

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

2 juillet 2020

PROPOSITION DE LOI

**portant l'introduction d'une réserve
de reconstitution pour les sociétés**

(déposée par M. Christian Leysen et
Mme Kathleen Verhelst)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

2 juli 2020

WETSVOORSTEL

**houdende de invoering van een
wederopbouwreserve voor vennootschappen**

(ingediend door de heer Christian Leysen en
mevrouw Kathleen Verhelst)

RÉSUMÉ

Face à la situation de crise causée par la pandémie du virus COVID-19, trois mesures ont été développées afin de promouvoir la liquidité et la solvabilité des entreprises dans le contexte de la lutte contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19:

— Une exonération pour pertes professionnelles futures encourues par des contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques.

— Une exonération en vue de renforcer la solvabilité et les fonds propres des sociétés suite à la pandémie du COVID-19.

— Une réserve de reconstitution pour les sociétés.

Cette proposition de loi vise à introduire la dernière mesure.

SAMENVATTING

Gelet op de crisissituatie veroorzaakt door de pandemie van het virus COVID-19, werden drie maatregelen uitgewerkt ter bevordering van de liquiditeit en solvabiliteit van ondernemingen in het kader van de bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie:

— Een vrijstelling voor toekomstige beroepsverliezen geleden door belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de personenbelasting of de belasting niet-inwoners/natuurlijke personen.

— Een vrijstelling ter versterking van de solvabiliteit en het eigen vermogen van de vennootschappen ten gevolge van de COVID-19-pandemie.

— Een wederopbouwreserve voor vennootschappen.

Dit wetsvoorstel heeft tot doel de laatstgenoemde maatregel in te voeren.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

La constitution d'une réserve exonérée à l'exercice comptable 2019 (comptabilité par année calendrier) pour pertes provoquées par la pandémie du COVID-19 en 2020, soutient la position de liquidité et la solvabilité des entreprises à très court terme.

Il est ensuite également souhaitable de prendre une mesure à l'aide de laquelle les sociétés peuvent progressivement récupérer leur solvabilité, en constituant durant trois périodes imposables une "réserve de reconstitution" à la fin de l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2022, 2023 ou 2024.

Cette réserve de reconstitution permettra de maintenir une fiscalité avantageuse pour les bénéficiaires à venir, à partir de l'exercice d'imposition 2022, en les exonérant, pour que les sociétés, si elles maintiennent leurs capitaux propres (pas de rachat d'actions ou parts propres, de diminution de capital ou d'attribution de dividendes) et leur niveau d'emploi, récupèrent au plus vite les fonds propres qu'elles possédaient avant l'ère COVID-19.

Le montant maximal de la présente réserve de reconstitution se limite en principe aux pertes d'exploitation de l'exercice comptable clôturé en 2020 et avec un maximum de 20 millions d'euros. Autrement dit, une société dont le résultat d'exploitation de l'exercice comptable clôturé en 2020 n'est pas en pertes ne peut bénéficier du régime.

Dans les grandes lignes, la mesure s'articule comme suit:

- une réserve de reconstitution peut être affectée à la fin de l'exercice comptable se rattachant à l'exercice d'imposition 2022, 2023 ou 2024;

- la réserve de reconstitution est soumise à la condition d'intangibilité, cela signifie que cette réserve exonérée devient imposable au plus tard à la clôture de la liquidation;

- les sociétés qui ont des liens avec les paradis fiscaux sont exclues de l'avantage de cette exonération. Plus spécifiquement, en sont exclus tant les contribuables qui font des paiements à des sociétés qui sont établies dans un paradis fiscal que les contribuables qui détiennent une participation directe dans ces sociétés;

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Het aanleggen van een belastingvrije reserve in boekjaar 2019 (boekjaar per kalenderjaar) voor de verliezen veroorzaakt door de COVID-19-pandemie in 2020, ondersteunt de liquiditeit- en solvabiliteitspositie van de ondernemingen op zeer korte termijn.

Daarnaast is het ook wenselijk om een maatregel te nemen, waardoor vennootschappen hun solvabiliteitspositie terug geleidelijk beginnen herstellen door voor drie belastbare tijdperken een "wederopbouwreserve" aan te leggen op het einde van het boekjaar met betrekking tot de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024.

Deze wederopbouwreserve zal toelaten om toekomstige winsten, vanaf aanslagjaar 2022, fiscaal gunstig te behouden in de onderneming door deze vrij te stellen opdat vennootschappen, mits ze haar eigen vermogen (geen inkoop van eigen aandelen, kapitaalvermindering of dividendtoekenning) en haar tewerkstellingspeil behoudt, zo snel mogelijk terug over een gelijkwaardig eigen vermogen beschikken van voor het COVID-19-tijdperk.

Het maximumbedrag van deze wederopbouwreserve is in principe beperkt tot het bedrijfsverlies van het boekjaar op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, met als maximum 20 miljoen euro. Met andere woorden, een onderneming waarvan het bedrijfsresultaat van het boekjaar afgesloten in 2020 niet in verlies is, kan niet genieten van de regeling.

