

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 januari 2018

WETSONTWERP

**betreffende de economische relance en de
versterking van de sociale cohesie
(art. 1 tot 90, 108 tot 111 en 158 tot 277)**

**Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992, ter
bevordering van investeringen in de reële
economie**

VERSLAG VAN DE EERSTE LEZING

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **Luk VAN BIESEN** EN **Stéphane CRUSNIÈRE**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzettingen	3
II. Bespreking.....	8
III. Stemmingen	118
Bijlage.....	127

Zie:

Doc 54 2839/ (2017/2018):

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Coördinatie van de artikelen.
- 003 tot 008: Amendementen.
- 009: Verslag (Infrastructuur).

Doc 54 0819/ (2014/2015):

- 001: Wetsvoorstel van de heren Dispa en Lutgen en de dames Fonck en Matz.
- 002 en 003: Toevoeging indiener.
- 004: Advies van het Rekenhof.
- 005: Verslag.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 janvier 2018

PROJET DE LOI

**relatif à la relance économique et au
renforcement de la cohésion sociale
(art. 1 à 90, 108 à 111 et 158 à 277)**

**Proposition de loi modifiant le Code des
impôts sur les revenus 1992, en vue de
promouvoir l'investissement dans l'économie
réelle**

RAPPORT DE LA PREMIÈRE LECTURE

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MM. **Luk VAN BIESEN** ET **Stéphane CRUSNIÈRE**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposés introductifs	3
II. Discussion	8
III. Votes.....	118
Annexe	127

Voir:

Doc 54 2839/ (2017/2018):

- 001: Projet de loi.
- 002: Coordination des articles.
- 003 à 008: Amendements.
- 009: Rapport (Infrastructure).

Doc 54 0819/ (2014/2015):

- 001: Proposition de loi de MM. Dispa et Lutgen et Mmes Fonck et Matz.
- 002 et 003: Ajout auteur.
- 004: Avis de la Cour des comptes.
- 005: Rapport.

7738

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedeker, Johan Klaps, Robert Van de Velde,
Wim Van der Donckt
PS Stéphane Crusnière, Frédéric Daerden, Ahmed
Laaouej
MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent
Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever
Emir Kir, Eric Massin, Laurette Onkelinx, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Katrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GOI Marco Van Hees
DéFI Olivier Maingain
Vuye&Wouters Veerle Wouters

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
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	Abréviations dans la numérotation des publications:
DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Beknopt Verslag	CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	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: Plenum	PLEN: Séance plénière
COM: Commissievergadering	COM: Réunion de commission
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers	Publications officielles éditées par la Chambre des représentants
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail: publicaties@dekamer.be	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
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier	Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft het voorliggende wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 15, 19 december 2017 en 9 januari 2018.

Tijdens haar vergadering van 19 december 2017 werd de vraag om hoorzittingen te organiseren verworpen met 10 tegen 5 stemmen.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Inleidende uiteenzetting van de minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, geeft toelichting bij de verschillende titels van het voorliggende wetsontwerp.

1. Titel 2 – Hervorming van de vennootschapsbelasting

De minister geeft aan dat Titel 2 van dit wetsontwerp de hervorming van de vennootschapsbelasting bevat. Met deze hervorming past de regering de Belgische vennootschapsbelasting aan, aan het huidige fiscale en economische landschap en komt zij tegemoet aan de adviezen van verschillende internationale en nationale instellingen, zoals de Europese Commissie, het IMF, de OESO de Hoge Raad van Financiën en de Nationale Bank, om te komen tot een bredere belastbare basis gekoppeld aan een lager standaardtarief.

De vennootschapsbelasting wordt hierdoor transparanter en aantrekkelijker voor buitenlandse investeerders. Met een tarief van 25 % positioneert België zich rond de middenmoot in Europa.

Men moet vaststellen dat ook in ons omringende landen een tendens is ontstaan tot verlaging van de vennootschapsbelasting. Met een tarief van 25 % binnen een budgetneutrale verbreding van de belastbare basis, is het duidelijk dat België zich echter niet heeft laten leiden tot een fiscale *race to the bottom*.

De minister legt uit dat ook al blijft België met dit tarief bij de middenmoot in Europa, de inspanning die wordt gedaan kan binnen de historiek van de Belgische vennootschapsbelasting en mede gelet op de huidige budgettaire context niettemin zeer ingrijpend worden genoemd. Het tarief wordt met ongeveer 9 procentpunten verlaagd, van 33,99 % naar 25 %. Dit vertegenwoordigt een daling met meer dan 25 % van het huidige tarief en

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de ses réunions des 15, 19 décembre 2017 et 9 janvier 2018.

Au cours de sa réunion du 19 décembre 2017, la demande d'organiser des auditions a été rejetée par 10 voix contre 5.

I. — EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Exposé introductif du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, commente les différents titres du projet de loi à l'examen.

1. Titre 1^{er} – Réforme de l'impôt des sociétés

Le ministre indique que le Titre 2 du projet de loi à l'examen concerne la réforme de l'impôt des sociétés. Par le biais de cette réforme, le gouvernement adapte l'impôt des sociétés belge au paysage fiscal et économique actuel, et répond ainsi aux recommandations de différentes institutions internationales et nationales, comme la Commission européenne, le FMI, l'OCDE, le Conseil Supérieur des Finances et la Banque Nationale pour parvenir à une base imposable plus large associée à un taux standard inférieur.

L'impôt des sociétés devient ainsi plus transparent et plus attractif pour les investisseurs étrangers. Avec un taux de 25 %, la Belgique se positionne dans le peloton européen.

Il convient de constater qu'une tendance à la baisse de l'impôt des sociétés est apparue chez nos pays voisins. Avec un taux de 25 % dans le cadre d'un élargissement budgétairement neutre de la base imposable, il est clair que notre pays ne s'est toutefois pas laissé entraîner dans une spirale descendante.

Le ministre explique que même si, avec ce taux, la Belgique reste dans le peloton européen, l'effort fourni peut être qualifié de considérable, dans l'histoire de l'impôt des sociétés et compte tenu du contexte budgétaire actuel. Le taux est abaissé d'environ 9 points de pourcentage, de 33,99 % à 25 %. Cela représente une baisse de plus de 25 % du taux actuel et représente près de la moitié plus que la baisse de 6,18 % (40,17 %

is bijna de helft meer dan de daling van 6,18 % (40,17 % naar 33,99 %) die werd gerealiseerd bij hervorming van de vennootschapsbelasting in 2003.

De resterende fiscale stimuli zijn beperkt en worden meer gelinkt aan reële economische activiteit. Daarnaast wordt een extra inspanning geleverd voor de Belgische kmo's, die een belangrijke motor zijn voor banencreatie en economische groei. Zij krijgen vanaf 2018 een onmiddellijke tariefverlaging naar 20 % op hun eerste schijf van de belastbare basis van 100 000 EUR. Hun fiscaal regime wordt hierdoor transparanter en eenvoudiger. De toepassing van dit verlaagd tarief wordt niet langer gekoppeld aan de voorwaarde van een maximaal fiscaal resultaat, hetgeen ervoor zorgt dat kmo's wel degelijk geprikkeld worden om te blijven doorgroeien.

Het lager standaardtarief vermindert de noodzaak van bepaalde fiscale uitzonderingsregels. Een aantal bijzondere fiscale regelingen worden dan ook opgeheven of aan beperkingen onderworpen. Daarbij heeft de regering er niettemin voor geopteerd om de stimulansen voor innovatie en investeringen te behouden, en zelfs te versterken. Hierdoor wordt de algemene economische productiviteit gestimuleerd met het oog op de creatie van werkgelegenheid, arbeidsproductiviteit en economische groei, in lijn met de aanbevelingen hieromtrent.

De algemene verlaging van het tarief en het stimuleren van investeringen en innovatie strekken er dan ook toe om in eerste instantie de banencreatie en economische groei te bevorderen en nieuwe investeringen aan te trekken. Een lager standaardtarief en maximale inzet op investeringen en innovatie zorgt ervoor dat productieve investeringen en de creatie van toegevoegde waarde in België wordt beloond.

Met deze hervorming is de Belgische vennootschapsbelasting klaar is voor en aangepast aan het nieuwe fiscale landschap, en staat deze toe om België opnieuw op de kaart te zetten als investeringsland. Ik roep dan ook nogmaals op om de discussie niet te beperken tot de louter budgettaire impact, maar de bespreking open te trekken tot de inhoudelijk gemaakte keuzes. Ik ben er van overtuigd dat dit een hervorming is die volgens principes is gebeurd die steun genieten over de grenzen heen van meerderheid en oppositie.

2. Titel 7 – Fiscale en financiële bepalingen

De minister legt uit dat naast de hervorming van de vennootschapsbelasting dit wetsontwerp tevens een pakket van tien maatregelen vormt waarmee de

à 33,99 %) réalisée lors de la réforme de l'impôt des sociétés en 2003.

Les incitants fiscaux restants sont limités et sont davantage liés à l'activité économique réelle. Un effort supplémentaire est par ailleurs consenti pour les PME belges, qui constituent un moteur important pour la création d'emplois et la croissance économique. Elles bénéficieront, à partir de 2018, d'une baisse de taux immédiate, le taux passant à 20 % sur leur première tranche de base imposable de 100 000 euros. Leur régime fiscal devient de ce fait plus transparent et plus simple. L'application de taux réduit ne sera plus liée à la condition d'un résultat fiscal maximal de sorte que les PME seront réellement encouragées à continuer de croître.

Le taux standard inférieur diminue la nécessité de certaines règles d'exceptions fiscales. Un certain nombre de régimes fiscaux spéciaux sont abrogés ou limités. Dans ce cadre, le gouvernement a néanmoins opté pour le maintien des incitants pour l'innovation et les investissements, et a même décidé de les renforcer. La productivité économique générale est ainsi encouragée avec pour objectif la création d'emploi, la productivité du travail et la croissance économique, conformément aux recommandations en la matière.

La baisse générale du taux et la stimulation des investissements et de l'innovation ont pour premier objectif de créer de l'emploi, de renforcer la croissance économique et d'attirer de nouveaux investissements. En abaissant le taux standard et en misant le plus possible sur les investissements et l'innovation, on pourra récompenser les investissements productifs et la création de valeur ajoutée en Belgique.

Grâce à cette réforme, l'impôt des sociétés est prêt pour le nouveau paysage fiscal et permettra en outre de remettre la Belgique sur la carte des pays attrayants pour les investisseurs. Le ministre demande dès lors de ne pas limiter simplement la discussion à l'impact budgétaire mais de l'ouvrir aux choix qui ont été faits sur le fond. Il se dit convaincu qu'il s'agit d'une réforme fondée sur des principes soutenus par-delà les clivages entre majorité et opposition.

2. Titre 7 – Dispositions fiscales et financières

Le ministre explique qu'outre la réforme de l'impôt des sociétés, le projet de loi à l'examen contient un train de dix mesures par lesquelles le gouvernement prévoit

regering een aantal stimuli voorziet om de economie te ondersteunen en anderzijds de sociale cohesie beoogt te versterken.

In een eerste hoofdstuk wordt de *tax shelter* voor startende ondernemingen uitgebreid naar groei-bedrijven. Een tweede hoofdstuk brengt enkele technische wijzigingen aan in de regels met betrekking tot de private privaks, en voorziet tevens in een belastingvermindering op minderwaarden geleden op investering in deze privaks. Vervolgens wordt een beroepskostenforfait ingevoerd voor zelfstandigen, en wordt de bestaande belastingvermindering voor pensioensparen uitgebreid. In een vijfde hoofdstuk worden alleenstaande ouders met een beperkt inkomen bijkomend ondersteund. Zij zullen een verhoogde belastingvrije som genieten. Verder wordt uitvoering gegeven aan een uitspraak van het grondwettelijk hof betreffende de afzonderlijke belasting van bepaalde vergoedingen. Dit wetsontwerp bevat tevens bepalingen die het mogelijk maken om onder bepaalde voorwaarden belastingvrij bij te verdienen en dit tot 500 euro per maand. Er komt een aanpassing van de maatregel voor ploegenarbeid, die tevens wordt uitgebreid voor werken in onroerende staat. Ten slotte worden enkele technische wijzigingen doorgevoerd die betrekking hebben op accijnzen, en komt er een wijziging in de berekeningswijze van de bijdragen aan het depositogarantiestelsel.

3. Titel 8 – Strijd tegen de fiscale fraude en diverse bepalingen inzake invordering

De federale regeringsverklaring (DOC 540020/001) stelt in haar hoofdstuk 4.3. “fraudebestrijding” dat het verlies aan inkomsten ten gevolge van fiscale fraude blijvend dient te worden tegengegaan en dat een performant systeem van inning van fiscale en niet fiscale schulden, waaronder ook alimentatievorderingen, verder dient uitgewerkt te worden teneinde de inningsratio's te verhogen (blz. 105 DOC 540020/001).

Deze twee aandachtspunten (verlies aan inkomsten tegengaan en performante invordering) worden in voorliggende titel van dit wetsontwerp inzake fraudebestrijding verder vorm gegeven.

Het betreft onder andere de omzetting van de zogenaamde DAC5 richtlijn. Het voorliggende wetsontwerp is er op gericht om op vraag toegang te verlenen aan de Belgische en buitenlandse belastingautoriteiten tot de inlichtingen verzameld in het kader van de strijd tegen witwaspraktijken, meer bepaald tot deze voorkomend in het register van de uiteindelijk begunstigen (UBO Register). De voorwaarden en modaliteiten worden door de Koning verder uitgewerkt.

un certain nombre d'incitants destinés à soutenir l'économie et à renforcer, d'autre part, la cohésion sociale.

Un premier chapitre prévoit l'extension du système du *tax shelter*, destiné aux entreprises qui démarrent, aux entreprises en croissance. Un deuxième chapitre apporte quelques modifications techniques aux règles relatives aux *pricafs* privées et prévoit également une réduction d'impôt sur les moins-values réalisées sur les investissements dans ces *pricafs*. Par ailleurs, un forfait “frais professionnel” est instauré pour les indépendants, tandis que la réduction d'impôt existante pour l'épargne pension est élargie. Un cinquième chapitre prévoit une aide supplémentaire pour les parents isolés disposant d'un revenu limité: ils bénéficieront d'une quotité exonérée majorée. Une décision de la Cour constitutionnelle est par ailleurs mise à exécution en ce qui concerne l'imposition distincte de certaines indemnités. Le projet de loi à l'examen contient également des dispositions qui permettent de gagner jusqu'à 500 euros exonérés d'impôt en plus par mois sous certaines conditions. La mesure relative au travail en équipe fait l'objet d'une adaptation qui prévoit l'extension aux travaux effectués sur des biens immobiliers. Enfin, plusieurs modifications techniques sont apportées en matière d'accises et le projet prévoit également une modification du mode de calcul des cotisations au système de garantie des dépôts.

3. Titre 8 – Lutte contre la fraude fiscale et dispositions diverses en matière de recouvrement

La déclaration du gouvernement fédéral (DOC 540020/001) dispose, au chapitre 4.3 “lutte contre la fraude”, que la lutte contre la perte de recettes résultant de la fraude fiscale doit être poursuivie et qu'un système performant de recouvrement de créances fiscales et non fiscales, dont les créances alimentaires, doit être élaboré afin d'augmenter le taux de recouvrement (DOC 540020/001, p.105).

Le titre du projet de loi à l'examen relatif à la lutte contre la fraude fiscale donne une forme plus concrète à la réalisation de ces deux objectifs (lutte contre la perte de recettes et recouvrement performant).

Il s'agit notamment de la transposition de la directive DAC5. Le projet de loi à l'examen a pour objectif de permettre aux services fiscaux belges et étrangers d'accéder, sur demande, aux renseignements collectés dans le cadre de la lutte contre les pratiques de blanchiment, plus particulièrement à ceux contenus dans le registre des bénéficiaires effectifs (registre UBO). Les conditions et les modalités seront fixées par le Roi.

De minister geeft aan dat het wetsontwerp ook verschillende maatregelen betreffende de aspecten van inning en invordering voorziet.

De regering meent dat de maatregelen noodzakelijk zijn om een efficiënte strijd te voeren tegen de fiscale fraude met het oog op het invorderen van de fiscale schuldvorderingen die men heeft willen onttrekken via inbreuken die strafrechtelijk worden bestraft.

Om deze missie te vervullen moet de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering de toepassing van de bepalingen met betrekking tot de hoofdelijkheid van de mededaders en de medeplichtigen van strafrechtelijke inbreuken kunnen cumuleren met de mogelijkheid om zich burgerlijke partij te stellen in strafrechtelijke procedures of gemeenrechtelijke procedures of een aansprakelijkheidsvordering voor een burgerlijke rechtbank in te leiden.

De hoofdelijkheid van de mededaders en medeplichtigen wordt ook uitgebreid tot de interessen verbonden aan de ontdoken fiscale schuldvorderingen en wordt toegepast voor de beschuldigten die niet werden veroordeeld in de strikte zin van het woord maar waarvan de schuld, gelet op de bewezen feiten, werd uitgesproken door de strafrechter.

Om de mogelijkheid om efficiënt de invordering van de ontdoken belastingen, de taksen en rechten te kunnen behouden ten aanzien van mededaders en medeplichtigen van een fiscaal strafrechtelijke inbreuk, wordt in de verschillende fiscale wetboeken een schorsing van de verjaring van de vordering inzake de invordering van de fiscale bedragen ingevoegd tijdens het opsporingsonderzoek en de strafvordering.

Tot slot wijzigt ook de wetgeving inzake DAVO.

De wijziging is er op gericht de toegang tot de diensten van de DAVO uit te breiden voor de wettelijke en feitelijke samenwonenden in het bezit van een notariële akte; dit op een manier waarop de bestaande discriminatie tussen gehuwden en samenwonenden wordt weg gewerkt.

Daarenboven voorzien de wijzigingen ook in het uitbreiden van de automatisering van de invordering van de voorschotten en de onderzoeksbevoegdheden van de ambtenaren. De wijzigingen leggen een medewerkingplicht van derden op, een vermindering van de vervolgingskosten, door minder vaak een beroep te doen op de gerechtsdeurwaarder en de mogelijkheid om de uitbetaling van voorschotten op te schorten.

Le ministre indique que le projet de loi comprend également différentes mesures en matière de perception et de recouvrement.

Le gouvernement est d'avis que ces mesures sont nécessaires pour lutter efficacement contre la fraude fiscale en vue de recouvrer des créances fiscales auxquelles certains contribuables tentent de se soustraire en commettant des infractions punissables sur le plan pénal.

Pour accomplir cette mission, l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement doit pouvoir combiner l'application des dispositions relatives à la responsabilité solidaire des co-auteurs et des complices d'infractions pénales à la possibilité de se constituer partie civile dans des affaires pénales ou des procédures de droit commun ou dans le cadre d'une action en responsabilité auprès d'un tribunal civil.

La solidarité des co-auteurs et complices est également étendue aux intérêts liés aux créances fiscales éludées et est appliquée pour les accusés qui n'ont pas encore été condamnés au sens strict du terme mais dont la dette, compte tenu des faits avérés, a été prononcée par le juge pénal.

Pour être en mesure de maintenir la possibilité de recouvrer efficacement les impôts, taxes et droits éludés par rapport à des co-auteurs et des complices d'une infraction fiscale pénale, une suspension de la prescription de la créance en matière de recouvrement des montants au cours de l'enquête et de l'action publique est introduite dans les différents codes fiscaux.

Enfin, la législation en matière de SECAL est également modifiée.

La modification a pour objectif d'étendre les services du SECAL aux co-habitants légaux et de fait en possession d'un acte notarié, de façon à supprimer la discrimination existante entre couples mariés et co-habitants.

Les modifications prévoient en outre l'extension de l'automatisation du recouvrement des avances et des compétences d'enquête des fonctionnaires. Les modifications imposent une obligation de coopération de tiers, une réduction des frais de poursuite, en ayant moins fréquemment recours à l'huissier de justice, et la possibilité de suspendre le paiement des avances.

B. Inleidende uiteenzetting van de hoofddiener van het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ter bevordering van investeringen in de reële economie (DOC 54 0819/001)

De heer Benoît Dispa (cdH), hoofddiener van het wetsvoorstel DOC 54 0819/001, herinnert eraan dat hij al in 2015 de mede-indiener was van een wetsvoorstel dat beoogt het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting te wijzigen teneinde het dichterbij het Europees gemiddelde te brengen, en dat er tevens toe strekt het stelsel van de aftrek van de notionele interesten af te schaffen en de investeringsaftrek te verhogen.

Dat wetsvoorstel lag in lijn met het plan voor fiscale hervorming dat de cdH-fractie zelfs nog vóór de jongste federale verkiezingen had uitgewerkt vanuit de overtuiging dat de nominale tarieven zeer sterk kunnen afwijken van de reële tarieven, dat dit discriminerende situaties tussen de diverse bedrijven teweegbrengt en dat die veel te ongelijkvormige situatie moet worden verholpen.

Die overtuiging dateert overigens niet van gisteren, want op 2 juni 2005 heeft cdH-Kamerlid Jean-Jacques Viseur tijdens de parlementaire debatten omtrent de invoering van het stelsel van de notionele interesten het volgende gezegd:

“Ce projet contient de bonnes choses et d’autres beaucoup plus inquiétantes; l’avenir les départagera (...). Première réflexion. Si l’on voulait donner un signe à nos entreprises et aux entreprises étrangères voulant investir en Belgique (...) il était extrêmement facile de prendre une mesure simple, à savoir abaisser le taux d’impôt de l’ISOC. La mesure aurait été bien visible et facile à exprimer, le taux belge en matière d’impôt des sociétés devenant, par exemple 24 %, 23 % ou 22 %. Tout aurait été clair, visible pour tous et, sur le plan budgétaire, cela aurait eu un effet positif. On contrôlait vraiment les conséquences car elles auraient été calculées sur base des rentrées actuelles de l’ISOC et on aurait su qu’il n’y avait pas de variation. Mais on a préféré faire compliqué alors qu’on pouvait faire simple.”¹

Het lid is derhalve verheugd dat de commissie twee jaar na de indiening van zijn wetsvoorstel die op dezelfde idee berustende hervorming kan bespreken.

Voor het overige verwijst het lid naar de toelichting bij het voormelde wetsvoorstel.

¹ CRIV 51 PLEN 144, blz. 3-4 (2 juni 2005).

B. Exposé introductif de l’auteur principal de la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en vue de promouvoir l’investissement dans l’économie réelle (DOC 54 819/001)

M. Benoît Dispa (cdH), co-auteur de la proposition de loi DOC 54 819/001, rappelle que dès 2015 il a été le co-auteur d’une proposition de loi visant à modifier le taux nominal de l’impôt des sociétés afin que celui-ci se rapproche de la moyenne européenne, à supprimer le régime de la déduction des intérêts notionnels et à augmenter la déduction pour investissements.

Cette proposition s’inscrivait dans la continuité du projet de réforme fiscale que le groupe cdH avait développé avant même les dernières élections fédérales avec la conviction qu’il fallait à tout prix remédier à la situation bien trop disparate que l’on connaissait: des taux nominaux très différents des taux réels avec pour conséquence des situations discriminatoires entre les différentes entreprises.

Cette conviction est d’ailleurs ancienne puisque lors des débats parlementaires relatifs à l’introduction du mécanisme des intérêts notionnels du 2 juin 2005, M. Jean-Jacques Viseur, député cdH, avait tenu les propos suivants:

“Ce projet contient de bonnes choses et d’autres beaucoup plus inquiétantes; l’avenir les départagera (...). Première réflexion. Si l’on voulait donner un signe à nos entreprises et aux entreprises étrangères voulant investir en Belgique (...) il était extrêmement facile de prendre une mesure simple, à savoir abaisser le taux d’impôt de l’ISOC. La mesure aurait été bien visible et facile à exprimer, le taux belge en matière d’impôt des sociétés devenant, par exemple 24 %, 23 % ou 22 %. Tout aurait été clair, visible pour tous et, sur le plan budgétaire, cela aurait eu un effet positif. On contrôlait vraiment les conséquences, car elles auraient été calculées sur la base des rentrées actuelles de l’ISOC et on aurait su qu’il n’y avait pas de variation. Mais on a préféré faire compliqué alors qu’on pouvait faire simple.”¹

Le membre se réjouit dès lors que deux après le dépôt de sa proposition de loi, la commission est en mesure de discuter de cette réforme qui participe de la même philosophie.

Le membre se réfère pour le surplus aux développements écrits de ladite proposition de loi.

¹ Chambre des Représentants, 2005, Compte-rendu intégral séance plénière, CRIV 51 PLEN 144, pp3-4, 2 juin.

II. — **BESPREKING**

TITEL 3

Hervorming van de vennootschapsbelasting

Artikelen 1 tot 90

A. Algemene bespreking**1. Vragen en opmerkingen van de leden**

M. Roel Deseyn (CD&V) verheugt zich over het feit dat dit wetsontwerp een perfecte vertaling van het partijprogramma van CD&V is op vlak van economische groei met sociale vooruitgang en cohesie. Het wetsontwerp bevat een grote hervorming van de vennootschapsbelasting, een aantal bijkomende fiscale bepalingen en een aantal maatregelen in de strijd tegen de fiscale fraude en betere invordering. Enkele bepalingen sluiten ook aan bij de aanbevelingen van de Bijzondere commissie “Panama Papers”.

Hervorming vennootschapsbelasting

Het lid benadrukt dat het belangrijk is om te weten hoe men de belastbare basis zal versterken. Deze hervorming moet een shift teweegbrengen in België: weg van de fiscale niches en richting méér belastbare basis en een lager nominaal tarief. Het is in ieder geval een mooi hervormingspakket rekening houdende met de internationale context. Europa stelde onze fiscale niches in vraag, de OESO had met haar BEPS-actieplan een rapport klaar om internationale winstverschuiving en grondslaguitholling tegen te gaan en binnen en buiten Europa wordt de vennootschapsbelasting telkenmale verlaagd.

Het lid geeft aan dat deze hervorming van de vennootschapsbelasting zich ook op de kmo's focust. Niet geheel onlogisch, want ons land is nu eenmaal een kmo-land. De klein en middelgrote ondernemingen verdienen de nodige ondersteuning voor al het werk en toegevoegde waarde dat zij in dit land creëren. Met een directe verlaging naar 20 % voor de eerste schijf van 100 000 euro, een tijdelijke verhoging van de investeringsaftrek naar 20 % en een verdubbeling van de vrijstelling van doorstorting bij onderzoekers tewerkgesteld bij een kmo, liggen daar de grote accenten t.a.v. de kmo's. Dit wil natuurlijk niet zeggen dat de grote bedrijven ook niet ondersteund worden, goed wetende dat multinationals en grote bedrijven een spil in een keten van ondernemingen zijn (i.c. toeleveranciers), waardoor we daaraan ook de nodige aandacht moeten schenken. De hervorming voorziet daarom in het optrekken van

II. — **DISCUSSION**

TITRE 3

*Réforme de l'impôt des sociétés*Articles 1^{er} à 90**A. Discussion générale****1. Questions et observations des membres**

M. Roel Deseyn (CD&V) se réjouit que le projet de loi à l'examen corresponde en tout point au programme électoral du CD&V, qui vise la création d'une croissance économique accompagnée d'avancées et de cohésion sociales. Le projet de loi à l'examen comporte une grande réforme de l'impôt des sociétés, plusieurs dispositions fiscales supplémentaires et plusieurs mesures visant à renforcer la lutte contre la fraude fiscale et à améliorer les recouvrements. Plusieurs dispositions s'inscrivent aussi dans le droit fil des recommandations de la Commission spéciale “Panama Papers”.

Réforme de l'impôt des sociétés

Le membre souligne qu'il importe de savoir comment la base imposable sera renforcée. Cette réforme doit marquer un tournant en Belgique: on supprime les niches fiscales et on élargit la base imposable et réduit le tarif nominal. Il s'agit, en tout cas, d'un train de réformes opportun au vu du contexte international. L'Europe a critiqué nos niches fiscales, l'OCDE a élaboré son plan d'action BEPS afin de lutter contre l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices au niveau international et le taux de l'impôt des sociétés est systématiquement réduit au sein et en dehors de l'Europe.

Le membre déclare que cette réforme de l'impôt des sociétés vise également les PME, ce qui n'est pas totalement illogique, vu que notre pays est un pays de PME. Les petites et moyennes entreprises doivent bénéficier du soutien nécessaire compte tenu de tous les emplois et de toute la valeur ajoutée qu'elles créent dans notre pays. Les principales mesures à l'intention des PME sont la réduction immédiate à 20 % du taux applicable à la première tranche de 100 000 euros, l'augmentation temporaire du taux de la déduction pour investissement à 20 % et le doublement du montant de la dispense de versement pour les chercheurs employés par une PME. Cela ne signifie naturellement pas que les grandes entreprises ne sont pas soutenues, car nous savons bien que les multinationales et les grandes entreprises constituent un maillon essentiel de la chaîne des entreprises (pour la sous-traitance), raison pour laquelle nous

de DBI-aftrek naar 100 %, een stapsgewijze verlaging naar 25 %, fiscale consolidatie en een versterking van de huidige stimuli voor innovatie en werkgelegenheid.

Er worden dus met vele evenwichten in het wetsontwerp rekening gehouden maar met een bijzonder aandacht voor de kmo's.

Het lid benadrukt dat de fiscale rechtvaardigheid ook zeer belangrijk is. Niet alleen de aandacht voor kmo's in deze hervorming staat centraal, maar ook de roep naar fiscale rechtvaardigheid binnen de ondernemerswereld als ook daarbuiten. In het ontwerp springen enkele maatregelen in het oog die de vervennootschappelijking in dit land moeten indijken. Het gaat onder meer over de verhoging van de minimumbezoldiging voor bedrijfsleiders naar 45 000 euro of 75 000 euro, indien men bedrijfsleider is van meerdere vennootschappen. Het betreft ook de gelijkschakeling tussen zelfstandigen-natuurlijke personen en zelfstandigen-vennootschappen inzake de aftrekbaarheid van autokosten en de stopzettingsmeerwaarden (10 %), zodat op die manier ook de éénmanszaken worden ondersteund. Ten slotte wordt voor de éénmanszaken ook in een forfaitaire beroepskostenaftrek voorzien in het kader van de fiscale bepalingen van dit ontwerp.

In het licht van diezelfde fiscale rechtvaardigheid wordt ook voorzien in een hervorming van de notionele interestaftrek, zodat de misbruiken uit de wereld geholpen kunnen worden. Daarnaast wordt er ook voorzien in een verstrenging van het vrijstellingsregime voor meerwaarden op aandelen. Met andere woorden zullen bedrijven sneller aan de meerwaardebelasting op aandelen onderworpen worden, doordat men de voorwaarden gelijkstelt met die van de DBI-aftrek.

Het lid geeft ook aan dat kapitaalverminderingen vanaf volgend jaar proportioneel worden aangerekend, waardoor dus de vermindering niet volledig op het gestort kapitaal kan worden aangerekend. Op die manier zullen de inkomsten van de roerende voorheffing stijgen.

Tenslotte wordt er ook een minimumbelasting ingevoerd, waarbij op het saldo boven 1 000 000 euro aan aftrekbare bestanddelen minstens 30 % niet aftrekbaar is. Hierdoor komt men dus op een minimumbelasting van 7,5 %, wat neerkomt op 2,4 % meer dan de *fairness tax*. De regering doet op dit punt dus beter.

Een groot deel van de maatregelen in het kader van fiscale rechtvaardigheid heeft wel betrekking op de

devons également leur accorder l'attention nécessaire. La réforme prévoit dès lors de porter la déduction des RDT à 100 %, de ramener progressivement le taux nominal à 25 %, d'instaurer une consolidation fiscale et de renforcer les incitants à l'innovation et à la création d'emplois.

Le projet de loi tient donc compte d'un grand nombre d'équilibres et accorde une attention particulière aux PME.

Le membre souligne que l'équité fiscale est aussi très importante. Non seulement l'attention accordée aux PME dans la réforme à l'examen occupe une place centrale, mais aussi l'appel à l'équité fiscale dans le monde des entreprises et aussi en dehors de celui-ci. Le projet comporte quelques mesures destinées à endiguer la sociétisation. Il s'agit notamment de l'augmentation de la rémunération minimale des chefs d'entreprise à 45 000 euros ou 75 000 euros, si l'intéressé est chef d'entreprise de plusieurs sociétés. Il s'agit également de l'assimilation des indépendants – personnes physiques aux indépendants – sociétés en ce qui concerne la déduction des frais de voiture et les plus-values de cessation (10 %), qui permettra de soutenir également les entreprises d'une personne. Enfin, les dispositions fiscales du projet à l'examen prévoient aussi une déduction forfaitaire des frais professionnels pour les entreprises d'une personne.

Compte tenu de cette même équité fiscale, le projet tend également à réformer la déduction des intérêts notionnels afin de mettre un terme aux abus. Par ailleurs, le projet tend à renforcer le régime d'exonération des plus-values sur actions. En d'autres termes, les entreprises seront plus rapidement assujetties à la taxe sur les plus-values sur actions, dès lors que les conditions sont mises en conformité avec celles relatives à la déduction RDT.

Le membre indique en outre qu'à partir de l'année prochaine, les réductions de capital seront imputées proportionnellement, la réduction ne pouvant donc pas être entièrement imputée sur le capital versé. Cette mesure entraînera une augmentation des recettes du précompte mobilier.

Enfin, un impôt minimum est également mis en place. Ainsi, lorsque le solde dépasse un million d'euros d'éléments déductibles, au moins 30 % de ce solde n'est pas déductible, ce qui équivaut à un impôt minimum de 7,5 %, soit 2,4 % de plus que la *fairness tax*. Sur ce point, le gouvernement fait donc mieux.

Une grande partie des mesures s'inscrivant dans le cadre de l'équité fiscale concernent effectivement

omzetting van de ATAD-richtlijn van de Europese Unie. België zet hiermee de bepalingen om die noodzakelijk zijn om internationale winstverschuiving en grondslag-
uitholling tegen te gaan. Het gaat om een interestaf-
trekbeperking tot 30 % EBITDA of 3 000 000 euro, een
uitbreiding van onze bestaande exit-taks, regels met be-
trekking tot “*hybrid mismatches*” en “*hybrid entities*” en
CFC-regels (oftewel een Kaaimantaks voor bedrijven).

Wat die CFC-regels betreft, werd de laatste tijd wel
enigszins schamper gedaan over de gekozen moda-
liteiten. België wordt verweten dat we voor de “meest
multinational-vriendelijke” optie hadden gekozen, name-
lijk optie 2. Die optie kijkt of er al dan niet een kunstma-
tige constructie is in het buitenland, waar de eventuele
inkomsten zouden moeten worden toegerekend aan het
hoofdhuis in België.

Voor de invulling van het begrip “kunstmatige con-
structie” wordt in die optie gekeken naar wie de eigen-
lijke strategische beslissingen maakt en wie de risico’s
draagt. Met name, er wordt dus vooral gekeken naar de
economische “*substance*” van zo’n CFC. Deze benade-
ring is dan ook de *substance*-benadering

De heer Deseyn was persoonlijk geneigd om de
categorische benadering te hanteren, zoals voorzien
in optie 1 in de ATAD-richtlijn.

Hier gaan we die *substance*-benadering combineren
met de de transactionele benadering, waarbij men dus
per inkomen gaat kijken of er “*substance*” is of niet (cfr.
de strategische beslissingen en risico’s). Dit vermijdt
dat wanneer méér als 50 % van de inkomsten binnen
de entiteit CFC-inkomen is, men dan voor alle inkom-
sten als CFC wordt aangemerkt. Het vermijdt ook de
situatie waarbij een entiteit maar voor 40 % dergelijk
CFC-inkomen heeft, men totaal niet als CFC wordt
aangemerkt. Daarom moeten er geen “de-minimis”
bepalingen worden voorzien, om negatieve effecten te
neutraliseren.

Het lid is daarover nogal kritisch omdat hij van mening
is dat deze manier van werken wel meer administratie
vergt en complexiteit inhoudt, hoewel die verhoogde
complexiteit en administratie ten aanzien van de be-
lastingsadministratie grotendeels opgelost wordt via een
omkering van bewijslast.

Het lid vraagt dus meer uitleg aan de minister over
die specifieke keuze.

la transposition de la directive européenne ATAD. La
Belgique transpose ainsi les dispositions indispensables
à la lutte contre le transfert international de bénéfices et
l'érosion de la base d'imposition. Il s'agit de limiter la
déduction d'intérêts à 30 % EBITDA ou 3 000 000 d'eu-
ros, d'élargir notre taxe de sortie existante et de mettre
en œuvre des règles relatives aux dispositifs hybrides
(*hybrid mismatches*) et aux entités hybrides, ainsi que
des règles CFC (c'est-à-dire une taxe Caïman pour les
entreprises).

Ces derniers temps, les moqueries vont bon train
autour des modalités choisies concernant les règles
CFC. Il est reproché à la Belgique d'avoir opté pour
l'option “la plus favorable aux multinationales”, l'option
2. Cette option analyse s'il existe ou non une construc-
tion artificielle à l'étranger dont les éventuels revenus
devraient pouvoir être attribués à la société-mère en
Belgique.

Pour savoir s'il s'agit ou non d'une “construction
artificielle”, il est analysé dans cette option qui prend les
véritables décisions stratégiques et qui en assume les
risques. Ainsi, il s'agit d'évaluer principalement la “sub-
stance” économique d'une telle CFC. Cette approche est
dès lors une approche substantielle.

M. Deseyn aurait personnellement opté pour l'ap-
proche catégorielle telle que prévue dans l'option 1 de
la directive ATAD.

Nous allons combiner cette approche substantielle à
l'approche transactionnelle. Il va par conséquent être
examiné si chaque revenu a une “substance” ou non
(voir les décisions et les risques stratégiques). Cette
approche permet d'éviter que lorsque plus de 50 % des
revenus au sein de l'entité sont des revenus CFC, tous
les revenus soient considérés comme CFC. Elle permet
également d'éviter qu'une entité, dont les revenus ne
sont qu'à 40 % des revenus CFC, ne soit pas du tout
considérée comme une CFC. Par conséquent, il n'est
pas nécessaire de prévoir des dispositions de *minimis*
pour en neutraliser les effets négatifs.

L'intervenant porte un regard critique sur cette
approche. Il estime en effet que cette façon de procé-
der demande beaucoup plus de travail administratif et
représente une source de complexité, même si cette
complexité et ce travail administratif accrus pour l'admi-
nistration fiscale sont en grande partie compensés par
le renversement de la charge de la preuve.

L'intervenant demande donc au ministre de plus
amples explications à propos de ce choix spécifique.

Wat de definitie van “vaste inrichtingen” betreft, stelt het lid vast dat binnen de OESO men lange tijd heeft onderhandeld over dit begrip en daar ook is gebleken dat er niet direct consensus bestond over de invulling daarvan. Niettegenstaande deze discussie is men er toch in geslaagd om een Multilateraal Akkoord te sluiten met meer dan 100 jurisdicties, waarbij de standaarden m.b.t. verdragsmisbruik worden omgezet. Een tijdje geleden heeft België zich daarmee akkoord verklaard, terwijl wel enig voorbehoud werd gemaakt bij bepaalde artikelen. Zo ook bij artikel 12 van dit verdrag dat handelt over het gebruik van artificiële vaste inrichtingen door commissieagenten. Dit voorbehoud werd toen in de pers op 19 juni van dit jaar op veel kritiek onthaald.

Het lid stelt vast dat het om een veelgebruikte fiscale achterpoort voor multinationals gaat. Via het achterpoortje van de commissieagenten kunnen buitenlandse multinationals immers volop producten verkopen in ons land, zonder een echte vestiging te moeten openen. En zonder belast te worden op de gerealiseerde verkoopwinst in ons land. In de plaats daarvan doen ze een beroep op een commissieagent – die in eigen naam werkt, maar tegelijk voor rekening van het buitenlandse bedrijf. Waardoor die agent in de praktijk voltijds Belgische cliënten aanbrengt, onderhandelt over alle details van de overeenkomst, en die verkoopovereenkomsten (in eigen naam) sluit voor rekening van de buitenlandse opdrachtgever. Vaak is dat een filiaal van diezelfde multinational in een land met lage belastingen (zoals Luxemburg of Ierland).

Hoewel, alle kritiek van toen is eigenlijk voorbarig. Deze regering bewijst weldegelijk dat achterpoortjes gesloten kunnen worden. Als men kijkt naar artikel 61, 1° van dit wetsontwerp, dan ziet men dat er een nieuwe definitie van vaste inrichting wordt ingeschreven in het wetboek. De “personele” vaste inrichting wordt uitgebreid met het oog op de bestrijding van de kunstmatige ontwijing van de kwalificatie als vaste inrichting, door het gebruik van commissieagents-structuren en soortgelijke strategieën. M.a.w. commissieagenten die afhankelijk zijn van een vennootschap, zullen als een vaste inrichting van die vennootschap worden gezien. Met het oog op de inwerkingtreding tegen 2020 zal de nieuwe definitie van personele vaste inrichting worden ingevoegd en zal het Belgische voorbehoud bij artikel 12 van het Multilateraal Akkoord dan ook wegvallen. Het sluit ook aan bij de aanbevelingen van de Bijzondere Commissie Panama Papers.

In verband met de autokosten werd in de hervorming ook gesleuteld aan de berekening van het VAA voor bedrijfswagens en aftrekbaarheid van autokosten. Er wordt onder meer voorzien in algemene verlaging van

Concernant la définition d’“établissements stables”, l’intervenant indique qu’au sein de l’OCDE, cette notion a longtemps fait l’objet de négociations et il s’est avéré là-bas aussi que son contenu ne bénéficiait pas directement d’un consensus. En dépit de ce débat, il a tout de même été possible d’aboutir à un accord multilatéral signé par plus de 100 juridictions, qui met en œuvre une série de normes en matière d’usage abusif des conventions. La Belgique a récemment signé cet accord, alors que des réserves ont été émises au sujet de certains articles. C’est le cas par exemple de l’article 12 de cette convention, qui aborde l’utilisation d’établissements stables artificiels par des commissionnaires. À l’époque, le 19 juin 2017, la presse avait fortement critiqué ces réserves.

L’intervenant constate qu’il s’agit d’une échappatoire fiscale très utilisée par les multinationales. Par le biais de commissionnaires, une multinationale étrangère peut en effet vendre à volonté des produits dans notre pays sans être obligée d’ouvrir une véritable implantation sur le territoire belge et sans être imposée sur les bénéfices réalisés sur les ventes dans notre pays. À la place, elle fait appel à un commissionnaire, qui travaille à la fois en son nom et pour le compte de l’entreprise étrangère. Dans la pratique, ce commissionnaire attire ainsi à temps plein des clients belges, négocie tous les détails de l’accord et conclut ces accords de vente (en son nom) pour le compte du client étranger. Il s’agit souvent de la filiale de la même multinationale dans un pays à faible fiscalité (comme le Luxembourg ou l’Irlande).

Toutefois, les critiques exprimées à l’époque étaient en réalité hâtives. Ce gouvernement prouve bel et bien qu’il est possible de supprimer des échappatoires. Si on considère l’article 61, 1°, du projet de loi à l’examen, on constate qu’une nouvelle définition de l’établissement stable est ajoutée au CIR 92. La définition de l’établissement stable “personnel” est élargie afin de lutter contre l’évitement artificiel du statut d’établissement stable par l’utilisation d’accords de commissionnaire et de stratégies similaires. En d’autres termes, les commissionnaires qui dépendent d’une société seront considérés comme un établissement stable de cette société. En vue de son entrée en vigueur d’ici 2020, la nouvelle définition de l’établissement stable personnel sera intégrée et la réserve de la Belgique à l’égard de l’article 12 de l’accord multilatéral n’aura dès lors plus lieu d’être. Elle est également conforme aux recommandations de la commission spéciale Panama Papers.

Concernant les frais de voiture, la réforme modifie également la méthode de calcul de l’ATN pour les voitures de société et de la déductibilité des frais de voiture. Il est entre autres prévu de faire baisser la déductibilité

de aftrekbaarheid van 120 % naar 100 % en daarnaast in een nieuwe berekening voor de “*plug-in hybrides*”. De “*plug-in hybrides*” zijn voertuigen die zowel uitgerust zijn met een brandstofmotor als met een elektrische batterij, die opgeladen kan worden via een aansluiting op een externe energiebron buiten het voertuig. Dit ontwerp voorziet nu dat als die batterij bepaalde normen inzake “energiecapaciteit” niet overschrijdt, het VAA en de aftrekbaarheid berekend moeten worden alsof het een wagen betreft die uitsluitend op “brandstof” (bv. benzine) rijdt.

De norm wordt bepaald op 5 kWh per 100kg. Uit berichten die nog van enkele maanden geleden dateren, was er nog sprake van 6 kWh, maar dat is nu blijkbaar op 5 kWh gebracht. In ieder geval, deze norm leidt ertoe dat kleinere “*plug-in hybrides*” nog van de 100 %-aftrekbaarheid kunnen genieten, alsook van de gunstigere berekening van het VAA. Het resultaat van deze ratio is dat enkel de voertuigen met een voldoende rijbereik fiscaal gestimuleerd worden en dat fiscaal misbruik wordt tegengegaan. Gezien de verlaging van de aftrekbaarheid voor volledig elektrische wagens van 120 % naar 100 % ook wordt doorgevoerd, wordt ook ademruimte gegeven aan zero emissie technologieën, zodat hun opname mede ondersteund worden. Het gevolg van de verlaging van deze ratio betekent dat hybrides in lagere prijs categorieën (< 55 000 euro) toegankelijk blijven voor werknemers en aangemoedigd worden door bedrijven, gezien zij toegang behouden tot een aftrekbaarheid van 90 tot 100 % (deze laatste bij voertuigen onder 40gr CO₂/km).

