De in het eerste lid opgesomde verminderingen zijn niet van toepassing op in artikel 202, § 1, 1° en 3°, vermelde inkomsten, verleend of toegekend door een dochteronderneming gevestigd in een lidstaat van de Europese Unie.

Voor de toepassing van de vorige lid verstat men onder dochteronderneming, de dochteronderneming zoals ze is omschreven in de richtlijn van 23 juli 1990 (90/435/EEG) betreffende de gemeenschappelijke fiscale regeling voor moedermaatschappij en dochter ondernemingen uit verschillende Lid-Statens.