In grote lijnen is de maatregel als volgt:

- de wederopbouwreserve kan aangelegd worden op het einde van het boekjaar met betrekking tot de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024;

- de wederopbouwreserve is onderworpen aan de onaantastbaarheidsvoorwaarde, dit betekent dat deze vrijgestelde reserve belastbaar wordt uiterlijk bij het sluiten van de vereffening;

- de vennootschappen die banden hebben met belastingparadijzen worden uitgesloten van het voordeel van deze vrijstelling. Meer specifiek worden zowel belastingplichtigen die betalingen doen aan vennootschappen die in een belastingparadijs zijn gevestigd als de belastingplichtigen die in deze vennootschappen een rechtstreekse deelneming aanhouden uitgesloten;

— pour les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans laquelle l'affectation de la réserve de reconstitution est présentée, une réduction de capital, un rachat d'actions ou parts propres, ou une distribution ou attribution de dividendes, aucun montant qui serait sur le plan comptable affecté à la réserve de reconstitution ne peut bénéficier du présent régime d'exonération fiscale;

— les montants dûment affectés à la réserve de reconstitution sont toutefois partiellement ou entièrement considérés comme des bénéfices de la période imposable lorsque la société durant cette période imposable:

1° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat;

2° distribue ou attribue des dividendes, dans la mesure du montant du dividende;

3° opère une diminution de capital ou distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution;

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 pc. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en 2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure, à concurrence de la différence entre:

— d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c., ou le montant du seuil antérieurement le plus bas, respectivement, et;

— d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

Exemple

En 2019 (comptabilité par année civile), une société a au poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" des coûts qui s'élèvent à 100 000 euros.

— de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot en met de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan het aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een kapitaalvermindering, een inkoop van eigen aandelen verrichten of dividenden uitkeren of toekennen, kunnen geen enkel bedrag, dat in boekhoudkundig opzicht aan de wederopbouwreserve zou worden toegekend, in aanmerking nemen voor deze belastingvrijstelling;

— de bedragen die terdege aangelegd werden als wederopbouwreserve, worden geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk indien de vennootschap in dat belastbare tijdperk:

1° een inkoop van eigen aandelen verricht, ten belope van de waarde van de inkoop;

2° dividenden toekent of uitkeert ten belope van het bedrag van het dividend;

3° een kapitaalvermindering of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

4° in haar resultatenrekening onder de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk, ten belope van het verschil tussen:

— enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel, en;

— anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

Voorbeeld

Een vennootschap heeft in 2019 (boekhouding per kalenderjaar) kosten op de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" ten bedrage van 100 000 euro.

Au cours de l'exercice comptable 2021, elle constitue une réserve exonérée de 200 000 euros. Le compte 620 s'élève à 100 000 euros.

Le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" s'élève à 80 000 euros pour l'exercice comptable 2022.

Le montant de 80 000 euros est inférieur au seuil de 85 p.c. du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de l'exercice comptable 2019 (85 000 euros).

Le montant imposable de la réserve de reconstitution est de 85 000 (seuil) – 80 000 (coûts de l'exercice comptable) = 5 000 euros.

Au cours de l'exercice comptable 2023, le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" s'élève à 70 000 euros. La société ne crée plus de nouvelle réserve (le maximum en fonction des pertes d'exploitation de l'exercice comptable 2020 a été atteint).

Le montant imposable est alors de 80 000 euros (seuil antérieurement le plus bas) – 70 000 euros (coûts de l'exercice comptable) = 10 000 euros.

L'imposition visée ne va pas au-delà du montant total de la réserve exonérée de reconstitution affecté au bilan. Cela vise les cas dans lesquels le montant imposable de l'attribution ou de la distribution du dividende, du rachat d'actions ou de parts propres, de la réduction du capital, d'autre distributions de capitaux propres, ou du déficit de rémunération est supérieur au montant de la réserve de reconstitution exonérée, ou les cas dans lesquels les dispositions générales pour l'imposition des réductions de capital imposeraient déjà une partie de la réserve exonérée. Dans ce dernier cas, les deux impositions sont appliquées avec, comme maximum, le montant de la réserve exonérée.

Il est à noter que les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés entrent également en ligne de compte pour le calcul du plafond maximal de l'exonération.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article précise que la présente proposition de loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

In boekjaar 2021 legt zij een belastingvrije reserve aan van 200 000 euro. De rekening 620 bedraagt 100 000 euro.

De post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" bedraagt voor het boekjaar 2022 80 000 euro.

Het bedrag van 80 000 euro is onder de drempel van 85 pct. van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" van boekjaar 2019 (85 000 euro.).

Het belastbare bedrag van de wederopbouwreserve is 85 000 (drempel) – 80 000 (kosten van het boekjaar) = 5 000 euro.

In boekjaar 2023 bedraagt de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" 70 000 euro. De vennootschap legt geen nieuwe wederopbouwreserve meer aan (het maximum in functie van het bedrijfsverlies van boekjaar 2020 was reeds bereikt).

Het belastbare bedrag is dan 80 000 euro (voorheen de laagste drempel) – 70 000 euro (kost van het boekjaar) = 10 000 euro.

