

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 januari 2018

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992, in verband
met de toepassingsvoorwaarden betreffende
het fiscaal gunsttarief voor de kmo's**

(ingediend door de heer Ahmed Laaouej c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 janvier 2018

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 concernant les conditions
d'application du taux d'imposition
préférentiel applicable aux PME**

(déposée par M. Ahmed Laaouej et consorts)

SAMENVATTING

Ingevolge de hervorming van de vennootschapsbelasting wordt het normale belastingtarief tot 29 % verlaagd en wordt ten voordele van de kmo's voorzien in een verminderd tarief van 20 %.

Bepaalde uitzonderingen brengen mee dat het bijzonder tarief van 20 % niet van toepassing is; een van die uitzonderingen geldt voor sommige vennootschappen die niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging toekennen van minstens 45 000 euro.

De indieners zijn van oordeel dat dit bedrag te hoog is. Ze wensen het te verlagen tot 36 000 euro, zodat meer kmo's voor dit gunsttarief in aanmerking komen. Om misbruik te voorkomen, strekt dit wetsvoorstel er evenwel toe de uitkering van dividenden ten gunste van diezelfde bedrijfsleiders opnieuw te begrenzen.

RÉSUMÉ

Suite à la réforme de l'impôt des sociétés, le taux normal d'imposition est réduit à 29 % et un taux réduit de 20 % est prévu en faveur des PME.

Certaines exceptions sont prévues, qui ont pour effet que le taux spécial de 20 % ne s'applique pas. Une de ces exceptions s'applique pour certaines sociétés qui n'allouent pas à au moins un de leur dirigeant un revenu au moins égal à 45 000 euros.

Les auteurs estiment ce montant de 45 000 euros trop élevé et souhaitent le rabaisser à 36 000 euros afin qu'un plus grand nombre de PME puissent bénéficier de ce taux préférentiel. Cependant, pour éviter les abus, la proposition de loi réintroduit une limite de versement de dividendes au profit de ces mêmes dirigeants.

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

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De in artikel 215 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 opgenomen regels in verband met het bepalen van de belastingtarieven werden gewijzigd bij artikel 54 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting.

De voorwaarden om in aanmerking te komen voor het verminderd tarief voor de kmo's, dat voortaan 20 % bedraagt, werden op twee belangrijke punten gewijzigd:

1. de verhoging van de basisbezoldiging voor de bedrijfsleider;
2. de opheffing van de begrenzing van de dividenduitkering.

In verband met de kmo's dient de bezoldiging van de bedrijfsleider te worden verlaagd tot 36 000 euro, zodat de kleinste kmo's niet worden verplicht tot de uitbetaling van een te hoge bezoldiging, waardoor een gezond financieel beheer van het bedrijf onmogelijk kan worden. Ter zake is de voorwaarde inzake dividenduitkering belangrijk. Het volstaat niet om de bezoldiging te verhogen en de voorwaarde inzake dividenden te schrappen. Die schrapping kan immers aanleiding geven tot misbruik, aangezien veel bedrijfsleiders zichzelf wel eens een niet-beperkt bedrag aan dividenden zouden toekennen; zij zullen dan kiezen voor een hogere dividenduitkering en een lagere bezoldiging, waarbij die bezoldiging in de personenbelasting tegen een lager tarief zal worden belast. Aangezien het er niet alleen om gaat de kmo's te ondersteunen maar ook een gezond bedrijfsbeheer – zonder misbruiken – te bevorderen, beoogt dit wetsvoorstel de beperking op de dividenduitkering te herstellen, maar tegelijkertijd de vereiste minimumbezoldiging van de bedrijfsleider te verlagen van 45 000 naar 36 000 euro¹.

¹ Artikel 215, derde lid, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, opgeheven bij artikel 54, 2°, van de wet van 25 december tot hervorming van de vennootschapsbelasting, wordt door het wetsvoorstel letterlijk hersteld.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les règles relatives à la fixation des taux d'imposition de l'article 215 du Code des impôts sur les revenus 1992 se sont vues modifiées par l'article 54 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés.

Les conditions requises pour pouvoir bénéficier du taux réduit destiné aux PME, qui a été porté à 20 %, ont été modifiées sur deux points importants:

1. augmentation de la rémunération de base qui doit être attribuée au dirigeant d'une entreprise;
2. suppression de la limitation de distribution des dividendes.

Il convient de ramener la rémunération du dirigeant, en ce qui concerne les PME, à 36 000 euros afin que les plus petites d'entre elles ne soient pas obligées d'effectuer un versement trop important qui puisse les empêcher d'avoir une gestion saine de leurs finances dans l'entreprise. Plus particulièrement, la condition des dividendes est évidente. Il ne suffit pas d'augmenter la rémunération et de supprimer cette condition. La suppression de cette condition permettra des abus car, puisque beaucoup de dirigeants ne seront plus limités dans la quotité de dividendes qu'ils se versent, ils se verseront donc plus de dividendes et moins de rémunération, avec pour conséquence que la rémunération plus basse sera taxée à un taux inférieur à l'impôt des personnes physiques. Puisqu'il faut non seulement soutenir les PME mais aussi encourager une gestion saine de l'entreprise en évitant les abus, la présente proposition de loi, tout en abaissant l'exigence de la hauteur de la rémunération du dirigeant de 45 000 à 36 000 euros, réintroduit cependant la limite de distribution des dividendes¹.

