

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 juli 2016

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992 teneinde
de *fairness tax* uit te breiden**

(ingediend door de heren Peter Vanvelthoven
en Ahmed Laaouej)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

14 juillet 2016

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue
d'étendre la *fairness tax***

(déposée par MM. Peter Vanvelthoven et
Ahmed Laaouej)

SAMENVATTING

Dankzij de onbeperkte overdraagbaarheid van verliezen en de notionele interestaftrek slagen sommige bedrijven erin quasi geen belasting te betalen. Omdat dit niet rechtvaardig is ten opzichte van andere bedrijven en belastingplichtigen, heeft de regering ervoor geopteerd om deze bedrijven te belasten via een afzonderlijke aanslag, de “fairness tax”.

Volgens de indieners bieden sommige voorwaarden van de fairness tax de mogelijkheid om de tax te ontwijken. Zij willen dan ook de voorwaarde schrappen dat winst moet worden uitgekeerd om in aanmerking te komen voor de tax. Daarnaast verdubbelt het tarief van de fairness tax van 5 % naar 10 %.

RÉSUMÉ

Grâce à la reportabilité illimitée des pertes et à la déduction des intérêts notionnels, certaines entreprises parviennent à ne payer pratiquement aucun impôt. Par souci d'équité vis-à-vis des autres entreprises et des contribuables, le gouvernement a choisi de taxer ces entreprises en leur appliquant une cotisation distincte, la “fairness tax”.

Selon les auteurs de cette proposition, certaines conditions applicables à cette cotisation permettent d'éviter la fairness tax. Ils souhaitent dès lors supprimer la condition prévoyant que des bénéfices doivent être distribués pour entrer en ligne de compte pour cette taxe. Par ailleurs, ils souhaitent porter le taux de la “fairness tax” de 5 à 10 %.

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-GOI	:	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^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

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Met de wet van 30 juli 2013, die werd bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* op 1 augustus 2013, werd via een nieuw artikel 219ter in het WIB 92, een afzonderlijke aanslag ingevoerd, genaamd “*fairness tax*”. De minister heeft verduidelijkt dat de maatregel eigenlijk is bedoeld om de uitwassen die de onbeperkte overdraagbaarheid van de verliezen en de notionele interestaftrek hebben veroorzaakt, in te perken. Deze uitwassen, die eigenlijk wettelijk toegelaten zijn, hebben er toe geleid dat sommige bedrijven eigenlijk quasi geen belasting meer betalen. Omdat dit niet rechtvaardig is t.o.v. de andere bedrijven en belastingplichtigen, heeft de regering ervoor geopteerd om deze bedrijven toch ook te belasten via een afzonderlijke aanslag, namelijk via de zogenaamde “*fairness tax*”.¹

De *fairness tax* is alleen van toepassing op grote vennootschappen, overeenkomstig artikel 15 van het Wetboek van Vennootschappen, wanneer die vennootschappen dividenden uitkeren. Het betreft niet alleen de klassieke dividenduitkeringen waartoe de algemene vergadering beslist, maar ook de terugbetalingen van kapitaal, met uitzondering van de terugbetaling van fiscaal gestort kapitaal. Liquidatieboni en geherkwalificeerde intresten in dividend vallen niet onder de *fairness tax*. De *fairness tax* is een afzonderlijke aanslag en bedraagt 5 %, te verhogen met 3 % aanvullende crisisbijdrage waardoor het effectieve tarief 5,15 % bedraagt. De belastbare basis van de *fairness tax* wordt bepaald in drie stappen.

Het vertrekpunt is het positieve verschil tussen de tijdens het belastbare tijdperk bruto uitgekeerde dividenden en het fiscale resultaat dat daadwerkelijk onderworpen wordt aan het tarief van de vennootschapsbelasting. De belastbare basis, zoals vastgesteld wordt in de eerste bewerking, wordt vervolgens verminderd met het gedeelte van de dividenden dat afkomstig is van eerder, uiterlijk voor aanslagjaar 2014, belaste reserves. De derde stap is de verdere beperking van de belastbare basis zodoende alleen rekening te houden met het resultaat dat niet effectief belast wordt als gevolg van notionele interestaftrek en de aftrek van overgedragen fiscale verliezen. Dit betekent bijgevolg dat meerwaarden op aandelen niet in aanmerking worden genomen.