De belastbaarheid bedoeld gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve zoals op de balans vermeld. Hiermee worden gevallen bedoeld waarbij het belastbaar bedrag van de dividendtoekenning of -uitkering, inkoop eigen aandelen, kapitaalvermindering, andere eigen vermogensverdeling, of het bezoldigingstekort groter is dan het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve, of gevallen waarbij door de algemene bepalingen voor de belastbaarheid van kapitaalverminderingen reeds een deel van deze vrijgestelde reserve zou worden belast. In dit laatste geval worden beide taxaties toegepast met als maximum het bedrag van de vrijgestelde reserve.

Opgemerkt dient te worden dat de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve ook in aanmerking worden genomen bij de berekening van het maximale plafond voor de vrijstelling.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 1

Dit artikel bepaalt dat dit wetsvoorstel een aangelegenheid regelt bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2 et 3

Art. 3, § 1^{er}

Le paragraphe 1^{er} dispose que l'exonération de l'impôt se produit par la constitution d'une réserve temporairement exonérée d'impôt. Celle-ci doit être comptabilisée dans un compte séparé dans la catégorie des réserves immunisées du bilan.

Pour chaque période imposable, l'exonération est limitée au montant des bénéfices imposables réservés de la période imposable déterminé avant la composition de la réserve exonérée visée au présent article. L'affectation maximale pour un exercice à cette réserve exonérée est donc le montant de l'accroissement des réserves, après ajustements positifs ou négatifs de la situation de début des réserves, avant l'affectation à cette réserve de reconstitution.

Art. 3, § 2

Etant donné que certaines sociétés ne sont pas soumises au régime fiscal normal, celles-ci sont exclues de la présente exonération. Concrètement, cela concerne les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle, les sociétés coopératives en participation, en application de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs, et les sociétés de navigation maritime qui ont opté pour la taxation forfaitaire au tonnage.

Pour les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition dans lequel la réserve de reconstitution est affectée, opèrent une réduction de capital, un rachat d'actions ou parts propres ou de distribution ou attribution de dividendes, aucun montant ne peut être imputé à la réserve de reconstitution.

Art. 2 en 3

Art. 3, § 1

In de eerste paragraaf wordt bepaald dat de vrijstelling van de belasting gebeurt door de aanleg van een belastingvrije reserve. Deze dient geboekt te worden op een aparte rekening binnen de categorie belastingvrije reserves op de balans.

Voor elk belastbaar tijdperk wordt de vrijstelling beperkt tot het bedrag van de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in dit artikel. De maximale aanleg voor een boekjaar voor deze vrijgesteld reserve is dus het bedrag van de aangroei van reserves, na aanpassingen in meer en min van de begintoestand van de reserves, vóór de aanleg van deze wederopbouwreserve.

Art. 3, § 2

Aangezien bepaalde vennootschappen niet onderworpen zijn aan de normale fiscale regeling, worden ze uitgesloten van deze vrijstelling. Meer bepaald betreft beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers en zeescheepvaartondernemingen die gekozen hebben voor de forfaitaire tonnagebelasting.

De vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een kapitaalvermindering, een inkoop van eigen aandelen verricht of dividenden uitkeert of toekent, kunnen geen enkel bedrag aanleggen als wederopbouwreserve.

Il est expressément prévu que lors du “rachat” (toutes les formes d’acquisition sont visées, voir *infra*) d’actions propres, le moment de l’acquisition des actions propres est déterminant pour l’application de cette disposition. La qualification éventuelle de dividende conformément à l’article 186, CIR 92, qui peut avoir lieu ultérieurement, n’est pas pertinente.

En réponse à la remarque du Conseil d’État dans son avis 67 522/3 du 25 juin 2020, on peut constater que l’ensemble de la mesure vise la constitution des fonds propres de l’entreprise. Si des liquidités sont déjà prévues en faveur des actionnaires, y compris pour des transactions préalablement préparées, le bénéfice de l’exonération deviendra caduc (§ 2) ou sera imposé (§ 5).

Vu l’avis 67.522/3 du Conseil d’État du 25 juin 2020, il est clairement indiqué que le terme “rachat” est également utilisé à l’article 194septies/1, § 3, CIR 92, ainsi qu’à l’article 7 de la loi portant diverses dispositions fiscales urgentes à la suite de la pandémie de COVID-19. Il ne s’agit pas de s’écarter du champ d’application de l’article 186, CIR 92. Toute acquisition d’actions propres est donc visée.

Les entreprises qui au début de la crise due à la pandémie de COVID-19 étaient déjà des entreprises en difficulté (comme défini à l’article 2, § 1^{er}, 4^o/2, CIR 92) ne sont pas éligibles à l’exonération. La mesure est en effet destinée à aider les entreprises qui sont en principe saines, mais qui font face à des problèmes temporaires de liquidité suite à la pandémie de COVID-19.

Art. 3, § 3

Le montant maximum qui peut être affecté à la réserve de reconstitution est limité, en ce compris les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés, au montant des pertes d’exploitation de l’exercice comptable déterminés conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l’exercice comptable se clôturant en 2020 et à 20 millions d’euros.