Ahmed LAAOUEJ (PS)
Stéphane CRUSNIÈRE (PS)
Frédéric DAERDEN (PS)

¹ Article 215, alinéa 3, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992, abrogé par l'article 54, 2°, de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés et réintroduit mots pour mots par la proposition de loi.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 215 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, het laatst gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, wordt vervangen door wat volgt:

“Art. 215. Het tarief van de vennootschapsbelasting bedraagt 29 %.

Voor de vennootschappen die op grond van artikel 15, §§ 1 tot 6, van het Wetboek van vennootschappen als kleine vennootschappen worden aangemerkt, wordt het tarief van de belasting op de eerste schijf van 0 tot 100 000 euro evenwel vastgesteld op 20 %.

Het tweede lid is niet van toepassing:

1. op de vennootschappen, andere dan de door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen, die aandelen bezitten waarvan de beleggingswaarde meer bedraagt dan 50 %, hetzij van de gerevalueerde waarde van het gestorte kapitaal, hetzij van het gestort kapitaal verhoogd met de belaste reserves en de geboekte meerwaarden. In aanmerking komen de waarde van de aandelen en het bedrag van het gestorte kapitaal, de reserves en de meerwaarden op de dag waarop de vennootschap die de aandelen bezit haar jaarrekening heeft opgesteld. Om te bepalen of de grens van 50 % overschreden is, worden de aandelen die ten minste 75 % vertegenwoordigen van het gestorte kapitaal van de vennootschap die de aandelen heeft uitgegeven, niet in aanmerking genomen;

2. op de vennootschappen waarvan de aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, voor ten minste de helft in het bezit zijn van één of meer andere vennootschappen en die geen door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve vennootschappen zijn;

3. op de vennootschappen waarvan de dividenduitkering hoger is dan 13 % van het gestorte kapitaal bij het begin van het belastbare tijdperk;

4. op de vennootschappen, andere dan door de Nationale Raad van de coöperatie erkende coöperatieve

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 215 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 215 Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 29 p.c.

Pour les sociétés qui, sur la base de l'article 15, §§ 1^{er} à 6, du Code des sociétés, sont considérées comme des petites sociétés, le taux de l'impôt sur la première tranche de 0 à 100 000 euros est toutefois fixé à 20 p.c.

L'alinéa 2 n'est pas applicable:

1. aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, qui détiennent des actions ou parts dont la valeur d'investissement excède 50 p.c., soit de la valeur réévaluée du capital libéré, soit du capital libéré augmenté des réserves taxées et des plus-values comptabilisées. La valeur des actions ou parts et le montant du capital libéré, des réserves et des plus-values sont à envisager à la date de clôture des comptes annuels de la société détentrice des actions ou parts. Pour déterminer si la limite de 50 p.c. est dépassée, il n'est pas tenu compte des actions ou parts qui représentent au moins 75 p.c. du capital libéré de la société qui a émis les actions ou parts;

2. aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération, dont les actions ou parts représentatives du capital social sont détenues à concurrence d'au moins la moitié par une ou plusieurs autres sociétés;

3. aux sociétés dont les dividendes distribués excèdent 13 p.c. du capital libéré au début de la période imposable;

4. aux sociétés, autres que les sociétés coopératives agréées par le Conseil national de la coopération,

vennootschappen, die ten laste van het resultaat van het belastbare tijdperk niet aan ten minste één van hun bedrijfsleiders een bezoldiging hebben toegekend die gelijk is aan of hoger is dan het belastbaar inkomen van de vennootschap, wanneer die bezoldiging minder bedraagt dan 36 000 euro.”.

Art. 3

Artikel 2 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 voor de situaties die verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2018 aanvangt.

Art. 4

In artikel 215, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “29 %” vervangen door de woorden “25 %”.

Art. 5

Artikel 4 is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 voor de situaties die verbonden zijn aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste op 1 januari 2020 aanvangt.

12 januari 2018

qui n'allouent pas à au moins un de leurs dirigeants d'entreprise une rémunération à charge du résultat de la période imposable égale ou supérieure au revenu imposable de la société lorsque cette rémunération n'atteint pas 36 000 euros.”.

Art. 3

L'article 2 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2019 pour les situations se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018.

Art. 4

À l'article 215, alinéa 1^{er} du même Code, les mots “à 29 p.c.” sont remplacés par les mots “à 25 p.c.”.

Art. 5

L'article 4 est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021 pour les situations se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2020.

12 janvier 2018

Ahmed LAAOUEJ (PS)
Stéphane CRUSNIÈRE (PS)
Frédéric DAERDEN (PS)