Met dit wetsvoorstel willen wij de *fairness tax* uitbreiden door de voorwaarde te schrappen dat winst moet worden uitgekeerd om in aanmerking te komen voor

¹ *Parl. St.*, Kamer, DOC 53 2891/007, blz. 38.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi du 30 juillet 2013, publiée au *Moniteur belge* le 1^{er} août 2013, a instauré, au moyen d'un nouvel article 219ter inséré dans le CIR 92, une cotisation distincte appelée “*Fairness tax*”. Le ministre a expliqué que l'objectif de la mesure est en réalité de limiter les excès engendrés par la reportabilité illimitée des pertes et par la déduction des intérêts notionnels. Ces excès, qui sont du reste légaux, ont fait en sorte que certaines entreprises ne devaient pratiquement plus payer d'impôts. Étant donné que cette situation est injuste par rapport aux autres entreprises et contribuables, le gouvernement a choisi de taxer quand même ces entreprises par le biais d'une cotisation distincte, à savoir la “*Fairness tax*”¹.

La “*fairness tax*” s'applique uniquement aux grandes sociétés, conformément à l'article 15 du Code des sociétés, lorsque ces sociétés distribuent des dividendes. Il ne s'agit pas seulement des distributions classiques de dividendes décidées par l'assemblée générale, mais aussi des remboursements de capital, à l'exception du remboursement de capital fiscal libéré. Les bonis de liquidation et les intérêts requalifiés en dividendes ne relèvent pas de la “*fairness tax*”. La “*fairness tax*” est une cotisation distincte qui s'élève à 5 %, à majorer d'une cotisation complémentaire de crise de 3 %, ce qui donne un taux effectif de 5,15 %. La base imposable de la “*fairness tax*” est fixée en trois étapes.

Le point de départ est la différence positive entre les dividendes bruts distribués pendant la période imposable et le résultat fiscal effectivement soumis au taux de l'impôt des sociétés. La base imposable, telle que fixée par le premier calcul, est ensuite diminuée de la part des dividendes provenant des réserves imposées auparavant, au plus tard pour l'exercice d'imposition 2014. La troisième étape est une nouvelle limitation de la base imposable en vue de tenir uniquement compte du résultat qui n'est pas effectivement imposé à la suite de la déduction des intérêts notionnels et de celle des pertes fiscales reportées. Cela signifie dès lors que les plus-values réalisées sur des actions ne sont pas prises en considération.

Au moyen de la présente proposition de loi, nous souhaitons étendre la “*fairness tax*” en supprimant la condition selon laquelle des bénéfices doivent être

¹ *Doc. Parl.*, Chambre, DOC 53 2891/007, p. 38.

de *fairness tax*. Daarnaast willen wij het tarief van de *fairness tax* verhogen van 5 % naar 10 %.

Dat de *fairness tax* alleen verschuldigd is in geval van een dividenduitkering heeft tot discussie geleid of de *fairness taks* al dan niet een (verborgen) bronheffing uitmaakt en aldus onverenigbaar is met artikel 5 van de Europese moeder-dochterrichtlijn. Naar aanleiding van een verzoek tot nietigverklaring, heeft het Grondwettelijk Hof een aantal prejudiciële vragen gesteld aan het Europees Hof van Justitie. Als het Hof van Justitie oordeelt dat er sprake is van een schending van het Europees recht betekent dit waarschijnlijk het einde van de *fairness tax* in zijn huidige vorm. Bovendien is de uitkeringsvoorwaarde een bron van ontwijking van de *fairness tax* door de timing van dividenduitkeringen aan te passen en deze maximaal uit te keren op een moment dat een minimum aan winst wordt gecompenseerd door overgedragen verliezen.

Het onafhankelijk maken van de *fairness taks* van dividenduitkering anticipeert op de mogelijke noodzaak om het belastingregime aan te passen, en gaat de ontwijking van *fairness tax* tegen. Bovendien geldt de vennootschapsbelasting voor winst, ongeacht of die wordt uitgekeerd of niet. Het is dan ook niet onlogisch dezelfde logica te hanteren voor de *fairness tax*. Tenslotte komt de tariefverhoging van 5 % naar 10 % tegemoet aan de vraag om een faire fiscaliteit waarbij ook grote vennootschappen hun eerlijk deel betalen en er niet meer in slagen hun effectieve belastingdruk tot onder de 10 % te brengen.