Deze wijzigingen zullen dus zorgen voor een competitief nadeel t.o.v. de volledig elektrische voertuigen of waterstofvoertuigen in dezelfde prijs categorieën (< 55 000 euro), mits zij met het verdwijnen van de 120 % aftrekbaarheid geen enkel relatief voordeel meer zullen genieten voor het feit dat zij enerzijds geen emissies hebben en anderzijds een groter elektrisch rijbereik aanbieden. Het is daardoor te verwachten dat de verkoop van goedkopere elektrische voertuigen sterk zal afzakken ten opzichte van van hybrides. De vraag kan hierbij gesteld worden of zoiets wel wenselijk is, gezien de doelstellingen die België voorop gesteld heeft met betrekking tot het verlagen van de emissies van transport en de noodzakelijke rol die zero emissie vervoer hierin speelt.

Het lid vraagt dus wat de intenties van de minister zijn wat de vergroening en verduurzaming van het wagenpark in België betreft. In die mate kan er bijvoorbeeld aan gedacht worden om de aftrekbaarheid van plug-in hybrides maximaal op 90 % te zetten en die voor volledig elektrische wagens op 100 %, zodat toch enige

de 120 % à 100 % et de mettre en place une nouvelle méthode de calcul pour les véhicules hybrides rechargeables, ou hybrides *plug-in*. Il s'agit de véhicules qui sont à la fois équipés d'un moteur à carburant et d'une batterie électrique qui peut être rechargée en la connectant à une source d'alimentation externe hors du véhicule. Ce projet prévoit maintenant de calculer l'ATN et la déductibilité d'un tel véhicule comme s'il s'agissait d'un véhicule pourvu d'un moteur utilisant exclusivement du “carburant” (par exemple de l'essence) si sa batterie n'excède pas certaines normes en matière de “capacité énergétique”.

La norme est fixée à 5 kWh par 100 kilogrammes. Le chiffre de 6 kWh était encore cité il y a quelques mois, mais il a apparemment été ramené à 5 kWh. À la suite de cette norme, les petits “hybrides *plug-in*” pourront en tout état de cause encore bénéficier de la déductibilité à 100 %, ainsi que d'un calcul plus avantageux de l'ATN. Grâce à ce ratio, seuls les véhicules ayant une autonomie suffisante sont stimulés fiscalement et on évite les abus fiscaux. Par ailleurs, en faisant passer de 120 % à 100 % la déductibilité prévue pour les voitures entièrement électriques, on crée un ballon d'oxygène pour les technologies zéro émission, qui bénéficient donc également d'un soutien. Suite à la réduction de ce ratio, les véhicules hybrides relevant de catégories de prix inférieures (< 55 000 euros) restent accessibles aux travailleurs et leur acquisition est encouragée par les entreprises, car ils continuent à pouvoir bénéficier d'une déductibilité de 90 % à 100 % (la déductibilité à 100 % s'appliquant aux véhicules qui émettent moins de 40gr de CO₂/km).

Ces modifications entraîneront donc un préjudice compétitif à l'égard des véhicules entièrement électriques ou des véhicules à hydrogène relevant des mêmes catégories de prix (< 55 000 euros) qui, à la suite de la disparition de la déductibilité à 120 %, ne bénéficieront plus d'aucun avantage relatif lié à l'absence d'émissions et à leur autonomie électrique plus importante. Il faut dès lors s'attendre à une forte diminution de la vente de véhicules électriques meilleur marché par rapport à la vente de véhicules hybrides. Il est permis de se demander à cet égard si une telle situation est souhaitable au regard des objectifs que la Belgique s'est fixés en matière de baisse des émissions liées au transport et du rôle indispensable que joue le transport zéro émission à cet égard.

Le membre demande donc quelles sont les intentions du ministre en ce qui concerne l'écologisation et la durabilisation du parc automobile en Belgique. On pourrait par exemple songer à fixer la déductibilité des hybrides *plug-in* à 90 % maximum, contre 100 % pour les voitures entièrement électriques, ce qui permettrait

incentive geboden kan worden om voor zero emissie te kiezen, dan voor een alternatief waarbij de kans op CO₂-uitstoot groter is. Kan de minister verduidelijken of dit voor hem een optie is? Zo ja, is het volgens de minister en bij uitbreiding de regering noodzakelijk om verder in te zetten op een vergroening en verduurzaming van het wagenpark, door bijvoorbeeld meer *incentive* te bieden voor zero emissie voertuigen dan hybride alternatieven?

In het verlengde van deze hervorming van de autokosten wordt ook een nieuwe formule uitgewerkt in het kader van de CO₂-uitstoot. Deze zou ervoor zorgen dat dieselwagens fiscaal iets duurder worden dan benzinewagens en lpg-wagens. Niettegenstaande het voornemen van deze hervorming om de kaart van de vergroening en verduurzaming te trekken, hadden we wel verder kunnen gaan op dat elan. Men had bijvoorbeeld ook rekening kunnen houden met de uitstoot van stikstofdioxiden (NOx). In principe zou er fiscaal gezien geen verschil mogen zijn tussen verschillende gassen en stofdeeltjes, toch wordt dit in deze hervorming niet voorzien. Het is een beetje jammer, maar zoals gezegd het is een materie in volle evolutie en vandaar zou het niet slecht zijn te weten welke intenties de minister en de regering op dat vlak vooropstellen.

Inzake de hervorming van de NIA en de kapitaalverminderingen stelt het lid vast dat de hervorming van de vennootschapsbelasting voor een groot stuk gedragen wordt door een fundamentele hervorming van de notionele interestaftrek. Voortaan zal niet meer mogelijk zijn het gehele eigen vermogen in rekening te brengen, maar wel alleen de aangroei van het eigen vermogen bekeken over een periode van 5 jaar. Hiermee wordt het aanhouden van het eigen vermogen minder voordeliger, daarnaast worden wel de misbruiken en de fiscale optimalisaties enorm afgeremd.

Het is dus eigenlijk een tweesnijdend zwaard. Enerzijds was de maatregel berucht in binnen- en buitenland, omdat het veel gebruikt werd in fiscale optimalisatietechnieken en oneigenlijk gebruik. Anderzijds heeft de maatregel er wel voor gezorgd dat onze bedrijven tijdens de financieel-economische crisis voldoende buffer aan eigen vermogen hadden aangelegd, om die crisis te doorstaan. Men moet er dus over waken dat de bedrijven nog steeds in staat zullen zijn dergelijke crisismomenten te doorstaan.

Komt daar nog bij dat vanaf 1 januari 2018 de kapitaalverminderingen proportioneel aangerekend zullen worden op het aandeel werkelijk gestort kapitaal en het aandeel reserves in het eigen vermogen. Ik kan mij

tout de même d'encourager l'acquisition d'un véhicule zéro émission par rapport à une alternative dans laquelle le risque d'émissions de CO₂ est plus élevé. Le ministre pourrait-il préciser si une telle solution lui semble envisageable? Dans l'affirmative, le ministre et, par extension, le gouvernement jugent-ils nécessaire de continuer à miser sur l'écologisation et la durabilisation du parc automobile en offrant par exemple davantage d'incitants pour les véhicules zéro émission que pour les alternatives hybrides?

Dans le prolongement de cette réforme des frais de voiture, une nouvelle formule est également élaborée dans le cadre des émissions de CO₂. Celle-ci devrait rendre les voitures diesel fiscalement un peu plus chères que les voitures roulant à l'essence ou au GPL. En dépit de l'intention de cette réforme de jouer la carte de l'écologisation et de la durabilisation, nous aurions toutefois pu aller plus loin dans la foulée. Les émissions de dioxyde d'azote (NOx), par exemple, auraient également pu être prises en compte. En principe, il ne pourrait pas y avoir de différence du point de vue fiscal entre différents gaz et particules, elle n'est pourtant pas prévue dans cette réforme, ce qui est quelque peu regrettable. Mais, comme cela a déjà été signalé, dès lors qu'il s'agit d'une matière en pleine évolution, il serait une bonne chose de savoir quelles sont les intentions du ministre et du gouvernement dans ce domaine.

En ce qui concerne la réforme de la DIN et des réductions de capital, le membre constate que la réforme de l'impôt des sociétés est en grande partie fondée sur une réforme fondamentale de la déduction des intérêts notionnels. Il ne sera dorénavant plus possible de prendre en compte l'ensemble des fonds propres mais uniquement leur croissance considérée sur une période de 5 ans. De cette manière, il devient non seulement moins avantageux de détenir des fonds propres mais les abus et les optimisations fiscales seront également considérablement freinés.

Il s'agit dès lors d'une arme à double tranchant en réalité. D'une part, la mesure avait mauvaise réputation en Belgique et à l'étranger dès lors qu'elle était fréquemment utilisée dans le cadre de techniques d'optimisation fiscale et de manière abusive. D'autre part, la mesure a toutefois eu pour effet que nos entreprises avaient constitué une réserve suffisante de fonds propres pour résister à la crise économique et financière. Il faut dès lors veiller à ce que les entreprises soient encore en mesure de faire face à de tels moments de crise.

À cela s'ajoute encore le fait qu'à partir du 1^{er} janvier 2018, les réductions de capital seront imputées proportionnellement sur la part capital effectivement libérée et la part réserves dans les fonds propres. L'intervenant

enigszins inbeelden dat er momenteel bedrijven zijn die nog van het huidige regime gebruik willen maken om alsnog belastingvrij terugbetalingen van kapitaal te kunnen doen. Op die manier wordt het eigen vermogen van een bedrijf ook aangetast, gestuurd door de fiscaliteit. In combinatie met een hervorming van de NIA kan het weleens gebeuren dat vanaf de inwerkingtreding van deze hervorming de schuldfinanciering bij bedrijven exponentieel zal stijgen:

- kan de minister verduidelijken of hij rekening heeft gehouden met zo'n potentieel neveneffect? Zo nee, waarom?
- is het volgens de minister dan voorbarig om te zeggen dat de eigenvermogenspositie van bedrijven achteruit zal gaan na de hervorming?
- is het volgens de minister gevaarlijk dat het aandeel van schuldfinanciering exponentieel zou toenemen of kan dit door Belgische bedrijven, zeker bij crisismomenten, gemanaged worden?

Fiscale bepalingen

Niet alleen de bedrijven winnen bij dit wetsontwerp van relance, maar ook de kwetsbare gezinnen gaan erop vooruit. Vandaar dat in de titel van dit ontwerp ook wordt gesproken over de versterking van de sociale cohesie. Voor de alleenstaande ouder met kinderlast en een beperkt beroepsinkomen worden 2 maatregelen genomen, namelijk een bijkomende toeslag voor kinderen ten laste en een verhoging van de belastingvermindering voor kinderopvang.

In het kader van de toeslag voor kinderen tot 3 jaar kan men deze toeslag niet cumuleren met de belastingvermindering voor kinderopvang. Wordt het cumulverbod nu wel opgeheven voor de nieuwe bijkomende toeslag?

Fiscale fraude

In het kader van de strijd tegen de fiscale fraude wordt een enorme stap vooruit gezet. In dit wetsontwerp wordt richtlijn 2016/2258/EU omgezet, welke erin voorziet dat belastingautoriteiten toegang krijgen tot het UBO-register en tot alle antiwitwasinlichtingen bij de antiwitwascel. De belastingadministratie heeft immers een legitiem belang om deze databank in te kijken, omdat de fiscus nu eenmaal moet weten wie achter deze of gene entiteit of vennootschap zit. Zich verstoppen achter een juridische entiteit zal vanaf nu moeilijker worden, waardoor de strijd tegen fiscale fraude en witwaspraktijken opgevoerd kan worden. Zo wordt ook aanbeveling

imagine que certaines entreprises souhaitent encore faire usage du régime actuel afin de pouvoir encore effectuer des remboursements de capital en exonération d'impôt. De cette manière, les fonds propres d'une entreprise sont également affectés, pour des motifs fiscaux. En combinaison avec une réforme de la DIN, il n'est pas exclu qu'à partir de l'entrée en vigueur de cette réforme, le financement de la dette augmente de manière exponentielle au sein des entreprises:

- Le ministre peut-il indiquer s'il a tenu compte de cet éventuel effet secondaire? Si ce n'est pas le cas, pourquoi?
- Est-il, selon le ministre, prématuré de dire que la position des fonds propres des entreprises reculera après la réforme?
- Est-il, selon le ministre, dangereux que la part du financement de la dette augmente de manière exponentielle ou les entreprises belges sont-elles en mesure de gérer la chose, a fortiori en période de crise?

Dispositions fiscales

Il n'y a pas que les entreprises qui soient favorisées par ce projet de loi de relance, les ménages vulnérables voient également leur situation s'améliorer. C'est pourquoi il est également question dans le titre de ce projet du renforcement de la cohésion sociale. Deux mesures sont prises en faveur du parent isolé avec enfants à charge ayant un revenu professionnel limité, à savoir un supplément additionnel pour enfants à charge et une augmentation de la réduction d'impôt pour la garde d'enfants.

Dans le cadre du supplément pour les enfants jusqu'à trois ans, ce supplément ne peut pas être cumulé avec la réduction d'impôt pour la garde d'enfants. Cette interdiction de cumul est-elle à présent levée pour le nouveau supplément additionnel?

Fraude fiscale

Un énorme pas en avant est réalisé dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale. Le projet de loi à l'examen transpose la directive 2016/2258/UE, qui prévoit que les autorités fiscales bénéficient d'un accès au registre UBO et à toutes les informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux auprès de la cellule antiblanchiment. L'administration fiscale a en effet un intérêt légitime à consulter cette banque de données, dès lors que le fisc doit savoir qui se trouve derrière telle ou telle entité ou société. Se dissimuler derrière une entité juridique sera désormais plus difficile, ce qui permettra d'intensifier la lutte contre la fraude fiscale et

nr.37 van de Bijzondere Commissie “Panama Papers” gedeeltelijk omgezet.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) benadrukt dat er een breed draagvlak is om de vennootschapsbelasting te hervormen. Het lid geeft aan dat zijn fractie al lang vragende partij is voor een hervorming van de vennootschapsbelasting. Een hervorming die de belasting eerlijker en eenvoudiger maakt:

— eerlijker in de zin dat de vennootschappen die vandaag weinig of geen belasting betalen in de toekomst wel hun eerlijk deel doen, zodat de belasting verlaagd kan worden voor de kmo's. Een taxshift binnen de vennootschapsbelasting dus. Want de hervorming mag wat ons betreft geen gat in de begroting slaan waar de gezinnen nadien voor op moeten draaien;

— eenvoudiger door de belastingbasis breed te maken en fiscale planning zo weinig mogelijk ruimte te geven.

Helaas is dat niet wat deze regering doet met dit wetsontwerp.

Algemene kritiek

De goedkeuring door de OESO en de G20-landen van het BEPS-actieplan, de ATAD-richtlijnen van de Europese Commissie, en de implementatie van het BEPS-actieplan en de Europese richtlijnen hebben de internationale fiscale context grondig gewijzigd. Internationale tax planning is als gevolg hiervan moeilijker geworden. Dit is een opportuniteit. Maar de regering ziet het als een bedreiging. In de toelichting lezen we daarover: “Zonder ingrijpen dreigt een verlies aan competitiviteit”.

Met de hervorming van de vennootschapsbelasting toont de regering zich een koele minnaar van de nieuwe internationale fiscale context en zet ze de nieuwe internationale standaarden schoorvoetend, minimaal en zelfs onvolledig om. Zo kiest de regering ervoor maximaal uitzonderingen te voorzien ten gunste van multinationale groepen die via fiscale planning zo weinig mogelijk belasting trachten te betalen.

Het lid legt uit dat de regering op 1,2 miljard euro bijkomende inkomsten rekent in de vennootschapsbelasting door de omzetting van ATAD. De Nationale Bank heeft in haar rapport over de budgettaire impact van de hervorming van de vennootschapsbelasting gesteld dat die raming in overeenstemming is met de raming van de Europese Commissie over de potentiële ontvangsten in de EU “indien er geen winstverschuivingen meer

les pratiques de blanchiment de capitaux. Ce faisant, on transpose également partiellement la recommandation n° 37 de la Commission spéciale “Panama Papers”.

M. Peter Vanvelthoven (sp.a) souligne qu'il y a un large consensus pour réformer l'impôt des sociétés. Le membre indique que son groupe est demandeur d'une telle réforme depuis longtemps déjà. Une réforme qui rend la fiscalité plus juste et plus simple:

— plus juste dans le sens où les sociétés qui paient aujourd'hui peu, voire pas d'impôts, paieront leur juste part à l'avenir, de telle sorte qu'il sera possible d'abaisser la fiscalité des PME. Un *tax shift* dans le cadre de l'impôt des sociétés, donc. Car, à nos yeux, la réforme ne peut pas creuser dans le budget un trou que les ménages devront par la suite combler;

— plus simple en élargissant la base d'imposition et en accordant le moins de latitude possible aux planifications fiscales.

Ce n'est malheureusement pas ce que fait ce gouvernement avec le projet de loi à l'examen.

Critique générale

L'adoption du plan d'action BEPS par l'OCDE et les pays du G20, les directives ATAD de la Commission européenne et la mise en œuvre du plan d'action BEPS et des directives européennes ont profondément modifié le contexte fiscal international et ont eu pour conséquence de rendre la planification fiscale internationale plus compliquée. C'est une opportunité. Or, le gouvernement y voit une menace. Dans l'exposé des motifs, on lit ceci: “Sans intervention, il risque d'y avoir une perte de compétitivité”.

Avec la réforme de l'impôt des sociétés, le gouvernement montre qu'il n'est guère partisan du nouveau contexte fiscal international et il applique les nouveaux standards internationaux à contrecœur, de façon minimaliste, voire incomplète. Ainsi, le gouvernement préfère-t-il accorder un maximum d'exceptions en faveur des groupes multinationaux qui, grâce à la planification fiscale, tentent de payer le moins possible d'impôts.

Le membre explique que le gouvernement table sur 1,2 milliard d'euros de recettes supplémentaires à l'impôt des sociétés avec la transposition de la directive ATAD. Dans son rapport consacré aux effets budgétaires de la réforme des sociétés, la Banque nationale indique que ces estimations sont conformes aux estimations de la Commission européenne concernant les recettes potentielles qui seraient perçues dans l'Union

zouden zijn, wat vereist dat de ATAD-richtlijn rigoreus wordt omgezet in de fiscale wetgeving van alle lidstaten". Gezien de minimale en zelfs onvolledige omzetting van de richtlijn wordt de budgettaire neutraliteit van de hervorming helemaal gehypothekeerd.

In tegenstelling tot wat in de toelichting wordt gesteld wordt de nichefiscaliteit helemaal niet opgegeven. De notionele intrestaftrek wordt inderdaad ingeperkt maar dat lijkt vooral ingegeven door de lage rente en dus het lage referentietarief van de notionele intrestaftrek. Daarom wordt de notionele intrestaftrek nu ingeperkt in ruil voor een zekere tariefverlaging én nieuwe fiscale planningsmogelijkheden.

Want terwijl internationale fiscale planning minimaal wordt tegengegaan, beoogt de regering met andere fiscale maatregelen in de voorgestelde hervorming "fiscale planning" binnen België nieuwe mogelijkheden te bieden. Zo wordt de erosie van de belastingbasis door grote ondernemingen verder gestimuleerd in plaats van ingedijkt.

Door de DBI-aftrek naar 100 % te brengen en tegelijk de aftrekbaarheid van beheers- en financieringskosten verbonden aan de participaties te behouden, creëert de regering een nieuwe fiscale niche waarbij gemengde holdings 100 % belastingvrije inkomsten ontvangen en met de (intrest)kosten die zijn gedaan om die belastingvrije inkomsten te verkrijgen, hun belastbare winst uit operationele activiteiten kunnen drukken. De hervorming van de DBI-aftrek biedt weer nieuwe kansen op fiscale planning.

Het behouden van de notionele intrestaftrek, evenwel in aangepaste vorm, is een gemiste kans om het systeem volledig af te schaffen bij de lage rente vandaag. De incrementele notionele intrestaftrek zonder afdoende antimisbruikbepaling biedt de mogelijkheid voor groepen om *double dips* te organiseren, waarbij een vennootschap uit de groep via schuldfinanciering het kapitaal in een andere vennootschap van de groep verhoogt. Het totale eigen vermogen van vennootschappen in België waarvoor de notionele intrestaftrek van toepassing kan zijn wordt met het nieuwe systeem gereduceerd, maar de fiscale constructies en mogelijkheden tot fiscale planning blijven onverkort bestaan. Zo wordt de notionele intrestaftrek eigenlijk nog meer op maat van fiscale planning hervormd en kan de bijhorende budgettaire kost veel hoger uitvallen dan de regering raamt.

Inzake de groepsbijdrage is het lid van mening dat het een maatregel is die uitermate geschikt is voor fiscale

"s'il n'y avait plus de transferts de bénéfices, ce qui exige que la directive ATAD soit transposée rigoureusement dans le droit fiscal de tous les États membres de l'UE". La transposition minimaliste, voire incomplète, de la directive hypothèque totalement la neutralité budgétaire de la réforme.

Contrairement à ce qui est énoncé dans l'exposé, la fiscalité de niche n'est nullement abandonnée. Si la déduction des intérêts notionnels est effectivement limitée, cela semble davantage être dicté par la faiblesse des taux, et donc le taux de référence bas de la déduction des intérêts notionnels. C'est pourquoi on limite aujourd'hui la déduction des intérêts notionnels en échange d'une certaine réduction des taux ET de nouvelles possibilités en matière de planification fiscale.

Car, tandis que la planification fiscale internationale est combattue de manière minimale, le gouvernement vise, en instaurant d'autres mesures fiscales dans la réforme proposée, à offrir de nouvelles opportunités à "la planification fiscale" en Belgique, stimulant ainsi davantage l'érosion de la base imposable par de grandes entreprises au lieu de l'endiguer.

En faisant passer la déduction RDT à 100 % et en maintenant simultanément la déductibilité des coûts de gestion et d'emprunt liés aux participations, le gouvernement crée une nouvelle niche fiscale permettant aux holdings mixtes de recevoir 100 % de revenus exonérés d'impôts et, avec les coûts (d'intérêts) qu'ils ont exposés en vue d'obtenir ces revenus exonérés d'impôts, de comprimer les bénéfices imposables provenant des activités opérationnelles. De nouveau, la déduction RDT ouvre de nouvelles opportunités de planification fiscale.

Le maintien de la déduction des intérêts notionnels, quoique adaptée, est une occasion manquée de supprimer totalement le système avec les taux bas d'aujourd'hui. La déduction des intérêts notionnels incrementale sans disposition anti-abus probante donne aux groupes la possibilité de cumuler des déductions (*double dips*), de sorte que la société d'un groupe peut, par le financement de ses dettes, augmenter les capitaux d'une autre société du groupe. Les fonds propres totaux des sociétés en Belgique auxquels la déduction des intérêts notionnels peut s'appliquer est réduite avec le nouveau système, mais les constructions fiscales et les possibilités de planification fiscale sont intégralement maintenues. Ainsi, la déduction des intérêts notionnels est en réalité, réformée pour répondre encore davantage à la planification fiscale et le coût budgétaire y relatif pourrait s'avérer bien supérieur aux estimations du gouvernement.

En ce qui concerne les transferts intra-groupe, le membre estime que cette mesure est particulièrement

planning, waarbij met winst kan worden geschoven tussen vennootschappen zonder tegenprestatie. Met een echte fiscale consolidatie heeft de groepsbijdrage niets te zien.

Afgaande op dit ontwerp is het de regering niet meens om de belastbare basis van grote ondernemingen te verbreden. Het is in die zin veelzeggend dat het VBO de grootste supporter is van deze hervorming. En dat terwijl de regering claimt dat deze hervorming gericht is op kmo's én budgettair neutraal is. In een budget-neutrale hervorming waarbij de kmo's erop vooruitgaan zouden de leden van het VBO méér belasting moeten betalen. Dat is simpele rekenkunde.

Het lid blijft erbij dat de hervorming niet budgettair neutraal is. Volgens het Rekenhof, de Europese Commissie en de Nationale Bank zijn er grote budgettaire risico's aan de hervorming verbonden. Een belastingverlaging voor aandeelhouders wordt hier dus afgewenteld op de gezinnen, die zullen moeten opdraaien voor de factuur. Dat is niet aanvaardbaar.

Het wetsontwerp dat hier voorligt, is ook allesbehalve een vereenvoudiging. Integendeel. De toenemende complexiteit zal vooral de kmo's treffen. Zo worden voorzieningen beperkt tot wat wettelijk en contractueel vastgelegd is. Boekhoudkundige kan het wel, fiscaal niet. Meer complexiteit dus. Ook de nieuwe regeling voor de autokosten wordt voor kleine ondernemingen een hele klus. De regering voert verder een meerwaardebelasting in voor kmo's, maar schaft de bestaande meerwaardebelasting voor grote ondernemingen af. Meer complexiteit en meer belasting voor kmo's, minder voor multinationals.

Deze hervorming is dus niet de hervorming die men nodig heeft. Deze hervorming zorgt niet voor een eerlijke en eenvoudige vennootschapsbelasting. Deze hervorming zorgt niet voor een eerlijke bijdrage van multinationals. Deze hervorming is niet bijgevolg budgetneutraal en de factuur zal bij de gezinnen terechtkomen.

Het lid geeft aan dat de hervorming van de vennootschapsbelasting perfect budgetneutraal zou kunnen zijn. Het zou een hervorming kunnen zijn die de vennootschapsbelasting eenvoudiger en eerlijker maakt. Het zou een hervorming kunnen zijn die kmo's ondersteunt zonder de factuur naar de gezinnen te sturen. Maar dan moet je wél durven zeggen en doen waar het op staat ten aanzien van de multinationals die niet hun deel betalen. Dan moet je belastingontwijking van multinationals doortastend willen aanpakken in plaats van

utile à la planification fiscale, les bénéfices pouvant glisser entre les sociétés sans contrepartie. Le transfert intra-groupe n'a rien à voir avec une véritable consolidation fiscale.

Sur la base du projet à l'examen, force est de constater que le gouvernement n'a pas vraiment l'intention d'élargir la base imposable des grandes entreprises. Le fait que la FEB est un fervent supporter de la réforme à l'examen en dit long à cet égard. Alors que le gouvernement affirme que la réforme à l'examen est favorable aux PME et est neutre en termes budgétaires. S'il s'agissait d'une réforme neutre en termes budgétaires grâce à laquelle les PME verraient leur situation s'améliorer, les membres de la FEB devraient payer davantage d'impôts. C'est une question de pure arithmétique.

Le membre maintient que la réforme n'est pas neutre en termes budgétaires. Selon la Cour des comptes, la Commission européenne et la Banque nationale, la réforme comporte des risques budgétaires majeurs. Une réduction d'impôts pour les actionnaires est donc répercutée sur les ménages, qui devront payer la facture. C'est inacceptable.

De plus, le projet de loi à l'examen n'aura pas vraiment pour effet de simplifier les choses, que du contraire. Cette complexité accrue touchera surtout les PME. C'est ainsi que les provisions sont limitées à ce qui est fixé légalement et contractuellement. C'est possible d'un point de vue comptable, pas d'un point de vue fiscal. Une plus grande complexité donc. Le nouveau régime pour les frais de voiture entraînera aussi une surcharge de travail pour les petites entreprises. Le gouvernement instaure ensuite une taxe sur les plus-values pour les PME, mais supprime la taxe existante pour les grandes entreprises. Plus de complexité et plus d'impôts pour les PME, et moins pour les multinationales.

Cette réforme n'est donc pas la réforme dont on a besoin. Cette réforme ne génère pas un impôt des sociétés juste et simple. Cette réforme ne se traduit pas par une contribution juste des multinationales. Cette réforme n'est par conséquent pas neutre sur le plan budgétaire, et la facture sera adressée aux ménages.

Le membre indique que la réforme de l'impôt des sociétés pourrait être parfaitement neutre en termes budgétaires. Il pourrait s'agir d'une réforme qui simplifie l'impôt des sociétés et le rend plus juste. Ce pourrait être une réforme qui soutient les PME sans envoyer la facture aux ménages. Mais pour ce faire, il faut cependant oser dire et faire ce qui s'impose vis-à-vis des multinationales qui ne paient pas leur part. Il faut vouloir lutter efficacement contre l'évasion fiscale à laquelle se livrent les multinationales au lieu de glisser des incitants

incentives voor hen in de hervorming van de vennootschapsbelasting te verstoppen. Dat is de ontbrekende pijler om de hervorming budgetneutraal te maken, om de hervorming eerlijk te maken.

Het lid stelt daarom het volgende alternatief voor:

— de Europese anti-ontwijkingsrichtlijn volledig en rigoreus omzetten en zo internationale belastingontwijking maximaal indijken;

— de notionele intrestafftrek volledig afschaffen;

— de DBI-aftrek voorbehouden voor echte “directe investeringen” en geen aftrek toelaten voor kosten die worden gedaan om belastingvrije inkomsten te verwerven;

— de groepsbijdrage-regeling uit het ontwerp halen en vervolgens rustig bekijken hoe we een echte fiscale consolidatie kunnen invoeren de komende jaren.

Er worden daarvoor een aantal amendementen ingediend. Zo kan de budgetneutraliteit worden gegarandeerd door fiscale planning van grote ondernemingen te beperken, en kunnen kmo's zuurstof krijgen die niet ten koste van de gezinnen gaat.

Specifieke bespreking en vragen met betrekking tot deelaspecten van de hervorming

• ATAD-richtlijn

Het lid benadrukt dat een belangrijk element van de hervorming de omzetting van de Europese anti-ontwijkingsrichtlijn is (richtlijn 2016/1164). De omzetting van een richtlijn is niet facultatief. Ook zonder hervorming van de vennootschapsbelasting moet België deze belangrijke richtlijn omzetten.

Maar de memorie van toelichting is hierover beperkt en zeer algemeen. Het is op die manier tijdsintensief te kunnen beoordelen of de omzetting correct gebeurt.

De Raad van State stelde in haar advies dat de memorie van toelichting moest worden aangevuld met “een tabel met de overeenstemming tussen de tekst van het ontwerp en de tekst van die richtlijnen, alsook met een tabel met de overeenstemming in omgekeerde zin, opdat de Kamer van volksvertegenwoordigers zich met kennis van zaken kan uitspreken over de keuze van de middelen die de stellers van het ontwerp aanwenden om te zorgen voor de omzetting van de richtlijnen in

à leur intention dans la réforme de l'impôt des sociétés. C'est le pilier qui fait défaut pour rendre la réforme neutre sur le plan budgétaire, pour la rendre juste.

Le membre propose dès lors l'alternative suivante:

— transposer entièrement et rigoureusement la directive européenne anti-évasion fiscale et endiguer ainsi au maximum l'évasion fiscale internationale;

— supprimer entièrement la déduction des intérêts notionnels;

— réserver la déduction des RDT aux vrais “investissements directs” et ne pas autoriser de déduction pour les frais qui sont faits afin d'acquérir des revenus exonérés d'impôt;

— supprimer le régime de transfert intra-groupe dans le projet et examiner ensuite tranquillement comment nous pouvons instaurer une vraie consolidation fiscale au cours des années à venir.

Une série d'amendements ont été déposés à cet effet. De cette manière, il est possible de garantir la neutralité budgétaire, en limitant la planification fiscale des grandes entreprises, et d'offrir un ballon d'oxygène aux PME, sans que les ménages en fassent les frais.

Discussion et questions spécifiques concernant certains aspects de la réforme

• Directive ATAD

Le membre souligne qu'un élément important de la réforme est la transposition de la directive sur la lutte contre la fraude fiscale (directive 2016/1164). La transposition d'une directive n'est pas facultative. Même sans réforme de l'impôt des sociétés, notre pays est dans l'obligation de transposer cette importante directive.

Mais l'exposé des motifs est sommaire et très général sur cette question. Cela prendra de cette manière beaucoup de temps pour évaluer si la transposition se fait correctement.

Le Conseil d'État indique dans son avis que “l'exposé des motifs doit être complété par la présentation d'un tableau de concordance entre le texte du projet et celui de ces directives, ainsi que par un tableau établissant une correspondance en sens inverse, afin que la Chambre des représentants puisse se prononcer en connaissance de cause sur le choix des moyens mis en œuvre par les auteurs du projet pour assurer la transposition des directives concernées, et éviter que

kwestie en om te voorkomen dat de uitoefening van het recht tot amenderen dat in artikel 76 van de Grondwet vastgelegd is, verder gaat dan de grenzen van de beoordelingsbevoegdheid die door het recht van de Europese Unie aan de lidstaten gelaten wordt. Die overeenstemmingstabellen zouden het bovendien mogelijk maken gemakkelijk na te gaan of de verschillende artikelen van de twee voornoemde richtlijnen volledig dan wel slechts gedeeltelijk omgezet zijn en te weten welke bepalingen ertoe strekken voor deze omzetting te zorgen, ongeacht of het gaat om al bestaande bepalingen in het Belgische rechtsbestel, om bepalingen van het onderzochte ontwerp, om bepalingen die nog uitgevaardigd moeten worden, inzonderheid bij koninklijk besluit, of om bepalingen die thans in de Belgische rechtsorde van kracht zijn en die bij het onderzochte ontwerp vervangen of opgeheven moeten worden.” (DOC 54 2389/001, blz. 468)

Die tabellen heeft de minister alsnog aan de Raad van State bezorgd. Maar ze staan niet in de memorie van toelichting, noch in de bijlage die de coördinatie van de artikelen weergeeft. De essentiële tabellen zijn dus niet beschikbaar voor de parlementsleden met het oog op de bespreking. Ze bestaan nochtans. Het ontbreken van die tabellen maakt het niet alleen moeilijker te evalueren, maar het maakt de bespreking vandaag er evenmin makkelijker op.

Het lid dringt erop aan dat deze tabellen alsnog worden bezorgd en aan het verslag worden toegevoegd. Desondanks de weinige tijd heeft het lid de oefening zelf gemaakt. En die roept een aantal vragen op en geeft aanleiding tot verschillende opmerkingen.

In verband met de algemene antimisbruikbepaling, die een belangrijke maatregel van richtlijn 2016/1164 (ATAD) is, wordt in considerans (11) van de richtlijn gesteld dat het “het belangrijk [is] te waarborgen dat de algemene antimisbruikregels op uniforme wijze toepassing vinden in binnenlandse situaties, binnen de Unie en ten aanzien van derde landen, zodat de reikwijdte ervan en de toepassingsresultaten in binnenlandse en grensoverschrijdende situaties niet uiteenlopen.” Het doel van de richtlijn is met andere woorden via een gemeenschappelijke minimumbepaling ter bestrijding van misbruik een consistentere toepassing in de verschillende lidstaten te bewerkstelligen. En dus om de algemene antimisbruikbepalingen van de lidstaten op elkaar en af te stemmen.

In het voorliggend wetsontwerp is hierover niets terug te vinden. Ook niets daarover in de memorie van toelichting. Er is met andere woorden geen omzetting van artikel 6 van de richtlijn. En er wordt niet toegelicht waarom. Het lid herinnert dat hij de minister daarover al in oktober vragen heeft gesteld. Hij heeft toen gevraagd

l'exercice du droit d'amendement inscrit dans l'article 76 de la Constitution ne dépasse les limites du pouvoir d'appréciation laissé aux États membres par le droit de l'Union européenne. Ces tableaux de correspondance permettraient par ailleurs de vérifier aisément si la transposition des différents articles des deux directives précitées est complètement ou seulement partiellement assurée et d'être informé des dispositions qui tendent à assurer cette transposition, qu'il s'agisse de dispositions déjà existantes dans l'arsenal juridique belge, des dispositions du projet examiné, de dispositions encore à prendre notamment par arrêté royal ou de dispositions actuellement en vigueur dans l'ordre juridique belge et destinées à être remplacées ou abrogées par le projet à l'examen.” (DOC 54 2839/001, p. 468).

Le ministre a transmis les tableaux au Conseil d'État. Mais ils ne se trouvent pas dans l'exposé des motifs, ni dans l'annexe qui contient la coordination des articles. Les tableaux essentiels ne sont donc pas disponibles pour les parlementaires en vue de la discussion. Ils existent pourtant. L'absence de tableaux rend non seulement l'évaluation plus difficile, mais elle ne facilite pas non plus la discussion du projet.

Le membre insiste pour que ces tableaux soient encore transmis et annexés au rapport. Malgré le peu de temps dont il disposait, le membre a fait l'exercice lui-même. Et celui-ci soulève un certain nombre de questions et donne lieu à différentes observations.

En ce qui concerne la clause anti-abus générale, qui constitue une mesure importante de la directive 2016/1164 ATAD, le considérant (11) de la directive énonce ce qui suit: “Il est important de s'assurer que les clauses anti-abus générales s'appliquent de manière uniforme à des situations nationales, au sein de l'Union et à l'égard des pays tiers, de sorte que leur champ d'application et les résultats de leur application à des situations nationales et transfrontières soient identiques.” En d'autres termes, la directive vise, à travers une règle anti-abus commune minimale pour éviter tout usage abusif, à faire en sorte qu'elle soit appliquée de façon plus cohérente dans les différents États membres et, partant, à harmoniser les clauses anti-abus générales des États membres respectifs.

On ne retrouve toutefois rien de tel dans le projet de loi à l'examen, ni même dans l'exposé des motifs. Autrement dit, il n'y a donc pas de transposition de l'article 6 de la directive. Et il n'y a aucune explication à ce sujet. Le membre rappelle qu'il a interrogé le ministre à ce sujet au mois d'octobre. Il a alors demandé au

of de minister het eens was dat de omzetting van de richtlijn vereist dat de algemene antimisbruikbepaling in ons wetboek inkomstenbelastingen, artikel 344§ 1, wordt aangepast en zo in lijn wordt gebracht met artikel 6 van de richtlijn. Het antwoord van de minister was toen het volgende: “Momenteel wordt nog onderzocht of, en zo ja, hoe, de antimisbruikbepaling van het wetboek effectief moet worden aangepast.”

Over welk onderzoek gaat het? Betreft dit een advies of analyse van de administratie? Kunnen we daar een afschrift van krijgen? Waarom werd in de memorie van toelichting niet toegelicht waarom artikel 6 van de richtlijn niet wordt omgezet?

De minister kiest ervoor om artikel 6 van de richtlijn niet om te zetten. Dat verdient nochtans toelichting. Uw stelling is – evenwel impliciet – immers dat de algemene antimisbruikbepaling in het WIB 92 volstaat als omzetting van de richtlijn. Dat er geen aanpassing van artikel 344 nodig is.

Het lid betwist deze stelling. Het toepassingsgebied van artikel 344, § 1, WIB 92 is te beperkt om op alle situaties die door artikel 6 van de richtlijn worden gevisieerd, van toepassing te zijn. Voor de toepassing van artikel 344, § 1 WIB 92 moet het fiscaal misbruik betrekking hebben op een rechtshandeling of een geheel van rechtshandelingen die door de belastingplichtige zelf tot stand werden gebracht. Artikel 6 van de richtlijn stelt deze voorwaarde niet en is dus ook van toepassing op belastingplichtigen die zelf niet tot de “constructie” hebben bijgedragen maar die evenwel een belastingvoordeel willen verkrijgen als gevolg van een constructie of een reeks van constructies die zijn opgezet met als hoofddoel of een van de hoofddoelen een belastingvoordeel te verkrijgen.

Ten tweede lijkt de stelling van de minister dat artikel 344§ 1 WIB volstaat als omzetting van artikel 6 van ATAD zeer merkwaardig in het licht van de wet van 1 december 2016 houdende fiscale bepalingen. Die wet zet een andere richtlijn om, met name de richtlijn van 27 januari 2015 die een nieuwe antimisbruikbepaling introduceerde in de Moeder-dochterrichtlijn. Met de wet van 1 december 2016 werd een nieuwe (specifieke) antimisbruikbepaling ingevoerd in het WIB92, omdat het bestaande artikel 344, § 1, van het WIB92 werd geacht niet te volstaan als omzetting van de richtlijn. Aangezien de bewoordingen van de antimisbruikbepaling in beide richtlijnen vrijwel identiek zijn, en in dezelfde zin verschillen van artikel 344, § 1 WIB92, kan de spreker alleen maar besluiten dat artikel 344, § 1 WIB92 niet volstaat als omzetting van artikel 6 van ATAD.

ministre s’il était d’accord que la transposition de la directive requiert que la clause anti-abus générale inscrite à l’article 344, § 1^{er}, CIR92 soit modifiée et ainsi mise en conformité avec l’article 6 de la directive. Le ministre a alors répondu: “Pour l’instant, nous examinons encore si la clause anti-abus inscrite dans le Code doit effectivement être adaptée et, dans l’affirmative, comment elle doit l’être.”

De quelle étude s’agit-il? S’agit-il d’un avis ou d’une analyse de l’administration? Pouvons-nous en obtenir une copie? Pourquoi l’exposé des motifs ne précise-t-il pas pourquoi l’article 6 de la directive n’a pas été transposé?

Le ministre choisit de ne pas transposer l’article 6 de la directive. Cela mérite pourtant une explication. Son point de vue est en effet – certes implicitement – que la disposition anti-abus générale inscrite dans le CIR 92 suffit à transposer la directive – autrement dit, qu’une modification de l’article 344 n’est pas nécessaire.

Le membre conteste ce point de vue. Le champ d’application de l’article 344, § 1^{er}, du CIR 92 est trop limité pour s’appliquer à toutes les situations visées par l’article 6 de la directive. Pour l’application de l’article 344, § 1^{er}, du CIR 92, l’abus fiscal doit porter sur un acte ou un ensemble d’actes effectués par le contribuable lui-même. L’article 6 de la directive ne pose pas cette condition et s’applique donc aussi aux contribuables qui n’ont pas eux-mêmes contribué au “montage”, mais qui veulent cependant acquérir un avantage fiscal à la suite d’un montage ou une série de montages ayant été mis en place pour obtenir, à titre d’objectif principal ou au titre d’un des objectifs principaux, un avantage fiscal.

Ensuite, le point de vue du ministre, lorsqu’il affirme que l’article 344, § 1^{er}, du CIR suffit à transposer l’article 6 de la directive ATAD, est très curieux à la lumière de la loi du 1^{er} décembre 2016 portant des dispositions fiscales. Cette loi transpose une autre directive, à savoir la directive du 27 janvier 2015, qui a introduit une nouvelle disposition anti-abus dans la directive mères-filiales. La loi du 1^{er} décembre 2016 a instauré une nouvelle disposition anti-abus (spécifique) dans le CIR92, parce que l’article 344, § 1^{er}, existant du CIR92 était considéré comme n’étant pas suffisant en tant que transposition de la directive. Étant donné que dans les deux directives, les formulations de la disposition anti-abus sont pratiquement identiques et diffèrent dans le même sens de l’article 344, § 1^{er}, du CIR92, l’intervenant peut uniquement en conclure que l’article 344, § 1^{er}, du CIR92 ne suffit pas à transposer l’article 6 de la directive ATAD.

Kan de minister toelichten waarom artikel 344, § 1 WIB92 niet volstond als omzetting van de geamendeerde moeder-dochterrichtlijn, maar volgens de minister wel volstaat om artikel 6 van ATAD om te zetten?

Wat de beperking van de interestaftrek betreft, legt de ATAD-richtlijn de EU-lidstaten de verplichting op een beperking in te voeren inzake de aftrekbaarheid van rente. Considerans (6) van de richtlijn stelt: "In een poging om hun totale belastingschuld te verlagen zijn concerns door middel van buitensporige rentebetalingen steeds meer aan BEPS gaan doen. De regel inzake beperking van de renteaftrek, waarbij de aftrekbaarheid van het financieringskostensurplus van belastingplichtigen wordt beperkt, is noodzakelijk om dergelijke praktijken te ontmoedigen."

Dit ontwerp zet artikel 4 van ATAD om middels artikelen 34 en 40. Er wordt in het ontwerp gekozen om maximaal van de uitzonderingen gebruik te maken die door de richtlijn zijn voorzien: leningen die voor 17 juni 2016 zijn gesloten, interesten blijven ongeacht de EBITDA aftrekbaar ten belope van 3 miljoen euro, financiële vennootschappen zijn uitgesloten van het toepassingsgebied, evenals belastingplichtigen wiens enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking.

De keuze van de regering om het toepassingsgebied van de maatregel zo beperkt mogelijk te maken heeft een belangrijke negatieve impact op de effectiviteit van de maatregel. De keuzes van de regering worden niet toegelicht in de memorie van toelichting. Ik zal hierna dieper ingaan op een aantal van die uitzonderingen, en wens van de minister duidelijke antwoorden. Antwoorden die eigenlijk in de memorie van toelichting hadden moeten staan.

Het lid zal dus een aantal amendementen indienen die beogen het toepassingsgebied te verruimen en de ATAD richtlijn rigoreus om te zetten door de voormelde uitzonderingen te schrappen. Ook de bepalingen inzake de simulatie van consolidatie met betrekking tot de interestaftrek zoals voorzien in het wetsontwerp, worden door dit amendement geschrapt.