Par dérogation à l’alinéa précédent, l’exonération maximale cumulée visée à l’alinéa 1^{er} est limitée, pour les sociétés clôturant leur exercice comptable au cours de la période entre le 1^{er} janvier 2020 et le 15 juin 2020, au montant des pertes d’exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l’exercice comptable clôturé en 2021, également plafonnés à 20 millions d’euros.

Het is uitdrukkelijk de bedoeling dat bij de “inkoop” (hiermee bedoeld alle vormen van verkrijging, zie *infra*) van eigen aandelen het tijdstip van verkrijging van de eigen aandelen bepalend is voor de toepassing van deze bepaling. De, eventueel op een later ogenblik plaatsvindende aanmerking als dividend overeenkomstig artikel 186, WIB 92, is in deze niet relevant.

In antwoord op de opmerking van de Raad van State in haar advies 67.522/3 van 25 juni 2020, kan gesteld worden de hele maatregel is gericht op de eigenvermogensopbouw van de vennootschap. Indien er reeds liquiditeiten worden voorzien, ook voor verrichtingen die voorheen werden voorbereid, om de aandeelhouders te bevoordelen, dan komt het voordeel van de vrijstelling te vervallen (§ 2) of wordt er belast (§ 5).

Gelet op het advies 67.522/3 van de Raad van State juni 2020 wordt duidelijk gesteld de bewoording “inkoop” ook wordt ook gebruikt in artikel 194septies/1, § 3, WIB 92, en ook in artikel 7 van de wet houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie. Het is hierbij niet de bedoeling om af te wijken van het toepassingsgebied van artikel 186, WIB 92. Elke verkrijging van eigen aandelen wordt dus hier beoogd.

Ondernemingen die reeds bij de aanvang van de crisis ingevolge de COVID-19-pandemie een onderneming in moeilijkheden (zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 4^o/2, WIB 92) waren, komen niet in aanmerking voor de vrijstelling. De regeling is immers bedoeld om ondernemingen te helpen die in beginsel gezond zijn, maar door de COVID-19-pandemie tijdelijk liquiditeitsproblemen hebben.

Art. 3, § 3

Het maximumbedrag dat kan worden aangelegd als wederopbouwreserve is beperkt, inclusief de reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve, tot het bedrag van de het bedrijfsverlies van het boekjaar vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2020, en tot 20 miljoen euro.

In afwijking van het vorige lid is de maximale gezamenlijke vrijstelling als bedoeld in het eerste lid voor vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode tussen 1 januari 2020 en 15 juni 2020 beperkt tot het bedrag van de bedrijfsverliezen, bepaald in overeenstemming met de wetgeving inzake boekhouding en jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2021, ook met een maximum van 20 miljoen euro.

Il est renvoyé à ce sujet à la rubrique III. des comptes annuels complets et à la rubrique II. des comptes annuels abrégés, en ce qui concerne les comptes de résultat (les annexes III et IV de l'arrêté royal du 29 avril 2019 portant exécution du Code des sociétés et des associations, respectivement).

Art. 3, § 4

La réserve de reconstitution n'est exonérée que pour autant qu'elle soit portée et maintenue dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et qu'elle ne serve pas de base pour des rémunérations ou attributions quelconques.

La disposition mentionnée au point b) vise à exclure les sociétés qui ont des liens avec les paradis fiscaux de l'avantage de cette exonération. Plus spécifiquement, en sont exclus tant les contribuables qui font des paiements à des sociétés qui sont établies dans un paradis fiscal que les contribuables qui détiennent une participation directe dans ces sociétés.

En ce qui concerne les paiements, cette disposition prévoit deux conditions supplémentaires. Il doit s'agir de paiements qui totalisent pour la période un montant d'au moins 100 000 euros, ce qui en outre rend le contrôle par l'administration fiscale bien plus facile étant donné que ces entreprises, conformément à l'article 307, § 1^{er}/2, CIR 92, doivent rapporter ces paiements sur un formulaire distinct qui doit être joint à la déclaration.

Ensuite, cette exclusion ne sera pas applicable si la preuve est fournie que ces paiements sont effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

En d'autres termes, les paiements effectués de bonne foi par les contribuables (ou qui sont limités) n'auront jamais pour conséquence que ces contribuables soient exclus de l'application de cette mesure.

En réponse à la remarque du Conseil d'État dans son avis 67.522/3 du 25 juin 2020 concernant l'absence de réfutation (preuve du contraire) en cas de participation, il convient tout d'abord de préciser que cette disposition a pour objet de fournir des conditions à prévoir comme les conditions ajoutées par le parlement fédéral à l'ajustement temporaire du calcul de l'augmentation des paiements anticipés qui est repris dans la loi contenant diverses dispositions fiscales urgentes à la suite de la

Hiervoor wordt verwezen naar rubriek III. van het volledig schema van de jaarrekening en rubriek II. van het verkort schema van de jaarrekening, met betrekking tot de resultatenrekening (respectievelijk bijlage III en IV van het koninklijk besluit van 29 april 2019 houdende uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen).

Art. 3, § 4

De wederopbouwreserve wordt slechts vrijgesteld in zoverre zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning.