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

distribués pour entrer en ligne de compte pour cette taxe. Par ailleurs, nous souhaitons porter le taux de la "*fairness tax*" de 5 à 10 %.

Le fait que la "*fairness tax*" soit uniquement due en cas de distribution de dividendes a donné lieu à une discussion visant à savoir si cette taxe constitue ou non un prélèvement (caché) à la source et serait dès lors incompatible avec l'article 5 de la directive européenne "mère-filiale". À l'occasion d'une demande en annulation, la Cour constitutionnelle a posé une série de questions préjudicielles à la Cour européenne de justice. Si la Cour de justice estime qu'il y a violation du droit européen, cela signifiera probablement la fin de la "*fairness tax*" sous sa forme actuelle. En outre, la condition de distribution permet aux sociétés d'éviter la "*fairness tax*" en adaptant le calendrier de distribution des dividendes et en les versant le plus possible à un moment où les bénéfices sont compensés par des pertes reportées.

Le fait de rendre la "*fairness tax*" indépendante de la distribution de dividendes anticipe la possible nécessité d'adapter le régime fiscal et permet de lutter contre l'évitement de la "*fairness tax*". En outre, l'impôt des sociétés s'applique aux bénéfices, qu'ils soient distribués ou non. Il n'est donc pas illogique d'utiliser la même logique pour la "*fairness tax*". Enfin, l'augmentation du taux de 5 à 10 % répond à la demande d'une taxation équitable, dans le cadre de laquelle les grandes sociétés paient aussi leur part et ne parviennent plus à maintenir leur pression fiscale effective sous les 10 %.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 207 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 december 2015, worden in het tweede lid de woorden “, noch op de dividenden als bedoeld in artikel 219ter” opgeheven.

Art. 3

In artikel 219ter van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden “Voor het belastbare tijdperk waarvoor dividenden worden uitgekeerd in de zin van artikel 18, eerste lid, 1° tot 2°bis,” vervangen door het woord “Er”;

2° in paragraaf 2 worden de woorden “de voor het belastbare tijdperk bruto uitgekeerde dividenden” vervangen door de woorden “het fiscaal resultaat van het belastbaar tijdperk”;

3° paragraaf 3 wordt opgeheven;

4° in paragraaf 6 worden de woorden “5 pct” vervangen door de woorden “10 pct”;

5° in paragraaf 7 worden de woorden “dat verbonden is aan het belastbare tijdperk waarvoor de dividenden worden uitgekeerd” opgeheven;

Art. 4

In artikel 233 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, wordt de tweede zin van het derde lid opgeheven.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l’article 74 de la Constitution.

Art. 2

Dans l’article 207, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 26 décembre 2015, les mots “, ni sur les dividendes visés à l’article 219ter” sont abrogés.

Art. 3

Dans l’article 219ter du même Code, modifié par la loi du 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots “Pour la période imposable au cours de laquelle des dividendes sont distribués au sens de l’article 18, alinéa 1^{er}, 1° à 2°bis,” sont abrogés;

2° dans le paragraphe 2, les mots “les dividendes bruts distribués pour la période imposable” sont remplacés par les mots “le résultat fiscal de la période imposable”;

3° le paragraphe 3 est abrogé;

4° dans le paragraphe 6, les mots “5 p.c.” sont remplacés par les mots “10 p.c.”;

5° dans le paragraphe 7, les mots “lié à la période imposable au cours de laquelle les dividendes sont distribués” sont abrogés;

Art. 4

Dans l’article 233 du même Code, modifié par la loi du 19 décembre 2014, la deuxième phrase de l’alinéa 3 est abrogée.

Art. 5

In artikel 246 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 18 december 2015, worden de woorden “5 pct” telkens vervangen door de woorden “10 pct”.

28 juni 2016

Peter VANVELTHOVEN (sp.a)
Ahmed LAAOUEJ (PS)

Art. 5

Dans l'article 246 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 18 décembre 2015, les mots “5 p.c.” sont chaque fois remplacés par les mots “10 p.c.”.

28 juin 2016