Met betrekking tot de uitsluiting van bestaande leningen stelt het lid vast dat leningen afgesloten voor 17 juni 2016 uitgesloten worden van het toepassingsgebied. De memorie van toelichting verantwoordt niet waarom. In de algemene toelichting lezen we dat de maatregel beoogt "de uitholling van de belastbare basis van vennootschappen door middel van het gebruik van

Le ministre peut-il préciser pourquoi l'article 344, § 1^{er} CIR92 ne suffisait pas pour transposer la directive "mère-filiale" amendée, mais, selon le ministre, suffit bien pour transposer l'article 6 de la directive ATAD?

S'agissant de la limitation de la déduction des intérêts, la directive ATAD impose aux États membres de l'UE l'obligation d'instaurer une limitation en matière de déductibilité des intérêts. Le considérant (6) de la directive précise: "Soucieux de réduire leur charge fiscale globale, des groupes d'entreprises ont de plus en plus recours à l'érosion de la base d'imposition et au transfert de bénéfices sous la forme de paiements d'intérêts excessifs. La règle de limitation des intérêts est nécessaire pour décourager de telles pratiques en limitant la déductibilité des surcoûts d'emprunt des contribuables."

Les articles 34 et 40 du projet de loi à l'examen transposent l'article 4 de cette directive. Il a été choisi dans le cadre de ce projet de loi d'exploiter au maximum les exceptions autorisées en vertu de la directive: exclusion des emprunts conclus avant le 17 juin 2016, maintien de la déductibilité des intérêts à concurrence de 3 000 000 d'euros exclusion des sociétés financières, ainsi que des contribuables dont la seule activité consiste à réaliser un projet de partenariat public-privé.

Le choix du gouvernement de limiter autant que possible le champ d'application de la mesure a un impact négatif considérable sur l'efficacité de celle-ci. Les choix du gouvernement ne sont pas explicités dans l'exposé des motifs. Le membre s'attardera par la suite sur plusieurs de ces exceptions, et il souhaite que le ministre fournisse des réponses claires. Des réponses qui auraient dû figurer dans l'exposé des motifs.

Le membre déposera donc plusieurs amendements tendant à élargir le champ d'application et à transposer rigoureusement la directive ATAD en supprimant les exceptions susmentionnées. Un de ces amendements tendra également à supprimer les dispositions du projet de loi relatives à la simulation de consolidation en matière de déductibilité des intérêts

S'agissant de l'exclusion des prêts existants, le membre constate que les prêts conclus avant le 17 juin 2016 sont exclus du champ d'application. L'exposé des motifs n'en donne aucune justification. On peut y lire que la mesure a pour objectif de "lutter contre l'érosion de la base imposable des sociétés au moyen de l'utilisation de paiements excessifs d'intérêts". Mais le

excessieve interestbetalingen tegen te gaan". Maar de vennootschappen die vandaag de belastbare basis uithollen door middel van het gebruik van excessieve interestbetalingen laat de minister buiten schot.

Volgens de spreker hebben die vennootschappen hebben blijkbaar goed gelobbyd. Uit een rapport van de Hoge Raad van Financiën (HRF) van vorig jaar blijkt dat indien de beperking van de intrestaftrek toegepast zou worden op bestaande leningen, dat 123 vennootschappen onder het toepassingsgebied zouden vallen en dat ze samen 942 miljoen euro meer belasting zouden moeten betalen. Een 100-tal vennootschappen ontwijken 942 miljoen euro door het gebruik van excessieve interestbetalingen. De HRF heeft ook aangegeven over welk type vennootschappen het gaat: banken, hulpbedrijven van financiële instellingen en financiële holdings. Zij zijn goed voor de helft van die 942 miljoen euro.

De minister heeft vandaag de kans ze eerlijk belasting te laten betalen door de richtlijn om te zetten, maar hij kiest ervoor dat niet te doen. Het wetsontwerp voorziet een uitzondering om die 123 vennootschappen rustig verder te laten doen. En zo zorgt men ervoor dat de budgettaire impact van de interestbeperking zo helemaal ondergraven wordt.

Het uitsluiten van bestaande leningen is ook vanuit het oogpunt van uitvoerbaarheid onwenselijk. Dit betekent immers dat jaarlijks bij iedere lening afzonderlijk moet worden vastgesteld wanneer de lening is aangegaan en of zich naderhand wijzigingen met betrekking tot die lening hebben voorgedaan. Op sommige leningen van de belastingplichtige zal de interestbeperking wel van toepassing zijn, op andere leningen niet. Waarom worden bestaande leningen uitgesloten van het toepassingsgebied, welke verantwoording kan de minister geven?

Bovendien zet de minister de uitzondering voorzien door de richtlijn te ruim om in de wet. De richtlijn stelt "leningen die vóór 17 juni 2016 zijn gesloten, maar de uitsluiting strekt zich niet uit tot daaropvolgende wijzigingen van deze leningen;". Artikel 40 van het wetsontwerp heeft het over leningen die zijn gesloten vóór 17 juni 2016 "en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht". De richtlijn heeft het over "wijzigingen", het wetsontwerp over "fundamentele wijzigingen".

Het lid heeft dus de volgende vragen:

— welke wijzigingen zijn volgens de minister aanvaardbaar in de zin dat ze de uitsluiting van de lening uit het toepassingsgebied niet ongedaan maken?

ministre préserve les sociétés qui érodent aujourd'hui la base d'imposition en utilisant des paiements excessifs d'intérêts.

Selon l'intervenant, ces sociétés ont de toute évidence effectué un bon travail de lobby. Il ressort d'un rapport du Conseil supérieur des Finances (CSF) de l'an passé que si la réduction de la déduction des intérêts était appliquée aux prêts existants, 123 sociétés tomberaient sous le champ d'application de cette loi et paieraient globalement 942 millions d'euros d'impôts supplémentaires. Une centaine de sociétés évitent de payer 942 millions d'euros au moyen de l'utilisation de paiements excessifs d'intérêts. Le CSF a également indiqué de quel type de sociétés il s'agissait: banques, auxiliaires financiers et holdings financiers, qui représentent la moitié de ces 942 millions d'euros.

Le ministre a aujourd'hui l'occasion de leur faire payer un impôt juste en transposant la directive, mais il choisit de ne pas le faire. Le projet de loi à l'examen prévoit une exception permettant à ces 123 sociétés de continuer comme si de rien n'était. Et ce faisant, l'impact budgétaire de la limitation des intérêts est réduit à sa plus simple expression.

L'exclusion des emprunts existants n'est pas non plus souhaitable du point de vue de l'applicabilité. Cela signifie en effet qu'il faut constater annuellement pour chaque emprunt quand celui-ci a été conclu et s'il a subi des modifications par la suite. La limitation d'intérêts s'appliquera toutefois à certains emprunts du contribuable et pas à d'autres. Pourquoi les emprunts existants sont-ils exclus du champ d'application? Comment le ministre justifie-t-il cette exclusion?

En outre, le ministre transpose trop largement dans la loi l'exception prévue dans la directive. On peut lire dans la directive: les "emprunts qui ont été contractés avant le 17 juin 2016, mais cette exclusion ne s'étend à aucune modification ultérieure de ces emprunts;". L'article 40 du projet de loi parle des emprunts conclus avant le 17 juin 2016 et auxquels "aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date". La directive fait mention de "modifications" tandis que le projet de loi parle de "modification fondamentale".

Le membre pose dès lors les questions suivantes:

— Quelles modifications le ministre considère-t-il comme acceptables dans le sens où elles n'annulent pas l'exclusion de l'emprunt du champ d'application?

— wat beschouwt de minister als “fundamentele” wijzigingen aan de lening?

— hoe verantwoordt de minister dat de bewoordingen van de richtlijn niet precies worden overgenomen met betrekking tot dit punt?

Het lid stelt tevens vast dat financiële ondernemingen uitgesloten worden van het toepassingsgebied. Zij mogen via excessieve interestbetalingen hun belastbare basis blijven uithollen. Deze uitzondering leidt daarnaast tot afbakeningsproblemen ten aanzien van de reikwijdte van deze uitzondering en geeft aanleiding tot praktische problemen en een toename van de complexiteit zoals bij de toepassing van de groepsregels. Waarom worden financiële ondernemingen uitgesloten van het toepassingsgebied, welke verantwoording kan de minister geven?

In het ontwerp worden twaalf types vennootschappen uitgesloten van het toepassingsgebied omdat ze volgens het ontwerp kwalificeren als financiële ondernemingen. Vallen *leasing*- en *factoring*entiteiten onder één van die definities?

De richtlijn voorziet ook de optie om leningen uit te sluiten die betrekking hebben op langlopende openbare-infrastructuurprojecten en definieert die leningen als volgt: “leningen die voor de financiering van een langlopend openbare-infrastructuurproject worden gebruikt waarbij de uitvoerder van het project, de financieringskosten, de activa en de inkomsten zich allemaal in de Unie bevinden.”

In het wetsontwerp wordt dat “leningen die worden gesloten in uitvoering van een project van publiek-private samenwerking”. Overigens zonder dat in het wetsontwerp wordt omschreven wat daaronder moet worden verstaan. Het wetsontwerp voorziet verder ook de uitsluiting van vennootschappen “waarvan de enige activiteit bestaat in het uitvoeren van een project van publiek-private samenwerking”. Maar zulk bepaling is nergens terug te vinden in de richtlijn. Waarom worden leningen die worden gesloten in uitvoering van een PPS uitgesloten van het toepassingsgebied? Welke verantwoording kan de minister geven? Waarom volgt de minister de bewoordingen van de richtlijn niet?

In verband met de invoering van CFC-regels legt ATAD de EU-lidstaten de verplichting op een CFC-maatregel in te voeren of bestaande CFC-regimes aan te passen indien deze niet in lijn zijn met de richtlijn.

— Quelles modifications de l'emprunt le ministre considère-t-il comme “fondamentales”?

— Comment le ministre justifie-t-il que les formulations de la directive ne sont pas reprises littéralement en ce qui concerne ce point?

Le membre constate également que des organismes financiers sont exclus du champ d'application. Ils peuvent continuer à éroder leur base imposable en recourant à des paiements d'intérêts excessifs. Cette exception engendre en outre des problèmes de délimitation en ce qui concerne sa portée et engendre des problèmes pratiques ainsi qu'une complexité accrue comme dans le cas de l'application des règles de groupe. Pourquoi des organismes financiers sont-ils exclus du champ d'application? Comment le ministre peut-il le justifier?

Douze types de sociétés sont exclues du champ d'application du projet de loi à l'examen, qui les considère comme des entreprises financières. Les entités de *leasing* et de *factoring* relèvent-elles d'une des définitions visées?

La directive prévoit également la possibilité d'exclure les emprunts concernant des projets d'infrastructures publiques à long terme. Elle définit ces emprunts comme suit: “emprunts utilisés pour financer un projet d'infrastructures publiques à long terme, lorsque l'opérateur du projet, les coûts d'emprunt, les actifs et les revenus se situent tous dans l'Union”.

Le projet de loi à l'examen a retenu pour sa part la notion d’“emprunts qui sont conclus pour mettre en œuvre un projet de partenariat public-privé”, sans du reste préciser la portée exacte de ces termes. Le projet de loi prévoit ensuite l'exclusion des sociétés “dont l'activité consiste exclusivement en la réalisation d'un projet de partenariat public-privé”. Or, aucune disposition similaire ne figure dans la directive. Pourquoi les emprunts contractés en exécution d'un PPP sont-ils exclus du champ d'application? Comment le ministre justifie-t-il ce choix? Pourquoi ne reprend-il pas la terminologie figurant dans la directive?

En ce qui concerne l'instauration de règles CFC, la directive ATAD impose aux États membres de l'UE l'obligation d'instaurer une mesure CFC ou d'adapter les régimes CFC existants s'ils ne sont pas conformes à la directive.

Voor de CFC-maatregel biedt ATAD de EU-lidstaten twee benaderingen (model A en model B) om het inkomen van een CFC (een *controlled foreign company*) in de belastinggrondslag van de belastingplichtige te betrekken. Model A grijpt aan bij bepaalde (voornamelijk passieve) inkomstenstromen (zoals rente, royalty's en dividenden) van de CFC, tenzij sprake is van wezenlijke economische activiteiten. Model B gaat, anders dan de categoriale benadering van model A, uit van een benadering op basis van het *arm's-length* beginsel die inkomen alleen als CFC-inkomen aanmerkt voor zover het inkomen betreft dat via kunstmatige structuren, die zijn opgezet met als wezenlijk doel een belastingvoordeel te verkrijgen, naar de CFC wordt geleid.

In artikel 20 van het wetsontwerp wordt gekozen voor Model B. Op het Europese vasteland zal België zowat de enige zijn die voor het zwakkere Model B kiest. Duitsland, Frankrijk, Spanje, Italië, Denemarken, Zweden, Finland, Portugal, Griekenland, Polen, Hongarije, Litouwen en Roemenië kozen al voor sterke CFC-regels. Ook Nederland zal dat meer dan waarschijnlijk doen, dat blijkt uit het ontwerp dat in Nederland vrijgegeven werd voor publieke consultatie.

De keuze voor Model B is volgens de spreker kenmerkend voor de houding van de regering om slechts schoorvoetend belastingontwijking aan te willen pakken. CFC-regels volgens Model B zullen weinig impact hebben wat betreft het tegengaan van belastingontwijking.

Ten eerste kunnen kunstmatige constructies al via de in artikel 344, § 2, WIB 92 opgenomen algemene anti-misbruikbepaling bestreden worden. Bovendien houdt Model B eigenlijk niets meer in dan een explicitering van wat al is opgenomen in de door BEPS actiepunten 8 tot 10 gereviseerde OESO-guidelines inzake controles verrekenningsprijzen. Deze *guidelines* kunnen sowieso worden toegepast door de fiscale administratie.

De spreker is er dan ook van overtuigd dat het, wat de omzetting van ATAD betreft, raadzaam is te kiezen voor Model A van de CFC-regels. En dus voor een categorische benadering waarbij de passieve inkomsten van CFC's belastbaar worden gesteld bij de controlerende belastingplichtige vennootschap.

Pour la mesure CFC, l'ATAD propose aux États membres de l'UE deux approches (le modèle A et le modèle B) permettant d'intégrer les revenus d'une CFC (une *controlled foreign company*) à la base imposable du contribuable. Le modèle A s'attaque à certains flux de revenus (tels que les intérêts, les royalties et les dividendes) de la CFC, à moins qu'il ne soit question de véritables activités économiques. Contrairement à l'approche catégorielle du modèle A, le modèle B part d'une estimation sur la base du principe de pleine concurrence, qui ne considère des revenus comme des revenus CFC que s'ils ont été transférés à la CFC par le biais de structures artificielles mises en place dans le but principal d'obtenir un avantage fiscal.

Dans l'article 20 du projet de loi, c'est le modèle B qui a été retenu. Sur le continent européen, la Belgique sera à peu près le seul pays à avoir opté pour le modèle B plus souple. L'Allemagne, la France, l'Espagne, l'Italie, le Danemark, la Suède, la Finlande, le Portugal, la Grèce, la Pologne, la Hongrie, la Lituanie et la Roumanie ont déjà choisi des mesures CFC strictes. Les Pays-Bas le feront plus que probablement aussi, tel qu'il ressort du projet qui y a été publié pour consultation.

L'orateur estime que le choix de ce modèle B est caractéristique de l'attitude du gouvernement de ne vouloir lutter qu'à contre cœur contre l'évasion fiscale. Les mesures CFC selon le modèle B n'auront que peu d'impact en ce qui concerne la lutte contre l'évasion fiscale.

Pour commencer, il est déjà possible actuellement de s'attaquer aux constructions artificielles par le biais de la disposition générale anti-abus prévue dans l'article 344, § 2, du CIR 92. En outre, le modèle B ne constitue rien de plus qu'une description plus précise de ce qui est déjà prévu dans les directives de l'OCDE relatives aux contrôles sur les prix de transfert révisées par les points d'action 8 et 10 du BEPS. Ces directives peuvent de toute manière être mises en œuvre par l'administration fiscale.

L'orateur est dès lors convaincu qu'il est préférable de choisir, pour la transposition de la directive ATAD, le modèle A des règles CFC et donc d'opter pour une approche catégorielle qui soumet à l'impôt les revenus passifs des CFC contrôlées par une société belge redevable de l'impôt.

- Notionele intrestaftrek

De heer Vanvelthoven geeft aan dat het behouden van de notionele intrestaftrek, evenwel in aangepaste vorm, een gemiste kans is om het systeem volledig af te schaffen bij de lage rente vandaag.

De incrementele notionele intrestaftrek zonder afdoende antimisbruikbepaling biedt de mogelijkheid voor groepen om “double dips” te organiseren, waarbij een vennootschap uit de groep via schuldfinanciering het kapitaal in een andere vennootschap van de groep verhoogt. Het totale eigen vermogen van vennootschappen in ons land waarvoor de notionele intrestaftrek van toepassing kan zijn wordt met het nieuwe systeem gereduceerd, maar de fiscale constructies en mogelijkheden tot fiscale planning blijven onverkort bestaan. Zo wordt de notionele intrestaftrek nog meer op maat van fiscale planning hervormd en kan de bijhorende budgettaire kost veel hoger uitvallen dan de regering raamt.

Volgens de spreker is de meest effectieve manier om misbruik tegen te gaan de berekening op geconsolideerd niveau. In dit ontwerp wordt met de groepsbijdrage, maar eveneens voor de beperking van de intrestaftrek, gewerkt met een “simulatie van consolidatie”. In die zin is het onbegrijpelijk dat de minister dit wél doet voor de beperking van de intrestaftrek maar niet voor de notionele intrestaftrek.

De enige verklaring is dat men de notionele intrestaftrek heeft willen beperken in algemene termen en dus voor het gros van de ondernemingen, maar dat men voor de grote ondernemingen, voor de ondernemingsgroepen, het instrument met het oog op fiscale planning heeft willen behouden.

Waarom wordt de (incrementele) notionele intrestaftrek op individueel niveau bepaald in tegenstelling tot de bepaling van de intrest/EBITDA? Welke verantwoording kan de minister geven? Waarom is er geen specifieke antimisbruikbepaling voorzien om *double dips* tegen te gaan?

- Groepsbijdrage (of zogenaamde fiscale consolidatie)

De minister heeft aangekondigd een fiscale consolidatie in te voeren. Dat blijkt niet zo te zijn. Er is geen sprake van een fiscale consolidatie. Er zijn alleen de voordelen van een fiscale consolidatie. De groepsbijdrage is niets meer dan een fiscale planningsmogelijkheid voor grote ondernemingen en multinationals. Er kan

- Déduction des intérêts notionnels

M. Vanvelthoven estime que le maintien de la déduction des intérêts notionnels, certes sous une forme adaptée, est une occasion manquée d'abolir complètement ce système compte tenu des taux d'intérêt peu élevés aujourd'hui.

Prévoir la déduction des intérêts notionnels sur le capital incrémental sans prévoir une disposition anti-abus adéquate offre aux groupes la possibilité d'organiser des déductions doubles (*double dips*), une société du groupe augmentant le capital d'une autre société du groupe par le biais d'un financement par emprunt. Le nouveau système réduit le total des fonds propres des sociétés établies dans notre pays auxquelles la déduction des intérêts notionnels peut s'appliquer, mais les dispositions fiscales et les possibilités de planification fiscale restent inchangées. La déduction des intérêts notionnels est ainsi réformée encore davantage en fonction de la planification fiscale, et le coût budgétaire correspondant pourrait être beaucoup plus élevé que prévu par le gouvernement.

L'intervenant estime qu'un calcul au niveau consolidé est la meilleure façon de lutter contre les abus. Le projet de loi à l'examen s'appuie en ce qui concerne le transfert intra-groupe, mais aussi la limitation de déductibilité des intérêts, sur une “simulation de consolidation”. Il est incompréhensible que le ministre applique cette procédure pour la limitation de déductibilité des intérêts mais non pour la déduction des intérêts notionnels.

La seule explication est que l'on a voulu limiter la déduction des intérêts notionnels en termes généraux et donc pour la majorité des entreprises, mais que l'on a voulu maintenir l'instrument pour les grandes entreprises, pour les groupes d'entreprises en vue de la planification fiscale.

Pourquoi la déduction des intérêts notionnels (progressive) est-elle fixée au niveau individuel contrairement à la manière dont est fixé l'intérêt/EBITDA? Quelle justification le ministre peut-il fournir? Pourquoi ne pas prévoir une clause anti-abus spécifique pour lutter contre les *double dips*?

- Transfert intra-groupe (ou soi-disant consolidation fiscale)

Le ministre a annoncé qu'il instaurerait un régime de consolidation fiscale. Cela ne semble pas être le cas. Il n'est pas question d'une consolidation fiscale. Il n'y a que les avantages d'une consolidation fiscale. Le transfert intra-groupe n'est rien d'autre qu'un moyen de faire de la planification fiscale pour les grandes entreprises

met winst worden geschoven tussen ondernemingen zonder tegenprestatie.

Het lid stelt zich ook de vraag of dit vennootschapsrechtelijk niet voor problemen zal zorgen. Het ontwerp spreekt over een overeenkomst tussen twee partijen waarin een groepsbijdrage wordt opgenomen. De verlieslatende vennootschap neemt de groepsbijdrage op in de winst, voor de winstgevende vennootschap is de bijdrage een beroepskost. Maar slechts een deel van de groepsbijdrage wordt ook effectief betaald (in cash of via een vordering) door de ene vennootschap aan de andere. Namelijk alleen het bedrag dat overeenkomt met de belastingbesparing die wordt gedaan.

• DBI-aftrek

Het lid legt uit dat de DBI-aftrek wordt opgetrokken van 95 % naar 100 %. De vrijstelling geldt zowel voor meerwaarden als voor dividenden. De inkomsten uit een participatie zijn dus volledig belastingvrij.

Overeenkomstig artikel 49, WIB92, zijn als beroepskosten aftrekbaar, de kosten die de belastingplichtige in het belastbaar tijdperk heeft gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden. Is de minister het eens dat de beheerskosten en de interesten van leningen met betrekking tot aandelen waarvoor de DBI-aftrek van toepassing is, niet als beroepskosten aangemerkt kunnen worden aangezien die kosten niet zijn betaald om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden?

Een bevestigend antwoord zou logisch zijn, maar voor de zekerheid zal de heer Vanvelthoven een amendement indienen om dit te expliciteren.

Indien de minister beoogt naast de DBI-aftrek van 100 %, de aftrekbaarheid van beheers- en financieringskosten verbonden aan de participaties te behouden, dan is de ambitie om opnieuw een mogelijkheid tot fiscale planning te creëren.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) is verheugd dat de regering dit belangrijke wetsontwerp eindelijk heeft ingediend. Hij wijst erop dat hij al jarenlang pleit voor een hervorming van de vennootschapsbelasting en dat hij dat verzoek heeft herhaald bij het begin van de regeerperiode. Deze hervorming is immers van essentieel belang om te kunnen inspelen op een veranderende fiscale context, alsook om de Belgische economie in het algemeen te steunen. Ondanks de bedenkingen bij de financiering van de *taxshift* (die een bijkomende

et les multinationales. Les bénéfices peuvent glisser entre les entreprises sans contrepartie.

Le membre se demande aussi si ce régime ne posera pas de problèmes au regard du droit des sociétés. Le projet parle d'une convention entre deux parties concernant un transfert intra-groupe. La société en perte intègre la contribution de groupe aux bénéfices, pour la société en bénéfices, la contribution est un frais professionnel. Mais une partie seulement de la contribution de groupe est effectivement payée (en espèces ou par le biais d'une créance) par l'une société à l'autre. En fait, c'est seul le montant qui correspond à la diminution d'impôts qui est versé.

• Déduction des RDT

Le membre explique que la déduction des RDT est portée de 95 % à 100 %. L'exonération s'applique tant aux plus-values qu'aux dividendes. Les revenus d'une participation sont donc intégralement exonérés d'impôt.

Conformément à l'article 49 du CIR92, sont déductibles à titre de frais professionnels, les frais que le contribuable a faits ou supportés pendant la période imposable en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables. Le ministre est-il d'accord sur le fait que les frais de gestion et les intérêts de prêts relatifs à des actions auxquelles la déduction des RDT est d'application ne peuvent pas être qualifiés de frais professionnels, étant donné que ces frais n'ont pas été payés fin d'acquérir ou de conserver des revenus imposables?

Une réponse affirmative serait logique, mais pour être certain, M. Vanvelthoven déposera un amendement pour l'expliquer.

Si le ministre décide de conserver, parallèlement à la déduction des RDT de 100 %, la déductibilité des frais de gestion et de financement liés aux participations, l'ambition est de créer une nouvelle fois une possibilité de planification fiscale.

M. Luk Van Biesen (Open Vld) se réjouit que le gouvernement ait enfin déposé cet important projet de loi. Il rappelle qu'il plaide pour une réforme de l'impôt des sociétés depuis de nombreuses années et qu'il a réitéré cette demande en début de législature car cette réforme est essentielle pour faire face à un contexte fiscal en évolution et soutenir l'économie belge en général. Malgré les questionnements sur le financement du *tax shift* ce qui risquait de mettre en péril une réforme supplémentaire sur l'impôt des sociétés, le ministre a

hervorming van de vennootschapsbelasting in het gedrang dreigden te brengen), heeft de minister doorgezet; het strekt hem dan ook tot eer dat hij thans dit belangrijke wetsontwerp kan toelichten.

De klijtlijnen van deze hervorming waren bekend van bij de start: deze hervorming moest een rechtvaardiger en billijker belastingstelsel opleveren; ze moest de belastingdruk voor de kmo's verlagen, en de grote en de multinationale ondernemingen meer belastingen doen betalen. Aanvankelijk werd beoogd 2 tot 3 miljard euro aan belastingen te verschuiven van de ene categorie naar de andere. Beschikt de minister over recentere ramingen in dat verband?

De hervorming beoogde ervoor te zorgen dat de ondernemingen sterker staan wat hun maatschappelijk kapitaal betreft, alsook hun concurrentievermogen te verbeteren. Het lid wijst er echter op dat het menselijk kapitaal even belangrijk is als het financieel kapitaal. Hij betreurt dan ook dat de hervorming van de vennootschapsbelasting geen rekening houdt met dat element en dat geen verband wordt gelegd tussen een vermindering van de fiscale druk en de evolutie van de loonmassa binnen de onderneming.

Deze hervorming moest tevens budgettair neutraal zijn. Die neutraliteit wordt onder meer gewaarborgd door een hervorming van de notionele-intrestaftrekregeling en door de roerende voorheffing op te trekken. Deze wijzigingen zijn trouwens al opgenomen in de begrotingen van 2017 en 2018 en hebben de ontvangsten van de vennootschapsbelasting fors doen stijgen. Uit dat oogpunt heeft de hervorming van de vennootschapsbelasting al effecten gesorteerd die niet neutraal kunnen worden genoemd. De spreker wil de regering dus geen steen toewerpen als uiteindelijk zou blijken dat deze hervorming niet budgettair neutraal is; twee ingrijpende maatregelen werden immers al in 2017 ten uitvoer gelegd.

De nominale belastingtarieven worden volgens het lid sterk verlaagd. Een nominale aanslagvoet van 25 % (in plaats van 33 %) is een belangrijk criterium voor een onderneming die zich in Europa wil vestigen. Deze tariefvermindering vereist echter compenserende maatregelen, waarover algemeen geen eensgezindheid heerst. Het lid is dan ook niet verwonderd over de reactie van sommige belanghebbenden (zoals de UCM) op bepaalde compenserende maatregelen waarin dit wetsontwerp voorziet.

— het optrekken van de vergoeding van de bedrijfsleider van 36 000 euro naar 45 000 euro om in aanmerking te komen voor het verlaagde tarief voor kmo's, mondt uiteindelijk uit in een bijkomende personenbelasting van

persévééré et est en mesure de défendre aujourd'hui cet important projet de loi, ce qui est tout à son honneur.

Les contours de cette réforme étaient connus dès le départ: une réforme devant aboutir à un système fiscal plus juste et plus équitable et impliquant une réduction de l'impôt pour les PME d'une part et une augmentation de l'impôt pour les grandes entreprises et les multinationales d'autre part. On visait initialement un glissement de l'ordre de 2 à 3 milliards d'euros d'impôts d'une catégorie vers une autre. Le ministre dispose-t-il d'estimations plus récentes à cet égard?

La réforme devait également permettre aux entreprises de devenir plus fortes sur le plan de leur capital social et plus concurrentielles. Mais outre le capital financier, le membre rappelle que le capital humain est tout aussi important. Il regrette donc que la réforme de l'impôt des sociétés ne tienne pas compte de cet élément et qu'aucun lien n'est établi entre une diminution de la pression fiscale et l'évolution des masses salariales au sein de l'entreprise.

La réforme repose également sur le principe de la neutralité budgétaire. Celle-ci est assurée notamment par une réforme de la déduction des intérêts notionnels et par l'augmentation du précompte mobilier. Celles-ci sont d'ailleurs déjà intégrées dans les budgets de 2017 et 2018 et ont permis une augmentation importante des recettes de l'ISOC. De ce point de vue, la réforme de l'impôt des sociétés a déjà engendré des effets qui ne sont pas neutres. Il n'entend donc pas critiquer le gouvernement si finalement cette réforme n'est pas budgétairement neutre puisque deux mesures importantes ont déjà été mises en œuvre en 2017.

En ce qui concerne la baisse des taux nominaux, le membre la considère comme significative. Un taux de 25 % (au lieu de 33 %) est un taux nominal qui constitue un critère important pour une entreprise désirant s'implanter en Europe. Cette baisse de taux nécessite toutefois des mesures compensatoires qui de manière générale ne font pas l'unanimité. Le membre n'est donc pas étonné par la réaction de certaines parties prenantes comme l'UCM quant à certaines mesures compensatoires prévues par le projet de loi:

— l'augmentation de la rémunération du dirigeant d'entreprise de 36 000 à 45 000 euros afin de pouvoir bénéficier du taux réduit pour PME implique au final un impôt net supplémentaire de 4000 euros au

4 000 euro netto. Wanneer men daar 1 500 euro aan extra sociale lasten bij optelt, betaalt de bedrijfsleider uiteindelijk bijna 5 500 euro méér. Dat is een groot bedrag. Kan de minister verduidelijken hoe dat bedrag van 45 000 euro werd bepaald? Ware het niet raadzamer geweest het bedrag van 36 000 euro te indexeren en het geïndexeerde bedrag als grensbedrag te hanteren?

— de kapitaalverminderingen worden gelijkgesteld met dividenden, wat logisch is voor de ondernemingen die een deel van hun winst uit het kapitaal halen. Deze maatregel houdt echter geen steek voor het kapitaal dat de aandeelhouders in cash hebben ingebracht bij de oprichting van de onderneming of bij een kapitaalsverhoging. Wanneer de aandeelhouders van een bestaand bedrijf bij een kapitaalvermindering een deel van hun inbreng willen terugtrekken, is het niet normaal dat op die middelen 30 % belasting wordt geheven, evenveel als op dividenden. Deelt de minister dat standpunt?

— de investeringsaftrek zal 20 % bedragen, wat een zeer goede zaak is. Het wetsontwerp gaat echter in de fout waar het bepaalt dat deze maatregel geldt voor de aftrek van de investeringen die worden gedaan van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2019, en met betrekking tot de belastbare tijdperken 2019 en 2020. Wanneer een vennootschap waarvan het boekjaar overeenkomt met het kalenderjaar, een investering doet op 2 februari, komt ze in aanmerking voor de aftrek. Wanneer het boekjaar van die vennootschap echter op 31 maart van start gaat, valt een op 2 februari gedane investering onder het vorige heffingsjaar en komt de onderneming dus niet in aanmerking voor de belastingaftrek. Volgens het lid betreft het een technische vergissing. Hij kondigt aan dat hij eventueel een amendement zal indienen om ze recht te zetten;

— met betrekking tot het gevolg dat wordt gegeven aan belastingcontroles, stelt het lid vast dat de belastingverhogingen weliswaar omvangrijk zijn, maar dat ze niet of moeilijk in te vorderen zijn. De in uitzicht gestelde wijziging, met name dat geen rekening zal worden gehouden met de fiscale toestand van de onderneming, is echter niet de juiste oplossing om dat probleem weg te werken.

Tot slot wil het lid van de minister weten of hij de impact van de minimumbelasting voor de grote ondernemingen heeft geraamd. Kan de minister deze maatregel toelichten?

De heer Robert Van de Velde (N-VA) duidt op de noodzaak van de voorliggende hervorming. Dit bleek toen de financieel-economische crisis in 2008-2009 aantoonde dat onze economie helemaal niet bestand

titre d'impôt des personnes physiques. Si on y ajoute 1 500 euros de charges sociales supplémentaires, le dirigeant paie au final près de 5 500 euros de plus. C'est un montant important. Le ministre peut-il expliciter la manière dont ce montant de 45 000 euros a été déterminé? N'aurait-il pas été plus opportun d'indexer le montant de 36 000 euros et de prendre le montant indexé comme seuil?

— les réductions de capital sont assimilées à des dividendes ce qui est logique pour les entreprises qui ont pris dans leur capital une partie de leur bénéfice. Ceci est toutefois illogique pour le capital qui a été libéré avec des fonds en numéraire des actionnaires lors de la constitution de la société ou lors d'une augmentation de capital. Si au cours de la vie d'une société, lesdits actionnaires souhaitent récupérer une partie de leurs fonds lors d'une réduction de capital, il n'est pas normal que ces fonds soient imposés à un taux de 30 % au titre de dividendes. Le ministre partage-t-il ce point de vue?

— les déductions d'investissement s'élèveront à 20 % ce qui est très positif. Le projet de loi contient toutefois une erreur dans la mesure où ce dispositif prévoit la déduction pour les investissements effectués depuis le 1^{er} janvier 2018 jusqu'au 31 décembre 2019 et relatifs aux périodes imposables 2019 et 2020. Si un investissement est effectué le 2 février par une société dont l'exercice comptable correspond à une année civile, elle jouira de la déduction. Mais si l'exercice comptable de ladite société débute au 31 mars, un investissement effectué le 2 février tombe dans l'exercice fiscal précédent et ne permet pas de bénéficier de la déduction fiscale. Le membre considère qu'il s'agit là d'une erreur technique et indique qu'il déposera le cas échéant un amendement;

— quant aux suites à donner aux contrôles fiscaux, le membre constate que le montant des accroissements d'impôt sont élevés mais qu'ils ne sont pas ou que difficilement recouvrés. Mais la modification envisagée qui consiste à ne pas prendre en considération la situation fiscale de l'entreprise ne constitue pas l'approche appropriée;

Enfin, le membre demande si le ministre a évalué l'impact de l'impôt minimal qui sera appliqué aux grandes entreprises. Le ministre peut-il expliciter cette mesure?

M. Robert Van de Velde (N-VA) souligne la nécessité de la réforme à l'examen, apparue lorsque la crise économique et financière de 2008-2009 a démontré que notre économie ne pouvait pas résister à de tels chocs

was tegen dergelijke schokken en die ook niet op eigen kracht kon te boven komen. Tot 2013 had België enkel een lastenverhoging als antwoord op de crisis en de werkgelegenheid kon enkel worden gered met de invoering van tijdelijke werkloosheid voor bedienden. De noodzaak aan zelfredzaamheid en weerbaarheid leidde uiteindelijk tot de huidige hervorming.

Bovendien staat onze economie nu ook onder druk van internationale maatregelen ter verbetering van de concurrentiekracht, met fiscale hervormingen en tevens aanvallen op fiscale constructies zoals de Belgische notionele interest.

Er woedt momenteel tussen landen een preventieve strijd voor de welvaart waarbij ze pogen om bedrijven aan te trekken door fiscale en andere bedrijfsvriendelijke maatregelen.

Tot slot is ook de groeiende digitale consumptie een grote uitdaging voor de ondernemingsfiscaliteit.

De voorliggende hervorming is noodzakelijk en scoort op meerdere vlakken: een competitiever belastingstarief zonder uitholling van de overheidsinkomsten en een betere fiscale controle, de invoering van een groenere belasting en de invoering van sociale maatregelen. Bovendien stimuleert de hervorming met een tariefverlaging naar 20 percent de KMO's die de motor zijn van de Belgische economie.

De spreker merkt tot slot op dat een verdere uitbreiding van de belastbare basis zoals voorgesteld door de heer Vanvelthoven in de toekomst inderdaad ook zou toelaten om de belastingtarieven verder te verlagen.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) sluit zich aan bij het standpunt van de Nationale Bank wanneer die stelt dat de status quo geen optie is. De fractie van de spreker pleit eveneens voor een hervorming van de vennootschapsbelasting aangezien het huidige systeem een te smalle belastbare basis heeft met veel te hoge tarieven en een wirwar van uitzonderingen en fiscale aftrekposten. In het huidige systeem worden zelfstandigen en kmo's te zwaar belast terwijl grote bedrijven en multinationals onvoldoende bijdragen. Het toekomstige systeem behoudt deze tekortkomingen. Om hieraan te verhelpen zou men de fiscale voordelen moeten afschaffen, het nominaal tarief verlagen en voordeeltarieven bieden aan de kleinste bedrijven, steeds met respect voor de budgettaire neutraliteit.

In de voorliggende hervorming blijven weliswaar een aantal fiscale voordelen behouden die verdedigbaar zijn,

et qu'elle n'a pas pu les surmonter seule. Jusqu'en 2013, la Belgique n'a répondu à cette crise qu'en procédant à une augmentation des charges, et l'emploi n'a pu être sauvé que grâce à l'introduction du chômage temporaire des employés, le besoin d'autosuffisance et de résilience ayant finalement conduit à la réforme en cours.

De plus, notre économie subit également les pressions de mesures internationales visant à améliorer la compétitivité grâce à des réformes fiscales et à des attaques frappant les constructions fiscales telles que le taux d'intérêt notional belge.

On assiste actuellement à une lutte préventive entre les pays pour la prospérité. Les pays essaient d'attirer les entreprises par le biais de mesures fiscales et d'autres mesures favorables aux entreprises.

Enfin, l'augmentation de la consommation numérique est également un enjeu majeur pour la fiscalité des entreprises.

La réforme actuelle est nécessaire et porte ses fruits sur plusieurs plans: un taux d'imposition plus compétitif qui ne sape pas les recettes publiques et un meilleur contrôle fiscal, l'introduction d'une taxation plus verte et l'introduction de mesures sociales. En outre, en faisant passer le taux à 20 %, la réforme encouragera les PME qui sont le moteur de l'économie belge.

Enfin, l'intervenant observe que le nouvel élargissement de l'assiette fiscale proposé par M. Vanvelthoven permettrait en effet aussi de nouvelles réductions des taux d'imposition à l'avenir.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) se rallie au point de vue de la Banque nationale sur la réforme selon lequel le statu quo n'est pas une option. Le groupe de l'intervenant est également favorable à une réforme de l'impôt des sociétés car le système actuel s'appuie sur une base imposable trop étroite assortie de taux d'imposition excessivement élevés et affublée d'un enchevêtrement d'exceptions et de déductions fiscales. Dans le système actuel, les travailleurs indépendants et les PME sont trop imposés alors que les grandes entreprises et les multinationales ne contribuent pas assez. Le système à venir aura les mêmes défauts. Pour y remédier, il conviendrait de supprimer les avantages fiscaux, de réduire le taux nominal et d'offrir des taux préférentiels aux plus petites entreprises, tout en respectant la neutralité budgétaire.

Bien que la réforme actuelle préserve certains avantages fiscaux défendables, comme le soutien spécifique

zoals specifieke steun voor onderzoek en ontwikkeling en het systeem van *tax shelter*, terwijl andere aftrekposten beter zouden verdwijnen om aldus de doelstelling van de budgettaire neutraliteit te halen.

De heer Gilkinet betreurt dat de voorliggende hervorming steunt op verouderde fiscale gegevens uit 2015 (inkomsten 2014) en dat de macro-economische aspecten van bepaalde maatregelen onvoldoende zijn bestudeerd. Er werd evenmin rekening gehouden met een aantal opmerkingen van de Raad van State, o.a. over de compatibiliteit van de maatregelen inzake definitief belaste inkomsten (DBI) met Europese richtlijnen en de overschatting van bepaalde inkomsten. De voorziene jaarlijkse buffer van maximum 170 miljoen euro is ook veel te laag in verhouding met de geschatte totale budgettaire impact van de hervorming van 5 miljard euro.

De helft van de hervorming financieren met de verlaging van de notionele intrest is bedrieglijk aangezien het om een reële kost gaat tegenover, virtuele besparingen.

Uit meerdere studies – onder meer van de Nationale Bank - blijkt trouwens dat de notionele intrest sinds de invoering ervan in 2004 reeds meerdere tientallen miljarden euro heeft gekost zonder evenredige impact op de tewerkstelling. Veel bedrijven hebben uit de maatregel profijt getrokken om vervolgens uit België te verdwijnen zonder betekenisvolle bijdrage tot onze economie. Het is dan ook tijd om efficiëntere maatregelen te treffen waarbij landen hun beleid onderling gaan harmoniseren, zoals ook voorzien in de zogenaamde Europese anti-belastingontwiklingsrichtlijn (richtlijn 2016/1164/EU van de raad). De fractie van de spreker heeft trouwens ook al meerdere voorstellen in die richting gedaan.

Het lid wijst vervolgens op de kritiek van de Raad van State op bepaalde maatregelen in de voorliggende hervorming. De hervorming van artikel 92 WIB zoals voorzien in artikel 4 van het voorliggend wetsontwerp kan volgens de Raad van State leiden tot een ongelijke fiscale behandeling tussen bedrijven en de Raad vraagt of hiervoor een redelijke verantwoording kan worden gegeven. De spreker vraagt of de minister hierop een sluitend antwoord heeft, evenals op de vraag naar het sluitende compenserende effect van de aangekondigde inkomsten.

De Raad van State stelt ook vragen bij artikelen 51 en 52 van het ontwerp inzake de beperking van de aftrek van overgedragen definitief belaste inkomsten (DBI) en de verenigbaarheid ervan met de

à la recherche et au développement et le régime du *tax shelter*, il conviendrait de supprimer d'autres formes de déduction pour atteindre l'objectif de neutralité budgétaire.

M. Gilkinet regrette que la réforme à l'examen repose sur des données fiscales qui datent de 2015 (revenus 2014) et que la dimension macroéconomique de certaines mesures n'ait pas été suffisamment examinée. Il n'a pas été tenu compte non plus d'un certain nombre d'observations du Conseil d'État, notamment en ce qui concerne la compatibilité des mesures relatives aux revenus définitivement taxés (RDT) avec les directives européennes, et également en ce qui concerne la surestimation de certaines recettes. Le tampon annuel prévu, d'un montant de maximum 170 millions d'euros, est par ailleurs tout à fait insuffisant par rapport à l'impact budgétaire total de la réforme, qui est estimé à 5 milliards d'euros.

Dire que l'on va financer la moitié de la réforme par une réduction des intérêts notionnels est fallacieux, étant donné qu'il s'agit, d'une part, d'un coût réel, et, d'autre part, des économies virtuelles.

Il ressort d'ailleurs de plusieurs études – entre autres de la Banque nationale – que depuis leur introduction en 2004, les intérêts notionnels ont déjà coûté plusieurs dizaines de milliards d'euros sans avoir eu un impact proportionnel sur l'emploi. De nombreuses entreprises ont tiré profit de la mesure pour disparaître ensuite du sol belge sans avoir contribué de manière significative à notre économie. Il est donc temps de prendre des mesures plus efficaces assorties d'une harmonisation mutuelle des politiques des États membres de l'UE, comme le prévoit notamment la directive européenne sur la lutte contre l'évasion fiscale (directive 2016/1164/UE du Conseil). Le groupe de l'intervenant a d'ailleurs déjà fait plusieurs propositions en ce sens.

Le membre évoque ensuite les critiques formulées par le Conseil d'État à l'encontre de certaines mesures de la réforme. Il souligne notamment que la réforme de l'article 92 CIR prévue à l'article 4 du projet de loi peut, selon le Conseil d'État, entraîner une inégalité dans le traitement fiscal des entreprises et demande si une justification raisonnable peut y être donnée. L'intervenant demande si le ministre peut répondre de manière claire et tranchée à cette question, de même que sur la question de l'effet compensatoire des recettes annoncées.

Le Conseil d'État s'interroge également à propos des articles 51 et 52 du projet en ce qui concerne la limitation de la déduction RDT reportée et la compatibilité de cette mesure avec la directive "mère-filiale" et la directive

Europese Moeder-Dochterrichtlijn en met de Europese Fusierichtlijn. De Raad van State besluit hierover dat “de stellers van het ontwerp in het licht van artikel 4, lid 1, van de richtlijn 2011/96/EU van de Raad van 30 november 2011, de voorgestelde beperkingen op de aftrek van de overgedragen DBI nogmaals aan een grondig onderzoek onderwerpen”. De spreker vraagt aan de minister welke stappen in het licht van deze kritiek zijn ondernomen om zich te verzekeren van de toereikendheid van het minimumplafond voor bepaalde belastingen, als gedeeltelijke financiering van deze hervorming.

De omzetting van de Europese anti-belastingontwikingsrichtlijn (*richtlijn 2016/1164/EU van de raad van 12 juli 2016*) wordt voorgesteld als onderdeel van de hervorming hoewel deze omzetting hoe dan ook verplicht was. Bovendien gaat het om een omzetting *a minima* terwijl de potentiële opbrengsten ervan worden gemaximaliseerd, wat leidt tot een heuse spreidstand.