De bepaling onder *littera* b) beoogt vennootschappen die banden hebben met belastingparadijzen uit te sluiten van het voordeel van deze vrijstelling. Meer specifiek worden zowel belastingplichtigen die betalingen doen aan vennootschappen die in een belastingparadijs zijn gevestigd als de belastingplichtigen die in deze vennootschappen een rechtstreekse deelneming aanhouden uitgesloten.

Wat de betalingen betreft voorziet deze bepaling twee bijkomende voorwaarden. Het moet gaan over betalingen die voor de periode in totaal minstens 100 000 euro bedragen, dit maakt bovendien de controle door de fiscale administratie een stuk gemakkelijker gezien deze ondernemingen, overeenkomstig artikel 307, § 1/2, WIB 92, deze betalingen moeten rapporteren op een afzonderlijk formulier dat bij de aangifte moet worden toegevoegd.

Vervolgens zal deze uitsluiting niet van toepassing zijn indien het bewijs wordt geleverd dat deze betalingen zijn gedaan in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen die het gevolg zijn van rechtmatige financiële of economische behoeften.

Met andere woorden, betalingen door belastingplichtigen die ter goeder trouw handelen (of die beperkt zijn) zullen nooit tot gevolg hebben dat deze belastingplichtigen van de toepassing van deze maatregel worden uitgesloten.

In antwoord op de opmerking van de raad van state in haar advies 67.522/3 juni 2020 in verband met het ontbreken van een weerlegging (tegenbewijs) ingeval van een deelneming, dient vooreerst te worden gesteld dat deze bepaling tot doel heeft om in soortgelijke voorwaarden te voorzien als de voorwaarden die door het federaal parlement werden toegevoegd aan de tijdelijke aanpassing van de berekening van de vermeerdering inzake voorafbetalingen van de inkomstenbelasting

pandémie COVID-19 (voir: <https://www.dekamer.be/FLWB/PDF/55/1174/55K1174006.pdf>, p. 9; voir également l'amendement 172: <https://www.dekamer.be/FLWB/PDF/55/1174/55K1174004.pdf>).

Suite à l'avis du Conseil d'État 67 433, marginal 8, lors de la discussion du projet de loi portant des dispositions fiscales afin de promouvoir la liquidité et la solvabilité des entreprises dans le contexte de la lutte contre les conséquences économiques de la pandémie de COVID-19, le débat s'est à nouveau tenu en commission des finances le 9 juin 2020. Cependant, la grande majorité des membres de la commission souhaitaient conserver le texte de compromis conclu précédemment.

Il est ensuite souligné qu'un contribuable qui effectue des paiements à un résident établi dans un paradis fiscal n'est simplement pas comparable à une société qui détient une participation dans une filiale établie dans un paradis fiscal. On peut affirmer que le choix de créer une filiale ou la détention de participations constitue un choix actif. Cela permet de justifier que dans un cas, il est possible de prouver le contraire et dans l'autre cas, ce n'est l'est pas.

Art. 3, § 5

Ce paragraphe énonce les cas où la réserve exonérée sera imposable. Si la société rachète ses actions ou parts propres, attribue ou distribue des dividendes, diminue son capital, ou si elle réduit significativement ses charges salariales de sorte qu'il présente dans ses comptes de résultat dans le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à 85 pc. du montant de ce même poste dont la date de clôture de l'exercice comptable se situe en 2019, alors la réserve de reconstitution est taxable.

Pour le calcul concret de la base imposable, voir l'introduction de ce chapitre, ainsi que l'exemple chiffré.

La distinction est faite entre les opérations qui visent à réduire le capital et donc favoriser les actionnaires, et d'autre part, les opérations qui ne visent pas à réduire le capital, mais par lesquelles une prime est distribuée aux employés une prime sous forme de d'actions. Cette dernière n'entraînera pas l'exclusion de l'avantage fiscal.

die is opgenomen in de wet houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (zie: <https://www.dekamer.be/FLWB/PDF/55/1174/55K1174006.pdf>, p. 9; zie ook amendement nr. 172: <https://www.dekamer.be/FLWB/PDF/55/1174/55K1174004.pdf>).

Naar aanleiding van het advies van de Raad van State 67 433, randnummer 8, is bij de bespreking van het wetsontwerp houdende fiscale bepalingen ter bevordering van de liquiditeit en solvabiliteit van ondernemingen in het kader van de bestrijding van de economische gevolgen van de COVID-19-pandemie in de commissie financiën van 9 juni 2020 het debat opnieuw gevoerd. Een overgrote meerderheid van de commissieleden wenste echter de eerder afgesloten compromistekst te behouden.

Vervolgens wordt er op gewezen dat een belastingplichtige die betalingen doet aan een inwoner die gevestigd is in een belastingparadijs niet zo maar te vergelijken valt met een vennootschap die een deelneming aanhoudt in een dochter die gevestigd is in een belastingparadijs. Er kan worden geargumenteed dat de keuze voor de oprichting van een dochtervennootschap, hetzij het aanhouden van deelnemingen een actieve keuze inhoudt. Hierdoor kan het worden verantwoord dat in het ene geval wel mogelijk is om een tegenbewijs te leveren en in het andere geval niet.