De Europese anti-belastingontwikingsrichtlijn beoogt onder meer de strijd op te voeren tegen belastingontwijking door multinationale ondernemingen. Een belangrijke ontwijkingstechniek is de verschuiving van inkomsten naar een gecontroleerde buitenlandse vennootschap (*Controlled Foreign Company* of *CFC*). Deze regels werden opgenomen in artikel 7 van de anti-belastingontwikingsrichtlijn, waarbij is voorzien in een “sterke optie” *a*) en een “zwakke optie” *b*). Het voorliggende wetsontwerp kiest voor deze laatste optie. Alle overige lidstaten, uitgezonderd het Verenigd Koninkrijk, hebben tot nog toe voor de sterke optie gekozen.

De heer Gilkinet vraagt waarom de minister voor de zwakke optie heeft gekozen en hoe hij dan toch tegelijk een maximale budgettaire opbrengst kan vooropstellen.

De heren Kristof Calvo en Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) dienen daarop een *amendementnummer 19* (DOC 54 2839/005) in dat ertoe strekt het artikel 20 van het voorliggend wetsontwerp te vervangen teneinde de sterke optie van de anti-belastingontwikingsrichtlijn over te nemen.

De strengere milieunormen voor bedrijfswagens kunnen bezwaarlijk als ecologische maatregel bestempeld worden. Bedrijfswagens hebben immers niet alleen op milieuvlak maar ook economisch (files) en sociaal (minderontvangsten sociale zekerheid) een hoge prijs. Echte groene fiscaliteit zou erin bestaan de werknemers voldoende mobiliteitsalternatieven te bieden.

“fusions”. À cet égard, le Conseil d’État, conclut en recommandant aux auteurs du projet de soumettre “à nouveau à un examen approfondi les limitations proposées à la déduction RDT reportée, et ce au regard de l’article 4, paragraphe 1, de la directive 2011/96/UE du Conseil du 30 novembre 2011”. L’intervenant demande au ministre quelles démarches ont été entreprises, à la lumière de cette critique, afin de veiller à ce que le plafond minimum de certains impôts soit suffisant pour assurer le financement partiel de la réforme proposée.

La transposition de la Directive européenne relative à la lutte contre les pratiques d’évasion fiscale (Directive 2016/1164/UE du Conseil du 12 juillet 2016) est présentée comme l’une des mesures de cette réforme, alors qu’elle était de toute façon obligatoire. En outre, il s’agit d’une transposition *a minima*, alors que les recettes potentielles qu’elle doit générer sont maximisées, ce qui constitue un véritable grand écart.

La Directive européenne relative à la lutte contre les pratiques d’évasion fiscale vise notamment à intensifier la lutte contre les pratiques d’évasion fiscale des multinationales. Le transfert de bénéfices vers une société étrangère contrôlée (SEC) constitue une technique d’évasion fiscale fréquemment utilisée. Ces règles ont été inscrites dans l’article 7 de ladite Directive, article dans lequel une “option forte” *a*) et une “option faible” *b*) sont prévues. C’est cette dernière option qui a été retenue dans le projet de loi à l’examen. Tous les autres États membres, hormis le Royaume-Uni, ont jusqu’à présent choisi l’option forte.

M. Gilkinet demande pourquoi le ministre a choisi l’option faible et comment il peut en même temps tout de même tabler sur une maximisation des recettes budgétaires.

MM. Kristof Calvo et Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) présentent à cet égard l’*amendement n° 19* (DOC 54 2839/005), qui tend à remplacer l’article 20 du projet de loi à l’examen en vue de transposer l’option forte de la Directive européenne relative à la lutte contre les pratiques d’évasion fiscale.

On peut difficilement considérer le renforcement des normes environnementales applicables aux véhicules de société comme une mesure écologique. En effet, les véhicules de société ont non seulement un coût environnemental élevé, mais également un coût économique (embouteillages) et social (diminution des recettes de sécurité sociale) élevé. Une fiscalité réellement écologique consisterait à proposer des solutions alternatives valables en matière de mobilité.

Grote afwezige in hoofdstuk één van het voorliggend wetsontwerp zijn de digitale en collaboratieve economie. De digitale platformen zijn economische actoren zonder vaste vestiging die parasiteren op de lokale economie, een quasi-monopolie genieten en hun winsten versluizen naar landen met een gunstig fiscaal regime. Een grote fiscale hervorming zou hiermee rekening moeten houden, niet om deze bedrijven af te remmen maar om ervoor te zorgen dat ze belasting betalen daar waar ze hun winsten realiseren.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) betreurt het tempo dat de commissie opgelegd heeft gekregen om over de hervorming van de vennootschapsbelasting te debatteren. Het betreft namelijk een onderwerp dat bedenktijd had vereist, of zelfs hoorzittingen zoals sommigen hebben gevraagd. In plaats daarvan heeft de regering, wegens amateurisme of uit strategisch oogpunt, beslist het wetsontwerp op het allerlaatste moment in te dienen, wat zelfs de Raad van State slechts een beperkte termijn laat om de tekst onder de loop te nemen.

De strekking van deze hervorming bestaat erin de nominale aanslagvoet te terug te dringen en tegelijk de verschillende fiscale nicheregelingen in aantal te verkleinen en te verduidelijken. In werkelijkheid dreigt de haast waarmee de tekst wordt aangepakt tot meer complexiteit te leiden. Gelet op de bedragen die in het spel zijn, zou dat de komende jaren ernstige gevolgen kunnen hebben voor de overheidsfinanciën.

De spreker verdenkt de regering ervan dat zij de ondernemingen een cadeau wil doen, net op het ogenblik dat er maatregelen worden voorgesteld die de koopkracht van de bevolking in gevaar brengen (zoals het puntensysteem voor de berekening van het pensioen).

Omtrent dit wetsontwerp doen veel onwaarheden de ronde.

De hervorming via de verlaging van de nominale aanslagvoet en de afschaffing of beperking van de fiscale nicheregelingen zou naar verluidt budgetneutraal zijn. Wat verstaat de minister precies onder het begrip “budgetneutraliteit”? Kan hij garanderen dat de belastingopbrengst in 2018 en daarna nog altijd 16,8 miljard euro zal bedragen zoals dat in 2017 het geval was? Het zou niet de eerste maal zijn dat een belangrijke belastinghervorming, die oorspronkelijk als budgetneutraal werd voorgesteld, fors ontspoot. Zulks heeft zich namelijk al voorgedaan in 2005, toen de notionele-intrestregeling werd ingesteld. Toentertijd werd de opbrengst ervan geraamd op 500 miljoen euro per jaar, terwijl de regeling jaarlijks gemiddeld 4 miljard euro heeft gekost.

L'économie numérique et l'économie collaborative sont les grandes absentes du chapitre 1^{er} du projet de loi à l'examen. Les plateformes numériques sont des acteurs économiques sans établissement permanent qui parasitent l'économie locale, bénéficient d'un quasi-monopole et transfèrent leurs bénéfices dans des paradis fiscaux. Une réforme fiscale de grande ampleur devrait en tenir compte, non pas pour freiner ces entreprises, mais pour veiller à ce qu'elles payent des impôts dans le pays où elles réalisent des bénéfices.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) déplore le rythme imposé à la commission pour débattre de la réforme de l'ISOC, sujet qui aurait mérité un temps de réflexion, voire des auditions comme certains l'ont demandé. Au lieu de cela, le gouvernement, par amateurisme ou par stratégie, a décidé de déposer son projet à la dernière minute, ne laissant même au Conseil d'État qu'un délai limité pour l'examen du texte.

L'esprit de cette réforme consiste à réduire le taux nominal d'imposition, tout en réduisant et clarifiant les différents régimes de niche fiscale. En réalité, la précipitation avec laquelle le texte est abordé risque d'aboutir à davantage de complexité, ce qui, vu les montants en jeu, pourrait avoir des lourdes conséquences pour les finances publiques dans les années à venir.

L'intervenant soupçonne le gouvernement de vouloir faire un cadeau aux entreprises, au moment même où des mesures sont présentées (comme la pension à points) qui font courir un risque sur le pouvoir d'achat de la population.

De nombreuses contre-vérités entourent ce projet.

La réforme, à travers la baisse du taux nominal d'imposition et la disparation ou la limitation des niches fiscales, serait budgétairement neutre. Qu'entend le ministre exactement sous la notion de neutralité budgétaire? Peut-il garantir que le rendement de l'impôt sera, en 2018 et après, toujours de 16,8 milliards d'euros, comme en 2017? Ce ne serait pas la première fois qu'une réforme fiscale importante, présentée initialement comme budgétairement neutre, serait victime d'un dérapage important: cela s'est déjà vu en 2005, lorsqu'on a introduit le mécanisme des intérêts notionnels, dont l'impact était alors estimé à près de 500 millions d'euros par an, mais qui auront coûté en moyenne 4 milliards d'euros chaque année.

Over de notionele intrest, waaraan het wetsontwerp overigens wijzigingen beoogt aan te brengen, vraagt de spreker zich af waarom de regering die regeling niet eenvoudigweg afschaft, in plaats van een “embryonale” notionele intrest te handhaven. Een en ander zal trouwens aanleiding geven tot een compensatieregeling ten belope van 1,2 miljard euro, die deels wordt ingehouden op de jaarlijkse toewijzing van 476 miljoen euro.

Verschillende instanties hebben twijfels geuit over de budgettaire neutraliteit van de hervorming: volgens het Rekenhof en de Europese Commissie is die budgettaire neutraliteit niet aangetoond. Zelfs de Nationale Bank van België, die toch een idyllisch beeld van de hervorming heeft geschetst, durfde niet zover te gaan om de budgettaire neutraliteit ervan te bevestigen.

Andere actoren (het VBO, de hoofdredacteur van het tijdschrift Trends, minister De Croo of nog Bart De Wever) stellen zelfs dat er van budgettaire neutraliteit geen sprake mag zijn, omdat zij vinden dat een hervorming met een saldo nul geen enkel nut zou hebben.

De tweede onwaarheid heeft betrekking op de afschaffing van de fiscale nicheregelingen. In werkelijkheid beoogt het wetsontwerp er nieuwe in het leven te roepen. Niet de minste daarvan is het feit dat de DBI-af trek wordt opgetrokken van 95 naar 100 %. Hetzelfde geldt voor de af trek van de meerwaarde op aandelen, waarvan het belastingtarief van 0,412 % vanaf 2018 zou moeten worden afgeschaft wat de vennootschapsbelasting voor de grote vennootschappen betreft, naar analogie van de vereiste voorwaarden voor de DBI-af trek. In werkelijkheid geldt de vermeende afschaffing van de fiscale nicheregelingen alleen voor de kmo's, die in beginsel nooit – of maar heel zelden – voldoen aan de vereiste voorwaarden om in aanmerking te komen voor de DBI-af trek of voor de af trek van de meerwaarde op aandelen.

Er zij op gewezen dat de eerste versie van het wetsontwerp die verhoging van de DBI tot 100 % niet bevatte; het lijkt alsof die werd toegevoegd om het VBO ter wille te zijn. Het percentage van 95 % was echter verantwoord, want doorgaans wordt er vanuit gegaan dat de resterende 5 % overeenstemmen met de forfaitair geraamde kosten die de ondernemingen maken om op de DBI-af trekregeling aanspraak te kunnen maken en die hoe dan ook aftrekbaar zijn als beroepskosten.

In plaats van de DBI-af trek te verhogen, hadden bij die regeling zelf vraagtekens moeten zijn geplaatst:

Concernant les intérêts notionnels, que le projet modifie par ailleurs, l'intervenant s'interroge sur les raisons pour lesquelles le gouvernement n'abroge pas purement et simplement ce mécanisme, au lieu de maintenir un “embryon” d'intérêts notionnels qui donnera en outre lieu à un mécanisme de compensation de 1,2 milliard d'euros, prélevé en partie sur l'allocation annuelle de 476 millions d'euros.

Différentes instances ont fait part de leurs doutes concernant la neutralité budgétaire de la réforme: pour la Cour des comptes et la Commission européenne, cette neutralité budgétaire n'est pas démontrée. Même la Banque nationale de Belgique, qui a pourtant dressé un tableau idyllique de la réforme, n'a pas osé aller jusqu'à en certifier la neutralité sur le plan budgétaire.

D'autres acteurs (la FEB, le rédacteur en chef du magazine Trends, le ministre De Croo ou encore Bart De Wever) revendiquent même l'absence de neutralité budgétaire, estimant qu'une réforme à somme zéro ne présenterait aucun intérêt.

Deuxième contre-vérité, celle qui a trait à la disparition des niches fiscales. Le projet en crée en réalité de nouvelles, dont la moindre n'est pas le passage de la déduction des revenus définitivement taxés (RDT) de 95 à 100 %. De même, en ce qui concerne la déduction des plus-values sur actions, dont le taux d'imposition de 0,412 % devrait être supprimé à l'ISOC pour les grandes sociétés à partir de 2018, par analogie avec les conditions requises pour la déduction des RDT. En réalité, la suppression alléguée des niches fiscales ne concerne que les PME, qui par principe ne remplissent jamais – ou très rarement – les conditions imposées pour pouvoir bénéficier des RDT ou de la déduction des plus-values sur actions.

Notons que la première mouture du projet du gouvernement ne comprenait pas cette extension des RDT à 100 %, qui a semble-t-il été ajoutée pour complaire à la FEB. Or, le taux de 95 % se justifiait car on considère généralement que les 5 % restants correspondent aux frais, estimés forfaitairement, que les entreprises exposent en vue de bénéficier du mécanisme des RDT et qui sont de toute façon déductibles au titre de frais professionnels.

Au lieu d'étendre les RDT, il aurait fallu s'interroger sur ce mécanisme en soi:

— Waarom wordt die aftrek voorbehouden aan de grote vennootschappen (de onderneming die er aanspraak op maakt, moet immers een participatie van ten minste 10 % of van 2,5 miljoen euro hebben)?

— *Quid* met de “definitief niet-belaste inkomsten”, met name wanneer de moederonderneming geen enkele belasting betaalt?

— Hoe valt te verantwoorden dat de “nijverheids-opbrengst” via de DBI-aftrek kan worden vrijgesteld, zoals dat bijvoorbeeld het geval is voor AB InBev of ENGIE Electrabel?

— Hoe kan ten slotte worden voorbijgegaan aan de vaststelling dat de DBI-aftrek de eigen geldmiddelen van de betrokken vennootschappen doet slinken?

Derde onwaarheid: de hervorming zou de kmo's ten goede komen. De UCM is het daar echter niet mee eens en merkt deze hervorming letterlijk als “onverteerbaar” aan. Om er zeker van te zijn dat er op dat vlak geen dissidente geluiden zouden weerklinken, heeft de meerderheid zelfs geweigerd de vertegenwoordigers van de UCM te horen.

De nominale aanslagvoet voor de kmo's daalt inderdaad van 25 naar 20 %. Voor de grote ondernemingen is die daling echter nog veel sterker: voor hen daalt de aanslagvoet van 33 naar 25 %. De hervorming bevat bovendien elementen die nadelig zijn voor de kmo's, aangezien het wetsontwerp voorziet in de opheffing van de vrijstelling voor bijkomend personeel en van de investeringsreserve, twee maatregelen die op de kmo's waren toegesneden. Sommige andere maatregelen zullen niet de kmo's, maar *de facto* louter de grote ondernemingen ten goede komen:

— zoals eerder aangegeven, worden de tot 100 % opgetrokken DBI-aftrek en de vrijstelling van de meerwaarde op aandelen voortaan louter toegekend op grond van de voorwaarden inzake de DBI;

— met betrekking tot de verworpen uitgaven, en meer bepaald tot het “recht om zich te vergissen” zullen de kmo's het in de praktijk moeilijker hebben, aangezien zij fiscaal minder goed worden geadviseerd;

— de opwaartse herziening van de vergoeding van de bedrijfsleider als voorwaarde om in aanmerking te komen voor de verlaagde aanslagvoet, beoogt bovendien een aantal zelfstandigen (natuurlijke personen) te ontraden hun activiteiten in een vennootschap onder te brengen;

— Pourquoi le réserver aux grosses sociétés (l'entreprise qui en bénéficie doit en effet posséder une participation d'au moins 10 % ou de 2,5 millions d'euros)?

— *Quid* des “revenus définitivement non-taxés”, à savoir lorsque la maison-mère elle-même ne paie aucun impôt?

— Comment justifier que le “bénéfice industriel” puisse être exonéré à travers les RDT, comme c'est le cas par exemple pour InBev ou Electrabel?

— Enfin, comment ne pas constater que les RDT tend à faire baisser le niveau des fonds propres des sociétés concernées?

Troisième contre-vérité: la réforme serait bénéfique pour les PME. Ce n'est pourtant pas l'avis de l'UCM, qui la juge littéralement imbuvable. Pour être bien certaine de ne pas entendre de voix discordante sur ce sujet, la majorité est allée jusqu'à refuser d'auditionner les représentants de l'UCM.

Le taux nominal baisse en effet, passant pour les PME de 25 à 20 %. Mais la baisse est encore plus marquée pour les grosses sociétés, dont le taux d'imposition passe de 33 % à 25 %. La réforme comporte en outre des éléments préjudiciables aux PME, puisqu'elle supprime l'exonération pour personnel de même qu'elle supprime la réserve d'investissement, deux mesures adaptées aux PME. Certaines autres mesures ne bénéficieront pas aux PME, mais *de facto* seulement aux grosses sociétés:

— comme indiqué plus haut, les RDT à 100 % et l'exonération de la plus-value sur actions, accordée désormais seulement aux conditions des RDT;

— en ce qui concerne les dépenses non-admises, et notamment la fin du “droit à l'erreur”, ce sont les PME qui, étant moins bien conseillées sur le plan fiscal, en souffriront davantage dans les faits;

— de même, la révision à la hausse de la rémunération du dirigeant d'entreprise comme condition pour pouvoir bénéficier du taux réduit vise à dissuader un certain nombre d'indépendants personnes physiques à passer en société;

— tot slot zal ook de te betalen roerende voorheffing bij een kapitaalvermindering nadeliger uitvallen voor de kmo's.

De laatste onwaarheid is dat deze maatregelen vereist zouden zijn om het concurrentievermogen te vrijwaren. Gesteld wordt dat België goede cijfers moet kunnen voorleggen bij de internationale vergelijking van de vennootschapsbelastingtarieven. Het probleem is dat deze gedachtegang de Staten ertoe aanzet hun vennootschapsbelastingtarieven te verlagen, wat tot een echte sociale dumping leidt. Het Internationaal verbond van vrije vakverenigingen geeft aan dat, mocht de door de OESO-lidstaten ingezette trend naar een onderlinge afstemming van die tarieven zich doorzetten, de vennootschapsbelastingtarieven tegen 2050 zo goed als nul zullen zijn.

In België kwam die trend op gang eind de jaren '70 van de vorige eeuw: het vennootschapsbelastingtarief daalde achtereenvolgens van 48 % (eind de jaren '70) naar 45 % (in 1982), naar 43 % (in 1985), naar 41 % (in 1990), naar 40,17 % (in 1999) en vervolgens naar 33,99 %. In 2018 zou dat tarief moeten zakken tot 29,58 % en in 2019 tot 25 %. In een tijdsspanne van 40 jaar zal het belastingtarief zijn gehalveerd.

De OESO stelt zelf vast dat de belastingdruk is verschoven van de ondernemingen naar de gezinnen. Zelfs de almaar uitbreidende groene fiscaliteit lijkt de gezinnen harder te treffen dan de ondernemingen: de koolstofaks zoals die in België in uitzicht wordt gesteld, zou alleen door de gezinnen worden gedragen (bijna 270 euro per jaar).

Met betrekking tot het argument dat de hervorming het concurrentievermogen ten goede komt, meent de Nationale Bank van België dat de vennootschapsbelastinghervorming een meetbare impact op het concurrentievermogen zal hebben. De Nationale Bank heeft zich voor die analyse echter gebaseerd op een *working paper* van eigen hand. De overige bronnen waarnaar de NBB verwijst, zijn tendentiekus (één van die bronnen is bijvoorbeeld Z.E.W., een denktank van de Duitse werkgevers).

Oxfam Nederland heeft een onderzoek bekendgemaakt waarvan de resultaten aangeven dat er geen verband is tussen het vennootschapsbelastingniveau en het concurrentievermogen van de economie: sommige zeer concurrerende landen heffen nauwelijks vennootschapsbelasting (Zwitserland, Singapore), terwijl andere zowel een goede concurrentiepositie bekleden als hoge vennootschapsbelastingtarieven hanteren (Duitsland, Japan, Frankrijk en de Verenigde Staten). Deze onderzoeksresultaten bevestigen evenwel

— enfin, le prélèvement du précompte mobilier en cas de réduction du capital nuira également davantage aux PME.

Dernière contre-vérité, ces mesures seraient nécessaires pour sauvegarder la compétitivité. Il s'agit du postulat selon lequel la Belgique doit afficher de bons chiffres dans les comparaisons internationales des taux de taxation sur les sociétés. Le problème, c'est que cette logique amène tous les États à réduire leurs taux d'imposition sur les sociétés, ce qui crée un véritable dumping fiscal. Selon la Confédération internationale des syndicats libres, si le mouvement engagé par les États de l'OCDE pour harmoniser les taux de l'impôt des sociétés se poursuit, d'ici le milieu de ce siècle on se rapprochera du taux zéro.

En Belgique, ce mouvement a été entamé dès la fin des années '70: le taux d'imposition des sociétés est passé successivement de 48 % (fin des années '70) à 45 % (en 1982), 43 % (en 1985), 41 % (en 1990), 40,17 % (en 1999) puis 33,99 %. Il devrait passer à 29,58 % en 2018 puis à 25 % en 2019. En 40 ans, le taux d'imposition aura déjà été divisé par deux.

L'OCDE elle-même constate un transfert de la charge fiscale des entreprises vers les ménages. Même la fiscalité verte qui se met progressivement en place tend à frapper davantage les ménages que les entreprises: la taxe carbone, telle qu'elle est envisagée en Belgique, ne toucherait que les ménages (pour près de 270 euros par an).

Que penser de l'argument tiré de la compétitivité? La Banque nationale de Belgique a estimé que la réforme de l'ISOC aurait un impact mesurable sur la compétitivité. Mais quand on analyse ses sources, on réalise qu'il s'agit d'un *working paper* de la Banque nationale. Les autres références citées par la BNB sont tendancieuses (Z.E.W., par exemple, est un *think tank* du patronat allemand).

Oxfam-Pays-Bas a publié une étude qui tend à démontrer l'absence de lien entre le niveau de la fiscalité des entreprises et la compétitivité de l'économie: certains pays ont un niveau de compétitivité élevé et une faible fiscalité des sociétés (la Suisse ou Singapour, par exemple) tandis que d'autres combinent compétitivité et fiscalité élevée sur les sociétés (l'Allemagne, le Japon, la France et les États-Unis). Par contre, cette étude confirme la tendance historique d'un transfert de la fiscalité des entreprises vers les ménages, de même

de historische tendens dat de fiscaliteit verschuift van de ondernemingen naar de gezinnen, alsook dat de belastingen op de primaire inkomsten (de inkomsten vóór belastingen) in diezelfde richting verschuiven, met name van de inkomsten uit kapitaal naar de inkomsten uit arbeid: het aandeel van de lonen in het nationaal inkomen is gedaald van 60 % in de jaren '80 van de vorige eeuw naar bijna 50 % (voor België betreft het een bedrag van 40 miljard euro per jaar).

Om te voorkomen dat bepaalde vennootschappen (doorgaans gaat het om dochterondernemingen van multinationals) geen belastingen betalen, rekent de regering op het “korfmechanisme”, waardoor die ondernemingen minimum 7,5 % zouden betalen. Dat is echter schone schijn, aangezien die “korf” alleen geldt voor de notionele intrest (die fiscaal veel minder aantrekkelijk is geworden door de daling van de tarieven) en de belastingaftrek buiten beschouwing laat. Door die “korf” zullen aftrekken kunnen worden overgedragen wanneer de winst van een bepaald jaar onvoldoende hoog uitvalt om alle aftrekken van het lopende boekjaar op te vangen. Voor de 50 ondernemingen die momenteel het meest gebruik maken van de fiscale niches van de vennootschapsbelasting, zou de gemiddelde aanslagvoet door die “korf” stijgen van 1 % naar 1,7 % – dus ruimschoots onder de in uitzicht gestelde 7,5 %.

De afschaffing van de *excess profit ruling* valt overigens buiten de perimeter van de hervorming, aangezien ze reeds werd goedgekeurd en men er, gezien de eisen van de Europese Commissie, niet omheen kan. De minister heeft bovendien een beroep ingesteld betreffende de bedragen die moeten worden gerecupereerd bij de multinationals die van dit mechanisme gebruik hebben gemaakt.

De afschaffing van de bijdrage van 300 % voor geheime commissielonen – een maatregel tegen bedrijven die een beroep doen op zwartwerk – is een onbegrijpelijk fiscaal cadeau: de werkgever die gebruik maakt van zwartwerk betaalt noch bedrijfsvoorheffing, noch sociale bijdragen. Die afschaffing zet ook aan tot sociale fraude. De enige sanctie zal erin bestaan dat de uitgaven voor de betaling van zwartwerk zullen worden beschouwd als niet-toegestane uitgaven.

De omzetting van de richtlijn inzake de bestrijding van belastingontwijking (ATAD) wordt beperkt tot het strikte minimum. Bovendien wordt geen rekening gehouden met de aanbevelingen ter zake van de OESO.

Wat de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing betreft, voorziet het wetsontwerp in de uitbreiding van twee bestaande mechanismen:

qu'un transfert du revenu primaire (c'est-à-dire avant impôt) dans le même sens (des revenus du capital vers les revenus du travail): la part des salaires dans le revenu national est passée de 60 % dans les années '80 et près de 50 % aujourd'hui, ce qui représente pour la Belgique près de 40 milliards d'euros par an.

Pour répondre au phénomène des sociétés qui ne paient aucun impôt (il s'agit le plus souvent des filiales de multinationale), le gouvernement table sur le mécanisme de la “corbeille”, qui devrait permettre d'instaurer un impôt minimum de 7,5 %. Mais il s'agit d'un leurre, dans la mesure où cette corbeille ne s'applique qu'aux intérêts notionnels – dont l'attractivité fiscale a fortement diminué avec la baisse des taux – et à aucune déduction fiscale; elle permettra des reports de déductions, lorsque les bénéfices d'une année auront été insuffisants pour absorber toutes les déductions de l'exercice en cours. Pour les 50 sociétés profitant actuellement le plus des niches fiscales de l'ISOC, le taux d'imposition moyen passerait de 1 % à 1,7 % sous l'effet de cette corbeille, loin des 7,5 % annoncés.

Par ailleurs, la suppression de l'*excess profit ruling* sort du périmètre de la réforme, puisque déjà votée et incontournable au regard des exigences de la Commission européenne. Le ministre a en outre introduit un recours concernant les montants à récupérer auprès des multinationales qui ont profité de ce mécanisme.

La suppression de la cotisation de 300 % pour commissions secrètes, qui frappe les sociétés qui ont recours au travail au noir, est un cadeau fiscal inconcevable: l'employeur au noir ne paie pas de précompte, pas de cotisations sociales. C'est également un encouragement à la fraude sociale, la seule sanction étant que les dépenses au titre de la rémunération au noir seront considérées comme des dépenses non admises.

La directive sur la lutte contre l'évasion fiscale (ATAD) est transposée *a minima*, et sans respecter en la matière les recommandations de l'OCDE.

En ce qui concerne les dispenses de paiement du précompte, le projet étend deux mécanismes existants:

— het voordeel voor onderzoek en ontwikkeling wordt uitgebreid naar loontrekkenden met een bachelordiploma en is niet langer beperkt tot de houders van een masterdiploma; dit zal het voor de fiscale administratie nog moeilijker maken om te controleren of aan de vereiste voorwaarden werd voldaan. Het Rekenhof wees er al op dat onder het huidige stelsel haast nooit controles worden uitgevoerd (zo beschikt Belspo slechts over een persoon om de vragen van de fiscale administratie te beheren);

— de vrijstelling voor ploegenarbeid en nachtarbeid in de bouwsector zal op een collectieve basis en niet langer op een individuele basis worden berekend, met andere woorden op basis van de door de werkgever totaal verschuldigde bedrijfsvoorheffing; dit zou ertoe kunnen leiden dat men door de verschillende vrijstellingen samen te tellen, komt tot een vrijstelling die hoger ligt dan 100 % van de bedrijfsvoorheffing voor één werknemer.

Samen vertegenwoordigen de maatregelen inzake de vrijstelling van voorheffing een bedrag van 3 miljard euro per jaar. Deze en alle andere maatregelen waarmee gigantische bedragen zijn gemoeid, houden een groot risico in voor de overheidsfinanciën. Net als andere maatregelen van deze regering volhardt dit wetsontwerp in de logica waarbij de belastingdruk verschuift van bedrijven en het kapitaal naar de werknemers.

De heer Benoît Dispa (cdH) betreurt de omstandigheden waarin dit parlementair debat plaatsvindt. Toch is hij niet ongevoelig voor de accenten van de door de regering voorgestelde hervorming, die teruggrijpt naar het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ter bevordering van investeringen in de reële economie (DOC 54 0819/001), dat de spreker samen met andere leden van zijn fractie heeft ingediend. Dat wetsvoorstel strekt ertoe wijzigingen aan te brengen aan de vennootschapsbelasting zodat het nominaal tarief geleidelijk het Europees gemiddelde kan benaderen, alsook een aantal belastingverminderingen af te schaffen, waaronder de notionele intrestaftrek omdat die niet werkgelegenheidsbevorderend is.

Het belang dat in het wetsontwerp wordt gehecht aan de vermindering van de nominale aanslagvoet voor de kmo's wat de vennootschapsbelasting betreft, vormt in dat verband zonder twijfel het meest positieve element. In een advies van juli 2016 plaatste de Hoge Raad van Financiën de nominale aanslagvoet in een ruimere context en wees hij op de aanbevelingen die ter zake werden geformuleerd door de OESO, de G20 én de Europese Commissie: al deze instanties pleiten voor een algemene herziening van de belastingstelsels en voor de afschaffing van de fiscale niches – die de basis

— l'avantage pour recherche et développement est étendu aux salariés titulaires d'un diplôme de bachelier et non plus seulement d'une maîtrise; cela rendra encore plus illusoire la vérification, par l'administration fiscale, de la réalité des conditions requises, la Cour des comptes ayant déjà souligné l'absence quasi complète de contrôles sous le régime actuel (pour répondre aux demandes de l'administration fiscale, Belspo ne dispose que d'une seule personne-ressource);

— l'extension de la dispense pour travail en équipe et travail de nuit au secteur du bâtiment, qui sera calculée sur une base collective et non plus sur une base individuelle, à savoir sur la masse des précomptes dus par l'employeur; on pourrait de la sorte aboutir, avec le cumul de différentes dispenses, à une dispense dépassant les 100 % du précompte pour un même travailleur.

L'ensemble des mesures de dispense du précompte représente un montant de 3 milliards d'euros par an. On mesure le risque que cela représente, avec l'ensemble des autres mesures qui portent sur des montants gigantesques, pour les finances publiques. Comme d'autres mesures de ce gouvernement, le projet pousse encore un peu plus loin la logique de transfert de la fiscalité des entreprises et du capital vers les travailleurs.

M. Benoît Dispa (cdH) regrette les conditions dans lesquelles le débat parlementaire prend place. Il n'est pas pour autant insensible aux accents de la réforme proposée par le gouvernement, qui fait écho à la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en vue de promouvoir l'investissement dans l'économie réelle (DOC 54 819/1), déposée par l'intervenant et par d'autres membres de son groupe. Ladite proposition de loi vise à apporter des modifications à l'impôt des sociétés afin que le taux nominal se rapproche progressivement de la moyenne européenne et à supprimer toute une série d'abattements fiscaux, dont les intérêts notionnels, qui ne favorisent pas la création d'emplois.

L'importance donnée par le projet à la diminution du taux nominal d'imposition des PME à l'ISOC en constitue incontestablement l'élément le plus positif. Dans un avis rendu en juillet 2016, le Conseil supérieur des Finances replaçait la question du taux nominal d'imposition dans un contexte plus large et rappelait les recommandations formulées en la matière tant par l'OCDE, le G20 ou la Commission européenne: tous plaident pour la remise à plat des systèmes fiscaux et pour la suppression des niches fiscales – lesquelles constituent la base de la stratégie adoptée historiquement en matière

vormen van de fiscale strategie die historisch werd gevolgd in tal van Staten – om in de plaats daarvan lagere nominale tarieven te hanteren. Deze methode biedt het voordeel dat ze internationale vergelijkingen faciliteert en investeringen stimuleert

Het klopt dat de onderlinge afstemming van de aanslagvoeten in de verschillende OESO-landen het risico inhoudt van een neerwaartse spiraal, die op termijn de vennootschapsbelasting dreigt te doen verdwijnen. Tegen die achtergrond stelt de spreker zijn hoop op een Europese benadering, die thans weliswaar beperkt blijft tot de geconsolideerde grondslag van de vennootschapsbelasting maar die ooit zou kunnen uitmonden in een minimumtarief op EU-niveau. Wat is ter zake het standpunt van België?

Een hervorming van de vennootschapsbelasting is sowieso nodig; volgens de Nationale Bank is zulks wenselijk én noodzakelijk. De minister wijst erop dat een status-quo niet aanvaardbaar is.

In grote lijnen strekt de hervorming er niet enkel toe de aanslagtarieven te verlagen, maar ook de effecten van de notionele intresten (die de belastinggrondslag aantasten) te beperken en in specifieke mechanismen te voorzien voor de kmo's.

Een delicate vraag betreft de financiering van deze hervorming van de vennootschapsbelasting: de regering gaat ervan uit dat haar wetsontwerp budgetneutraal is. Hoe zit dat in werkelijkheid? Het Rekenhof heeft wat dat betreft een nogal streng advies uitgebracht: de vennootschapsbelasting is in essentie de belasting met de hoogste foutmarge wanneer het erom gaat ramingen te maken (wegens het cyclisch karakter van de activiteiten van de ondernemingen en de moeilijkheid om te anticiperen op het gedrag van de ondernemingen ten aanzien van fiscale maatregelen).

De Europese Commissie heeft ook twijfels geuit over het argument van de budgetneutraliteit, bij monde van commissaris Pierre Moscovici, die België bovendien verweet de omzetting van de anti-belastingontwijkingsrichtlijn (ATAD) voor zich uit te schuiven, namelijk tot in 2019; evenwel dient te worden opgemerkt dat België lijkt te hebben gekozen voor een minimale omzetting van de richtlijn, met name wat het vraagstuk van de CFC's (*controlled foreign companies*) betreft. Wat zijn de motieven van de minister wat dit specifieke aspect betreft? De Nationale Bank van België vindt daarentegen dat de hypothesen van de regering inzake de budgetneutraliteit plausibel zijn. De NBB heeft de limieten van haar methodologie om een en ander te evalueren niet onder stoelen of banken gestoken en geeft toe dat dergelijke voorspellingen altijd riskant zijn. Overigens is

fiscale dans de nombreux États – au profit de taux nominaux revus à la baisse. L'avantage de cette méthode est qu'elle permet des comparaisons internationales plus aisées et favorise l'investissement.

Il est vrai que l'alignement des taux d'imposition dans les différents pays de l'OCDE crée un risque de spirale baissière, ce qui fait peser à terme un risque de disparition de la fiscalité des sociétés. Face à ce phénomène, l'intervenant place ses espoirs dans une approche européenne, il est vrai limitée à l'heure actuelle à l'assiette consolidée de l'impôt des sociétés, mais qui pourrait aboutir un jour à un taux minimum en Europe. Quelle est la position de la Belgique à cet égard?

En tout état de cause, la réforme de l'ISOC s'impose; selon la Banque nationale, elle est souhaitable et nécessaire. Le ministre indique quant à lui que le *statu quo* n'est pas acceptable.

Dans ses grandes lignes, la réforme vise non seulement à revoir à la baisse le taux d'imposition, mais également à limiter les effets des intérêts notionnels (qui érodent la base imposable) et à prévoir des mécanismes spécifiques en faveur des PME.

Une question délicate concerne le financement de cette réforme de l'ISOC: le gouvernement postule la neutralité budgétaire de son projet. Qu'en est-il en réalité? La Cour des comptes a rendu un avis assez sévère sur ce point: l'ISOC est par essence l'impôt où la marge d'erreur est la plus élevée lorsqu'il s'agit de faire des estimations pour le futur (en raison du caractère cyclique des activités des entreprises et de la difficulté à anticiper le comportement des entreprises face à des mesures fiscales).

La Commission européenne s'est également montrée dubitative par rapport à l'argument de la neutralité budgétaire, par la voix du commissaire Pierre Moscovici, qui reprochait par ailleurs à la Belgique la transposition tardive de la directive sur la lutte contre l'évasion fiscale (ATAD), qui ne sera finalement transposée qu'en 2019; il faut cependant relever que la Belgique semble avoir fait le choix d'une transposition *a minima* de ladite directive, notamment en ce qui concerne la question des CFC (*Controlled foreign company*). Quelles sont les motivations du ministre sur ce point précis? La Banque nationale de Belgique juge par contre que les hypothèses du gouvernement quant à la neutralité budgétaire sont plausibles. La BNB n'a pas caché les limites de sa méthodologie pour évaluer cette question et admet que ce genre d'exercice prédictif est toujours périlleux. On

de regering wijs geweest en verdient ze lof, omdat ze zich er niet toe heeft laten verleiden om in haar raming eventuele terugverdieneffecten op te nemen.

De hervorming mag dan wel als budgetneutraal worden beschouwd, dit betekent sowieso dat er winnaars en verliezers zullen zijn: beschikt de minister over cijfers dienaangaande? Hoe zullen de fiscale lasten in de toekomst worden verdeeld naargelang van de verschillende bedrijfsprofielen (kmo's, grote ondernemingen, dochterbedrijven van multinationals enzovoort)?

Algemeen gaat het wetsontwerp de goede kant op; het huidige systeem heeft hoe dan ook zijn beste tijd gehad. Maar om slechte verrassingen te snel af te zijn, vraagt de spreker aan de minister om de kernpunten van zijn evaluatie te bevestigen: welke impact zal de herziening van het mechanisme van de notionele intresten bijvoorbeeld hebben? De spreker stelt de minister overigens voor een strakke monitoring van de hervorming in te voeren, om de ramingen te kunnen valideren of, zo nodig, te kunnen bijsturen; het is immers niet de bedoeling de bedrijven een cadeau te doen, maar een belastingstelsel tot stand te brengen dat eerlijker en transparanter is en op termijn de concurrentiekracht van de economie ten goede komt.

De spreker wenst ook graag nadere informatie over de opbrengst van de toekomstige "korf", gelet op het feit dat het DBI-mechanisme volgens de Raad Van State mogelijk in strijd was met het Europese recht. Welke rechtszekerheid biedt het door de regering ingestelde mechanisme? Zou het niet beter zijn zich te inspireren op het Duitse model, in plaats van de korf die door de regering is bedacht? Wat levert de overheidsfinanciën trouwens het meeste op: de korf of de *fairness tax*, die binnenkort zal worden afgeschaft?

De spreker betreurt de afwijzing van het verzoek om de UCM (*Fédération Nationale des Unions des Classes Moyennes de Belgique*) te horen. Hij vraagt wel dat de minister antwoordt op de bezorgdheden die de federatie heeft geuit in haar communiqué. Zij stelt bijvoorbeeld terechte vragen over de maatregelen in verband met de bezoldiging van de bedrijfsleiders, over de overgang naar een vennootschap of in verband met de heffing van de roerende voorheffing bij een kapitaalvermindering. Wat zijn de antwoorden van de minister op de geformuleerde kritiek?

Tot besluit geeft de heer Dispa aan te betreuren dat het Parlement onvoldoende tijd heeft gekregen om de documenten grondig te bestuderen. Eerder vond ook

peut par ailleurs saluer la sagesse du gouvernement, qui s'est refusé à prendre en compte dans son évaluation d'éventuels "effets retours".

Si la réforme est jugée neutre d'un point de vue budgétaire, cela signifie nécessairement qu'il y aura des gagnants et des perdants: le ministre dispose-t-il de chiffres à cet égard? Comment la charge fiscale sera-t-elle répartie à l'avenir, en fonction des différents profils d'entreprises (PME, grosses sociétés, filiales de multinationale, etc.)?

Au total, le projet va dans la bonne direction, le système actuel est de toute façon amené à se dégrader avec le temps. Mais, pour parer à toute mauvaise surprise, l'intervenant demande au ministre de confirmer les points essentiels de son évaluation: quel sera notamment l'impact de la révision du mécanisme des intérêts notionnels? L'orateur suggère par ailleurs au ministre de mettre en place un monitoring serré de la réforme, afin de pouvoir valider les estimations ou, le cas échéant, de pouvoir corriger le tir; il ne s'agit en effet pas de donner un cadeau aux entreprises, mais de mettre en place un système fiscal plus équitable, plus transparent et, à terme, meilleur pour la compétitivité de l'économie.

L'intervenant souhaite obtenir un complément d'information en ce qui concerne le rendement de la future "corbeille", sachant que le Conseil d'État a estimé que le mécanisme des RDT était potentiellement contraire au droit européen. Quelle est la sécurité juridique du mécanisme mis en place par le gouvernement? Ne faudrait-il pas s'inspirer – en lieu et place de la corbeille telle qu'imaginée par le gouvernement – du modèle allemand? Enfin, de la "corbeille" et de la "fairness tax", qui sera bientôt supprimée, laquelle a le rendement le plus intéressant pour les finances publiques?

L'intervenant déplore le rejet de la demande d'audition de l'UCM (*Fédération Nationale des Unions des Classes Moyennes de Belgique*). Il demande cependant au ministre de répondre aux préoccupations exprimées par cette fédération dans son communiqué. Par exemple, elle pose des questions légitimes à propos des mesures relatives à la rémunération des dirigeants d'entreprise, à propos du passage en société ou concernant la perception du précompte mobilier en cas de réduction du capital. Quelles sont les réponses du ministre aux critiques formulées?

En conclusion, M. Dispa indique qu'il déplore que le Parlement n'ait pas eu suffisamment de temps pour examiner les documents en profondeur. Avant lui, le

de Raad van State de termijn voor een afdoende adviesverlening te krap.

De heer Ahmed Laaouej (PS) duidt aan dat het wetsontwerp een mengelmoes van maatregelen bevat onder de noemer van de “relance”. Een belangrijk deel ervan vormt de hervorming van het vennootschapsrecht. Het is jammer dat alvorens de bespreking van het wetsontwerp aan te vatten geen politiek debat is gevoerd over de grote uitdagingen van een dergelijke hervorming. Enkel tijdens de hoorzitting over het jaarverslag van de Nationale Bank was daar een beperkte kans toe.

Ten eerste wijst de spreker op de verkeerde fiscale basisfilosofie van het wetsontwerp. Daarin worden een aantal keuzes gemaakt die neerkomen op een reeks tariefverlagingen en de opheffing of herschikking van een aantal aftrekposten en vrijstellingen. De spreker wijst in dat verband op de Anglo-Amerikaanse studies waarin het verband in vraag wordt gesteld tussen de verlaging van de belastingstarieven voor vennootschappen en de economische relance. Een recente Amerikaanse studie toont aan dat een dergelijke tariefverlaging niet noodzakelijk alle economische actoren ten goede komt (in de vorm van bijvoorbeeld herinvesteringen of een verhoogde tewerkstelling), maar dat de winsten die daaruit voortvloeien voornamelijk naar de aandeelhouders vloeien. Er kunnen dus ernstige vragen worden gesteld bij de stelling dat de verlaging van de vennootschapsbelasting automatisch zorgt voor een economische dynamiek.

De NBB heeft een advies uitgebracht, maar kon daarin niet alle nuances weergeven omdat de toegemeten tijd te kort was.. Zo maakt de NBB een internationale vergelijking van de aanslagvoeten voor de vennootschapsbelasting in functie van de percentages van het BBP, zonder rekenschap te geven aan het feit dat de andere landen niet hetzelfde fiscale systeem voor vennootschappen hanteren. Zo vallen bijvoorbeeld in Duitsland de deelgenootschappen (partnerships) onder de personenbelasting, en niet onder de vennootschapsbelasting. Enige waakzaamheid bij een dergelijke rechtsvergelijking is dus geboden.

Daarnaast moet men ook oog hebben voor de gevoeligheden die eigen zijn aan elke economische sector. Voor sommige sectoren zijn bepaalde aftrekposten van groot belang (bijvoorbeeld de aftrek voor innovatie-inkomsten in de farmaceutische sector). Het economische weefsel is pluriform, en dus moet het fiscaal beleid dat evenzeer zijn: wat goed is voor de ene sector, is dat niet noodzakelijk voor de andere. Een fiscaal beleid met algemene tariefverlagingen, gekoppeld aan de afschaffing van een reeks vrijstellingen en aftrekposten, doet

Conseil d'État a également estimé que le délai qui lui avait été imparti était trop court pour qu'il puisse rendre un avis adéquat.

M. Ahmed Laaouej (PS) estime que le projet de loi appelle “relance” un mélange hétéroclite de mesures dont la réforme du droit des sociétés constitue une partie importante. Il est dommage que l'examen du projet de loi n'ait pas été précédé d'un débat politique sur les principaux défis de cette réforme. Ce n'est qu'au cours de l'audience sur le rapport annuel de la Banque Nationale que s'est présentée une occasion limitée de le faire.

Tout d'abord, l'intervenant souligne que la philosophie fiscale à la base du projet de loi est erronée. Il opère en effet des choix qui équivalent à des réductions de taux et à l'abrogation ou à la réorganisation d'un ensemble de déductions et d'exemptions. L'intervenant renvoie, à cet égard, aux études anglo-américaines mettant en question le lien entre la réduction des taux d'imposition des sociétés et la reprise économique. Une étude américaine récente indique que ce type de réduction des taux ne profite pas nécessairement à tous les acteurs économiques (par exemple sous la forme d'un réinvestissement ou d'une augmentation de l'emploi) mais que les bénéfices qui en découlent profitent principalement aux actionnaires. On peut donc se demander sérieusement si la réduction de l'impôt des sociétés entraînera automatiquement une dynamisme économique.

L'avis de la BNB n'a pas pu apporter toutes les nuances en raison de la brièveté du délai. Par exemple, la BNB procède à une comparaison internationale des taux de l'impôt des sociétés en fonction des pourcentages du PIB sans tenir compte du fait que les autres pays n'appliquent pas les mêmes règles fiscales aux sociétés. En Allemagne, par exemple, les sociétés de personnes (partenariats) sont soumises à l'impôt sur le revenu des personnes physiques et non à l'impôt des sociétés. Une certaine vigilance s'impose donc lorsqu'on procède à cette forme de comparaison juridique.

De plus, il convient aussi de tenir compte des sensibilités propres à chaque secteur économique. Dans certains secteurs, certaines déductions sont importantes (par exemple la déduction pour les revenus de l'innovation dans le secteur pharmaceutique). Le tissu économique étant polymorphe, la politique fiscale doit également l'être: ce qui est bon pour un secteur n'est pas nécessairement bon pour l'autre. Une politique fiscale de réductions tarifaires généralisées couplée à la suppression d'une série d'exonérations et de

afbreuk aan een belangrijke doelstelling van dat beleid, met name het aanmoedigen van een bepaald gedrag op het terrein dat de economie ten goede komt. Een zeer terechte vraag zou zijn: welke gerichte fiscale maatregelen stimuleren R&D (*Research & Development*) of komen de KMO's in de spits technologische sectoren ten goede?

De regering kiest daarentegen louter voor een algemene tariefverlaging en de *“race to the bottom”*, net zoals onder meer Ierland dat voordeed. De vraag is of die eenzijdige nadruk op de tarieven op termijn zal volstaan om de fiscale concurrentie met de andere landen aan te gaan. De spreker acht het aangewezen om die concurrentie op een meer strategische wijze aan te gaan, op grond van een degelijke kennis van de specifieke noden en verwachtingen op het terrein. Op die manier kan een fiscaal beleid een echte bijdrage leveren aan de tewerkstelling en de competitiviteit, als ook de autofinanciering door de bedrijven stimuleren. Dat zou het geval zijn indien werd gekozen voor een set van specifieke maatregelen ten behoeve van de sector van R&D. Op grond van de foute basisfilosofie in hoofdte van de federale regering is het wetsontwerp een gemiste kans.

Ten tweede toont de heer Laaouej zich bezorgd over de budgettaire neutraliteit. De fiscale grondslag van de vennootschapsbelasting is bijzonder gevoelig voor de economische conjunctuur. Dat heeft tot gevolg dat de schema's die de minister hanteert om de budgetneutraliteit te staven onder druk kunnen komen te staan in het geval van een negatieve conjunctuur. De fiscale grondslag van de vennootschapsbelasting reageert bovendien in dat geval buitenproportioneel negatief. Het feit dat in deze geen rekening werd gehouden met terugverdieneffecten illustreert wellicht de ongerustheid over het rendement van een reeks maatregelen.

Ook in 2002 werd de politieke keuze gemaakt voor een gelijkaardige verlaging van de tarieven. Toen werd beter gedaan dan de budgetneutraliteit, en lagen de fiscale inkomsten iets hoger dan de minderinkomsten ingevolge de verlagingen omdat bewust gekozen werd voor een overcompensatie. Er werd nadrukkelijk over gewaakt dat de fiscale grondslag de minderinkomsten op een structurele wijze zouden dekken. Tot 2008, het jaar van de financiële crisis, was dat het geval.

Thans is er evenwel reden tot bezorgdheid over de budgetneutraliteit. Verschillende maatregelen (ingevolge de afschaffing van de notionele intrest, de omzetting van de ATAD-richtlijn en de fiscale consolidatie) zijn factoren van onzekerheid. De NBB heeft de vrees in verband met de notionele intrest en de ATAD-richtlijn

déductions porte préjudice à un objectif important de cette politique, à savoir l'encouragement, sur le terrain, de comportements bénéfiques à l'économie. Une question très pertinente serait de savoir quelles mesures fiscales ciblées stimuleraient la R&D (recherche et développement) ou seraient bénéfiques aux PME des secteurs des technologies de pointe.

Or, le gouvernement se contente d'opter pour une réduction générale des taux et pour une spirale descendante, comme l'Irlande, par exemple. La question est de savoir si cet accent unilatéral sur les taux suffira, à terme, pour concurrencer les autres pays sur le plan fiscal. L'orateur estime qu'il conviendrait d'aborder cette concurrence sous un angle plus stratégique en s'appuyant sur une bonne connaissance des besoins et des attentes spécifiques sur le terrain. La politique fiscale pourrait ainsi apporter une contribution réelle à l'emploi et à la compétitivité, tout en stimulant l'auto-financement des entreprises. Ce serait le cas si un ensemble de mesures spécifiques était choisi pour le secteur de la R&D. Cependant, fondé sur une philosophie de base erronée, le projet de loi du gouvernement fédéral est une occasion manquée.

Deuxièmement, M. Laaouej se dit préoccupé par la neutralité budgétaire. L'assiette fiscale de l'impôt des sociétés est particulièrement sensible à la conjoncture économique. Cela signifie que les schémas utilisés par le ministre afin d'étayer la neutralité budgétaire ne seraient plus valables en cas de conjoncture défavorable. De plus, dans ce cas, l'assiette fiscale de l'impôt des sociétés réagit très négativement, de manière disproportionnée. Le fait qu'il n'ait pas été tenu compte d'effets de retour est sans doute un signe de l'inquiétude du ministre quant au rendement d'un certain nombre de mesures.

En 2002, le gouvernement a également choisi de procéder à une baisse similaire des taux. Mais à l'époque, la neutralité budgétaire a été mieux assurée, et les recettes fiscales étaient légèrement supérieures aux pertes de recettes dues à ces baisses, étant donné que l'on a alors consciemment opté pour une surcompensation. Le gouvernement d'alors a expressément veillé à ce que l'assiette fiscale couvre la perte de recettes de manière structurelle. Ce fut d'ailleurs le cas jusqu'en 2008, l'année de la crise financière.

Aujourd'hui, en revanche, on a des raisons de se faire du souci à propos de la neutralité budgétaire. Différentes mesures (liées à la suppression des intérêts notionnels, à la transposition de la directive ATAD et à la consolidation fiscale) sont des facteurs d'incertitude. La BNB a confirmé ces craintes en ce qui concerne les intérêts

bevestigd. In antwoord op de vraag welke garantie er was dat de OLO-rente op de lange termijn (tegen 2021-2022) positief zou evolueren, antwoordde zij dat het “niet onredelijk” was om dat aan te nemen. Wanneer men vaststelt dat een bedrag van 2,3 miljard euro wordt verwacht van de afschaffing van de notionele intrest, klinkt de notie “niet onredelijk” weinig geruststellend. In dat geval is enige zekerheid over die inkomsten gepast. Indien die zekerheid er niet is, mag evenmin van dat bedrag worden uitgegaan. De financiële verwachting dient met andere woorden te worden gebaseerd op de huidige OLO-rente, met een mogelijke bijsturing in de toekomst. Niemand, zelfs niet de ECB, kan immers voorspellen wat de OLO-rente op de lange termijn zal zijn. Die rente kan door bepaalde omstandigheden (een oliecrisis, een nieuwe financiële crisis, enz.) zeer snel fluctueren, in de positieve of de negatieve zin. Een dergelijke onzekere situatie moet aanmanen tot voorzichtigheid. Niettemin wordt een bedrag van 2,3 miljard euro vooropgesteld, een bedrag dat bovendien zwaar doorweegt in de voorgestelde hervorming van de vennootschapsbelasting.

In verband met de omzetting van de bepalingen van de ATAD-richtlijn wijzen de NBB en het Rekenhof erop dat de resultaten zullen afhangen van de wijze van de omzetting. In het wetsontwerp worden in geen geval de meest ambitieuze opties gekozen. Ook die soms minimale keuzes vormen een risicofactor.

Men dient dus te besluiten dat 70 % van de het bedrag van de fiscale hervorming berust op onzekere elementen en dus niet steunt op de werkelijkheid. In het geval van negatieve verrassingen valt te vrezen dat de factuur opnieuw zal worden doorgeschoven naar de sociale zekerheid of de consumenten.

De heer Laaouej bespreekt vervolgens op punctuele wijze enkele thema's. Zo peilt hij vooreerst naar de beweegredenen voor de maatregel inzake de voorzieningen voor risico's en kosten. Vooruitziende ondernemingen leggen dergelijke voorzieningen aan, en om die reden wordt dergelijk gedrag op dit ogenblik gestimuleerd door ervoor te zorgen dat de voorzieningen het bedrag van de belastbare winst doen dalen. Met de aanpassing in het wetsontwerp van de vrijstelling voor deze voorzieningen zullen de betrokken bedrijven fiscaal worden bestraft. Wat is de reden daarvoor? Men zou kunnen beweren dat het systeem wordt misbruikt om de belastbare basis te doen afnemen. In dat geval laat een fiscale controle toe om dergelijk misbruiken bloot te leggen. Een controle *a posteriori* is dus steeds mogelijk. Met het wetsontwerp wordt daarentegen *a priori* op een

notionnels et la directive ATAD. À la question de savoir dans quelle mesure on peut tabler sur une évolution positive à long terme (d'ici 2021-2022) des taux des OLO, la BNB a répondu qu'il n'était "pas déraisonnable" d'imaginer une telle évolution. Quand on voit que l'on espère retirer un montant de 2,3 milliards d'euros de la suppression des intérêts notionnels, l'idée selon laquelle cette perspective ne serait "pas déraisonnable" n'est guère rassurante. Un certain degré de certitude quant à ces recettes serait le bienvenu. En l'absence d'une telle certitude, on ne peut pas se fier à ce montant. Autrement dit, les prévisions financières doivent être basées sur les taux actuels des OLO, quitte à procéder à une rectification ultérieure. Personne, ni même la BCE, ne peut en effet prévoir ce que seront les taux des OLO à long terme. Ces taux pourraient fluctuer très rapidement dans certaines circonstances (crise pétrolière, nouvelle crise financière, etc.), que ce soit positivement ou négativement. Une telle incertitude devrait inciter à la prudence. Et pourtant, le gouvernement avance le chiffre de 2,3 milliards d'euros, un montant qui pèse en outre très lourd dans la réforme proposée de l'impôt des sociétés.

En ce qui concerne la transposition des dispositions de la directive ATAD, la BNB et la Cour des comptes soulignent que les résultats dépendront de la manière dont elles seront transposées. Or en cette matière, le projet de loi n'opte en aucun cas pour les options les plus ambitieuses. Ces choix parfois minimalistes constituent également un facteur de risque.

Force est donc de conclure que 70 % du montant de la réforme fiscale repose sur des éléments incertains et non sur la réalité. En cas de mauvaise surprise, il est à craindre que la facture soit une nouvelle fois renvoyée à la sécurité sociale ou présentée aux consommateurs.

M. Laaouej évoque ensuite quelques thèmes de manière ponctuelle. Il s'enquiert tout d'abord des motivations qui sous-tendent la mesure relative aux provisions pour risques et charges. Les entreprises prévoyantes constituent de telles provisions, raison pour laquelle ce comportement est stimulé, à l'heure actuelle, par le fait que ces provisions font baisser le montant des bénéfices imposables. La modification, proposée dans le projet de loi, de l'exonération applicable à ces provisions punira fiscalement les entreprises concernées. Pour quelle raison? On pourrait prétendre que le système est utilisé de manière abusive pour faire baisser la base imposable. Dans pareil cas, un contrôle fiscal permet de mettre à jour de tels abus. Un contrôle *a posteriori* est donc toujours possible. Avec ce projet de loi, on intervient en revanche *a priori* et de manière injustifiée

onverantwoordelijke wijze ingegrepen in het duurzaam beheer van de ondernemingen. Hoe verantwoordt de minister die keuze?

De maatregelen tot inperking van de verlaagde tarieven lijken te steunen op de gedachte dat ondernemingen worden opgericht om fiscale redenen. Niets is minder waar, gelet op de reeds bestaande waarborgen met betrekking tot de bezoldiging aan bedrijfsleiders en de uitkering van dividenden. Ondernemingen worden ook opgericht om bijvoorbeeld het privé patrimonium te vrijwaren. Eens te meer getuigt het wetsontwerp van een soort fiscalo-centrisme, alsof alle economische fenomenen fiscaal verklaarbaar zijn.

In het licht daarvan is het betreurenswaardig dat de stem van de UCM niet werd gehoord. De organisatie heeft erop gewezen dat geen rekening werd gehouden met haar vraag naar specifieke maatregelen, onder meer op het vlak van de verlaagde tarieven. Met het wetsontwerp wordt de toegang tot die verlaagde tarieven verder bemoeilijkt. Dat betekent dat de voorgestelde wetgeving op het terrein niet gedragen zal zijn. De boosheid in hoofde van de UCM is terecht. Het is immers onbegrijpelijk dat wordt voorbijgegaan aan de legitieme sociaaleconomische verwachtingen van de kmo's. Dat is betreurenswaardig, gelet op het feit dat de kmo's zorgen voor 67 % van de tewerkstelling en dus het zwaartepunt vormen van de Belgische economie.

Vervolgens bespreekt de heer Laaouej de verlaging van de investeringsaftrek. Dat gebeurt op progressieve wijze tot 2020. Dat gebeurt allicht als tegenbeweging voor de progressieve verlaging van het belastingtarief. Waarom worden de beide maatregelen voor de kmo's niet gecumuleerd: een verlaagd belastingtarief én een investeringsaftrek? Of waarom niet minstens voor de sector R&D?

De spreker juicht de afschaffing van de notionele intrest toe, ook al wordt die in het wetsontwerp beperkt tot de zuivere kapitaalsverhogingen. Een volledige afschaffing van het systeem zou beter geweest zijn, met als compensatie een reeks maatregelen die tot doel hebben de productieve investeringen te stimuleren.

Met betrekking tot de aftrekbare dividenden informeert de spreker naar de verenigbaarheid van de korf met het Europees recht. In sommige gevallen lijkt die verhouding problematisch. Het zou daarom verstandig zijn dat de minister aan de hand van een notificatie de Europese Commissie om advies zou verzoeken over die verenigbaarheid. Indien de Europese Commissie achteraf zou besluiten dat dat niet het geval is, en het

dans la gestion durable des entreprises. Comment le ministre justifie-t-il ce choix?

Les mesures visant à limiter l'utilisation des taux réduits semblent fondées sur l'idée selon laquelle les entreprises sont créées pour des raisons fiscales. Rien n'est moins vrai, compte tenu des garanties qui existent déjà en ce qui concerne la rémunération des chefs d'entreprise et l'octroi de dividendes. Certaines entreprises sont notamment créées dans le but de préserver un patrimoine privé. Une fois de plus, le projet de loi témoigne d'une sorte de "fiscalo-centrisme", comme si tous les phénomènes économiques étaient explicables fiscalement.

À lumière de ce qui précède, l'intervenant déplore que la voix de l'UCM n'ait pas été entendue. L'organisation a souligné que sa demande en faveur de mesures spécifiques, notamment concernant les taux réduits, avait été ignorée. Avec ce projet de loi, l'accès aux taux réduits sera encore plus difficile qu'auparavant. Cela signifie que la législation proposée ne sera pas soutenue par le terrain. La colère de l'UCM est justifiée. Il est en effet incompréhensible que l'on ignore les attentes socioéconomiques légitimes des PME. L'intervenant le déplore, compte tenu du fait que les PME comptent pour 67 % de l'emploi en Belgique et constituent à ce titre le centre de gravité de l'économie belge.

M. Laaouej évoque ensuite la réduction de la déduction pour investissements, qui sera progressivement mise en place jusqu'en 2020. Cette mesure constitue sans doute une contrepartie à la diminution progressive du taux d'imposition. Pourquoi ne pas avoir cumulé les deux mesures pour les PME, avec un taux d'imposition réduit et une déduction pour investissement? Ou pourquoi n'est-ce pas au moins le cas pour le secteur R&D?

L'intervenant se réjouit de la suppression des intérêts notionnels, même si la suppression prévue dans le projet de loi à l'examen se limite aux augmentations de capital pures et simples. Il aurait mieux valu supprimer l'ensemble de ce système et prendre plusieurs mesures à titre compensatoire pour stimuler les investissements productifs.

S'agissant des dividendes déductibles, l'intervenant s'enquiert de la compatibilité de la corbeille avec la législation européenne. Dans certains cas, cette compatibilité semble problématique. C'est pourquoi il serait judicieux que le ministre sollicite par notification l'avis de la Commission européenne à ce sujet. Si la Commission européenne devait décider *a posteriori* que la corbeille n'est pas compatible avec la législation européenne et

Hof van Justitie dat standpunt zou volgen, zal er een terugbetaling moeten gebeuren van de onverschuldigde bedragen. Indien er met andere woorden geen sluitende juridische zekerheid bestaat over de verenigbaarheid, loopt de Belgische begroting een aanzienlijk gevaar tijdens de komende jaren. Het gaat immers om de belangrijkste aftrekpost. Over welke waarborgen beschikt de minister? Heeft hij een notificatie gedaan bij de Europese Commissie? Is hij bereid de maatregel te schorsen tot er juridische zekerheid is?

De memorie van toelichting gaat onvoldoende in op de maatregelen over de fiscale consolidatie. Hoe functioneert dat concept? Zal die fiscale consolidatie de positieve effecten van de invoering van de ATAD-richtlijnen – die elementen van het BEPS-actieplan bevatten – niet tenietdoen? Het verhogen van de belastbare basis op grond van ATAD en BEPS zal immers ten koste gaan van de verliesverrekeningen van andere economische subjecten (bijvoorbeeld zusterondernemingen of filialen). Werd dat fenomeen bestudeerd en geëvalueerd? Inzake de evaluatie stelt zich een dubbel probleem. Tegelijk geldt de vaststelling dat de budgettaire kost van de fiscale consolidatie een *terra incognita* is. Waarop steunt het vooropgestelde cijfer van 500 miljoen euro?

In het kader van zijn analyse van de maatregelen stelt de spreker tevens de vraag wie zal profiteren van de tariefverlaging ten belope van 5 miljard euro (welke sectoren, welk soort ondernemingen, enz.). Wie behoort tot de verliezers? Wie zal die tariefverlaging financieren? De spreker heeft aan de NBB gevraagd of zij die oefening heeft gemaakt, maar heeft op die vraag geen antwoord ontvangen. Heeft de minister die oefening gemaakt en beschikt hij dus over de antwoorden? Het is van groot belang om die antwoorden te kennen met het oog op toekomstige onderhandelingen met de sectoren. Zo is bijvoorbeeld wel geweten welke sectoren het meest genieten van de bedrijfsvoorheffing of van de notionele intrestaftrek.

In verband met de fiscaliteit van de kapitaalverminderingen heeft de Raad van State een impliciete discriminatie onder de aandacht gebracht. De Raad van State was niet overtuigd van het antwoord van de federale regering. De maatregel zal er bovendien toe leiden dat men zich op het terrein zal organiseren en voorbereiden op de nieuwe regelgeving. Vóór de inwerkingtreding van de wet zal er een kapitaalsvermindering zijn. Het behoud van de notionele intrestaftrek voor de kapitaalsverhogingen zal er vervolgens toe leiden dat er na de inwerkingtreding opnieuw een kapitaalsverhoging zal gebeuren.

si la Cour de Justice devait suivre ce point de vue, il faudrait rembourser les montants indus. Autrement dit, s'il n'existe aucune certitude juridique absolue concernant cette compatibilité, le budget belge courra un risque considérable lors des années à venir. Il s'agit en effet du poste de déduction le plus important. Quelles sont les garanties dont dispose le ministre? A-t-il rédigé une notification à l'intention de la Commission européenne? Est-il disposé à suspendre cette mesure tant qu'il n'y aura aucune certitude juridique à son sujet?

L'exposé des motifs fournit trop peu d'informations au sujet des mesures portant sur la consolidation fiscale. Comment cette consolidation fonctionnera-t-elle? N'annihilerait-elle pas les effets positifs produits par l'instauration des directives sur la lutte contre l'évasion fiscale (ATAD) (qui comprennent des éléments du plan d'action concernant l'érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices (BEPS)). En effet, l'élargissement de la base imposable mis en œuvre conformément aux directives ATAD et au plan d'action BEPS se fera au détriment de l'imputation des pertes d'autres opérateurs économiques (par exemple les entreprises sœurs ou les filiales). Ce phénomène a-t-il été analysé et évalué? Un double problème se pose concernant cette évaluation. Parallèlement, force est de constater que le coût budgétaire de la consolidation fiscale demeure une inconnue. Sur quels éléments repose le chiffre avancé de 500 millions d'euros?

Dans le cadre de son analyse des mesures en projet, l'intervenant demande également qui profitera de la réduction de taux à concurrence de 5 milliards d'euros (quels secteurs, quel type d'entreprises, etc.). Qui y perdra? Qui en payera la facture? L'intervenant a demandé à la BNB si elle avait examiné ces questions, mais n'a obtenu aucune réponse. Le ministre a-t-il examiné ces questions et peut-il dès lors y apporter une réponse? Il est capital de connaître ces réponses dans la perspective des futures négociations avec les secteurs. On sait par exemple quels sont les secteurs qui bénéficient le plus du précompte professionnel ou de la déduction des intérêts notionnels.

S'agissant de la fiscalité des réductions de capital, le Conseil d'État a relevé une discrimination implicite. Le Conseil d'État n'était pas convaincu par la réponse du gouvernement fédéral. Par ailleurs, cette mesure obligera les acteurs de terrain à s'organiser et à se préparer à la mise en œuvre de cette nouvelle réglementation. Une réduction de capital aura lieu avant l'entrée en vigueur de la loi. Le maintien de la déductibilité des intérêts notionnels pour les augmentations de capital entraînera ensuite une nouvelle augmentation de capital après l'entrée en vigueur de la loi. En d'autres termes,

Er zal met andere woorden een accordeoneffect zijn in de ondernemingen: een kapitaalvermindering vóór de nieuwe wet, gevolgd door een kapitaalverhoging erna. In het wetsontwerp wordt daar niet op geanticipeerd. Hoe zal de minister omgaan met dat accordeoneffect?

Wat betreft de parlementaire bespreking wijst de heer Laaouej op het feit dat nummering van de artikelen in het voorontwerp van wet, dat eerder ter beschikking werd gesteld, verschilt van die in het wetsontwerp. Dat heeft de voorbereiding van het huidige debat niet vergemakkelijkt. Daarnaast is het zo dat de Raad van State om een concordantietabel heeft verzocht tussen de bepalingen van de ATAD-richtlijnen en hun omzetting in het interne recht. Thans herhaalt de spreker dat verzoek: is die tabel beschikbaar en kan zij worden voorgelegd aan het Parlement?

Vervolgens wijst de spreker op het commentaar van de Raad van State bij artikel 20 van het voorontwerp van wet (DOC 54 2839/001, blz. 481), dat handelt over de belastingvoordelen ingevolge het opzetten van kunstmatige constructies. De Raad van State stelt dat de wettelijke bepaling te zeer afwijkt van wat de ATAD-richtlijn ter zake bepaalt. Hoe beargumenteert de minister die afwijking?

De aftrek voor DBI (definitief belaste inkomsten) wordt verhoogd van 95 % tot 100 %. Hoeveel zal die maatregel kosten? Is het niet beter om de 95 % te behouden, en het verschil aan te wenden voor maatregelen rond R&D in de KMO's?

Wat is de stand van zaken inzake de aanslag op geheime commissielonen? De maatregel tot verlaging van de aanslag van 100 % naar 50 % in het geval van een opname van verdoken meerwinsten in de boekhouding wordt opgeheven. Wat is de reden daarvoor?

De spreker merkt doorheen het wetsontwerp een wil om het middelenbeheer van de ondernemingen te bemoeilijken. Eerder wees hij al op de maatregelen rond de voorzieningen voor risico's en kosten. Door bepaalde economische werkelijkheden fiscaal te bestraffen, begaat de minister een appreciatiefout. Daarnaast zijn er heel wat maatregelen die louter anticiperen op inkomsten. Dat geldt bijvoorbeeld voor de voorafbetalingen, voor bepaalde aflossingen en voor de maatregelen rond de kapitaalverminderingen. Dat zijn maatregelen die op de korte termijn voor inkomsten zorgen, maar die bedragen nemen af met de tijd. Zij geven dus allerminst blijk van een visie op de middellange termijn.

il y aura un effet d'accordéon au sein des entreprises: une réduction de capital avant l'entrée en vigueur de la nouvelle loi, suivie d'une augmentation de capital après son entrée en vigueur. Le projet de loi à l'examen n'anticipe pas ce risque. Que fera le ministre pour gérer cet effet d'accordéon?

S'agissant des travaux parlementaires, M. Laaouej souligne que la numérotation des articles dans l'avant-projet de loi, qui avait été mis précédemment à disposition, diffère de celle du projet de loi à l'examen, ce qui n'a pas facilité la préparation du débat en cours. En outre, le Conseil d'État a demandé un tableau de concordance reprenant les directives ATAD et leur transposition en droit interne. L'intervenant réitère à présent cette demande: ce tableau est-il disponible et peut-il être présenté au Parlement?

Ensuite, l'intervenant souligne le commentaire du Conseil d'État à propos de l'article 20 de l'avant-projet de loi (DOC 54 2839/001, p. 481), qui porte sur les avantages fiscaux résultant de la création de constructions artificielles. Le Conseil d'État affirme que cette disposition légale s'écarte beaucoup trop des dispositions édictées par les directives ATAD à cet égard. Comment le ministre justifie-t-il cet écart?

La déduction des revenus définitivement taxés (RDT) est portée de 95 % à 100 %. Quel est le coût de cette mesure? N'est-il pas préférable de maintenir ce taux à 95 % et d'affecter la différence au financement de mesures en matière de recherche et de développement dans les PME?

Où en est le dossier de la cotisation sur les commissions secrètes? La mesure visant à ramener le montant de cette cotisation de 100 % à 50 % en cas d'inscription dans la comptabilité de bénéfices dissimulés est supprimée. Pourquoi?

L'intervenant remarque que l'ensemble du projet de loi à l'examen se caractérise par une volonté de compliquer la gestion des ressources des entreprises. Il avait auparavant déjà relevé les mesures en matière de provisions pour risques et charges. Le ministre commet une erreur d'appréciation en sanctionnant fiscalement certaines réalités économiques. De surcroît, de très nombreuses mesures anticipent purement et simplement des revenus, notamment les versements anticipés, certains amortissements et les mesures concernant les réductions de capital. Il s'agit de mesures qui génèrent des recettes à court terme, mais les montants de ces recettes diminuent au fil du temps. Elles ne témoignent dès lors nullement d'une vision à moyen terme.

Mevrouw Veerle Wouters (Vuye&Wouters) acht de hervorming van de belasting noodzakelijk en de brede steun is dan ook niet verwonderlijk. Belangrijk bij een hervorming is eerlijkheid en eenvoud. Maar het voorliggende wetsontwerp brengt niet meteen een verlaging van de papierlast. Vraag is of die hervorming wordt gefinancierd dan wel of die een belastingverlaging te weegbrengt. Dit laatste is niet per se verkeerd, maar er dient wel duidelijkheid te bestaan. Als de regering de kosten op de komende generaties wil afwentelen, moet zij dat ook durven zeggen. Een belastingverlaging aankondigen voor de kiezer is in ieder geval makkelijker dan uit te leggen dat de hervorming in feite budgetneutraal is.

Gaan de berekening kloppen? Begrotingen zijn ramingen, die vooraf moeilijk te bepalen zijn, in tegenstelling tot monitoring van de bedragen achteraf.

Het valt op dat aan de inkomstenzijde steeds het hoogste getal wordt gekozen en aan de uitgavenzijde het laagste. Op deze wijze worden de zaken mooier voorgesteld, terwijl een goede huisvader de slechtste hypothese kiest.

Hebben de leden voldoende tijd gekregen om het wetsontwerp te bestuderen? Zonder twijfel, maar het is jammer dat een belangrijke hervorming als deze pas twee jaar na haar aankondiging wordt ingediend en dat de leden slechts enkele dagen wordt gegund om het wetsontwerp te bestuderen. De adviezen komen nog later. Betreurenswaardig is dat er vooraf evenmin een debat werd gevoerd over de onderwerpen, die ook voor de meerderheid van belang zijn.

Wie heeft voordeel bij de hervorming? Men kan zich niet van de indruk ontdoen dat vooral de grote ondernemingen er wel bij varen.

Kapitaalvermindering wordt gedeeltelijk omgezet in belastbaar dividend. Sommigen kregen de raad om dat voor 31 december te doen. De notionele interestaftrek speelt daarop in.

Maatregelen om de financiering te dragen, leiden helaas wel tot bijkomende administratieve rompslomp voor de ondernemingen. Het is hun ook lang niet altijd duidelijk wat ze kunnen verwachten.

Wat het optrekken van de minimumuitkering van 36 000 euro tot 45 000 euro betreft voor zaakvoerders, dient rekening te worden gehouden met het feit dat sommigen gepensioneerd zijn. Om van het verlaagd tarief te profiteren, moet de minimumuitkering omhoog. Het is niet wenselijk dat elke zelfstandige in

Mme Veerle Wouters (Vuye&Wouters) juge la réforme de la fiscalité nécessaire et il n'est dès lors pas étonnant qu'elle bénéficie d'un large soutien. L'équité et la simplicité sont deux éléments importants dans une réforme. Mais le projet de loi à l'examen n'entraînera pas une diminution de la paperasserie. La question est de savoir si la réforme est financée ou si elle générera une baisse de la fiscalité. Cette dernière alternative n'est pas nécessairement une erreur, mais la clarté s'impose. Si le gouvernement veut reporter le coût d'une telle mesure sur les générations à venir, il doit oser le dire. Annoncer une baisse de la fiscalité pour l'électeur est en tout état de cause plus facile qu'expliquer que la réforme est neutre d'un point de vue budgétaire.

Les comptes seront-ils bons? Les budgets sont des estimations, avec tous les aléas que cela suppose pour en prédéterminer les montants, au contraire du monitoring des montants *a posteriori*.

On note que le gouvernement fait toujours le choix du montant le plus élevé du côté des recettes et du montant le plus bas du côté des dépenses. C'est une manière d'enjoliver les choses, alors qu'un bon père de famille opte pour l'hypothèse la plus mauvaise.

Les membres ont-ils eu suffisamment de temps pour étudier le projet de loi à l'examen? Sans doute, mais il est dommage qu'une réforme aussi importante que celle-ci est présentée deux ans après son annonce et que les membres ne bénéficient que de quelques jours pour examiner le projet. Les avis suivent plus tard encore. Il faut également déplorer l'absence de débat préalable sur les thèmes, qui revêtent également une importance pour la majorité.

Qui tire profit d'une telle réforme? On ne peut se défaire de l'impression que ce sont surtout les grandes entreprises qui en bénéficient.

Une réduction du capital est partiellement transformée en dividende imposable. Certains ont été conseillés de le faire avant le 31 décembre. La déduction d'intérêts notionnels s'inscrit dans ce cadre.

Les mesures de financement engendrent, malheureusement, une surcharge administrative pour les entreprises. Elles ne savent pas toujours clairement à quoi elles peuvent s'attendre.

En ce qui concerne l'augmentation de l'allocation minimale de 36 000 euros à 45 000 euros pour les chefs d'entreprises, il faut se souvenir du fait que certains d'entre eux sont retraités. Afin de pouvoir bénéficier du tarif réduit, l'allocation minimale doit augmenter. Il n'est pas souhaitable que chaque indépendant travaille en

vennootschapsverband gaat werken. Maar de overstap is niet altijd een fiscaal ontwijkingsmanoeuvre. Zou de minister geen aanpassing kunnen doen ten voordele van de kleine ondernemer? Voor de kmo's en de grote ondernemingen verwacht het lid geen problemen.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) drukt zijn grote tevredenheid uit over het voorliggende wetsontwerp, dat de tax shift vervolledigt en dat deel uitmaakt van het relancebeleid. Hoewel de regering een twintigtal maatregelen voorstelt, ging een groot deel van de aandacht naar de opmerkingen van UCM, die slechts op drie betrekking hebben. Kan de minister nader ingaan op de kritieken die werden geuit?

De spreker verwijst naar de vergoeding van bedrijfsleiders. Is het bedrag van 45 000 euro correct, dat weliswaar kan variëren afhankelijk van de winsten van de onderneming? Er bestaat nogal onduidelijkheid, terwijl het een fundamenteel aspect betreft.

De belasting op kapitaalverminderingen is een ander twistpunt. Men vergeet daarbij dat heel wat bedrijven een kapitaalsverhoging hebben doorgevoerd als gevolg van de notionele intrest, inclusief kmo's. Welke elementen van de kapitaalsvermindering komen in het vizier?

De aanvullende belasting na controle maakt het derde punt uit. Het is inderdaad schokkend dat een verlieslatend bedrijf bijkomende belastingen moet betalen. Komt hierin verandering? Zo niet dient een bedrijf de nodige voorzorgen te nemen om een aanvullende belasting te vermijden.

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) wijst erop dat de UCM-voorzitter de minister tegenspreekt. De voorzitter vraagt om de zaken binnen hun context te bekijken en hij drukt zijn bezorgdheid uit ten aanzien van de kapitaalsverminderingen. Eind oktober was er wel tevredenheid over de vergoeding van bedrijfsleiders, maar op 6 december werd nog een brief verstuurd naar de minister die onbeantwoord is gebleven. De maatregelen die op 15 december werden aangekondigd zijn voor UCM onaanvaardbaar en de organisatie houdt zich beschikbaar voor de commissie om over de kwestie een debat aan te gaan.

Het is voor deze regering, net als de voorgaande, kenmerkend dat het een zaak aankondigt en iets heel anders doet.

association. Cela étant, le passage d'un régime à un autre ne s'explique pas forcément par des manœuvres visant à se soustraire aux obligations fiscales. Le ministre ne pourrait-il consentir à une modification du texte en faveur du petit entrepreneur? En revanche, le membre ne prévoit pas de problèmes pour les PME et les grandes entreprises.

M. Benoît Piedboeuf (MR) se dit extrêmement satisfait du projet de loi à l'examen, qui complète le *tax shift* et s'inscrit dans la politique de relance. Bien que le gouvernement propose une vingtaine de mesures, l'attention s'est essentiellement focalisée sur les observations de l'UCM, qui n'en concernent que trois. Le ministre pourrait-il approfondir les critiques qui ont été exprimées?

L'intervenant évoque la rémunération des dirigeants d'entreprises. Est-il correct de parler de 45 000 euros, un montant qui peut certes varier en fonction des bénéfices de l'entreprise? Certaines imprécisions demeurent, alors qu'il s'agit d'un aspect essentiel.

La taxation des réductions de capital est un autre point controversé. Mais, on oublie qu'un grand nombre d'entreprises, y compris des PME, ont procédé à une augmentation de capital à la suite des intérêts notionnels. Quels éléments de la réduction de capital sont-ils dans la ligne de mire?

Les suppléments d'impôt résultant d'un contrôle forment le troisième point. Il est effectivement choquant qu'une entreprise déficitaire doive payer des suppléments d'impôt. Peut-on s'attendre à des changements en la matière? Sinon, une entreprise devra prendre les précautions nécessaires pour éviter un supplément d'impôt.

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) fait observer que le président de l'UCM contredit le ministre. Le président demande que les choses soient examinées dans leur contexte et se dit préoccupé par les réductions de capital. Fin octobre, la rémunération des dirigeants donnait satisfaction, mais, le 6 décembre, un courrier a été envoyé au ministre qui est resté sans réponse. Les mesures qui ont été annoncées le 15 décembre sont inacceptables pour l'UCM et l'organisation se tient à la disposition de la commission pour en débattre.

Ce gouvernement, comme son prédécesseur, ont pour caractéristique d'annoncer une chose et de faire son contraire.

Zo kan men zich scharen achter de vermindering van het nominaal tarief van de vennootschapsbelasting voor kmo's, behalve als men het voordeel weer wegneemt door andere maatregelen, zoals de specifieke voorwaarden inzake de minimumvergoeding van bedrijfsleiders.

Zijn de definitief belaste inkomsten bedoeld voor grote multinationals of voor kmo's en kleine zelfstandigen?

De financiering van de hervorming door voorafbetalingen benadeelt zij die geldproblemen kennen.

Ook de maatregelen om blijvend te profiteren van de notionele intrest "bis" zijn niet bepaald voor kmo's bedacht.

In 2012 kregen de grote ondernemingen een vermindering van 16 miljard euro, kmo's daarentegen vijf. De kmo's zijn veel talrijker en profiteren vaker, maar wel voor zeer beperkte bedragen, terwijl de winst voor grote bedrijven veel groter is.

De hervorming heeft een hoge kostprijs en wordt niet geheel gefinancierd, wat de openbare financiën in moeilijkheden brengt door het deficit dat eruit voortvloeit. Het zijn de kmo's, de lokale actoren en de kwetsbare personen die opdraaien. Als een maatregel meer kost dan ze opbrengt, is die niet budgetneutraal.

Hoe denkt de voorzitter hierover, hij die in de budgettaire orthodoxie gelooft?

De heer Robert Van de Velde (N-VA) vraagt naar de bron waarop de oppositie zich baseert, wanneer de gevolgen aldus worden beschreven. Beweringen dienen te worden bewezen. Hoe onderbouwt de vorige spreker zijn stelling?

De heer Ahmed Laaouej (PS) legt uit dat hij een sectorgewijze verdeling vraagt. Dat is zinvol bij een economische lezing van de belastinghervorming. Wie heeft voordeel bij een belastingvermindering ten bedrage van 5 miljard euro, per sector bekeken, is een eerste vraag. Vervolgens kan men zich afvragen wie voor de compenserende maatregelen opdraait.

In de door het Rekenhof uitgegeven Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2018 staat onder "Sanctie bedrijfsleiders" het bedrag 177,3 miljoen euro vermeld (DOC 54 2689, blz. 115) – dit is na 2020. Heeft dat betrekking op de 45 000 euro die eerder werden vermeld? Men

Ainsi, on peut soutenir la réduction du taux nominal de l'impôt pour les PME, sauf si l'on supprime cet avantage en prenant d'autres mesures, comme les conditions spécifiques relatives à la rémunération minimum des dirigeants d'entreprises.

Les revenus définitivement taxés sont-ils destinés aux grandes multinationales ou aux PME et aux petits indépendants?

Le financement de la réforme par les versements anticipés pénalise ceux qui connaissent des problèmes de trésorerie.

De même, les mesures prises pour continuer à profiter des intérêts notionnels "bis" n'ont pas spécialement été conçues pour les PME.

En 2012, les grandes entreprises ont bénéficié d'une réduction de 16 milliards d'euros, contre 5 pour les PME. Ces dernières sont beaucoup plus nombreuses et, si elles ont plus d'avantages, c'est aussi pour des montants extrêmement limités, alors que les grandes entreprises brassent des bénéfices nettement plus importants.

La réforme coûte cher et elle n'est pas complètement financée, ce qui met les finances publiques en difficulté en raison du déficit qui en découle. Ce sont les PME, les acteurs locaux et les personnes vulnérables qui trinquent. Si une mesure coûte davantage qu'elle ne rapporte, elle n'est pas budgétairement neutre.

Qu'en pense le président, lui qui croit à l'orthodoxie budgétaire?

M. Robert Van de Velde (N-VA) s'enquiert des sources utilisées par l'opposition pour décrire ainsi les effets de la réforme. Les allégations doivent être démontrées. Sur quoi l'intervenant précédent fonde-t-il sa thèse?

M. Ahmed Laaouej (PS) explique qu'il demande une répartition par secteur. C'est pertinent quand on procède à une lecture économique de la réforme fiscale. Une première question à se poser est d'examiner à qui profite une réduction d'impôt de 5 milliards d'euro, secteur par secteur. Ensuite, on peut se demander qui supporte les coûts liés aux mesures compensatoires.

Dans les commentaires et observations sur les projets de budget de l'État pour l'exercice d'imposition 2018 publiés par la Cour des comptes, le montant de 177,3 millions d'euros apparaît au point "Sanction dirigeants d'entreprise" (DOC 54 2689/003, p. 248) – c'est-à-dire après 2020. Est-ce que cela concerne le montant de

kan vermoeden dat alleen de kmo's betrokken zijn. Klopt dat?

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) verwijst naar de tabel die werd rondgedeeld met uitleg over de financiering van de hervorming. De helft van de vijf miljard euro bekomt men door een projectie omtrent hogere rentevoeten, dus door de virtuele kostprijs van de notionele interest. De helft komt voort uit de eeuwige stijging van de intrestvoeten. Vraag is wie dat kan voorstellen of garanderen.

Een ander aspect betreft de opmerking van de Raad van State over de definitief belaste inkomsten, die zonder antwoord blijven vanwege de regering.

De kapitaalvermindering wijst op een ongelijke behandeling van belastingplichtigen, zodat een beroep bij het Grondwettelijk Hof niet kan worden uitgesloten. Het antwoord van de regering is ontoereikend.

De omzetting van Europese regelgeving wordt door België op een minimalistische wijze uitgevoerd. De bewijsplicht rust op de administratie, maar toch wordt een maximaal rendement verwacht.

De sanctie van de bedrijfsleiders, zoals aangehaald door de vorige spreker, is allicht bedoeld voor kmo's.

Het is de minister die met zijn betoog dient te overtuigen, de leden stellen alleen maar vragen en verlangen duidelijke antwoorden.

Hij verwacht dat ze snel het wetsontwerp goedkeuren, terwijl het inherente zwakheden bevat.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO) verwijst naar het standpunt van de partijvoorzitter van de Vlaamse nationalistische N-VA, de heer Bart De Wever, die verklaard heeft dat de belastinghervorming een belastingvermindering is. Per definitie is een belastingvermindering niet budgetneutraal. Het VBO zegt hetzelfde. Wie betaalt het gelag als bedrijven minder belastingen betalen? De bevolking, uiteraard. Welke bedrijven worden het meest bevoordeeld? Dat zou een studie van de FOD Financiën moeten uitwijzen, maar die is er helaas niet. Deze hervorming is een ondoordachte politieke keuze, zomaar lukraak.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) meent dat de hervorming toch ook opbrengsten genereert. Er worden banen gecreëerd, die belastinggeld opbrengen. Er ontstaan

45 000 euros mentionné précédemment? On peut supposer que seules les PME sont concernées. Est-ce exact?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) évoque le tableau qui a été distribué avec les explications relatives au financement de la réforme. La moitié des 5 milliards d'euros provient d'une projection sur la hausse des taux d'intérêt et donc du coût virtuel des intérêts notionnels. La moitié provient de la hausse perpétuelle des taux d'intérêt. Mais qui peut prédire ou garantir cela?

Un autre aspect concerne l'observation du Conseil d'État sur les revenus définitivement taxés, à laquelle le gouvernement n'a toujours pas répondu.

La réduction de capital est l'indice d'une inégalité de traitement des contribuables si bien qu'un recours auprès de la Cour constitutionnelle ne peut être exclu. La réponse du gouvernement est insuffisante.

La Belgique transpose la réglementation européenne de manière minimaliste. La charge de la preuve repose sur l'administration, mais on prévoit tout de même un rendement maximal.

La sanction des chefs d'entreprise, telle qu'elle a été évoquée par l'intervenant précédent, vise certainement les PME.

Il appartient au ministre de convaincre au travers de son exposé, les membres ne font que poser des questions et souhaitent des réponses claires.

L'intervenant s'attend à ce que les membres approuvent rapidement le projet de loi alors que celui-ci contient des faiblesses inhérentes.

M. Marco Van Hees (PTB-GO) renvoie au point de vue de M. Bart De Wever, le président du parti nationaliste flamand (N-VA), qui a déclaré que la réforme fiscale représente une réduction d'impôt. Par définition, une réduction d'impôt n'est pas neutre budgétairement. La FEB dit la même chose. Qui paiera la note si les entreprises sont moins imposées? La population bien entendu. Quelles entreprises seront les plus avantagées? C'est ce qu'une étude du SPF Finances devrait montrer. Celle-ci fait malheureusement défaut. La réforme à l'examen est un choix politique irréfléchi et aléatoire.

M. Benoît Piedboeuf (MR) estime que la réforme induira pourtant des recettes également. Des rentrées fiscales résulteront des emplois qui seront créés. Les

nieuwe bedrijven, die evenzeer belastbare inkomsten opleveren.

2. Antwoorden van de minister

De heer Johan Van Overtveldt, minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, formuleert de volgende antwoorden.