Art. 3, § 5

Deze paragraaf betreft de gevallen wanneer de belastingvrije reserve belastbaar wordt. indien de vennootschap haar eigen aandelen inkoopt, dividenden toekent of uitkeert of haar kapitaal vermindert, of als zij haar loonkosten aanzienlijk verlaagt, zodat zij in haar resultatenrekening een post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale lasten en pensioenvoordelen" heeft van minder dan 85 pct. van het bedrag van deze zelfde kostenpost op de afsluitdatum in 2019, dan is de wederopbouwreserve belastbaar.

Voor de concrete berekening van het belastbaar bedrag wordt verwezen naar de inleiding bij dit hoofdstuk, alsook naar het cijfervoorbeeld.

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen verrichtingen die tot doel hebben het kapitaal te verminderen en bijgevolg de aandeelhouders te bevoordelen, en anderzijds verrichtingen die niet tot doel hebben het kapitaal te verminderen, maar wel de uitkering aan de werknemers van een premie in de vorm van aandelen. Deze laatste zal niet leiden tot uitsluiting van het belastingvoordeel.

En référence à l'avis 67 522/3 du Conseil d'État du 25 juin 2020, la préférence est donnée au maintien du texte original lui-même, car il est alors conforme aux deux textes de lois précédents, dont l'un a été publié au *Moniteur belge* du 29 mai 2020, et l'autre a déjà été voté en plénière.

La disposition sous le 4° concernant le niveau des rémunérations contient d'une part une condition d'imposition:

a) comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 p.c. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en 2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou;

b) comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure.

D'autre part, cette disposition contient aussi le calcul du montant imposable, à savoir la différence entre:

a) d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c. (pour la première fois), ou le montant du seuil antérieurement le plus bas (déjà imposé dans une période imposable antérieure), respectivement, et;

b) d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

La disposition "si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure" vise à éviter la double imposition sur la même base. L'intention est que si la condition sous le 4° a déjà conduit à une taxabilité au cours d'un exercice précédent, et que par exemple la condition a été remplie l'année suivante, les sommes déjà imposées sont ensuite déduites, comme le montre l'exemple de l'exposé général.

Art. 3, § 6

En cas d'exonération de bénéfices sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle à la déclaration aux impôts

Verwijzend naar het advies 67.522/3 van de Raad van State juni 2020, gaat de voorkeur uit naar het behoud van de oorspronkelijke tekst zelf omdat deze dan uniform is met de twee vorige wetteksten waarvan de ene gepubliceerd is in het *Belgisch Staatsblad* van 29 mei 2020, en de andere reeds een stemming heeft ondergaan in plenaire vergadering.

De bepaling onder 4° inzake het bezoldigingspeil bevat enerzijds een voorwaarde tot belastbaarheid:

a) in haar resultatenrekening onder de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of;

b) onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk.

Anderzijds bevat deze bepaling ook de vaststelling van het belastbare bedrag, nl. het verschil tussen:

a) enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. (voor het eerst) respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel (reeds belast in een vorig belastbaar tijdperk), en;

b) anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

De bepaling "als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk" heeft als doel een dubbele belasting van dezelfde basis te vermijden. Het is de bedoeling dat indien de voorwaarde onder 4° reeds tot een belastbaarheid heeft geleid in een vorig boekjaar, en bijvoorbeeld het jaar erop de voorwaarde ook is voldaan, dat de reeds belaste sommen dan in mindering gebracht worden, zoals blijkt uit het voorbeeld bij de algemene bespreking.

Art. 3, § 6

Ingeval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht een formulier volgens het vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting

sur les revenus pour les exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée.

te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt.

Christian LEYSEN (Open Vld)
Kathleen VERHELST (Open Vld)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

Dans le titre III, chapitre II, section III, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une sous-section V/1 intitulée "Réserve de reconstitution".

Art. 3

Dans le titre III, chapitre II, section III, sous-section V/1, du même Code, insérée par l'article 2, il est inséré un article 194^{quater}/1 rédigé comme suit:

"Art. 194^{quater}/1. § 1^{er}. La réserve de reconstitution constituée par la société à la fin d'une période imposable qui se rattache à un des exercices d'imposition 2022, 2023 ou 2024, est exonérée dans les limites et sous les conditions déterminées ci-après.

Sans préjudice du montant maximal d'exonération visé au paragraphe 3, la réserve de reconstitution est constituée à concurrence d'un montant d'affectation par période imposable limité aux bénéfices imposables réservés de la période imposable déterminés avant la composition de la réserve exonérée visée au présent article.

§ 2. Ce régime n'est pas applicable aux sociétés suivantes:

1° les sociétés d'investissement visées aux articles 15 et 271/10 de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, les sociétés d'investissement visées aux articles 190, 195, 285, 288 et 298 de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les sociétés immobilières réglementées, ainsi que les organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle;

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992, wordt een onderafdeling V/1 met als titel "Wederopbouwreserve" ingevoegd.