– Algemeen

Het is, zo onderstreept *de minister*, noodzakelijk de vennootschapsbelasting te hervormen. Een *stand still* is geen optie wat overigens wordt bevestigd door de Nationale Bank van België (NBB) en het IMF. Deze hervorming is een delicate oefening omdat met een heleboel evenwichten rekening moet worden gehouden zoals die tussen grote en kleine ondernemingen of tussen competitiviteit en *tax planning*.

Wat is de grote doelstelling achter deze hervorming? Voor een belangrijk deel is zij gericht op het veiligstellen van de competitiviteit. De vennootschapsbelasting maakt immers in belangrijke mate deel uit van het investeringsklimaat. Een klein land als België met een open economie kent een specifiek investeringsklimaat dat wezenlijk verschilt van dit van grotere en soms eerder gesloten economieën. Het investeringsklimaat in ons land wordt aanzienlijk beïnvloed door wat plaatsgrijpt in onze buurlanden en in de andere landen van de Europese Economische Ruimte. Het vertrouwen speelt een belangrijke rol voor een goed investeringsklimaat dat baat heeft bij standvastigheid op het vlak van regulering, fiscaliteit, arbeidskost e.d. Dit vertrouwen wordt eveneens erg gedetermineerd door stabiliteit op politiek, economisch en monetair vlak.

Naast dit ruimer kader dat het investeringsklimaat bepaalt zijn er ook specifieke elementen die maken dat de regering wel degelijk een impact heeft op het investeringsklimaat en het economisch klimaat in het algemeen. De fiscaliteit is hierbij een van de belangrijkste instrumenten naast ook nog andere factoren als daar zijn de arbeidskost, de energiekost, de infrastructuur enz.

De voorliggende hervorming is dan ook een antwoord op bepaalde veranderingen in andere landen en economische veranderingen in het algemeen. Er wordt gekozen voor doeltreffende *incentives* door een verlaging van het tarief van de vennootschapsbelasting en specifieke maatregelen voor de bevordering van innovatie, R&D en tewerkstelling, zeker in combinatie met maatregelen getroffen in het kader van de *tax shift*.

nouvelles entreprises qui apparaîtront généreront également des revenus imposables.

2. Réponses du ministre

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances, chargé de la lutte contre la Fraude fiscale, formule les réponses suivantes:

– Généralités

Le ministre insiste sur la nécessité de réformer l'impôt des sociétés. Un *statu quo* n'est pas envisageable, comme le confirment la Banque nationale de Belgique (BNB) et le FMI. Cette réforme est un exercice délicat, dans la mesure où elle doit veiller à maintenir tout une série d'équilibres, comme ceux qui existent entre grandes et petites entreprises, ou entre compétitivité et planification fiscale.

Quel est l'objectif majeur de la réforme à l'examen? Elle vise, dans une large mesure, à préserver la compétitivité. L'impôt des sociétés occupe en effet une large part dans le climat d'investissement. Un petit pays comme la Belgique, caractérisé par une économie ouverte, connaît un climat d'investissement spécifique qui diffère fondamentalement de celui des économies plus grandes et parfois plutôt fermées. Le climat d'investissement de notre pays est considérablement influencé par ce qui se passe chez nos voisins et dans d'autres pays de l'Espace économique européen. La confiance joue un rôle important dans le climat d'investissement, qui a besoin d'une certaine constance en termes de régulation, de fiscalité, de coûts du travail, etc. Cette confiance est par ailleurs très dépendante de la stabilité politique, économique et monétaire.

Outre ce cadre plus large qui détermine le climat d'investissement, certains éléments spécifiques font en sorte que le gouvernement exerce bien une influence sur le climat d'investissement et la conjoncture économique en général. La fiscalité est l'un des plus importants de ces instruments, de même que d'autres facteurs tels que le coût du travail, le coût de l'énergie, l'infrastructure, etc.

La réforme à l'examen fait dès lors écho à certains changements opérés dans d'autres pays et à des évolutions économiques en général. Le gouvernement opte pour des incitants efficaces sous la forme d'une réduction du taux de l'impôt des sociétés et de mesures spécifiques pour promouvoir l'innovation, la R&D et l'emploi, combinées de surcroît avec des mesures prises dans le cadre du *tax shift*.

Voor sommigen moet verder worden gegaan in het micro management van fiscale maatregelen, wat niet de richting is die de regering inslaat. Zij gelooft eerder in algemene maatregelen die het investeringsklimaat in het algemeen ondersteunen en het aan de ondernemingen en zeker ook de kmo's overlaten zelf hun doelstellingen en hun strategie te bepalen. Men leest zelfs in het verslag van de Nationale Bank van België (NBB) over de *Budgettaire en macro-economische aspecten van de hervorming van de vennootschapsbelasting in België*, dd. 6 december 2017, tussen de lijnen dat de regering misschien zelfs te ver zou gaan in het begunstigen van kmo's.

Op de vraag wie aan de hervorming wint en wie eraan verliest bestaat er geen eenduidig antwoord. Dit hangt immers af van de eigen structuur van elke onderneming. Maar zelfs bij ondernemingen die op korte termijn meer zullen betalen wordt toch de grotere rechtszekerheid die ontstaat als gevolg van de hervorming, op prijs gesteld.

Wat het aspect van de budgetneutraliteit betreft stelt de NBB dat de berekeningen die ten grondslag liggen aan de financieringstabel ernstig zijn gebeurd en conservatief. Bovendien wijst zij erop dat de terugverdieneffecten die ze verwacht niet werden meegerekend (verslag van de NBB, blz. 35).

De bijsturing van de notionele intrestaftrek (NIA) is een belangrijk onderdeel van de financiering van de hervorming. Sommige leden hebben gevraagd of de 2 % rente in dit verband niet een te optimistische hypothese is. De Gouverneur van de Nationale Bank heeft tijdens de hoorzitting in de commissie bevestigd dat er wel degelijk uitgegaan is van een conservatieve en voorzichtige redenering. Het objectief van de ECB blijft de inflatievoet op 2 % houden. Dit betekent dat er bij een nominale rentevoet van 2 %, waar in normale economische omstandigheden minstens 1 % bijkomt, rekening moet worden gehouden met een reële rente van 1 % à 1,5 %. Eens de hervorming op kruissnelheid loopt zou een voor de hand liggende rente 3 % zijn geweest. Dit zou het verdieneffect uit de notionele intrestaftrek nog veel groter hebben gemaakt. Er moet ook rekening mee worden gehouden dat de Amerikaanse centrale bank haar derde renteverhoging aan het doorvoeren is en in Europa de ECB een vergelijkbare richting uitgaat weliswaar met een andere timing. De 2 % intrest uit de hypothese, voor wat betreft het verschil tussen het huidige en het vroegere systeem, is een doordachte én conservatieve inschatting van wat er op dit vlak verandert alsook van de baten en de mindergaven.

Pour certains, il faut aller plus loin dans la microgestion de mesures fiscales, ce qui n'est pas la direction empruntée par le gouvernement. Celui-ci croit plutôt aux mesures générales, qui soutiennent le climat d'investissement en général et qui laissent aux entreprises, et certainement aussi aux PME, le soin de déterminer elles-mêmes leurs objectifs et leur stratégie. Dans le rapport de la Banque nationale de Belgique (BNB) sur les *aspects budgétaires et macroéconomiques de la réforme de l'impôt des sociétés en Belgique*, daté du 6 décembre 2017, on peut lire entre les lignes que le gouvernement irait peut-être même trop loin dans sa politique visant à favoriser les PME.

À la question de savoir qui sont les gagnants et les perdants de la réforme, il n'est pas possible de donner une réponse univoque. Cela ne dépend en effet de la propre structure de chaque entreprise. Mais même les entreprises qui, à court terme, paieront davantage apprécieront malgré tout la plus grande sécurité juridique qui résulte de la réforme.

En ce qui concerne l'aspect de la neutralité budgétaire, la BNB indique que les calculs qui sont à la base du tableau de financement ont été effectués de manière sérieuse et prudente. Elle souligne en outre que les effets retour qu'elle attend n'ont pas été pris en compte (rapport de la BNB, p. 35).

La modification de la déduction des intérêts notionnels (DIN) est un élément important du financement de la réforme. Certains membres ont demandé si les 2 % d'intérêt ne constituent pas à cet égard une hypothèse trop optimiste. Lors de l'audition en commission, le gouverneur de la Banque nationale a confirmé que l'on s'est bel et bien fondé sur un raisonnement conservatif et prudent. L'objectif de la BCE reste le maintien du taux d'inflation à 2 %. Cela signifie que pour un taux d'intérêt nominal de 2 %, auquel s'ajoute normalement 1 % dans des conditions économiques normales, il doit être tenu compte d'un intérêt réel de 1 % à 1,5 %. Une fois la réforme à sa vitesse de croisière, un taux d'intérêt de 3 % aurait été évident. Cela aurait encore accru davantage l'effet de retour de la déduction des intérêts notionnels. Il doit aussi être tenu compte du fait que la banque centrale américaine est occupée à opérer un troisième relèvement de ses taux et qu'en Europe, la BCE s'engage dans la même direction, en suivant certes un calendrier différent. Les 2 % d'intérêt de l'hypothèse, en ce qui concerne la différence entre le système actuel et le système antérieur, sont une estimation réfléchie et conservatrice de ce qui change dans ce domaine, ainsi que des bénéfices et des diminutions des dépenses.

— *Opheffing van de voorwaarde van de maximale dividenduitkering van 13 %*

Op de vraag waarom de voorwaarde van de maximale dividenduitkering van 13 % wordt opgeheven, antwoordt *de minister* dat de voorwaarde met betrekking tot de maximale dividenduitkering ertoe strekte te vermijden dat het loon van een bedrijfsleider zou worden omgezet in dividenden die aan de lagere roerende voorheffing zijn onderworpen.

Ter vervanging van deze voorwaarde wordt de minimale bedrijfsleidersbezoldiging opgetrokken van 36 000 euro naar 45 000 euro en wordt een bijzondere aanslag ingevoerd indien deze minimale bezoldiging niet wordt uitgekeerd.

— *Definitief belaste inkomsten (DBI)*

Wat betreft de DBI, wordt met ingang vanaf 1 januari 2018 de DBI-aftrek verhoogd naar 100 % voor dividenden. Deze ingreep zorgt ervoor dat dubbele belasting op de betrokken dividenden, naar het voorbeeld van andere Europese landen, hierdoor volledig wordt vermeden.

Toekenning van een 100 % DBI-aftrek is volledig conform de moeder-dochterrichtlijn, en is de zuiverste manier om de fiscale neutraliteit van de betrokken uitkeringen te bewerkstellingen. Net zoals in verschillende andere Europese landen het geval is, is het hierbij niet nodig om de kosten met betrekking tot de betrokken deelnemingen uitdrukkelijk niet-aftrekbaar te verklaren.

— *Fiscale consolidatie*

De meeste landen in Europa kennen een vorm van fiscale consolidatie, gaande van werkelijke consolidatie van de resultaten van binnenlandse groepsvennootschappen (zoals in Frankrijk, Nederland, Duitsland, Denemarken, Italië, Luxemburg, Spanje, Polen en Portugal), tot regimes waarbij winsten of verliezen in bepaalde mate kunnen worden verrekend tussen groepsvennootschappen (zoals bijvoorbeeld in Zweden, Finland, het Verenigd Koninkrijk, Ierland, Cyprus, Litouwen en Malta).

De regeling van de groepsbijdrage die in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting werd uitgewerkt is in belangrijke mate geïnspireerd op het model dat wordt gehanteerd in Zweden en Finland.

Onder dit regime kan een groepsvennootschap onder bepaalde voorwaarden en binnen bepaalde grenzen zijn winsten overdragen aan een andere

— *Suppression de la condition de distribution maximale de dividendes de 13 %*

À la question de savoir pourquoi la condition de distribution maximale de dividendes de 13 % est supprimée, *le ministre* répond que cette condition visait à empêcher que le salaire d'un dirigeant d'entreprise soit converti en dividendes qui sont soumis au précompte mobilier réduit.

En remplacement de cette condition, la rémunération minimale du dirigeant d'entreprise est portée de 36 000 euros à 45 000 euros et une cotisation distincte est introduite si cette rémunération minimale n'est pas versée.

— *Revenus définitivement taxés (RDT)*

En ce qui concerne les RDT, la déduction des RDT sera portée à 100 % à partir du 1^{er} janvier 2018 pour les dividendes. Cette mesure aura pour effet que la double imposition des dividendes concernés, à l'instar d'autres pays européens, sera ainsi rendue totalement impossible.

L'octroi d'une déduction à 100 % des RDT est totalement conforme à la directive mère-filiale et constitue la manière la plus nette de concrétiser la neutralité fiscale des distributions concernées. Tout comme c'est le cas dans différents autres pays européens, il n'est pas nécessaire à cet égard de déclarer expressément non déductibles les coûts induits par les participations concernées.

— *Consolidation fiscale*

En Europe, la plupart des pays connaissent une forme de consolidation fiscale, allant de la consolidation réelle des résultats de sociétés nationales faisant partie d'un groupe (comme en France, aux Pays-Bas, en Allemagne, au Danemark, en Italie, au Luxembourg, en Espagne, en Pologne et au Portugal) aux régimes dans lesquels les profits et les pertes font l'objet de compensations entre les sociétés faisant partie d'un groupe (comme en Suède, en Finlande, au Royaume-Uni, en Irlande, à Chypre, en Lituanie et à Malte, par exemple).

Le régime de transfert intra-groupe élaboré dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés s'inspire largement du modèle appliqué en Suède et en Finlande.

Dans le cadre de ce régime, une société appartenant à un groupe peut, sous certaines conditions et dans certaines limites, transférer ses bénéfices à une autre

groepsvennootschap die verlies maakt. De verlieslatende vennootschap kan haar verliezen op die manier verrekenen met de winsten van de andere vennootschap. Voor de vennootschap die de groepsbijdrage verricht vormt de bijdrage een aftrekpost zodat de belastbare winst ten belope van dat bedrag verlaagt.

De consequenties van dit regime zijn fiscaal neutraal. De groepsbijdrage zal er enkel toe leiden dat het verlies van het jaar van de ene vennootschap kan worden aangezuiverd met winst van de andere vennootschap. Dit levert dus enkel een financieringsvoordeel op voor de groep, maar geen belastingvoordeel.

Dit is waarschijnlijk de reden waarom de NBB stelt dat de kostprijs van de fiscale consolidatie zoals zij is opgetekend in de financieringstabel van de hervorming van de vennootschapsbelasting waarschijnlijk een overschatting is van de kost van deze fiscale consolidatie (verslag van de NBB, blz. 37).

Wat de link tussen de fiscale consolidatie en het BEPS²-actieplan van de OESO betreft, dient te worden onderstreept dat het BEPS-actieplan ertoe strekt te vermijden dat in een internationale context de belastbare grondslag van de Staten zou worden uitgehold of winsten zouden worden verschoven, via het gebruik van internationale structuren. De kern van dit actieplan betreft onder meer de interactie en het samenspel van de fiscale wetgeving van verschillende Staten en de conformiteit van de principes van internationaal fiscaal recht aan de hedendaags praktijk.

Fiscale consolidatie strekt er daarentegen toe om groepen die om bepaalde bedrijfseconomische redenen opereren via verschillende vennootschappen in België, in beperkte mate op fiscaal gebied te behandelen alsof zij zouden opereren door middel een enkele vennootschap. Zoals vermeld is dit slechts in beperkte mate, er zal geen sprake zijn van een volledige fiscale consolidatie. Op die manier zal het fiscale resultaat van deze vennootschappen in België nauwer aansluiten bij het geconsolideerd Belgisch resultaat. Dit zorgt dan ook voor een transparantere fiscaliteit, waarbij ingewikkeldere fiscale optimalisaties tussen verlieslatende en winstgevendende groepsvennootschappen worden vermeden. In het kader van de voorgenomen fiscale consolidatie zal in principe enkel compensatie tussen Belgische groepsvennootschappen (dus puur intra-Belgisch) kunnen plaatsvinden. Dit staat volledig los van *base erosion and profit shifting* (BEPS). Enkel in het uitzonderlijk geval van stopzettingsverliezen geleden binnen een vennootschap gevestigd in de EER, is het mogelijk om buitenlandse verliezen in België aan te rekenen. Deze mogelijkheid dient immers Europeesrechtelijk

² *Base erosion of profit shifting.*

société du groupe qui subit des pertes. L'entreprise déficitaire peut ainsi compenser ses pertes grâce aux bénéfices de cette autre entreprise. Pour l'entreprise qui effectue le transfert intra-groupe, la contribution est déductible, de sorte que son bénéfice imposable diminue à hauteur du même montant.

Les conséquences de ce régime sont neutres sur le plan fiscal. Le transfert intra-groupe aura pour seul effet d'apurer les pertes d'une société au cours d'un exercice donné à l'aide des bénéfices d'une autre société. Cela ne constituera donc qu'un avantage financier pour le groupe, mais pas un avantage fiscal.

C'est probablement la raison pour laquelle la BNB indique que le coût de la consolidation fiscale tel qu'il ressort du tableau de financement de la réforme de l'impôt des sociétés est probablement surestimé par rapport au coût de cette consolidation fiscale (rapport BNB, p. 37).

En ce qui concerne le lien entre la consolidation fiscale et le plan d'action BEPS² de l'OCDE, il convient de souligner que le plan d'action BEPS vise à éviter l'érosion de l'assiette fiscale des États ou le déplacement des bénéfices, dans le contexte international, par le biais de structures internationales. Ce plan d'action vise principalement l'interaction et la conjonction des dispositions fiscales des différents États, ainsi que la conformité des principes du droit fiscal international avec la pratique contemporaine.

En revanche, la consolidation fiscale vise à réserver de manière limitée à des groupes qui, pour certaines raisons de gestion économique opèrent via différentes sociétés en Belgique, un traitement fiscal comme s'ils opéraient dans le cadre d'une seule société. Ainsi qu'il a été indiqué, la mesure est appliquée de manière limitée et il ne sera pas question d'une consolidation fiscale totale. Dans ces conditions, le résultat fiscal de ces sociétés réalisé en Belgique se rapprochera davantage du résultat belge consolidé. Cela accroît la transparence de la fiscalité, les optimisations fiscales complexes entre sociétés déficitaires et rentables d'un groupe étant ainsi évitées. Dans le cadre de la consolidation fiscale envisagée, la compensation ne pourra en principe être effectuée qu'entre sociétés de groupes belges (au niveau intra-belge donc). Cette mesure est totalement indépendante du *base erosion and profit shifting* (BEPS). Les pertes étrangères ne peuvent être imputées en Belgique que dans le cas exceptionnel de pertes de cessation subies dans une société établie dans l'EEE. Cette possibilité doit en effet être offerte par le droit européen, mais elle est limitée à ce qui est

² *Base erosion of profit shifting.*

te worden geboden, maar wordt strikt beperkt tot wat Europeesrechtelijk noodzakelijk is. In het algemeen dient het dus om Belgische verliezen te gaan die kunnen worden verrekend met Belgische winsten.

Wat de vraag betreft of met deze regeling de beperking van de korf of de ATAD³-intrestaftrekbeperking niet (deels) kan worden ontweken, is het zo dat de groepsbijdrage enkel kan worden gebruikt om het verlies van het jaar van een andere groepsvennootschap te compenseren, maar er niet kan toe leiden dat andere aftrekken, zoals de aftrekken van de korf hierop kunnen worden aangewend. De regeling kan er aldus op geen enkele wijze toe leiden dat de aftrekken die deel uitmaken van de korf sneller zouden kunnen worden aangewend.

— De korf

De korf zorgt ervoor dat de voornaamste aftrekposten niet voor 100 % kunnen aangewend worden, indien het resultaat na toepassing van de investeringsaftrek hoger is dan één miljoen euro. Er worden inderdaad enkele aftrekken buiten de korf gehouden, zoals de DBI-aftrek van het jaar, teneinde de Europese conformiteit te waarborgen, alsook de innovatieaftrek en investeringsaftrek, teneinde ten volle te blijven inzetten op innovatie en deze activiteiten niet af te remmen. Dergelijke werkwijze ligt ook in lijn met de internationale aanbevelingen en het rapport van de Nationale Bank.

Wat betreft de overeenstemming van de korf met het Europees recht, heeft de regering uitgebreid geantwoord op de opmerkingen van de Raad van State. De korf werd zo vormgegeven dat de overeenstemming met het Europees recht gewaarborgd blijft. Zo wordt de DBI-aftrek van het jaar niet beperkt. Een ontvangen dividend zal dus nooit belast worden in het jaar van ontvangst. Daarnaast zorgt de regeling voor een minstens gelijke behandeling van DBI-overschotten en overgedragen verliezen, hetgeen in regel is met de beslissingen van het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak Cobelfret (C-138/07) en *KBC N.V. et Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.* (C439/07 et C499/07).

Immers, een vennootschap die de DBI-aftrek niet of niet volledig kan toepassen wegens onvoldoende resultaat en hierdoor een overdragen aftrek opbouwt, heeft, abstractie makend van de door haar ontvangen kwalificerende dividenden, ofwel een verlies, ofwel kan zij gebruik maken van andere aftrekken die voorafgaand aan de DBI-aftrek worden toegepast. Met andere woorden in het geval de vennootschap geen kwalificerende dividenden zou hebben ontvangen, zou zij ofwel een

strictement nécessaire au regard du droit européen. D'une manière générale, il doit donc s'agir de pertes belges pouvant être compensées par des bénéfices belges.

Quant à la question de savoir si cette règle permet d'éviter (partiellement) la limitation de la corbeille ou la limitation de la déduction d'intérêts conformément à la directive ATAD³, le transfert intra-groupe ne peut être utilisé que pour compenser la perte de l'année d'une autre société du groupe, mais ne peut faire en sorte que d'autres déductions, telles que les déductions dans le cadre de la corbeille, puissent y être imputées. La règle ne peut ainsi d'aucune manière conduire à ce que les déductions relevant de la corbeille puissent être imputées plus rapidement.

— La corbeille

La corbeille veille à ce que les principaux postes de déduction ne peuvent être affectés à 100 % si le résultat, après application de la déduction pour investissements, est supérieur à un million d'euros. Quelques déductions sont en effet exclues de la corbeille, telle que la réduction RDT de l'année afin de garantir la conformité européenne, ainsi que la déduction pour innovations et la déduction pour investissements afin de continuer à miser pleinement sur l'innovation et ne pas entraver ces activités. Cette procédure s'inscrit également dans la ligne des recommandations internationales et du rapport de la Banque nationale.

En ce qui concerne la conformité de la corbeille avec le droit européen, le gouvernement a répondu en détail aux remarques du Conseil d'État. La corbeille a été constituée de sorte à en garantir la conformité avec le droit européen. La déduction RDT de l'année n'est ainsi pas limitée. Un dividende recueilli ne sera donc jamais taxé l'année de sa perception. En outre, le régime veille au traitement au moins égal des excédents RDT et des pertes reportées, ce qui est conforme aux décisions de la Cour de Justice de l'Union européenne dans les affaires Cobelfret (C-138/07) et *KBC N.V. et Beleggen, Risicokapitaal, Beheer N.V.* (C439/07 et C499/07).

En effet, une société qui ne peut appliquer ou ne peut appliquer pleinement la déduction RDT en raison d'un résultat insuffisant, constituant ainsi une déduction reportée, enregistre soit une perte soit peut faire usage d'autres déductions préalables à la déduction RDT, abstraction faite des dividendes perçus entrant en ligne de compte. En d'autres termes, dans le cas où la société n'a pas recueilli de dividendes entrant en ligne de compte, elle pourrait enregistrer la perte qui est soit

³ Anti Tax Avoidance Directive.

³ Anti Tax Avoidance Directive.

verlies optekenen, hetgeen overdraagbaar is, ofwel zou haar resultaat gelijk zijn aan nul door toepassing van een andere fiscale aftrek. In het eerste geval van een verlies, zou dit verlies naar de volgende jaren kunnen worden overgedragen en zal dit overgedragen verlies net zo goed onder de korbepierking vallen. Een vennootschap wordt door het ontvangen van een kwalificerend dividend dus niet nadeliger belast dan het geval waarin zij dit dividend niet zou hebben ontvangen, hetgeen aldus in overeenstemming is met de moeder-dochterrichtlijn.

De regering is van mening dat de toepassing van de korbepierking een meer transparante en passende wijze is om tot een minimumbelasting te komen dan de toepassing van de *fairness tax*, gezien zij rechtstreeks op de behaalde belastbare winst wordt toegepast.

— *Maatregelen om vervennootschappelijking tegen te gaan*

Zakendoen in een vennootschapsvorm wordt doordat het basistarief van de vennootschapsbelasting naar 25 % wordt gebracht tegen 2020 fiscaal aantrekkelijker. Om te vermijden dat iedereen ten gevolge daarvan, zou overstappen naar een vennootschap zijn twee maatregelen genomen die een dergelijke “vervennootschappelijking” moeten tegengaan en die volgens de NBB zelfs verder hadden mogen gaan.

De eerste maatregel betreft de minimale bezoldiging die een vennootschap dient uit te keren aan één van haar bedrijfsleiders, om te genieten van het verlaagd tarief van 20 %, en die wordt verhoogd van 36 000 euro naar 45 000 euro. De bezoldiging mag ook lager zijn dan 45 000 euro maar alleen indien die bezoldiging dan minstens gelijk is aan het belastbaar resultaat van de vennootschap.

De tweede maatregel betreft vennootschappen die niet voldoen aan deze minimale bezoldigingsvoorwaarde en die een bijzondere aanslag verschuldigd zijn van 5 % (10 % vanaf 2020) op de te weinig uitgekeerde bezoldiging.

Voor vennootschappen die verbonden zijn met elkaar en die minstens voor de helft dezelfde bedrijfsleiders hebben, wordt voorzien in een tempering van deze maatregel: voor hen volstaat het dat voldaan is aan de bezoldigingsvoorwaarde in hoofd van één van deze gemeenschappelijke bedrijfsleiders. De hoogte van die bezoldiging wordt dan wel maximaal op 75 000 euro bepaald in plaats van op 45 000 euro.

Het bedrag van 45 000 euro vindt zijn oorsprong in het huidige bedrag van 36 000 euro dat al jaren bestaat

reportable soit son résultat serait égal à 0 en appliquant une autre déduction fiscale. Dans le premier cas d'une perte, celle-ci pourrait être reportée aux années suivantes et cette perte reportée tombera dans la limitation de la corbeille. Une société qui recueille un dividende à prendre en compte n'est pas taxée de manière plus désavantageuse que dans le cas où elle n'aurait pas perçu ce dividende, ce qui est donc en conformité avec la directive mère-fille.

Le gouvernement est d'avis que l'application de la limitation de la corbeille constitue une manière plus transparente et plus adéquate pour parvenir à une imposition minimale que l'application de la *fairness tax*, étant donné qu'elle s'applique directement au bénéfice imposable obtenu.

— *Mesures visant à éviter les constitutions en société*

Étant donné que le taux de base de l'impôt des sociétés passera à 25 % d'ici 2020, il sera plus intéressant d'un point de vue fiscal d'exercer des activités commerciales sous forme de société. Pour éviter que tout le monde décide dès lors de constituer une société, et donc pour lutter contre la “sociétisation”, deux mesures ont été prises. La BNB estime même qu'on aurait pu aller plus loin.

La première mesure concerne la rémunération minimum qu'une société doit octroyer à un des dirigeants d'entreprise pour pouvoir bénéficier du taux réduit de 20 %, qui est rehaussée de 36 000 à 45 000 euros. Cette rémunération peut également être inférieure à 45 000 euros, à condition qu'elle soit au moins égale au résultat imposable de la société.

La deuxième mesure concerne les sociétés qui ne remplissent pas cette condition de rémunération minimum et qui doivent payer une cotisation spéciale de 5 % (10 % à partir de 2020) sur la rémunération non allouée.

La mesure est assouplie en ce qui concerne les sociétés liées dont au moins la moitié des dirigeants d'entreprise sont les mêmes personnes: il suffit que la condition de rémunération soit remplie dans le chef d'un de ces dirigeants communs. Le montant de cette rémunération est dans ce cas porté à 75 000 euros maximum au lieu de 45 000 euros.

Ce montant de 45 000 euros est basé sur le montant actuel de 36 000 euros, qui est en vigueur depuis des

maar nooit is geïndexeerd geweest. Uiteindelijk komt die 45 000 euro neer op een brutosalaris van ongeveer 3 750 euro per maand, inclusief belastbare voordelen van alle aard. Voor een bedrijfsleider is dat dus zeker niet overdreven hoog. Volgens het IMF en de Nationale Bank gaat het overigens maar om een minimale verhoging en zou de minimale bezoldiging in feite nog verder verhoogd moeten worden in de strijd tegen de vervennootschappelijking.

In dit verband kan het voorbeeld worden aangehaald van een vennootschap die drie bedrijfsleiders heeft aan wie ze elk 15 000 euro bezoldiging betaalt. In totaal heeft ze dus ook 45 000 euro bezoldiging betaald en toch is aan de voorwaarde niet voldaan omdat er niet aan één bedrijfsleider het bedrag van 45 000 euro is betaald. Kan dat niet geglobaliseerd bekeken worden?

Zijn er meerdere bedrijfsleiders, dan dient inderdaad aan minstens één van hen een bezoldiging toegekend te worden van 45 000 euro of van de helft van het belastbaar resultaat. Dit is echter helemaal niet nieuw. Dat is ook nu reeds het geval bij de huidige regel van 36 000 euro bezoldiging. Ook nu dient in geval van drie bedrijfsleiders aan minstens één van hen, een bezoldiging van 36 000 euro te worden toegekend. Het feit dat er niet geglobaliseerd wordt, is derhalve niet het gevolg van deze hervorming.

Het verschil is wel dat op dit moment (met de 36 000 euro regel) het verlaagd tarief in de vennootschapsbelasting slechts geldt op de eerste 25 000 euro winst: de hervorming trekt de 36 000 euro wel op naar 45 000 euro maar verleent daarbij wel een belastingtarief van 20 % op de eerste 100 000 euro.

Wat gebeurt er met een vennootschap in moeilijkheden? Het eerste wat daar meestal gebeurt is het loon van de bedrijfsleider verlagen. Zullen dergelijke vennootschappen daardoor dan ineens veel meer belastingen betalen? Van belang hier is vooral dat de minimale bezoldiging ook lager kan zijn dan 45 000 euro. Dat is ook nu reeds het geval met de 36 000 euro regel en daaraan wordt niets gewijzigd. Is de bezoldiging lager dan 45 000 euro, dan volstaat het dat die minstens gelijk is aan het belastbaar resultaat van de vennootschap.

Geldt die bijzondere aanslag voor alle vennootschappen of alleen voor kmo-vennootschappen die onvoldoende bezoldiging uitkeren? De bijzondere aanslag geldt voor alle vennootschappen die onvoldoende bezoldiging uitkeren. De verlaging van de tarieven in de vennootschapsbelasting geldt immers ook voor alle vennootschappen en bijgevolg wordt ook van alle vennootschappen een inspanning gevraagd.

années mais n'a jamais été indexé. Ces 45 000 euros représentent en réalité un salaire brut d'environ 3 750 euros par mois, en ce compris les avantages imposables de toute nature, ce qui n'est certainement pas exagéré pour un dirigeant d'entreprise. Le FMI et la Banque nationale estiment d'ailleurs qu'il s'agit d'une augmentation minime et que la rémunération minimum devrait en fait encore être majorée dans le cadre de la lutte contre la constitution en société.

On peut citer à cet égard l'exemple d'une société dont les trois dirigeants perçoivent chacun une rémunération de 15 000 euros. La société paie donc également une rémunération totale de 45 000 euros. Or, la condition n'est pas remplie, parce qu'elle n'a pas versé 45 000 euros à un des dirigeants d'entreprise. Ne pourrait-on pas appréhender une telle situation de façon globale?

S'il y a plusieurs dirigeants d'entreprise, il faut alors en effet octroyer à l'un d'entre eux au moins une rémunération de 45 000 euros ou de la moitié du résultat imposable. Cela n'est toutefois pas nouveau. C'est d'ores et déjà le cas avec la règle actuelle de la rémunération de 36 000 euros. Aujourd'hui aussi, dans le cas de trois dirigeants d'entreprise, il faut accorder une rémunération de 36 000 euros à l'un d'entre eux au moins. Le fait que l'on ne globalise pas n'est dès lors pas la conséquence de cette réforme.

La différence est cependant qu'à l'heure actuelle (la règle des 36 000 euros), le taux réduit de l'impôt des sociétés ne s'applique que sur la première tranche de 25 000 euros de bénéfices: la réforme porte certes le montant de 36 000 euros à 45 000 euros mais elle applique un taux d'imposition de 20 % sur les premiers 100 000 euros.

Qu'advient-il d'une société en difficultés? La première chose qui se passe généralement est que l'on réduit la rémunération du chef d'entreprise. Ces entreprises paieront-elles pour autant beaucoup plus d'impôts? Ce qui est surtout important ici, c'est que la rémunération peut également être inférieure à 45 000 euros. C'est déjà le cas aujourd'hui avec la règle des 36 000 euros et on n'y change rien. Si la rémunération est inférieure à 45 000 euros, il suffit qu'elle soit au moins égale au résultat imposable de la société.

Cette cotisation spéciale s'applique-t-elle à toutes les sociétés ou uniquement aux sociétés PME qui versent une rémunération insuffisante? La cotisation spéciale s'applique à toutes les sociétés qui versent une rémunération insuffisante. L'abaissement des taux à l'impôt des sociétés s'applique également à toutes les sociétés et, par conséquent, un effort est demandé à toutes les sociétés.

— Kapitaalverminderingen

Het verminderen van het kapitaal van een vennootschap of het teruggeven aan de aandeelhouders van hun eigen inbreng is principieel belastingvrij. Het uitkeren van belaste reserves onder de vorm van een dividend daarentegen is onderworpen aan een roerende voorheffing van 30 %. Precies omwille van dit verschil was het in veel vennootschappen met behoorlijk wat gestort kapitaal courante praktijk geworden om geen dividenden uit te keren aan de aandeelhouders maar om al dan niet geregeld het kapitaal te verminderen.

Deze optimalisatietechniek wordt nu minder aantrekkelijk gemaakt door elke vermindering van kapitaal fiscaal gedeeltelijk aan te rekenen op de reserves met roerende voorheffing van 30 % tot gevolg. De aanrekening gebeurt volgens een breuk met in de teller het totaal van het gestort kapitaal en in de noemer de som van het kapitaal en de reserves. Die reserves zijn dan in eerste instantie de belaste reserves met inbegrip van de overgedragen winsten maar ook de in het kapitaal geïncorporeerde reserves, zowel de vrijgestelde als de belaste reserves in kapitaal.

Bij een vennootschap met een gestort kapitaal van 5 000 euro en een totaal van belaste reserves van 15 000 euro die haar kapitaal vermindert met 1 200 euro, zal die kapitaalvermindering fiscaal gezien dus slechts voor 1/4 (5 000/20 000) of ten belope van 300 euro aanzien worden als een belastingvrije terugbetaling van kapitaal.

Bij de ontbinding van de vennootschap, zal al het kapitaal nog steeds belastingvrij terugbetaald zijn aan de aandeelhouders. Het verschil met de huidige situatie is evenwel dat niet meer kan beslist worden om eerst het volledige kapitaal belastingvrij terug te betalen en pas later de belaste reserves uit te keren bij wijze van dividend. Bij elke terugbetaling van kapitaal zal er nu een gedeelte geacht worden betrekking te hebben op die belaste reserves en niet op het kapitaal.

Wat betreft de opmerkingen van de Raad van State, de gevolgen die door de Raad van State worden aangehaald zijn niet het gevolg van de regeling in het wetsontwerp, noch van de regeling inzake interne meerwaarden voorzien in de programmawet van 25 december 2016. De door de Raad aangehaalde situatie kan zich los van deze regelingen immers eveneens voordoen in alle gevallen waarin een persoon aandeelhouder wordt na de oprichting van de vennootschap. Zo zal de handelwijze waarbij gewerkt wordt met een uitgiftepremie om de rechten van de bestaande aandeelhouders te

— Réductions de capital

La réduction du capital d'une société ou la restitution aux actionnaires de leur apport est en principe exonérée d'impôt. La distribution de réserves taxées sous la forme d'un dividende, par contre, est soumise à un précompte mobilier de 30 %. C'est précisément en raison de cette différence que, dans beaucoup de sociétés, la technique du capital libéré était devenue une pratique courante pour ne pas distribuer de dividendes aux actionnaires mais pour réduire régulièrement ou non le capital.

Cette technique d'optimisation est désormais rendue moins attrayante grâce à l'imputation fiscale partielle de chaque réduction de capital sur les réserves, avec pour conséquence un précompte mobilier à hauteur de 30 %. Cette imputation s'effectue sur la base d'une fraction dont le numérateur est le montant total du capital libéré et le dénominateur est la somme du capital et des réserves. Ces réserves sont donc avant tout les réserves taxées, en ce compris les bénéfices reportés mais également les réserves incorporées dans le capital, aussi bien les réserves en capital exonérées que les réserves taxées.

Si une société libère un capital de 5 000 euros et dispose de réserves taxées d'un montant total de 15 000 euros et qu'elle réduit son capital de 1 200 euros, sa réduction de capital ne sera dès lors considérée sur le plan fiscal comme un remboursement de capital exempté d'impôt qu'à concurrence d'un quart (5 000/20 000) ou à concurrence de 300 euros.

En cas de dissolution de la société, le remboursement de la totalité du capital aux actionnaires sera toujours exempté d'impôt. La différence avec la situation actuelle réside toutefois dans le fait qu'il ne pourra plus être décidé de rembourser tout d'abord la totalité du capital sans devoir payer d'impôt et de ne verser qu'ultérieurement les réserves taxées sous forme de dividendes. On considérera désormais qu'une partie de chaque remboursement de capital portera sur ces réserves taxées et non sur le capital.

En ce qui concerne les remarques du Conseil d'État, les conséquences évoquées par le Conseil d'État ne sont pas la conséquence du régime prévu par le projet de loi à l'examen ni par le régime relatif aux plus-values internes prévu par la loi-programme du 25 décembre 2016. La situation évoquée par le Conseil d'État peut également se produire indépendamment de ces régimes dans tous les cas dans lesquels une personne devient actionnaire après la constitution de la société. Le procédé qui prévoit le recours à une prime d'émission pour conserver les droits des actionnaires

handhaven, eenzelfde effect veroorzaken, zij het op een omgekeerde wijze. De eventuele en uiteenlopende gevolgen verbonden aan de handelswijze van de vennootschap en de aandeelhouders worden dan ook beter geregeld tussen de aandeelhouders of in de statuten van de vennootschap.

Zal het gevolg van deze maatregel niet zijn dat het kapitaal niet meer wordt verhoogd maar dat de gelden via rekening courant ter beschikking worden gesteld van de vennootschap? Geld uitlenen aan de vennootschap, via een lening of via rekening-courant, is een mogelijkheid die nu ook al bestaat en vooral gebruikt wordt in kleinere vennootschappen waar de aandeelhouders ook de bedrijfsleiders zijn.

Niettemin gaat het om twee fundamenteel verschillende zaken.

Een kapitaalverhoging versterkt het eigen vermogen van de vennootschap en dus ook haar kredietwaardigheid. Dat laatste is uiteraard niet het geval als de bedrijfsleider dat geld in zijn vennootschap stopt door middel van een lening of door dat geld gewoon via rekening courant ter beschikking te stellen. Als er nadien een financiering wordt gevraagd aan een bank, zal die laatste wellicht eerst vragen dat de bedrijfsleider zijn vordering op rekening courant of zijn lening aan de vennootschap, ofwel alsnog omzet in kapitaal ofwel zgn. achterstelt ten aanzien van alle andere schuldeisers.

Intussen telt het bedrag dat ter beschikking wordt gesteld via rekening courant, ook niet mee voor de notionele interestaftrek want het is geen eigen vermogen en worden de interesten die daarop worden betaald ook mogelijks fiscaal geherkwalificeerd in niet aftrekbare dividenden, precies omdat het eigen vermogen te laag is enz.

In grotere vennootschappen speelt er bovendien ook nog een heel andere dimensie. Daar zijn de aandeelhouders niet noodzakelijk de bedrijfsleiders en zijn kapitaalverhogingen dan ook meer en zelfs vooral gericht op stemrecht op de algemene vergadering. Dat laatste verkrijgt men uiteraard niet door geld ter beschikking te stellen van de vennootschap door haar een lening te geven, al dan niet via rekening-courant.

— *Beperkingen van voorzieningen voor risico's en kosten*

De verstrenging van de regeling zorgt ervoor dat planning met voorzieningen wordt vermeden. Naast de bestaande voorwaarden moet voortaan een effectieve

existants produit un effet identique mais de manière inverse. Les conséquences divergentes éventuelles liées au procédé de la société et des actionnaires se règlent dès lors mieux entre actionnaires ou dans les statuts de la société.

Cette mesure n'aura-t-elle pas pour conséquence que le capital ne sera plus augmenté mais que les capitaux seront mis à disposition de la société par le biais d'un compte-courant? Il est déjà possible de prêter de l'argent aux sociétés par le biais d'un prêt ou d'un compte-courant, une technique qui est surtout utilisée dans les petites sociétés, où les actionnaires sont également les chefs d'entreprise.

Néanmoins, il s'agit de deux situations fondamentalement différentes.

Une augmentation de capital entraîne un accroissement des fonds propres de la société et renforce donc également sa solvabilité. Ce dernier élément ne vaut évidemment pas si le chef d'entreprise injecte cet argent dans sa société au moyen d'un prêt ou en mettant simplement cet argent à la disposition de la société par le biais d'un compte courant. Si plus tard, une demande de financement est faite auprès d'une banque, celle-ci demandera sans doute d'abord que le chef d'entreprise soit convertisse sa créance sur le compte courant ou son prêt à la société en capital, soit les "bloque" à l'intention de tous les autres créanciers.

Par ailleurs, le montant mis à disposition par le biais d'un compte courant n'entre pas non plus en ligne de compte pour la déduction des intérêts notionnels car il ne s'agit pas de fonds propres et parce qu'il est en outre possible que les intérêts y afférents seront fiscalement requalifiés en dividendes non déductibles, précisément parce que les fonds propres sont insuffisants, etc.

De plus, le cas des grandes sociétés présente encore une tout autre dimension. Dans ces sociétés, les actionnaires ne sont pas nécessairement les dirigeants de l'entreprise et les augmentations de capital visent davantage – et même surtout – le droit de vote à l'assemblée générale. Et ce droit ne s'acquiert évidemment pas en mettant de l'argent à la disposition de la société en lui octroyant un prêt, que ce soit ou non par le biais d'un compte courant.

— *Limitations des provisions pour risques et charges*

Le durcissement des règles fera en sorte d'éviter la planification à l'aide de provisions. Outre les conditions existantes, il faudra dorénavant une obligation

contractuele of wettelijke verplichting, andere dan een boekhoudrechtelijke verplichting, voorliggen. Een gekend voorbeeld in de praktijk zijn voorzieningen voor een groot onderhoud. Zulk voorzieningen worden vaak aangelegd terwijl er geen concreet voornemen of aanleiding is voor een dergelijk onderhoud.

— Belastingsupplementen

Tot dusver was het zo dat ondernemingen met verliezen ontsnapten aan de bij een controle opgelegde belastingverhogingen aangezien deze verhogingen enkel worden toegepast indien er effectief belasting diende betaald te worden. Zulks was geen *incentive* voor het indienen van een correcte belastingaangifte.

Teneinde de correctheid van de aangiften te verbeteren en gelijkberechtiging tussen alle vennootschappen te realiseren, zullen voortaan belastingsupplementen ook bij ondernemingen die verliezen of andere aftrekbare componenten hebben, leiden tot effectief te betalen belasting alsook de toepassing van belastingsupplementen. De maatregel geldt zowel ten aanzien van overgedragen verliezen als ten aanzien van verliezen van het boekjaar zelf. De aftrek DBI van het jaar zelf zal wel mogelijk blijven ten aanzien van het gevestigde supplement.

Deze maatregel van effectieve taxatie treedt enkel in werking indien er effectief een belastingverhoging wordt toegepast. Dit wil zeggen dat in die gevallen waar er een belastingverhoging van 10 % van toepassing is, maar deze is niet effectief toegepast – bijvoorbeeld als er geen sprake is van kwade wil of in het geval van principiële discussies – dit niet zal leiden tot een effectieve belastinguitgave voor de belastingplichtige. Er blijft dus wel een marge die toelaat aan de bevoegde ambtenaar om in een aantal gevallen een appreciatie te maken.

— ATAD

Wat betreft de algemene omzetting van de ATAD-richtlijn, deze richtlijn wordt op een zeer volledige wijze omgezet. De richtlijn voorziet inderdaad verschillende opties, maar het al dan niet lichten van die opties wil niet noodzakelijk zeggen dat de deur voor *profit shifting* hiermee opnieuw wordt geopend.

Zo voorziet de richtlijn een aantal uitzonderingen op de interestaftrekbeperking, zoals bijvoorbeeld uitzonderingen voor financiële instellingen of infrastructuurprojecten. Deze uitzonderingen zijn logisch om het verrichten van de betrokken activiteiten niet te bemoeilijken en zijn voldoende strikt afgelijnd om niet van dien aard te zijn dat zij het gevaar op *profit shifting*

contractuelle ou légale effective, distincte d'une obligation comptable. Un exemple connu dans la pratique est celui des provisions constituées en vue d'un grand entretien. De telles provisions sont souvent constituées alors qu'il n'y a ni intention de procéder à un tel entretien, ni aucune raison de le faire.

— Suppléments d'impôt

Jusqu'à présent, les entreprises enregistrant des pertes échappaient aux suppléments d'impôt imposés lors d'un contrôle, étant donné que ces suppléments n'étaient appliqués que lorsqu'un impôt était effectivement dû. Cette pratique n'incitait pas à introduire une déclaration fiscale correcte.

Afin d'améliorer l'exactitude des déclarations et de veiller à une égalité de traitement entre toutes les sociétés, désormais les suppléments d'impôt entraîneront également pour les entreprises ayant des pertes ou d'autres éléments déductibles, le paiement effectif d'un impôt et de suppléments d'impôt. La mesure s'applique tant à l'égard des pertes reportées qu'à l'égard des pertes de l'exercice comptable même. La déduction RDT de l'année pourra cependant toujours être effectuée par rapport au supplément établi.

Cette mesure d'imposition effective n'est applicable que lorsqu'un supplément d'impôt est effectivement imposé. Cela signifie que dans les cas où il y a un supplément d'impôt de 10 %, mais que celui-ci n'est pas effectivement appliqué – par exemple s'il n'est pas question de mauvaise foi ou dans le cas de discussions de principe – cela n'entraînera pas une dépense fiscale effective pour le contribuable. Une marge d'appréciation est donc bien maintenue pour le fonctionnaire compétent dans un certain nombre de cas.

— ATAD

En ce qui concerne la transposition générale de la directive ATAD, elle est effectuée de manière très complète. La directive prévoit en effet plusieurs options, mais la levée ou non de ces options n'implique pas nécessairement que la porte soit à nouveau ouverte aux transferts de bénéfices.

C'est ainsi que la directive prévoit un certain nombre d'exceptions à la limitation de la déductibilité des intérêts, par exemple pour les institutions financières et les projets d'infrastructures. Ces exceptions sont logiques, afin de ne pas entraver la réalisation des activités concernées, et suffisamment définies, afin de ne pas être de nature à maintenir le risque de transferts de

laten bestaan. Deze uitzonderingen passen bovendien binnen de aanbevelingen van de OESO in dit kader.

Bovendien, zoals ook werd aangegeven door de NBB, worden niet alle opties van de richtlijn omgezet. Zo worden geen *carve-outs* voorzien voor groepsvennootschappen, waardoor wordt vermeden dat de interestaftrekbepierking zou worden ontweken door interne structurering of optimalisatie. Daarnaast wordt het maximumbedrag van de richtlijn van 3 miljoen euro, waaronder de interesten niet worden beperkt, op geconsolideerd niveau toegepast wat betreft Belgische groepsvennootschappen, terwijl de richtlijn in principe zou toelaten dit bedrag per vennootschap afzonderlijk toe te passen.

Ook wat betreft de regelingen inzake exit taxatie en hybride mismatches werden een aantal in de richtlijn voorziene uitzonderingen, niet opgenomen.

Tot slot wordt de CFC-regeling op een passende en proportionele wijze uitgewerkt, zonder zich daarbij te beperken tot het minimum dat de richtlijn voorschrijft. Zo worden geen *de minimis* uitzonderingen voorzien en wordt de belastbare winst die op basis van de regeling kan worden belast, niet verder beperkt zoals omschreven in de richtlijn.

Men kan dan ook moeilijk beweren dat de richtlijn niet ten volle werd omgezet. De regering heeft, rekening houdend met de proportionaliteit van de betrokken maatregelen en de impact hiervan op het investeringsklimaat, de richtlijn op een passende wijze omgezet.

De algemene antimisbruikmaatregel voorzien in artikel 6 van de ATAD-richtlijn vormt in principe de neerslag van de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie (zie bijvoorbeeld C-196/04 Cadbury Schweppes). De algemene antimisbruikbepaling in de Belgische inkomstenbelastingen (artikel 344, § 1, WIB 92) werd gebaseerd op deze zelfde rechtspraak en voorziet dat in dezelfde gevallen een rechtshandeling buiten beschouwing kan worden gelaten.

In dit opzicht onderscheidt deze misbruikbepaling zich van de misbruikbepaling zoals voorzien in de moeder-dochterrichtlijn die werd omgezet door de wet van 1 december 2016 houdende fiscale bepalingen, doordat die laatste misbruikbepaling een ander rechtsgevolg beoogde, namelijk het niet-toekennen van de voordelen uit de richtlijn.

Wat de interestaftrekbepierking betreft in het kader van de ATAD-richtlijn, België voert hiermee de beperking conform de richtlijn in. Daarbij worden keuzes

bénéfices. Ces exceptions cadrent en outre avec les recommandations formulées en la matière par l'OCDE.

De plus, ainsi que l'a également souligné la BNB, toutes les options figurant dans la directive ne sont pas transposées. Ainsi, il a été décidé de ne pas prévoir de *carve-outs* pour les sociétés de groupe, ce qui permet d'éviter un contournement de la limitation de la déductibilité des intérêts par le biais de la structuration interne ou de l'optimisation. Par ailleurs, le plafond de 3 millions d'euros prévu par la directive et sous lequel les intérêts ne sont pas limités est appliqué au niveau consolidé en ce qui concerne les sociétés de groupe belges, alors que la directive permettrait en principe d'appliquer ce montant pour chaque société séparément.

Certaines exceptions prévues dans la directive concernant les règles relatives à l'imposition à la sortie et aux dispositifs hybrides n'ont pas non plus été reprises.

Enfin, la réglementation CFC est développée de façon adéquate et proportionnelle, sans se limiter au minimum prescrit par la directive. Ainsi, il a été décidé de ne pas instaurer d'exceptions *de minimis* et de prévoir que les bénéfices imposables susceptibles d'être imposés sur base de la réglementation ne seront pas limités davantage comme indiqué dans la directive.

On peut donc difficilement soutenir que la directive n'a pas été entièrement transposée. Le gouvernement l'a transposée de façon adéquate, en tenant compte de la proportionnalité des mesures concernées et de leur impact sur le climat d'investissement.

La disposition anti-abus générale prévue par l'article 6 de la directive ATAD traduit en principe la jurisprudence de la Cour de justice de l'Union européenne (voir par exemple C-196/04 Cadbury Schweppes). La disposition anti-abus générale figurant dans la législation belge relative aux impôts sur les revenus (article 344, § 1^{er}, CIR 92) se base sur la même jurisprudence et prévoit que dans les mêmes cas, on peut décider de ne pas tenir compte d'un acte juridique.

Cette disposition anti-abus se distingue à cet égard de celle prévue par la directive mère-filiale transposée par la loi du 1^{er} décembre 2016 portant des dispositions fiscales, qui visait d'autres effets juridiques, à savoir la non-reconnaissance des avantages découlant de la directive.

Concernant la limitation de déductibilité des intérêts dans le cadre de la directive ATAD, la Belgique introduit ainsi la limitation conformément à la directive. Des

gemaakt daar waar de richtlijn zulks toelaat, gestoeld op de praktische implementatie van de maatregelen en het toezicht daarop. Zo opteerde België onder andere voor het toepassen van de mogelijke *grandfathering* voor leningen afgesloten voor 17 juni 2016 en zullen de interesten altijd aftrekbaar blijven ten belope van 3 000 000 euro.

De bepaling wordt te laat omgezet, te weten in 2020 in plaats van in 2019 en hiervoor wordt aangehaald dat de regels “*equally effective*” zijn? Hoe kan hier dan een opbrengst aan verbonden zijn? Zoals reeds aangehaald heeft de regering uitstel gevraagd voor de inwerking-treding van de regeling. Dergelijke mogelijkheid wordt voorzien in de ATAD-richtlijn, waarbij uitstel mogelijk is tot 2024.

Vanaf 2020 wordt de regel niettemin ingevoerd, en zal deze op bepaalde aspecten worden omgezet zonder hierbij gebruik te maken van alle opties die de richtlijn biedt om de toepassing van de maatregel te milderen. Zo kunnen Belgische groepsvennootschappen slechts eenmaal, geconsolideerd, de grens van 3 miljoen euro toepassen waaronder het financieringskostensurplus niet beperkt wordt en worden de optionele *group carve-outs* die de richtlijn voorziet voor groepsvennootschappen, niet voorzien.

— CFC⁴

De richtlijn laat twee opties toe wat betreft de aan de regeling te onderwerpen inkomsten:

— bepaalde niet-uitgekeerde roerende inkomsten van alle gecontroleerde buitenlandse vennootschappen, met toepassing van een vrijstelling indien men een daadwerkelijke economische activiteit uitoefent; of

— alle niet-uitgekeerde winst uit kunstmatige constructies die als wezenlijk doel hebben belastingvoordelen te verkrijgen. Binnen deze categorie kan men bovendien bepaalde entiteiten uitsluiten op basis van de samenstelling en grootte van de winst.

Met de keuze voor de tweede optie uit de richtlijn kiest België voor een aanpak die toelaat de transacties te viseren waarbij een effectief risico op *profit shifting* vanuit België zich voordoet.

choix ont été opérés à cet égard là où la directive le permettait, en se basant sur la mise en œuvre pratique des mesures et leur contrôle. Ainsi, la Belgique a entre autres choisi de faire usage de la possibilité d’appliquer la clause d’antériorité pour les emprunts conclus avant le 17 juin 2016. Ainsi, les intérêts resteront déductibles à concurrence de 3 millions d’euros.

La disposition entrera en vigueur avec du retard, à savoir en 2020 plutôt qu’en 2019, et cela ne changerait rien à l’efficacité des règles! Comment cette mesure peut-elle engendrer des recettes? Comme il l’a déjà été indiqué, le gouvernement a demandé à ce que l’entrée en vigueur du régime soit reportée. Une telle possibilité est prévue dans la directive ATAD, qui permet un report jusqu’en 2024.

La règle sera néanmoins introduite à partir de 2020 et certains aspects seront transposés sans avoir recours à toutes les options offertes par la directive, dans le but d’atténuer l’application de la mesure. Les sociétés de groupe belges ne peuvent ainsi appliquer qu’une seule fois, de manière consolidée, la limite de 3 millions d’euros, sous laquelle le surcoût d’emprunt n’est pas limité, et les *group carve-outs* optionnels prévus dans la directive pour les sociétés de groupe ne sont pas appliqués.

— CFC⁴

La directive offre deux options concernant les revenus qui doivent être soumis à la réglementation:

— soit certains revenus mobiliers non distribués de toutes les sociétés étrangères contrôlées, une exemption s’appliquant si de véritables activités économiques sont exercées;

— soit tous les bénéfices non distribués provenant de constructions artificielles dont l’objectif principal est d’obtenir des avantages fiscaux. Au sein de cette catégorie, certaines entités peuvent en outre être exclues de la réglementation sur la base de leur composition et de l’importance du bénéfice.

En choisissant l’option 2 de la directive, la Belgique privilégie une approche permettant de viser les transactions dans le cadre desquelles il existe un réel risque de profit shifting depuis la Belgique.

⁴ Controlled Foreign Companies.

⁴ Controlled Foreign Companies ou sociétés étrangères contrôlées.

Zoals onder meer de OESO heeft aangegeven in haar rapport⁵ omtrent actiepunten 3 van haar BEPS-actieplan, zorgt de proportionaliteit van een transactionele benadering ervoor dat dergelijke regeling consistent is met het doel van het BEPS-actieplan. Bovendien zorgt dergelijke regeling voor minder risico op dubbele belasting.

De OESO stelde hierover het volgende: “As a transactional approach requires consideration of each stream of income to determine whether it falls within the definition of CFC income it is better able to target specific types of income more effectively than the entity approach. It is also possible to attribute only that income that raises BEPS concerns, and this greater proportionality suggests that the transactional approach may be more consistent with both the goals of Action Item 3 and EU law.”.

De regering heeft er bovendien niet voor gekozen alle opties van de richtlijn te benutten. Op die manier wordt een voldoende effectieve regeling voorzien. Zo werden geen *de minimis*-uitsluitingen voorzien en worden de te belasten inkomsten niet beperkt tot het deelnemingspercentage in de buitenlandse CFC.

— Vaste inrichtingen

Het begrip “Belgische vaste inrichting” werd verbreed zodat de volledige resultaten van zogenaamde agenten die in eigen naam handelen maar die heel dicht gelinkt kunnen worden aan een buitenlandse onderneming waarvoor zij in België optreden, mee gevat worden in de Belgische belastingbasis. Hiermee wordt een heel gehele nieuwe invulling gegeven aan BEPS actie 7.

— Geheime commissielonen

Sinds de wijziging van het regime van de aanslag betreffende geheime commissielonen werd een stelsel van fiscale regularisatie ingevoerd, dat de toepassing van het tarief van 50 pct. van de aanslag bij spontane opname van verdoken meerwinsten in de boekhouding overbodig maakt. Binnen de fiscale regularisatie zijn de tarieven hoger. Op deze manier zal de bijzondere aanslag op deze meerwinsten, ondanks de daling van het standaardtarief en de opheffing van de crisisbijdrage, niet afnemen.

— Autokosten

Vanaf 2020 wordt de aftrek van de autokosten in een vennootschap herzien als volgt:

⁵ *Designing Effective Controlled Foreign Company Rules*, OECD report, 2015, www.oecd.org, p. 53.

Comme notamment indiqué par l’OCDE dans son rapport⁵ relatif au point d’action 3 de son plan d’action BEPS, la proportionnalité d’une approche transactionnelle permet de donner plus de consistance à un tel régime par rapport à l’objectif du plan d’action BEPS. En outre, de régime réduit le risque de double imposition.

L’OCDE indique ce qui suit à ce propos: “En effet, l’approche transactionnelle, qui examine chaque flux de revenu pour déterminer s’il répond à la définition du revenu de SEC, est plus efficace que l’approche par entité pour cibler des catégories spécifiques de revenu. De plus, cette approche permet d’attribuer uniquement le revenu soulevant des préoccupations en matière de BEPS et offre une proportionnalité accrue, ce qui suggère qu’elle pourrait être plus à même de répondre à la fois aux objectifs de l’action 3 et du droit de l’UE.”.

En outre, le gouvernement a décidé de ne pas mettre en œuvre toutes les options de la directive. Cela permet de prévoir un régime suffisamment effectif. Par exemple, aucune exclusion *de minimis* n’a été prévue et les revenus à imposer ne sont pas limités au pourcentage de participation dans le CFC étranger.

— Établissements stables

La notion d’“établissement stable belge” a été élargie afin que les résultats complets des agents qui disent agir en leur nom mais qui peuvent être étroitement liés à une entreprise étrangère pour laquelle ils agissent en Belgique soient inclus dans la base imposable belge. Cela donne un tout nouveau sens au point d’action 7 du plan BEPS.

— Commissions secrètes

Depuis la modification du régime de la cotisation sur les commissions secrètes, un régime de régularisation fiscale a été introduit qui rend superflue l’application du taux de 50pct de la cotisation en cas de mention spontanée des bénéfices dissimulés dans la comptabilité. La régularisation fiscale prévoit des taux supérieurs. La cotisation distincte sur les bénéfices, en dépit de la baisse du taux nominal et de la suppression de la contribution complémentaire de crise, ne baissera pas.

— Frais de voiture

À partir de 2020, la déductibilité des frais de voiture dans une société sera revue comme suit:

⁵ *Concevoir des règles efficaces concernant les sociétés étrangères contrôlées*, rapport de l’OCDE, 2015, www.oecd.org, p. 54.

i. De aftrekbaarheid van de autokosten wordt bepaald volgens de volgende formule: $120\% - (0.5\% \times \text{coëfficiënt} \times \text{CO}_2)$ waarbij de coëfficiënten als volgt worden bepaald:

— coëfficiënt diesel = 1;

— coëfficiënt benzine, elektrische, ... = 0.95;

— coëfficiënt CNG én een vermogen van minder dan 12 fiscale PK = 0.9.

De aldus berekende aftrek is minimum 50 % en maximum 100 %: de 120 % aftrek wordt afgeschaft.

ii. Er wordt een uitzondering voorzien voor auto's met een CO_2 -uitstoot van 200 gram of meer: daarvan wordt de aftrek sowieso beperkt tot 40 %.

iii. Er komt een specifieke maatregel waarbij plug-in hybrides met een veel te lage batterijcapaciteit om voldoende lang elektrisch te kunnen rijden, de zgn. *fake hybrides*, fiscaal worden behandeld als een auto met uitsluitend een verbrandingsmotor.

Concreet zal voor het bepalen van de aftrekbaarheid van de autokosten van een hybride voertuig waarvan de energiecapaciteit lager is dan 0.5 kWh per 100 kg wagengewicht of die een CO_2 -uitstoot hebben van meer dan 50 gram per kilometer, gekeken worden naar de CO_2 -uitstoot van het overeenstemmend voertuig met een diesel of benzinevariant.

Bij wijze van overgangsmaatregel zal deze nieuwe regeling voor de plug-inhybrides alleen van toepassing zijn voor voertuigen gekocht vanaf 1 januari 2018. Voor oudere plug-in hybrides mag m.a.w. steeds de hybride CO_2 in aanmerking genomen worden.

iv. De aftrek van brandstofkosten in de vennootschap zal vanaf 2020 eveneens berekend worden volgens de nieuwe formule en dus niet meer per definitie aftrekbaar zijn voor 75 %

v. Tenslotte zal ook het privé belastbaar voordeel voor de fake plug-in hybrides, aangekocht vanaf 2018, berekend worden aan de hand van de benzine- of diesel- CO_2 -uitstoot in plaats van de kunstmatig lage hybride CO_2 .

i. la déductibilité des frais de voiture est fixée selon la formule suivante: $120\% - (0.5\% \times \text{coefficient} \times \text{CO}_2)$ dans laquelle les coefficients sont fixés comme suit:

— coefficient diesel = 1;

— coefficient essence, électrique, ... = 0.95;

— coefficient CNG et une puissance de moins de 12 CV fiscaux = 0.9.

La déduction ainsi calculée est au minimum de 50 % et au maximum de 100 %: la déduction de 120 % est supprimée.

ii. Une exception est prévue pour les voitures dont les émissions de CO_2 s'élèvent à 200 grammes ou plus: leur déductibilité sera dans tous les cas limitée à 40 %.

iii. Une mesure spécifique prévoyant que les voitures hybrides plug-in, dont la capacité de la batterie est beaucoup trop faible pour assurer une autonomie suffisante en mode électrique (les faux hybrides), seront traitées fiscalement comme des voitures mues exclusivement par un moteur à combustion.

Concrètement, afin de fixer la déductibilité des frais de voiture d'un véhicule hybride équipé d'une batterie électrique avec une capacité énergétique de moins de 0,5 kWh par 100 kilogrammes de poids du véhicule ou émettant plus de 50 grammes de CO_2 par kilomètre, on se basera sur les émissions de CO_2 du véhicule équivalent équipé d'un moteur diesel ou essence.

En guise de mesure transitoire, cette nouvelle réglementation relative aux hybrides *plug-in* ne s'appliquera qu'aux véhicules achetés à partir du 1^{er} janvier 2018. En d'autres termes, les émissions de CO_2 en mode hybride pourront toujours être prises en considération concernant les hybrides plug-in plus anciens.

iv. La déduction des frais de carburant dans la société sera également calculée selon la nouvelle formule à partir de 2020 et ne sera donc plus de 75 % par définition.

v. Enfin, l'avantage fiscal privé concernant les faux hybrides plug-in, achetés à partir de 2018, sera calculé sur la base des émissions de CO_2 en mode essence ou diesel au lieu des émissions de CO_2 artificiellement faibles en mode hybride.

3. Replieken

De heer Ahmed Laaouej (PS) verwijst naar zijn onbeantwoord gebleven vraag over het “accordeon”-effect bij een kapitaalvermindering. Het is immers gebleken dat bij de aankondiging van regeringsmaatregelen (te weten het gedeeltelijk belasten van de kapitaalvermindering en het behoud van de notionele intrestaftrek bij een kapitaalverhoging) sommige vennootschappen onmiddellijk zijn overgegaan tot een kapitaalvermindering om nog onder de gelding van de huidige wetgeving te blijven en de belasting te vermijden. Na een zekere periode, na aanneming van de wet, zullen ze terug overgaan tot een kapitaalverhoging om van de notionele intrestaftrek te genieten. Op die manier genieten zij een voordeel maar loopt de staat wel een deel fiscale ontvangsten mis. Zij kunnen hun vrijgekomen geld gedurende enkele jaren bewaren en het nadien terug inbrengen. Dit effect wordt door de regeringsmaatregelen wel gemilderd maar niet vermeden.

In zijn antwoorden stelt de minister ook nog in verband met geheime commissielonen dat er sinds de wijziging van het regime van de aanslag betreffende geheime commissielonen een stelsel van fiscale regularisatie werd ingevoerd, dat de toepassing van het tarief van 50 pct. van de aanslag bij spontane opname van verdoken meerwinsten in de boekhouding overbodig maakt. Binnen de fiscale regularisatie zijn de tarieven hoger. Op deze manier zal de bijzondere aanslag op deze meerwinsten, ondanks de daling van het standaardtarief en de opheffing van de crisisbijdrage, niet afnemen.

Volgens de heer Laaouej moet er echter een zeer duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen het regime van geheime commissielonen/bijzondere aanslagen en de fiscale regularisatie. Beide zaken zijn van elkaar te onderscheiden.

De minister antwoordt dat de nieuwe regels voor de notionele intrestaftrek een gemiddelde van vijf jaar voorop stellen juist om bruuske schommelingen in de omvang van het kapitaal op te vangen.

De heer Laaouej stelt dat een kapitaalverhoging door kapitaalintrobreng kan gebeuren maar ook door een deel van de cash flow over te dragen om zo het vereiste gemiddelde te halen.

De minister verduidelijkt dat de cash flow geen direct verband heeft met het kapitaal. Het effect van de kapitaalvermindering blijft in de berekeningsbasis aanwezig omdat een periode van vijf jaar wordt genomen voor de kapitaalbasis waarop de notionele intrestaftrek wordt berekend en die bijgevolg wordt verminderd. Die jaren kunnen niet worden uitgewist.

3. Répliques

M. Ahmed Laaouej (PS) renvoie à sa question restée sans réponse au sujet de l’effet “accordeon” en cas de réduction de capital. Il est en effet apparu qu’à la suite d’annonces de mesures du gouvernement (à savoir l’imposition partielle de la réduction de capital et le maintien de la déductibilité des intérêts notionnels en cas d’augmentation de capital), certaines sociétés ont immédiatement procédé à une réduction de capital, en vue de rester sous l’empire de la législation actuelle et d’éviter l’impôt. Après une certaine période, une fois la loi adoptée, elles procéderont à nouveau à une augmentation de capital pour bénéficier de la déduction des intérêts notionnels. Elles bénéficieront ainsi d’un avantage, mais l’État sera privé d’une partie de ses recettes fiscales. Ces sociétés pourront conserver les fonds ainsi libérés pendant quelques années puis réaliser un nouvel apport. Les mesures du gouvernement atténuent cet effet mais ne l’empêchent pas.

Dans ses réponses, le ministre ajoute encore, en ce qui concerne les commissions secrètes, que, depuis la modification du régime de la cotisation sur les commissions secrètes, un régime de régularisation fiscale a été introduit qui rend superflue l’application du taux de 50 % de la cotisation en cas de mention spontanée des bénéfices dissimulés dans la comptabilité. La régularisation fiscale prévoit des taux supérieurs. La cotisation distincte sur les bénéfices, en dépit de la baisse du taux nominal et de la suppression de la contribution complémentaire de crise, ne baissera pas.

Selon M. Laaouej, il convient toutefois d’établir une distinction très nette entre le régime des commissions secrètes/cotisation distincte et la régulation fiscale. Ce sont deux notions différentes.

Le ministre répond que les nouvelles règles en matière d’intérêts notionnels prévoient un délai moyen de cinq ans, précisément pour neutraliser de brusques fluctuations du capital.

M. Laaouej indique qu’une augmentation de capital peut s’effectuer par un apport de capital mais aussi par le transfert d’une partie du cash flow pour ainsi atteindre la moyenne requise.

Le ministre précise que le cash flow n’a pas de lien direct avec le capital. L’effet de la réduction de capital reste présent dans la base de calcul, parce qu’une période de cinq ans est prise en considération pour déterminer la base de capital sur laquelle la déduction des intérêts notionnels est calculée et qui est par conséquent diminuée. Ces années ne peuvent pas être effacées.

De heer Laaouej wijst erop dat het eigen vermogen niet alleen maar een exogene bron kan hebben. Een kapitaalvermindering vermindert de basis voor notionele intrestaftrek. Nadien genereert de onderneming echter economische activiteit en winst die de berekeningsbasis verhoogt en dit kan zelfs de vermindering van de berekeningsbasis die het gevolg van de kapitaalvermindering is, compenseren.

De minister erkent dat een kapitaalvermindering als dusdanig geen gevolgen heeft voor het operationeel en winstgevend karakter van de vennootschap. Door de kapitaalvermindering neemt de berekeningsbasis voor de notionele intrestaftrek echter wel af. De economische activiteit levert ondertussen winst op. Er worden winstreserves aangelegd en de middelen nemen toe. Dit zal ongeveer met hetzelfde bedrag zijn dan wanneer de kapitaalvermindering niet zou zijn doorgevoerd. De minister is niet akkoord met de stelling van de *heer Laaouej*.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) vraagt of de regering de neutraliteit van de cijfers kan garanderen.

De minister antwoordt dat de cijfers gebaseerd zijn op de prognoses van het Planbureau.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) stelt vast dat enkele eerder door de heer Vanvelthoven gestelde vragen onbeantwoord blijven. Het betreft in het bijzonder:

— Over de aan de Raad van State bezorgde overeenstemmingstabellen die het mogelijk moeten maken gemakkelijk na te gaan of de verschillende artikelen van de richtlijnen volledig dan wel slechts gedeeltelijk omgezet zijn. De spreker vraagt om deze tabellen aan het verslag toe te voegen.

— Over de omzetting van de richtlijn 2016/1164 (ATAD):

* Waarom heeft België ervoor gekozen om bestaande leningen uit te sluiten van het toepassingsgebied? Artikel 40 van het wetsontwerp heeft het over leningen die zijn gesloten vóór 17 juni 2016 “en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht”.

De richtlijn heeft het over “wijzigingen” terwijl het wetsontwerp de woorden “fundamentele wijzigingen” hanteert. Wat beschouwt de minister als “fundamentele” wijzigingen aan de lening? Hoe verantwoordt de minister dat de bewoordingen van de richtlijn niet precies worden overgenomen met betrekking tot dit punt?

M. Laaouej souligne que les fonds propres ne peuvent pas avoir seulement une source exogène. Une réduction de capital diminue la base sur laquelle est calculée la déduction des intérêts notionnels. Par la suite, l'entreprise génère cependant une activité économique et un bénéfice, qui augmente la base de calcul et qui peut même compenser la diminution de la base de calcul résultant de la réduction de capital.

Le ministre reconnaît qu'une réduction de capital n'a en tant que telle pas de conséquences sur le caractère opérationnel et bénéficiaire de la société. La réduction de capital diminue cependant bel et bien la base de calcul de la déduction des intérêts notionnels. Dans l'intervalle, l'activité économique génère un bénéfice. Des bénéfices sont mis en réserve et les moyens augmentent, et ce, environ dans la même mesure que si la réduction de capital n'avait pas eu lieu. Le ministre ne partage pas le point de vue de *M. Laaouej*.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) demande si le gouvernement peut garantir la neutralité des chiffres.

Le ministre répond que les chiffres sont basés sur les prévisions du Bureau du plan.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) constate que certaines questions posées précédemment par M. Vanvelthoven sont restées sans réponse. Ces questions concernent en particulier:

— Les tableaux de correspondance soumis au Conseil d'État et devant permettre de vérifier facilement si les différents articles des directives ont été intégralement ou partiellement transposés. L'intervenant demande que ces tableaux soient joints au rapport.

— Concernant la transposition de la directive 2016/1164 (ATAD):

* Pourquoi la Belgique a-t-elle choisi d'exclure les emprunts existants du champ d'application? L'article 40 du projet de loi renvoie aux emprunts conclus avant le 17 juin 2016 et auxquels “aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date”.

La directive fait mention de “modifications” tandis qu'il est question, dans le projet de loi, de “modifications fondamentales”. En quoi une “modification fondamentale” apportée à un emprunt consiste-t-elle selon le ministre? Comment le ministre justifie-t-il que la formulation de la directive n'ait pas été reproduite exactement pour ce point?

*Over de uitsluiting van financiële ondernemingen:

In het wetsontwerp worden 12 types vennootschappen uitgesloten van het toepassingsgebied omdat ze volgens het wetsontwerp kwalificeren als financiële ondernemingen. De spreker wenst te vernemen of leasing en factoring entiteiten onder één van die definities valt?

*Over de DBI-af trek:

Is de minister het met hem eens dat de beheerskosten en de intresten van leningen met betrekking tot aandelen waarvoor de DBI-af trek van toepassing is, niet als beroepskosten kunnen worden aangemerkt aangezien die kosten niet zijn betaald om belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden?

De minister overhandigt aan de voorzitter van de commissie een omzettingstabel en stelt voor om deze tabel toe te voegen aan het verslag. Wat de vragen van de heer Van der Maelen betreft, antwoordt hij dat de richtlijn voorziet in de mogelijkheid om leningen die voor 17 juni 2016 zijn afgesloten van de toepassing van de beperking uit te sluiten. Deze mogelijkheid werd omwille van de rechtszekerheid voorzien.

Er werd gekozen voor de woorden “fundamentele” wijzigingen teneinde de wetgeving te doen aansluiten met de richtlijn doch zonder de redelijkheid en de specifieke toepassing van de richtlijn in de praktijk uit het oog te verliezen. Het is duidelijk dat elke belangrijke of fundamentele wijziging aan een lening die voor de *grandfathering* in aanmerking komt ervoor zal zorgen dat de betrokken lening haar karakter van oude lening verliest. Het gaat hierbij over de wijziging van bijvoorbeeld de partijen, de rentevoet of de looptijd. Kleine aanpassingen, zoals het rekeningnummer waarop de schuldenaar zijn aflossing stort, mogen niet tot gevolg hebben dat de lening hierdoor zou worden uitgesloten van die *grandfathering*. Financiële ondernemingen worden uitgesloten gelet op het feit dat lenen en ontleen hun kernactiviteit uitmaakt en deze beperking hen onevenredig zou treffen. Bovendien is het risico op BEPS bij deze ondernemingen ook beduidend lager. Leasing en factoring maatschappijen worden niet uitgesloten. Infrastructuurinvesteringen kunnen worden uitgesloten op basis van de richtlijn. De wet herneemt hier de bestaande uitzondering zoals die bestaat voor de bestaande onderkapitalisatieregel waarbij voorzien wordt in een uitsluiting voor dergelijke investeringen binnen een project van publieke – private samenwerking.

Over de DBI-af trek antwoordt de minister dat de kosten aftrekbaar zijn.

* Concernant l'exclusion des entreprises financières:

Le projet de loi exclut douze types de sociétés du champ d'application au motif qu'elles peuvent être considérées comme des entreprises financières. L'intervenant demande si les entités de leasing et d'affacturage relèvent de l'une de ces définitions?

* Concernant la déduction des RDT:

Le ministre est-il d'accord avec lui pour dire que les frais de gestion et les intérêts des emprunts relatifs aux actions auxquelles s'applique la déduction des RDT ne peuvent pas être considérés comme des frais professionnels car ils n'ont pas été payés pour obtenir ou conserver un revenu imposable?

Le ministre remet un tableau de transposition au président et propose que ce tableau soit joint au rapport. En ce qui concerne les questions de M. Van der Maelen, il répond que la directive prévoit la possibilité d'exclure les emprunts conclus avant le 17 juin 2016 de l'application de la limitation. Cette possibilité a été prévue pour des raisons de sécurité juridique.

Le choix a été fait d'utiliser les mots “modification fondamentale” afin d'aligner la législation sur la directive sans toutefois perdre de vue le bien-fondé et l'application spécifique de la directive dans la pratique. Il est clair que toute modification importante ou fondamentale apportée à un emprunt pouvant bénéficier de la protection des droits acquis fera perdre à cet emprunt son caractère d'ancien emprunt. Il s'agira, par exemple, d'une modification concernant les parties, le taux d'intérêt ou la durée. Les modifications mineures concernant, par exemple, le numéro de compte sur lequel le débiteur paie son remboursement, ne devraient pas avoir pour effet d'exclure l'emprunt de cette clause de droits acquis. Les entreprises financières sont exclues dès lors que les prêts et les emprunts constituent leur activité principale et que cette restriction les affecterait de manière disproportionnée. De plus, le risque de BEPS est aussi nettement plus faible pour ces sociétés. Les sociétés de leasing et d'affacturage ne sont pas exclues. Les investissements dans les infrastructures peuvent être exclus sur la base de la directive. La loi reproduit ici l'exception actuellement prévue pour la règle de sous-capitalisation existante, qui prévoit une exclusion pour de tels investissements dans le cadre d'un projet de coopération public-privé.

En ce qui concerne la déduction des RDT, le ministre répond que les coûts sont déductibles.

Het antwoord van de minister met betrekking tot de voorzieningen voor risico's en kosten overtuigt *de heer Ahmed Laaouej (PS)* niet. De spreker benadrukt het belang van dit beheersinstrument voor vennootschappen; het gaat hier over het voorzien van waarschijnlijke uitgaven waarvan het exacte bedrag nog niet vaststaat. Hij beaamt dat er ter zake wel misbruiken voorkomen doch dat er voldoende garanties zijn om deze in te perken. De spreker benadrukt dat met deze voor ondernemingen schadelijke maatregel afstand wordt genomen van de boekhoudkundige realiteit. Wat is de budgettaire impact van deze radicale maatregel? De redenering dat omwille van misbruiken het geheel gefiscaliseerd dient te worden, is niet aanvaardbaar. Ondernemingen die terechte voorzieningen voor risico's en kosten inrekenen, en het betreft hier het overgrote deel van de ondernemingen, worden aldus onterecht gepenaliseerd.

De minister antwoordt dat de maatregel er is gekomen rekening houdend met de ervaringen ter zake van de fiscale administratie en dat er op boekhoudkundig vlak niets verandert.

B. Artikelsgewijze bespreking

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Dit artikel betreft de constitutionele bevoegdheidsgrondslag.

Er worden geen opmerkingen over gemaakt.

TITEL 2

Hervorming van de vennootschapsbelasting

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Artikel 2 verduidelijkt dat dit hoofdstuk betrekking heeft op de gedeeltelijke omzetting van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 en de omzetting van richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017.

M. Ahmed Laaouej (PS) n'est pas convaincu par la réponse du ministre concernant les provisions pour risques et charges. L'intervenant souligne l'importance de cet outil de gestion pour les sociétés. Il s'agit ici de prévoir des dépenses vraisemblables dont le montant exact n'a pas encore été fixé. Il est d'accord que des abus sont commis dans ce domaine mais indique qu'il existe des garanties suffisantes pour les limiter. L'intervenant souligne que cette mesure, préjudiciable aux entreprises, s'éloigne de la réalité comptable. Quel sera l'impact budgétaire de cette mesure radicale? L'argument selon lequel il y a lieu de taxer l'ensemble en raison des abus n'est pas admissible. Cette mesure pénalise injustement les entreprises qui prennent en compte des provisions justifiées pour risques et coûts. Or, c'est le cas de la grande majorité des entreprises.

Le ministre répond que cette mesure a été prise à la lumière de l'expérience acquise par l'administration fiscale dans ce domaine et que rien ne change sur le plan comptable.

B. Discussion des articles

TITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1^{er}

Cet article concerne le fondement constitutionnel de compétence.

Il ne donne lieu à aucune observation.

TITRE 2

Réforme de l'impôt des sociétés

CHAPITRE 1^{ER}

Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

L'article 2 précise que ce chapitre a trait à la transposition partielle de la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 et à la transposition de la directive (UE) 2017/952 du Conseil du 29 mai 2017.

De heer Ahmed Laaouej (PS) betreurt de beperktheid van de door de minister overhandigde overeenstemmingstabel. Hij had een meer substantiële tabel gewenst die duidelijk aantoonde welke keuzes de regering bij de omzetting van de richtlijn heeft gemaakt.

De minister antwoordt dat de maatregelen inzake hybride letterlijk van de richtlijn werden overgenomen en dat ook de overige bepalingen nauw aansluiten bij de richtlijn. Voorts verduidelijkt hij dat aan de Raad van State dezelfde als de nu rondgedeelde tabel werd overhandigd.

Art. 3

Dit artikel wijzigt artikel 2, § 1, van het Wetboek van inkomstenbelasting 1992 en betreft de hybridemismatch, de hybride-entiteit en de hybrideoverdracht.

De minister verduidelijkt dat de bepalingen ter zake van de richtlijn werd overgenomen.

Art. 4

Dit artikel wijzigt artikel 18 van hetzelfde Wetboek.

De heer Ahmed Laaouej (PS) verwijst naar de opmerkingen ter zake van de Raad van State (DOC 54 2839/001, p. 473) en vraagt de minister waarom niet werd ingegaan op de geformuleerde voorstellen? Hij stelt vast dat de Raad van State de regering ook uitdrukkelijk wijst op de ongelijkheid die met deze maatregel tot stand wordt gebracht en is dan ook van oordeel dat deze een eventuele toets van het Grondwettelijk Hof niet zal doorstaan.

De minister verwijst hier naar de algemene bespreking.

Art. 5 tot 7

Deze artikelen wijzigen de respectieve artikelen 24, 27 en 36 van hetzelfde Wetboek.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vestigt er de aandacht op dat de Raad van State over de artikelen 5, 6 en 7 geen advies heeft uitgebracht. De spreker wenst te vernemen hoe de ontworpen tarieven tot stand zijn gekomen?

De minister antwoordt dat het algemeen gebruikte formules betreft. België heeft een regeling die plug-in

M. Ahmed Laaouej (PS) déplore le caractère limité de la table de concordance remise par le ministre. Il aurait souhaité une table de concordance plus substantielle qui fasse clairement apparaître la manière dont le gouvernement a choisi de transposer la directive.

Le ministre répond que les mesures concernant les dispositifs hybrides ont été reprises littéralement et que les autres dispositions sont également très proches de celles de la directive. Il précise en outre que le tableau de concordance qui a été distribué est le même que celui qui a été transmis au Conseil d'État.

Art. 3

Cet article modifie l'article 2, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 et concerne le dispositif hybride, l'entité hybride et le transfert hybride.

Le ministre précise que les dispositions en la matière ont été reprises de la directive.

Art. 4

Cet article modifie l'article 18 du même Code.

M. Ahmed Laaouej (PS) renvoie aux observations formulées à ce sujet par le Conseil d'État (DOC 54 2839/001, p. 473) et demande au ministre pour quelle raison le gouvernement n'a pas tenu compte des propositions du Conseil d'État. Il constate que celui-ci attirait explicitement l'attention du gouvernement sur l'inégalité qu'engendre cette mesure et estime par conséquent que cette disposition ne résisterait pas à un test éventuel effectué par la Cour constitutionnelle.

À ce sujet, *le ministre* renvoie à la discussion générale.

Art. 5 à 7

Ces articles modifient respectivement les articles 24, 27 et 36 du même Code.

M. Ahmed Laaouej (PS) attire l'attention sur le fait que le Conseil d'État n'a pas rendu d'avis sur les articles 5, 6 et 7 du projet. L'intervenant souhaite savoir comment les taux proposés ont été élaborés.

Le ministre répond qu'il s'agit de formules généralement utilisées. La Belgique a une réglementation qui

hybrides bevoordeelt. Er werd echter vastgesteld dat de CO₂-coëfficiënt die aan deze wagens wordt toegeschreven niet de werkelijkheid reflecteert. Er werd daarom besloten om op wagens die een beperkte autonomie hebben op hun batterij niet langer de voor hen artificiële lage CO₂-waardes toe te passen. Er werd overeengekomen om een minimum elektrische batterijautonomie te eisen van 0.5 kWh per 100 kilogram wagentgewicht.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst te vernemen of met de betrokken sector overleg werd gepleegd.

De minister antwoordt dat de formule werd besproken met de sector. Er werd nagegaan welke wagens door deze formulering in aanmerking komen opdat zij een gemiddelde van de markt zouden vertegenwoordigen. Hij wijst er in dit verband op dat de nieuwe berekeningsmethode, vanaf 2020 zal plaatsvinden. Autoconstructeurs hebben derhalve nog 2 jaar de tijd om zich aan te passen aan de nieuwe regelgeving.

Art. 8

Dit artikel wijzigt artikel 53, 6°, van hetzelfde Wetboek.

De minister verduidelijkt dat met het oog op harmonisering en vereenvoudiging alle door de overheden opgelegde administratieve boeten, zelfs indien zij geen strafrechtelijk karakter hebben en zelfs indien zij slaan op een aftrekbare belasting, niet langer aftrekbaar zijn (van belang voor proportionele BTW-boetes en boeten inzake registratierechten, boetes in sociale zaken, ...). Dit zal ook in de personenbelasting gelden.

De heer Ahmed Laaouej (PS) is van oordeel dat deze maatregel te ver gaat en disproportioneel is. De *ratio legis* van deze maatregel is volgens hem te vaag. Hij stelt met enige verbazing vast dat voor de regering vereenvoudiging gelijkstaat met belasten.

Art. 9 tot 11

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 12

Dit artikel wijzigt artikel 69, § 1, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek.

favorise les véhicules hybrides de type “plug in”. Or il a été constaté que les émissions de CO₂ associées à ces véhicules ne reflètent pas la réalité. C’est pourquoi il a été décidé de ne plus appliquer les valeurs d’émissions CO₂ artificiellement basses aux voitures qui ne disposent que d’une autonomie limitée en utilisation 100 % électrique. La norme minimale d’autonomie exigée pour la batterie a été fixée à 0,5 kWh par 100 kg (poids du véhicule).

M. Ahmed Laaouej (PS) souhaite savoir si une concertation a eu lieu à ce sujet avec le secteur.

Le ministre répond que la formule a été examinée avec le secteur. Il a été vérifié quels sont les véhicules susceptibles de répondre à cette norme de manière à ce qu’ils constituent une moyenne du marché. Il souligne à ce propos que la nouvelle méthode de calcul entrera en vigueur à partir de 2020. Les constructeurs automobiles disposent donc encore de deux ans pour s’adapter à la nouvelle réglementation.

Art. 8

Cet article modifie l’article 53, 6°, du même Code.

Le ministre précise que dans un souci d’harmonisation et de simplification, toutes les amendes administratives infligées par les autorités, même si elles n’ont pas de caractère pénal et même si elles sont liées à un impôt déductible, ne sont désormais plus déductibles (c’est important pour les amendes proportionnelles en matière de TVA, les amendes en matière de droits d’enregistrement, d’affaires sociales, etc.). Ce principe vaudra également pour l’impôt des personnes physiques.

M. Ahmed Laaouej (PS) estime que cette mesure va trop loin et qu’elle est disproportionnée. Selon lui, la *ratio legis* de cette mesure est trop vague. Il constate avec un certain étonnement que pour le gouvernement, simplification équivaut à taxation.

Art. 9 et 11

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 12

Cet article modifie l’article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code.

De heer Luk Van Biesen c.s. dient op dit artikel *amendement nr. 20* in (DOC 54 2839/005). De hoofdindiener legt uit dat dit amendement ertoe strekt om vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar houden ook toe te laten van het percentage van 20 % te kunnen genieten voor het aanslagjaar 2018.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst te vernemen of dit amendement een budgettaire impact heeft.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) verduidelijkt dat gelet op zijn draagwijdte het amendement geen budgettaire impact heeft.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat het amendement tegemoet komt aan een door de Raad van State geformuleerde opmerking.

Art. 13

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 14

Dit artikel wijzigt artikel 171 van hetzelfde Wetboek.

De heer Ahmed Laaouej (PS) geeft lezing van de opmerking ter zake van de Raad van State: "Artikel 14 van het ontwerp strekt tot de wijziging van artikel 171 van het WIB 92 om de aanslagvoet voor de stopzettingsmeerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld bij de stopzetting van een eenmanszaak vanaf de leeftijd van 60 jaar, wegens overlijden of in het kader van een gedwongen definitieve stopzetting, te verlagen tot 10 %, ook voor de meerwaarden op voorraden, handelsvorderingen en bestellingen in uitvoering die voorheen progressief werden belast. In de memorie van toelichting wordt evenwel bij de bespreking van de artikelen 14 en 15 ook gewag gemaakt van een aanslagvoet van 15 %. Dit moet worden verduidelijkt. Indien er verschillende tarieven zijn, is het wenselijk die in de memorie van toelichting met een schema te duiden." (DOC 54 2839/001, p. 481).

De minister legt uit dat deze opmerking betrekking heeft op een fout in de memorie van toelichting van het wetsontwerp die inmiddels werd rechtgezet.

Art. 15 en 16

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

M. Luk Van Biesen et consorts présentent l'*amendement n° 20* à cet article (DOC 54 2839/005). L'auteur principal explique que cet amendement tend à permettre également aux sociétés qui ne tiennent pas leur comptabilité par année civile de bénéficier du pourcentage de 20 % pour l'année d'imposition 2018.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande si cet amendement a un impact budgétaire.

M. Luk Van Biesen (Open Vld) explique que, compte tenu de sa portée, cet amendement n'a aucun impact budgétaire.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que cet amendement répond à une observation du Conseil d'État.