Art. 3

In titel III, hoofdstuk II, afdeling III, onderafdeling V/1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 2, wordt een artikel 194^{quater}/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 194^{quater}/1. § 1. De wederopbouwreserve, die bij het verstrijken van het belastbaar tijdperk dat verbonden is aan een van de aanslagjaren 2022, 2023 of 2024, is aangelegd door de vennootschap, wordt niet als winst aangemerkt binnen de grenzen en onder de hierna gestelde voorwaarden.

Onverminderd het maximale bedrag van de vrijstelling bedoeld in paragraaf 3, wordt per belastbaar tijdperk de wederopbouwreserve aangelegd ten belope van een bedrag beperkt tot de belastbare gereserveerde winst van het belastbaar tijdperk vastgesteld vóór de samenstelling van de vrijgestelde reserve bedoeld in dit artikel.

§ 2. Deze regeling is niet van toepassing voor volgende vennootschappen:

1° beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 15 en 271/10 van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, de beleggingsvennootschappen bedoeld in de artikelen 190, 195, 285, 288 en 298 van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders, de gereguleerde vastgoedvennootschappen, alsmede de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2° les sociétés coopératives en participation, en application de la loi du 22 mai 2001 relative à la participation des travailleurs dans le capital des sociétés et à l'établissement d'une prime bénéficiaire pour les travailleurs;

3° les sociétés de navigation maritime qui sont soumises à l'impôt conformément aux articles 115 à 120 ou à l'article 124 de la loi-programme du 2 août 2002;

4° les sociétés qui ont effectué, durant la période du 12 mars 2020 jusqu'au jour de l'introduction de la déclaration se rattachant à l'exercice d'imposition endéans lequel l'affectation de la réserve de reconstitution est présentée, un rachat d'actions ou de parts propres, l'attribution ou la distribution de dividendes visée à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184*quater* et 541, ou une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres;

5° les sociétés qui pouvaient être considérées comme entreprises en difficulté au 18 mars 2020.

§ 3. L'exonération visée au paragraphe 1^{er} est accordée à concurrence d'un montant maximal, comprenant les montants de la réserve de reconstitution déjà taxés conformément au paragraphe 5, égal au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2020, plafonné à 20 millions d'euros.

Par dérogation à l'alinéa précédent, le montant maximal de l'exonération maximale visé à l'alinéa 1^{er} est limité, pour les sociétés clôturant leur exercice comptable au cours de la période entre le 1^{er} janvier 2020 et le 15 juin 2020 au montant des pertes d'exploitation, déterminé conformément à la législation sur la comptabilité et les comptes annuels, de l'exercice comptable clôturé en 2021, plafonné à 20 millions d'euros.

§ 4. La réserve de reconstitution n'est exonérée que pour autant:

1° qu'elle soit portée et maintenue dans un ou plusieurs comptes distincts du passif et qu'elle ne serve pas de base pour le calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques, et pour autant;

2° que la société, entre le 12 mars 2020 et la fin de la période imposable endéans laquelle la société bénéficie

2° de coöperatieve participatievennootschappen, in toepassing van de wet van 22 mei 2001 betreffende de werknemersparticipatie in het kapitaal van de vennootschappen en tot instelling van een winstpremie voor de werknemers;

3° de zeescheepvaartvennootschappen die aan belasting worden onderworpen met inachtneming van de artikelen 115 tot 120 of van artikel 124 van de programwet van 2 augustus 2002;

4° de vennootschappen, die in de periode van 12 maart 2020 tot aan de dag van de indiening van de aangifte die verbonden is aan aanslagjaar waarin de wederopbouwreserve wordt aangelegd, een inkoop van eigen aandelen, een toekenning of uitkering van dividend als bedoeld in artikel 18, met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184*quater* en 541, of een kapitaalvermindering met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen hebben verricht;

5° vennootschappen die op 18 maart 2020 konden worden aangemerkt als een onderneming in moeilijkheden.

§ 3. De in de eerste paragraaf bedoelde vrijstelling wordt verleend ten belope van een maximumbedrag, inclusief de overeenkomstig paragraaf 5 reeds belaste bedragen van de wederopbouwreserve, gelijk aan het bedrag van de bedrijfsverliezen van het boekjaar, vastgesteld overeenkomstig de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening op de afsluitdatum van het boekjaar in 2020, met een maximum van 20 miljoen euro.

In afwijking van het vorige lid is het maximale bedrag van de vrijstelling als bedoeld in het eerste lid voor vennootschappen die hun boekjaar afsluiten tijdens de periode tussen 1 januari 2020 en 15 juni 2020 beperkt tot het bedrag van de bedrijfsverliezen, bepaald in overeenstemming met de wetgeving inzake boekhouding en jaarrekening voor het boekjaar dat afsluit in 2021, met een maximum van 20 miljoen euro.

§ 4. De wederopbouwreserve wordt alleen vrijgesteld in zoverre:

1° zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt is en blijft en niet tot grondslag dient voor de berekening van de jaarlijkse dotatie aan de wettelijke reserve of van enige beloning of toekenning; en;

2° de vennootschap te rekenen vanaf 12 maart 2020 tot de laatste dag van het belastbaar tijdperk waarin de

de la réserve de reconstitution, n'a pas détenu de participation directe dans une société établie dans un État qui est repris dans une des listes visées à l'article 307, § 1^{er}/2, ou dans un État qui est repris dans la liste visée à l'article 179, AR/CIR 92, et n'a pas effectué des paiements à de telles sociétés d'un montant total de minimum 100 000 euros pour la période imposable, à moins qu'il n'ait été démontré que ces paiements ont été effectués dans le cadre d'opérations réelles et sincères résultant de besoins légitimes de caractère financier ou économique.

§ 5. Les montants affectés à la réserve de reconstitution sont partiellement ou entièrement considérés comme des bénéfices de la période imposable lorsque la société durant cette période imposable:

1° opère un rachat d'actions ou de parts propres, dans la mesure de la valeur du rachat;

2° distribue ou attribue des dividendes visés à l'article 18, en ce compris les distributions de réserves de liquidation visées aux articles 184*quater* et 541, dans la mesure du montant du dividende;

3° opère une diminution de capital, en ce compris la diminution de capital visée à l'article 537 ou toute autre diminution ou distribution de capitaux propres, dans la mesure du montant de la diminution de capital ou de la distribution;

4° comptabilise dans ses comptes de résultats sous le poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" un montant inférieur à un seuil de 85 p.c. du montant établi pour ce même poste à la date de clôture de l'exercice comptable clôturé en 2019 si cette condition est rencontrée pour la première fois au cours de la période imposable, ou comptabilise sous ce même poste un montant inférieur au seuil antérieurement le plus bas si cette même condition a déjà été rencontrée au cours d'une période imposable antérieure, à concurrence de la différence entre:

a) d'une part, le montant du seuil précité de 85 p.c., ou le montant du seuil antérieurement le plus bas, respectivement, et;

b) d'autre part, le montant susvisé du poste "620 Rémunération et avantages sociaux directs" de la période imposable qui est inférieur au seuil précité de 85 p.c., ou qui est inférieur au seuil antérieurement le plus bas, respectivement.

Le montant imposable visé au présent paragraphe, cumulé sur les différentes périodes imposables, est

wederopbouwreserve wordt genoten geen rechtstreekse deelneming had in een vennootschap gevestigd in een Staat die is opgenomen in één van de lijsten bedoeld in artikel 307, § 1/2, of in een staat die is opgenomen in de lijst bedoeld in artikel 179, KB/WIB 92, en geen betalingen heeft gedaan aan dergelijke vennootschappen voor een totaalbedrag van ten minste 100 000 euro voor het belastbare tijdperk, tenzij is aangetoond dat deze betalingen zijn verricht in het kader van werkelijke en oprechte verrichtingen als gevolg van rechtmatige financiële of economische behoeften.

§ 5. De bedragen die aangelegd werden als wederopbouwreserve, worden geheel of gedeeltelijk aangemerkt als winst van het belastbare tijdperk indien de vennootschap in dat belastbare tijdperk:

1° een inkoop van eigen aandelen verricht, ten belope van de waarde van de inkoop;

2° dividenden toekent of uitkeert als bedoeld in artikel 18 met inbegrip van de uitkering van liquidatiereserves als bedoeld in de artikelen 184*quater* en 541, ten belope van het bedrag van het dividende;

3° een kapitaalvermindering, met inbegrip van de kapitaalvermindering als bedoeld in artikel 537, of elke andere vermindering of verdeling van het eigen vermogen verricht, ten belope van het bedrag van de kapitaalvermindering of verdeling;

4° in haar resultatenrekening onder de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" een bedrag opneemt onder een drempel van 85 pct. van het bedrag dat voor deze zelfde post is vastgesteld op de afsluitdatum van het boekjaar dat is geëindigd in 2019 als voor het eerst tijdens het belastbare tijdperk aan deze voorwaarde wordt voldaan, of onder deze zelfde post een bedrag opneemt onder de drempel die voorheen de laagste was als aan dezelfde voorwaarde is voldaan in een vorig belastbaar tijdperk, ten belope van het verschil tussen:

a) enerzijds het bedrag van de eerder genoemde drempel van 85 pct. respectievelijk het bedrag van de voorheen laagste drempel, en;

b) anderzijds het bovengenoemde bedrag van de post "620 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen" voor het belastbare tijdperk dat respectievelijk onder de bovengenoemde drempel van 85 pct. ligt, of dat onder de voorheen laagste drempel ligt.

Het belastbare bedrag bedoeld in deze paragraaf, gecumuleerd voor de verschillende belastbare

limité au montant total de la réserve de reconstitution exonérée.

§ 6. En cas d'exonération de bénéfiques sur la base du présent article, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le Roi à la déclaration aux impôts sur les revenus pour les exercices d'imposition dans lesquels l'exonération est appliquée.”

2 juillet 2020

tijdperken, gaat slechts tot het bedrag van de vrijgestelde wederopbouwreserve.

§ 6. In geval van vrijstelling van winst op grond van dit artikel is de belastingplichtige verplicht een formulier volgens het door de Koning vastgestelde model bij de aangifte inkomstenbelasting te voegen voor de aanslagjaren waarin de vrijstelling toegepast wordt.”

2 juli 2020

Christian LEYSEN (Open Vld)
Kathleen VERHELST (Open Vld)