Art. 13

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Art. 14

Cet article modifie l'article 171 du même Code.

M. Ahmed Laaouej (PS) cite l'observation formulée à cet égard par le Conseil d'État: "L'article 14 du projet vise à modifier l'article 171 du CIR 92 en vue de ramener à 10 % le taux d'imposition des plus-values de cessation obtenues ou constatées à l'occasion de la cessation d'activité à partir de l'âge de 60 ans, ou à la suite du décès, ou à l'occasion d'une cessation définitive forcée; ce taux s'appliquera également aux plus-values sur stocks, créances commerciales et commandes en cours d'exécution qui étaient auparavant imposées au taux progressif. Dans son commentaire des articles 14 et 15, l'exposé des motifs évoque toutefois aussi un taux d'imposition de 15 %. Il s'impose d'éclaircir cette question. S'il existe différents taux, il est souhaitable de désigner ces derniers à l'aide d'un schéma dans l'exposé des motifs." (DOC 54 2839/001, p. 481)

Le ministre explique que cette observation concerne une erreur présente dans l'exposé des motifs du projet de loi à l'examen, qui a été corrigée entre-temps.

Art. 15 et 16

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 17

Dit artikel wijzigt artikel 184^{ter} van hetzelfde Wetboek.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst te vernemen of dit artikel de letterlijke overname van de betreffende bepaling van de richtlijn betreft.

De minister verduidelijkt dat dit artikel tot doel heeft de bepaling van artikel 5, vijfde lid, van de ATAD-richtlijn om te zetten (richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016). Hij legt voorts uit dat dubbele belasting bij overdrachten van activa en emigratie een obstakel vormt voor de interne markt, maar ook voor investeringen van buiten de EU. Omwille hiervan legt de ATAD-richtlijn dergelijke step-up regeling op aan lidstaten. Gezien bij omzetting ervan in de Belgische wetgeving overdrachten vanuit belastingparadijzen uitgesloten blijven, blijft deze aanpassing binnen het noodzakelijke om dubbele belasting te vermijden, en opent deze geen mogelijkheden tot belastingontwijking. De regeling werd eveneens voorzien door overdrachten vanuit landen waarmee een dubbelbelastingverdrag werd afgesloten.

Art. 18

Dit artikel wijzigt artikel 185 van hetzelfde Wetboek.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst te vernemen of ook dit artikel de letterlijke overname van de richtlijn betreft.

De minister antwoordt dat dit artikel betrekking heeft op de hybride mismatches en de omzetting betreft van artikel 9 van de ATAD2-richtlijn.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat volgens de rondgedeelde overeenstemmingstabel de regering niet gekozen heeft voor de optie voorgesteld in artikel 9, § 4, van de richtlijn.

De minister antwoordt bevestigend.

Art. 19

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 20

Dit artikel betreft de invoeging van artikel 185/2 in hetzelfde Wetboek.

Art. 17

Cet article modifie l'article 184^{ter} du même Code.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande si cet article est la reproduction littérale de la disposition en question de la directive.

Le ministre explique que cet article vise à transposer la disposition de l'article 5, paragraphe 5, de la Directive ATAD (Directive 2016/1164/UE du Conseil du 12 juillet 2016). Il explique ensuite que la double imposition en cas de transferts d'actifs et d'émigration constitue un obstacle pour le marché intérieur mais également pour les investissements depuis l'extérieur de l'UE, raison pour laquelle la directive ATAD autorise une telle règle *step up*. Comme dans le cadre de la transposition en droit belge, les transferts depuis les paradis fiscaux restent interdits, cette adaptation s'inscrit dans le cadre de la nécessité d'éviter la double imposition et n'ouvre pas la porte aux possibilités d'évasion fiscale. La réglementation vise également les transports depuis les pays avec lesquels une convention préventive de double imposition a été conclu.

Art. 18

Cet article modifie l'article 185 du même Code.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande si cet article est lui aussi la reproduction littérale de la directive.

Le ministre répond que cet article porte sur les dispositifs hybrides et que la transposition porte sur l'article 9 de la Directive ATAD 2.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que, d'après le tableau de concordance distribué, le gouvernement n'a pas retenu l'option proposée à l'article 9, paragraphe 4, de la Directive.

Le ministre répond par l'affirmative.

Art. 19

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Art. 20

Cet article vise à insérer un article 185/2 dans le même Code.

De heer Peter Vanvelthoven c.s. dient op dit artikel amendement nr. 7 in (DOC 54 2839/004). De heer Dirk Van der Maelen (sp.a), mede-indiener, verwijst voor de toelichting van dit amendement naar de tussenkomst van de heer Vanvelthoven tijdens de algemene bespreking.

De heren Georges Gilkinet en Kristof Calvo (Ecolo-Groen) dienen amendement nr. 19 in (DOC 54 2839/005). De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) verwijst naar de tussenkomst van de heer Gilkinet tijdens de algemene bespreking.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat dit artikel de omzetting van de artikelen 7 en 8 van de richtlijn 2016/1164, de zogenaamde ATAD1-richtlijn, betreft. Hij verwijst naar het advies van de Raad van State waarin wordt opgemerkt dat de ontworpen formulering afwijkt van artikel 7, lid 1, b), van de richtlijn.

De minister verduidelijkt dat deze bepaling als gevolg van het advies van de Raad van State werd aangepast conform de richtlijn.

Art. 21 en 22

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 23

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat dit artikel de opheffing van artikel 191 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB92) beoogt. Wat is de fiscale weerslag van die opheffing voor de huisvestingsmaatschappijen? Bij de huidige stand van het recht maakt artikel 191 de vrijstelling mogelijk van de meerwaarden die door socialehuisvestingsvennootschappen naar aanleiding van een overdracht van in België gelegen ongebouwde onroerende goederen zijn verwezenlijkt.

De minister antwoordt dat de opheffing van artikel 191 WIB92 deel uitmaakt van een algemene vereenvoudiging van het Wetboek. De in artikel 191 WIB92 bedoelde vrijstelling wordt ingetrokken, maar voor de winsten van deze vennootschappen, inclusief de meerwaarden, zal overeenkomstig artikel 216, 1°, b) WIB92 het belastingtarief van 5 % blijven gelden.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt niettemin vast dat, indien de winst van een vennootschap alleen uit die meerwaarden bestaat, dat bedrag voortaan zal worden onderworpen aan een belasting van 5 %, terwijl voor die meerwaarden bij de huidige stand van het recht vrijstelling gold.

M. Peter Vanvelthoven et consorts présentent l'amendement n° 7 (DOC 54 2839/004). M. Dirk Van der Maelen (sp.a), co-auteur, renvoie, pour la justification de cet amendement, à l'intervention de M. Vanvelthoven lors de la discussion générale.

MM. Georges Gilkinet et Kristof Calvo (Ecolo-Groen) présentent l'amendement n° 19 (DOC 54 2839/005). M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) renvoie à l'intervention de M. Gilkinet lors de la discussion générale.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que cet article porte sur la transposition des articles 7 et 8 de la Directive 2016/1164, connue sous le nom de Directive ATAD 1. Il renvoie à l'avis du Conseil d'État, lequel observe que la formulation de l'article en projet déroge à l'article 7, paragraphe 1^{er}, b), de la Directive.

Le ministre explique que cette disposition a été modifiée à la suite de l'avis du Conseil d'État conformément à la directive.

Art. 21 et 22

Ces articles n'appellent aucune remarque.

Art. 23

M. Ahmed Laaouej (PS) observe que l'article 23 abroge l'article 191 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR92). Quelle est l'incidence fiscale de cette abrogation pour les sociétés de logements sociaux? Dans l'état actuel du droit, l'article 191 permet l'exonération des plus-values réalisées à l'occasion d'une cession sur des immeubles non bâtis situés en Belgique par des sociétés de logements sociaux.

Le ministre répond que l'abrogation de l'article 191, CIR92, s'inscrit dans une simplification générale du Code. L'exonération visée par l'article 191, CIR92 est abrogée mais les bénéfices réalisés par ces sociétés, en ce compris les plus-values, continueront à bénéficier du taux d'imposition de 5 % conformément à l'article 216, 1°, b), CIR92.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate néanmoins que si le bénéfice d'une société est constitué de ces seules plus-values, ce montant sera dorénavant soumis à un impôt de 5 % alors que ces plus-values bénéficiaient de l'exonération dans l'état actuel du droit.

De minister antwoordt bevestigend.

Art. 24

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat dit artikel betrekking heeft op het stelsel van de meerwaarden op aandelen in de vennootschapsbelasting. Dit artikel voorziet in de schrapping van de taks van 0,412 % die momenteel wordt toegepast als de houdduur gelijk is aan of langer dan een jaar. Wat is de huidige opbrengst van die taks? Loopt de nieuwe regeling niet mank?

De minister zal het antwoord later verstrekken.

Art. 25

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 26

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt de regering wat precies de reikwijdte is van dit artikel, dat betrekking heeft op de sociale economie.

De minister geeft aan dat de winst van een als inschakelingsbedrijf erkende vennootschap momenteel is vrijgesteld van de vennootschapsbelasting zolang die winst in haar vermogen wordt gehouden. De onderneming wordt dus alleen belast op de uitgekeerde dividenden en verworpen uitgaven. Voorts kan een inschakelingsbedrijf, net zoals andere vennootschappen, in bepaalde gevallen fiscale correcties doorvoeren aan de begintoestand van de reserves voor tewerkstellings- en beroepsoverstappremies, zodat de belasting op de dividenden en de verworpen uitgaven in vele gevallen wordt geneutraliseerd.

Om voor die erkenning in aanmerking te komen, moest een onderneming zich er tot nu toe alleen toe engageren werknemers in dienst te nemen die behoren tot de doelgroep van moeilijk te plaatsen werklozen. Voortaan is het belastingvoordeel afhankelijk van de effectieve tewerkstelling van werknemers die tot die doelgroep behoren. De maximaal vrij te stellen winst zal jaarlijks beperkt worden tot een bedrag gelijk aan de brutoloonkosten van de in België tewerkgestelde werknemers die tot deze doelgroep behoren, met een minimum van 7 440 euro per in België tewerkgestelde personeelseenheid (voltijds equivalent) behorend tot die doelgroep. Dat minimum kan jaarlijks worden geïndexeerd.

Le ministre répond par l'affirmative.

Art. 24

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que cet article concerne le régime des plus-values sur des actions ou parts à l'impôt des sociétés. Cet article prévoit la suppression de la taxe de 0,412 % actuellement appliquée lorsque la détention est supérieure ou égale à un an. Quel est le rendement actuel de cette taxe? Le nouveau système n'est-il pas bancal?

Le ministre fournira la réponse ultérieurement.

Art. 25

Cet article n'appelle aucun commentaire.

Art. 26

M. Ahmed Laaouej (PS) demande au gouvernement de préciser la portée du présent article, qui porte sur l'économie sociale.

Le ministre précise que les bénéfices d'une entreprise agréée en tant qu'entreprise d'insertion sont actuellement exonérés de l'impôt des sociétés tant que ces bénéfices sont maintenus dans son patrimoine. L'entreprise est donc uniquement imposée sur les dividendes attribués et les dépenses non admises. En outre, une entreprise d'insertion peut, comme d'autres sociétés, dans certains cas, réaliser des corrections fiscales à la situation de début des réserves pour des primes de remise au travail et des primes de transition professionnelle de sorte que dans beaucoup de cas, l'impôt prélevé sur les dividendes et les dépenses non admises est neutralisé.

Pour pouvoir bénéficier de cet agrément, une entreprise devait jusqu'ici uniquement s'engager à embaucher des travailleurs appartenant au groupe-cible de chômeurs difficilement reclassables. Dorénavant, l'avantage fiscal dépend de la mise au travail effective de travailleurs appartenant à ce groupe-cible. Le bénéfice maximum à exonérer sera limité annuellement à un montant équivalent aux charges salariales brutes des travailleurs occupés en Belgique qui appartiennent à ce groupe-cible, avec un montant minimum de 7440 euros par unité de personnel (équivalent temps plein). Ce minimum peut être indexé annuellement.

Art. 27 tot 30

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 31

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt wat de reikwijdte van artikel 31 is.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst te weten welk budgettair rendement van de maatregel wordt verwacht.

De minister geeft aan dat de in artikel 194^{quater} WIB 92 bedoelde regeling van de investeringsreserve wordt opgeheven voor belastbare tijdperken die aanvangen vanaf 1 januari 2018. Die regeling, die vrij ingewikkeld is, werd zelden toegepast. De investeringsverplichting blijft van toepassing voor de lopende reserves en dooft van nature uit volgens de termijnen waarin is voorzien voor de toepassing van de maatregel.

Het verwachte budgettair rendement bedraagt 1,4 miljoen euro.

De heer Marco Van Hees (PTB-GOI) vraagt zich af of de schrapping van een belastingaftrek louter wegens onvoldoende gebruik van de maatregel deel uitmaakt van een algemeen beleid van de regering.

De minister merkt op dat dit wetsontwerp een andere maatregel inzake investeringsaftrek behelst, alsook een vermindering van de basisbelastingtarieven.

Art. 32 tot 33

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 34

Amendement nr. 10 van de heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) (DOC 54 2839/004) strekt ertoe diverse wijzigingen aan te brengen in artikel 194^{sexies}, WIB92, zoals artikel 34 van dit wetsontwerp beoogt in te voegen:

— in het eerste lid, de woorden “en dat in toepassing van dit artikel niet als grondslag heeft gediend voor de vrijstelling van de winst in hoofde van de

Art. 27 à 30

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

Art 31

M. Benoît Dispa (cdH) demande quelle est la portée de l'article 31.

M. Ahmed Laaouej (PS) souhaite connaître le rendement budgétaire escompté de la mesure.

Le ministre indique que le régime de réserve d'investissement visé à l'article 194^{quater}, CIR92 est abrogé pour les périodes imposables qui débutent à partir du 1^{er} janvier 2018. Ce régime, qui est relativement complexe, n'était que rarement appliqué. L'obligation d'investir reste d'application pour les réserves déjà constituées et viendra naturellement à expiration suivant les délais prévus pour l'application de cette mesure.

Le rendement budgétaire escompté est de 1,4 million d'euros.

M. Marco Van Hees (PTB-GOI) se demande si la suppression d'une mesure de déduction fiscale pour la seule raison qu'elle n'est pas suffisamment utilisée, s'inscrit dans une politique générale du gouvernement.

Le ministre observe que le présent projet de loi prévoit une autre mesure en matière de déduction pour investissement et une réduction des taux d'imposition de base.

Art. 32 à 33

Les articles ne font l'objet d'aucune remarque.

Art 34

L'amendement n° 10 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) vise à apporter diverses modifications à l'article 194^{sexies}, CIR92, tel qu'il est inséré par l'article 34 du présent projet de loi:

— à l'alinéa 1^{er}, supprimer les mots “et qui en application de cet article n'ont pas servi de base pour l'exonération des bénéfices dans le chef du contribuable qui

belastingplichtige of in hoofde van een andere belastingplichtige die deel uitmaakt van de groep van vennootschappen waartoe de eerstgenoemde belastingplichtige behoort” weglaten;

— het tweede en derde lid weglaten;

— in het vierde lid de woorden “en tweede” weglaten.

Er wordt verwezen naar de verantwoording.

Art. 35 en 36

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 37

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt welke impact deze maatregel zal hebben op de overlopende rekeningen. Zullen alle overgedragen beroepskosten automatisch als verworpen uitgaven worden beschouwd?

Het lid vreest dat de ontworpen bepaling de bedrijven die thans gebruik maken van een overlopende rekening, fiscaal straft. Het betreft hier een spanningsveld tussen het fiscaal recht en het boekhoudrecht, waarbij het boekhoudrecht het in dit geval moet afleggen.

Heeft de maatregel een budgettair doel, gelet op het feit dat het niet om een structurele belastingopbrengst gaat?

De minister geeft aan dat deze maatregel geen enkele boekhoudkundige bepaling wijzigt. Bij de huidige stand van het recht mag een bedrijf dat huur vooruitbetaalt het volledige bedrag fiscaal inbrengen in de loop van het jaar waarin die huur werd betaald, terwijl die lasten, uit boekhoudkundig oogpunt, gespreid moeten worden over meerdere boekjaren. Dit artikel strekt ertoe het fiscaal recht af te stemmen op het boekhoudrecht. Sommige bedrijven maken gebruik van “fiscale optimalisatie”-technieken. Door de vooruitbetaling van de kosten kan de belastbare winst op het einde van het jaar immers worden verkleind (en worden overgedragen naar een ander jaar), mocht die winst te groot zijn.

De heer Ahmed Laaouej (PS) ontkent niet dat zich situaties van fiscale optimalisatie kunnen voordoen, maar hij betreurt dat individuele gevallen de regering doen beslissen alle bedrijven te straffen, via een maatregel die op langere termijn budgettair niets oplevert.

fait partie du groupe de sociétés auquel le contribuable susmentionné appartient”;

— les alinéas 2 et 3 sont supprimés;

— dans l’alinéa 4, les mots “et 2” sont supprimés.

Il est renvoyé à la justification.

Art 35 et 36

Ces articles n’appellent aucun commentaire.

Art 37

M. Ahmed Laaouej (PS) demande quel sera l’impact de la présente mesure sur les comptes de régularisation. Toutes les charges professionnelles reportées seront-elles automatiquement considérées comme des dépenses non admises?

Le membre craint que la disposition en projet ne pénalise fiscalement les entreprises qui utilisent actuellement un compte de régularisation. On se situe ici sur une ligne de tension entre le droit fiscal et le droit comptable, cette tension étant arbitrée dans le cas présent en défaveur du droit comptable.

L’objectif de la mesure est-il budgétaire, sachant qu’il ne s’agit pas d’une recette fiscale structurelle?

Le ministre indique que la présente mesure ne modifie aucune disposition comptable. Dans l’état actuel du droit, une entreprise qui anticipe le paiement d’un loyer est autorisée à prendre l’ensemble du montant fiscalement à charge dans l’année au cours de laquelle ce loyer a été payé tandis que sur le plan comptable, la charge doit être répartie sur plusieurs exercices. Le présent article vise à aligner le droit fiscal sur le droit comptable. Certaines entreprises utilisent des techniques d’optimisation fiscale. Le paiement anticipé des frais permet en effet de réduire les bénéfices imposables à la fin de l’année si ces derniers sont trop élevés (et de les déplacer vers une autre année).

M. Ahmed Laaouej (PS) ne nie pas qu’il puisse exister des cas d’optimisation fiscale mais il regrette que des cas isolés conduisent le gouvernement à pénaliser l’ensemble des entreprises, et ce par une mesure qui ne rapporte rien sur le plan budgétaire à plus long terme.

De overlopende rekening biedt nu al de mogelijkheid het boekhoudrecht en het fiscaal recht onderling af te stemmen, aangezien vastgesteld wordt dat een last, die betrekking heeft op een volgend boekjaar, tijdens het lopende jaar ten laste wordt genomen.

Wars van enige boekhoudkundige logica, bepaalt deze regel dat, zodra een last kan slaan op een later boekjaar, hij van meet af aan als niet-afrekbaar wordt beschouwd. Deze regeling kan de normale werking van een bedrijf mogelijk bemoeilijken.

De heer Luc Van Biesen (Open Vld) herhaalt dat de boekhoudkundige regels niet worden gewijzigd. Er werd echter vastgesteld dat bepaalde fiscale regels de boekhoudregels niet volgden. Deze discrepantie wordt dus rechtgetrokken, zonder dat echter geraakt wordt aan de boekhoudbeginselen inzake deugdelijk beheer. Deze maatregel strekt ertoe dat de boekhoudkundige en fiscale regels zo nauw mogelijk bij de realiteit zouden aansluiten.

Art. 38

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt naar de logica van dit artikel.

De minister geeft aan dat artikel 196, WIB 92, dermate wordt gewijzigd dat het degressieve afschrijvingsstelsel niet langer van toepassing is op de vennootschapsbelasting en voortaan ook kleine vennootschappen verplicht worden hun eerste afschrijvingsannuïteiten te "proratiseren". Deze maatregel is dus ook bedoeld om de fiscale optimalisatie aan te pakken. Momenteel is het mogelijk een investering te doen op de laatste dag van het jaar en deze investering af te schrijven over het hele jaar, of zelfs de jaren daarna. Voortaan wordt de eerste afschrijvingsannuïteit ten aanzien van tijdens het boekjaar verkregen of tot stand gebrachte vaste activa slechts als beroepskosten aangemerkt in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht.

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat ook dit een eenmalige maatregel is.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) merkt op dat deze bepaling niet de minste budgettaire impact op lange termijn zal hebben. Ligt het dus in de bedoeling van de regering maatregelen te nemen om een begrotingstekort in een welbepaald jaar te dempen en om de

Le compte de régularisation permet déjà de mettre le droit comptable et fiscal en adéquation dès lors qu'il est constaté qu'une charge est supportée au cours de l'année en cours mais est afférente à un exercice suivant.

En dehors de toute logique comptable, la présente disposition décrète que dès le moment où une charge peut se rapporter à un exercice ultérieur elle est considérée comme non déductible. Cet arbitrage est potentiellement défavorable au fonctionnement normal d'une entreprise.

M. Luc Van Biesen (Open Vld) répète que les règles comptables ne sont pas modifiées. Cependant, il a été constaté qu'un certain nombre de règles fiscales ne suivaient pas les règles comptables. Cette disparité est donc corrigée sans toutefois que les principes comptables de bonne gestion soient modifiés. La présente mesure tend à ce que les règles comptables et fiscales soient aussi proches que possible de la réalité.

Art. 38

M. Ahmed Laaouej (PS) demande quelle est la logique de la présente disposition.

Le ministre indique que l'article 196, CIR92 est modifié de telle sorte que le régime d'amortissements dégressifs n'est plus applicable à l'impôt des sociétés et que dorénavant les petites sociétés seront également obligées de "proratiser" leurs premières annuités d'amortissement. Il s'agit donc aussi d'une mesure visant à s'attaquer à l'optimisation fiscale. Actuellement, il est possible de réaliser un investissement le dernier jour de l'année mais cet investissement peut être amorti sur l'ensemble de l'année, voire les années suivantes. Dorénavant, la première annuité d'amortissement portant sur des immobilisations acquises ou constituées pendant l'exercice comptable n'est prise en considération à titre de frais professionnels qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate qu'il s'agit ici aussi d'une mesure *one shot*.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) fait remarquer que cette disposition n'aura aucun impact budgétaire sur le long terme. Est-ce donc le but du gouvernement de prendre des mesures permettant de combler un trou budgétaire au cours d'une année particulière

beide zijden van de balans (de budgettaire kostprijs van de hervorming en de fiscale ontvangsten) voorlopig in evenwicht te houden?

Volgens de minister houdt behoorlijk bestuur in dat redelijke maatregelen worden genomen die het mogelijk maken de belastinghervorming correct te financieren, in afwachting dat de structurele maatregelen op kruissnelheid komen.

Art. 39

Amendement nr. 17 van de heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) (DOC 54 2839/004) strekt tot vervanging van het punt 8° door wat volgt:

“In paragraaf 1 wordt de bepaling onder 15° hersteld als volgt:

“15° de beheerskosten en de interesten van leningen met betrekking tot aandelen waarvan de in artikel 202 bedoelde inkomsten van het belastbaar tijdperk overeenkomstig de artikelen 203 tot 205, van de winst van het huidige of een volgend belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken.””.

De indieners verwijzen naar de verantwoording.

Art. 40

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) dienen amendement nr. 9 (DOC 54 2839/004) in, teneinde de volgende wijzigingen aan te brengen in artikel 198/1, WIB92, zoals artikel 40 van het wetsontwerp het beoogt in te voegen:

- in § 2, het tweede en het derde lid weglaten;
- paragraaf 3, eerste lid, vervangen door wat volgt:

“Het in dit artikel bedoelde grensbedrag is 30 pct. Van de overeenkomstig het tweede lid samengestelde EBITDA van de belastingplichtige”;

- in § 3, het vierde en het vijfde lid weglaten;
- in § 4, de punten 1° tot 13° weglaten.

Er wordt verwezen naar de verantwoording.

pour équilibrer provisoirement les deux plateaux de la balance (coût budgétaire de la réforme et recettes fiscales)?

Le ministre estime qu'il relève de la bonne gestion de prendre des mesures raisonnables permettant de financer la réforme fiscale de manière correcte en attendant que les mesures structurelles atteignent leur rythme de croisière.

Art. 39

L'amendement n° 17 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) tend à remplacer le 8° par ce qui suit:

“Dans le § 1^{er}, remplacer le 15° proposé par ce qui suit:

“15° les frais de gestion et les intérêts de prêts portant sur des actions dont les revenus de la période imposable, visés à l'article 202, peuvent être déduits des bénéfices de la période imposable en cours ou d'une période imposable suivante conformément aux dispositions des articles 203 à 205;”.

Il est renvoyé à la justification.

Art. 40

MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen présentent un amendement n° 9 (DOC 54 2839/004) visant à apporter les modifications suivantes dans l'article 198/1, CIR92, tel qu'il est inséré par l'article 40 du projet de loi:

- supprimer les alinéas 2 et 3 dans le paragraphe 2;
- remplacer l'alinéa 1^{er} du paragraphe 3 par la disposition suivante:

“Le montant limite visé dans le présent article correspond à 30 p.c. de l'EBITDA du contribuable qui est composé conformément à l'alinéa 2.”;

- supprimer les alinéas 4 et 5 dans le paragraphe 3;
- supprimer les points 1° à 13° dans le paragraphe 4.

Il est renvoyé à la justification.

Met betrekking tot dit artikel wil *de heer Ahmed Laaouej (PS)* weten hoe de herfinanciering zich verhoudt tot een normale lening.

Artikel 198/1, WIB92, zoals artikel 40 van het wetsontwerp het beoogt in te voegen, bepaalt het volgende:

“§ 1 (...) het in § 2 bedoelde financieringskostensurplus [wordt] niet als beroepskosten aangemerkt in de mate dat het totale bedrag van deze interesten, hoger is dan het in § 3 bedoelde grensbedrag.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder financieringskostensurplus het positieve verschil verstaan tussen:

— enerzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven kosten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die (...) in het belastbaar tijdperk als beroepskost worden aangemerkt (...);

— en anderzijds het geheel aan interesten en andere door de Koning omschreven opbrengsten die economisch gelijkwaardig zijn aan interesten, die in de winst van het belastbaar tijdperk zijn begrepen en die niet krachtens een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting worden vrijgesteld.”

Worden het financieringskostensurplus en het herfinancieringskostensurplus anders behandeld?

Het ontworpen artikel 198/1, § 2, tweede lid, eerste gedachtestreepje, bepaalt dat, indien de door de Koning vastgestelde nadere regels in acht worden genomen, het financieringskostensurplus van de interesten van de leningen waarvan de belastingplichtige heeft aangetoond dat de overeenkomst vóór 17 juni 2016 werd gesloten en waaraan vanaf deze datum geen fundamentele wijzigingen werden aangebracht, niet in aanmerking wordt genomen voor de bepaling van het financieringskostensurplus. Kan een herfinanciering als een fundamentele wijziging worden beschouwd?

De minister geeft aan dat de herfinanciering wordt opgevat als een fundamentele wijziging.

Art. 41

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande, à la lumière de l'article 40 en projet, quel est le statut du refinancement par rapport à un emprunt normal?

L'article 198/1, CIR92, tel qu'il est inséré par l'article 40 du projet de loi, dispose que:

“§ 1^{er}. (...) les surcoûts d'emprunts visés au paragraphe 2, ne sont pas considérés comme des frais professionnels dans la mesure où le montant total de ces intérêts est plus élevé que le montant limité visé au paragraphe 3.

§ 2. Pour l'application du présent article, on entend par surcoûts d'emprunts, la différence positive entre:

— d'une part, la part des intérêts et autre coûts décrits comme le Roi comme économiquement similaires à des intérêts, qui sont considérés comme des frais professionnels de la période imposable (...);

— et d'autre part, la part des intérêts et autres coûts décrits par le Roi comme étant économiquement similaires à des intérêts, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable et qui ne sont pas exonérés en vertu d'une convention préventive de la double imposition.”

Y a-t-il une différence de traitement entre les surcoûts d'emprunts et les surcoûts de refinancement d'emprunts?

L'article 198/1, § 2, alinéa 2, 1^{er} tiret, en projet, dispose que si les modalités fixées par le Roi sont respectées, les surcoûts d'emprunt des intérêts relatifs aux emprunts dont le contribuable a démontré que le contrat a été conclu avant le 17 juin 2016 et qu'aucune modification fondamentale n'a été apportée depuis cette date, ne sont pas pris en considération pour la détermination des surcoûts d'emprunts. Peut-on considérer que le refinancement est une modification fondamentale?

Le ministre indique que le refinancement est considéré comme une modification fondamentale.

Art. 41

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

Art. 42

De heer Ahmed Laaouej (PS) stelt vast dat dit artikel de opheffing van de vrijstelling voor bijkomend personeel betreft. Die vrijstelling komt evenwel vooral de zeer kleine ondernemingen ten goede. Het is een nichemaatregel als steun voor enkele duizenden banen per jaar in de ondernemingen met maximum tien werknemers.

De minister benadrukt dat die bedrijven recht zullen hebben op een aanslagvoet van 20 % op de eerste 100 000 euro winst. Een dergelijke maatregel zal ook banen creëren.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) stelt vast dat die vrijstelling voor bijkomend personeel bedoeld is om de werkgelegenheid rechtstreeks te bevorderen, wat ook de hoofddoelstelling is van de regering. Waarom wil men die maatregel dan afschaffen?

De minister verduidelijkt dat de belangrijkste hervorming erop gericht is de fiscale wetgeving te vereenvoudigen en een einde te maken aan de niches maar ook tegelijk de aanslagvoeten op de bedrijfswinsten aanzienlijk te verlagen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) haalt het voorbeeld aan van een bedrijf dat een belastbare winst van 50 000 euro realiseert. Met een aanslagvoet die daalt van 25 naar 20 % levert dit een winst op van 5 %. Het bedrijf wint dus 2500 euro. Kan de minister garanderen dat de afschaffing van de vrijstelling voor bijkomend personeel niet tot een hoger financieel verlies zal leiden? Enkele duizenden euro's maken een groot verschil voor een heel klein bedrijf.

De minister merkt op dat de vennootschapsbelasting niet kan worden hervormd op basis van enkele voorbeelden. Er worden algemene maatregelen genomen die betrekking hebben op zowel de daling van de aanslagvoeten als de vereenvoudiging inzake belastingaftrek.

Op de vraag van *de heer Marco Van Hees (PTB-GO!)* met betrekking tot de budgettaire kosten van de maatregel, antwoordt *de minister* dat de afschaffing van de fiscale aftrekposten op kruissnelheid 273 miljoen euro zal opleveren.

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat de afschaffing van de vrijstelling voor bijkomend personeel wellicht niet meer dan 10 tot 15 miljoen euro zal opleveren. De heel kleine bedrijven zijn heel kwetsbaar. Er zou een model moeten worden uitgewerkt dat het mogelijk maakt de impact van de maatregelen op de verschillende soorten ondernemingen in te schatten.

Art 42

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que cet article concerne la suppression de l'exonération pour personnel supplémentaire. Or, cette mesure profite avant tout aux très petites entreprises. Il s'agit d'une mesure de niche, qui soutient quelques milliers d'emplois par an pour les entreprises comptant au maximum dix travailleurs.

Le ministre souligne que ces entreprises pourront bénéficier de la taxation à 20 % des premiers 100 000 euros de bénéfices. Une telle mesure va également créer des emplois.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) constate que cette exonération pour personnel supplémentaire vise à favoriser directement l'emploi, ce qui est l'objectif principal du gouvernement. Pourquoi dès lors vouloir supprimer cette mesure?

Le ministre précise que la principale réforme vise à simplifier la législation fiscale et à supprimer les niches tout en réduisant fortement les taux d'imposition sur les bénéfices des entreprises.

M. Ahmed Laaouej (PS) prend l'exemple d'une entreprise qui réalise 50 000 euros de bénéfices imposables. Le taux d'imposition passe de 25 à 20 %, soit un gain de 5 %. Elle gagne donc 2500 euros. Le ministre peut-il garantir que la suppression de l'exonération pour personnel supplémentaire ne va pas entraîner une perte financière plus importante? Quelques milliers d'euros représentent une grande différence pour une très petite entreprise.

Le ministre observe que l'on ne peut réformer l'impôt des sociétés sur la base de quelques exemples. Des mesures générales sont prises tant au niveau de la baisse des taux que de la simplification sur le plan des déductions fiscales.

A la question de *M. Marco Van Hees (PTB-GO!)* quant au coût budgétaire de la mesure, le ministre répond que la suppression des déductions fiscales rapportera 273 millions d'euros en vitesse de croisière.

M. Ahmed Laaouej (PS) fait remarquer que la suppression de l'exonération pour personnel supplémentaire ne devrait pas rapporter plus de 10 à 15 millions d'euros. Les très petites entreprises sont très fragiles. Il faudrait mettre en place un modèle permettant d'estimer l'impact des mesures prises sur les différents types d'entreprises.

Het verbaast *de heer Marco Van Hees (PTB-GO!)* dat de regering enerzijds de notionele intrest niet heeft willen afschaffen, terwijl nooit kon worden aangetoond dat die maatregel tot banencreatie leidt, en anderzijds koppig volhardt om de fiscale vrijstelling voor bijkomend personeel af te schaffen, hoewel die vrijstelling duidelijk gerelateerd is aan de voorwaarde banen te scheppen.

Art 43

De heer *Luk Van Biesen (Open Vld) c.s.* dient op artikel 43, 2°, *amendement nr. 22* (DOC 54 2839/005) in, dat beoogt artikel 201, § 1, eerste lid, 1° van het WIB92 aan te vullen met de volgende zin:

“Evenwel bedraagt het basispercentage van de aftrek voor de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tussen 1 januari 2018 en 31 december 2019, 20 pct.”.

Art 44

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 44/1 (*nieuw*)

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) dienen *amendement nr. 18* (DOC 54 2839/004) in, dat ertoe strekt een nieuw artikel 44/1 in te voegen, luidende:

“Art. 44/1. In artikel 202, § 2, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “of met een aanschaffingswaarde van ten minste 2 500 000 euro” geschrapt”.

Er wordt verwezen naar de verantwoording.

Art. 45 en 46

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art 47

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) dienen *amendement nr. 11* (DOC 54 2839/004) in, dat ertoe strekt artikel 47 weg te laten.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) s'étonne que le gouvernement ait renoncé à supprimer les intérêts notionnels alors qu'il n'a jamais été démontré que cette mesure permet de créer des emplois, mais s'entête à vouloir supprimer une exonération fiscale pour personnel supplémentaire clairement conditionnée à la création d'emplois.

Art. 43

L'amendement n° 22 de M. Luk Van Biesen et consorts (DOC 54 2839/005) à l'article 43, 2°, vise à compléter l'article 201, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, CIR92 par la phrase suivante:

“Toutefois, pour les immobilisations acquises ou constituées entre le 1^{er} janvier 2018 et le 31 décembre 2019, le pourcentage de base de la déduction est fixé à 20 p.c.;”.

Art. 44

Cet article ne donne lieu à aucune remarque.

Art. 44/1 (*nouveau*)

L'amendement n° 18 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) vise à insérer un nouvel article 44/1, libellé comme suit:

“Art. 44/1. Dans l'article 202, § 2, du même Code, les mots “ou dont la valeur d'investissement atteint au moins 2 500 000 EUR” sont abrogés;”.

Il est renvoyé à la justification.

Art 45 et 46

Ces articles ne donnent lieu à aucune remarque.

Art 47

L'amendement n° 11 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) vise à supprimer l'article 47.

Art 48

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) dienen amendement nr. 12 (DOC 54 2839/004) in, dat ertoe strekt artikel 48 weg te laten.

Art 49

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) dienen amendement nr. 13 (DOC 54 2839/004) in, dat beoogt artikel 49 te vervangen door de volgende bepaling:

“De artikelen 205bis tot 205novies van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.”

Er wordt verwezen naar de verantwoording.

Art 50

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) dienen amendement nr. 15 (DOC 54 2839/004) in, dat ertoe strekt artikel 50 weg te laten.

Art. 51

De heren Peter Vanvelthoven (sp.a), Ahmed Laaouej (PS) en Dirk Van der Maelen (sp.a) dienen amendement nr. 16 (DOC 54 2839/004) in, dat ertoe strekt artikel 51 weg te laten.

Art. 52

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 53

De heer Ahmed Laaouej (PS) merkt op dat de toepassing van de korf in combinatie met de toepassing van het stelsel van de aftrekbare dividenden ertoe kan leiden dat een en ander niet strookt met de Europese moeder-dochterrichtlijn. Daarom wil het lid weten of de regering de Europese Commissie in kennis heeft gesteld van het korfstelsel.

De minister geeft aan dat er al meerdere informele besprekingen met de Europese Commissie hebben plaatsgevonden en dat daaruit blijkt dat de beoogde

Art 48

L'amendement n° 12 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) vise à supprimer l'article 48.

Art 49

L'amendement n° 13 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) vise à remplacer l'article 49 par la disposition suivante:

“Les articles 205bis à 205novies du même Code sont abrogés.”

Il est renvoyé à la justification.

Art 50

L'amendement n° 15 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) vise à supprimer l'article 50.

Art. 51

L'amendement n° 16 de MM. Peter Vanvelthoven, Ahmed Laaouej et Dirk Van der Maelen (DOC 54 2839/004) vise à supprimer l'article 51.

Art. 52

Cet article n'appelle aucun commentaire.

Art. 53

M. Ahmed Laaouej (PS) observe que la mise en œuvre de la corbeille combinée à l'application du régime des dividendes déductibles peut aboutir à une non-conformité avec la directive européenne mère – filiales. C'est pourquoi le membre souhaiterait savoir si le gouvernement a notifié le régime de la corbeille à la Commission européenne.

Le ministre indique qu'il a déjà eu plusieurs discussions informelles avec la Commission, dont il ressort que les mesures visées ne devraient pas poser

maatregelen geen problemen zouden teweegbrengen. Nadat de Kamer de bepalingen zal hebben aangenomen, zal de Europese Commissie ervan in kennis worden gesteld.

Er werden meerdere mogelijkheden beproefd en de verkregen resultaten tonen telkenmale aan dat het in dit wetsontwerp opgenomen korfstelsel strookt met wat bijvoorbeeld sinds lang in Duitsland bestaat, en dat stelsel zorgt niet voor problemen op Europees vlak..

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) betwist dat de in het kader van de korf toegepaste minimale belastingvoet 7,5 % zou bedragen. Dat stelsel is niet van toepassing op alle fiscale nichemaatregelen, maar alleen op de notionele interesten – waarvan de impact momenteel sterk verminderd is – en op de opheffing van enkele aftrekposten. Een vennootschap die geen overdracht van de aftrek toepast of die meerwaarden op aandelen of definitief belaste inkomsten aftrekt, zal worden belast tegen een tarief dat lager ligt dan 7,5 %.

De minister repliceert dat in een normale situatie het tarief daadwerkelijk 7,5 % zal bedragen. In de door de spreker aangehaalde situaties is de korf daarentegen niet van toepassing.

Art. 54

Dit artikel betreft een wijziging aan artikel 215, WIB 92, betreffende het systeem van tarifiering van de belasting. De tarieven worden aangepast vanaf 2018. De voorwaarden om van dit tarief te kunnen genieten, worden verminderd.

De heer Ahmed Laaouej c.s. dient amendement nr. 24 (DOC 54 2839/005) in dat ertoe strekt het 2° en het 4° van dit artikel op te heffen.

De indiener van het amendement nr. 24 is immers van oordeel dat de verstrenging van de voorwaarden voor de kmo's om van het verminderd tarief te kunnen genieten, niet opportuun is en de economie zelf onnodig bestraft. Met deze maatregel opent de regering een onnodige jacht op bepaalde vennootschappen, zoals bijvoorbeeld de patrimoniumvennootschappen. Het is duidelijk dat de regering een zeer grote opbrengst verwacht van deze maatregel. De heer Laaouej verwijst in dit verband nog naar het door de *Union des Classes Moyennes* verspreide persbericht, waarin deze organisatie zich uitdrukkelijk verzet tegen deze maatregel. Daarenboven zijn er voor deze ondoordachte maatregel nog een zeer divers arsenaal aan sancties voorzien.

de problèmes. Les dispositions seront notifiées à la Commission après leur adoption par la Chambre.

Plusieurs possibilités ont été testées et les résultats obtenus démontrent à chaque fois que le régime de la corbeille tel qu'il est prévu par le présent projet de loi est conforme à ce qui existe par exemple depuis longtemps en Allemagne. Or, ce système ne pose pas de problèmes sur le plan européen.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) dément que le taux d'imposition minimum prélevé dans le cadre de la corbeille s'élèverait à 7,5 %. Ce régime ne porte pas sur l'ensemble des niches fiscales mais uniquement sur les intérêts notionnels, dont l'impact est actuellement fortement réduit, et la suppression de quelques déductions. Une société qui n'effectue pas de report de déduction ou qui déduit des plus-values sur actions ou des revenus définitivement taxés va être imposée à un taux inférieur à 7,5 %.

Le ministre rétorque que le taux sera effectivement de 7,5 % dans une situation normale. Par contre, dans les situations évoquées par l'orateur, la corbeille ne s'applique pas.

Art. 54

Cet article concerne une modification de l'article 215, CIR 92, relatif au système de taux de l'impôt. Les taux seront adaptés à partir de 2018. Les conditions pour pouvoir bénéficier de ce taux sont revues à la baisse.

M. Ahmed Laaouej et consorts présentent l'amendement n° 24 (DOC 54 2839/005) tendant à supprimer le 2° et le 4° de cet article.

L'auteur de l'amendement n° 24 estime en effet que le durcissement des conditions auxquelles les PME doivent répondre afin de bénéficier du taux réduit n'est pas opportun et sanctionne inutilement l'économie elle-même. En prenant cette mesure, le gouvernement se lance dans une chasse inutile à certaines sociétés, telles que les sociétés patrimoniales par exemple. Le gouvernement prévoit clairement un rendement particulièrement élevé de cette mesure. M. Laaouej renvoie encore à cet égard au communiqué de presse de l'*Union des Classes moyennes* dans lequel cette organisation s'oppose formellement à cette mesure. De surcroît, un arsenal très diversifié de sanctions est également prévu pour cette mesure irréfléchie.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) komt terug op zijn eerdere tussenkomst waarbij hij een vergelijking maakte van de voorgestelde maatregel met de situatie waarbij een normale indexering zou zijn voorzien. Uit berekeningen die hij ondertussen maakte, blijkt duidelijk dat er bijna geen verschil is voor de vennootschap. Hij kan zich dan ook vinden in de door de regering voorgestelde maatregel.

Art. 55

De heer Ahmed Laaouej (PS) wijst erop dat de bepaling in artikel 55 tot doel heeft een aantal afwijkende regimes met betrekking tot afzonderlijke belastingtarieven af te schaffen. Hij wenst hierover meer uitleg.

Voorts kan hij niet anders dan opmerken dat het artikel 55 vanuit legistiek oogpunt te wensen overlaat.

De heer Johan Van Overtvelt, minister van Financiën, verduidelijkt dat de bepalingen van artikel 55 van het wetsontwerp moeten worden samen gelezen met artikel 86 van het wetsontwerp, dat de inwerkingtreding van de verschillende onderdelen van het gewijzigde artikel 217, eerste lid, 2°, WIB 92 bepaalt. Voor de verschillende onderdelen zijn verschillende data van inwerkingtreding voorzien.

De heer Ahmed Laaouej (PS) is van oordeel dat artikel 55 van het wetsontwerp zeer slecht is opgesteld. Men had beter de verschillende overgangsregimes en de verschillende data van inwerkingtreding duidelijk ingeschreven in het gewijzigde artikel 217, eerste lid, WIB 92. De spreker verwijst in dit verband ook naar de kritiek van de Raad van State, Afdeling Wetgeving.

Art. 56

De heer Ahmed Laaouej (PS) verklaart meer duidelijkheid te wensen over de *ratio legis* van dit artikel.

De heer Johan Van Overtvelt, minister van Financiën, antwoordt dat een mogelijk ongewenst effect van de voor de aanslagjaren 2019 en 2021 voorziene tariefverlagingen is dat, wanneer de belastbaarheid zich voordoet in een belastbaar tijdperk waarin het tarief lager ligt dan in het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt, de sanctie van de nalatigheidintresten niet opweegt tegen het voordeel van de tariefverlaging. Dit kan ertoe leiden dat een vennootschap aangemoedigd wordt verwezenlijkte meerwaarden vrij te stellen, ook al weet zij al dat aan de gestelde voorwaarden niet zal worden voldaan. Om dit pervers effect tegen te gaan, voegt artikel 56 een nieuw artikel 217/1, WIB 92, in dat

M. Luk Van Biesen (Open Vld) revient sur son intervention précédente dans le cadre de laquelle il comparait la mesure proposée et la situation dans laquelle une indexation normale serait prévue. Il ressort clairement des calculs qu'il a faits dans l'intervalle qu'il n'y a pratiquement pas de différence pour la société. Il peut dès lors souscrire à la mesure proposée par le gouvernement.

Art. 55

M. Ahmed Laaouej (PS) signale que la disposition prévue à l'article 55 vise à mettre fin à une série de régimes dérogatoires concernant les taux d'imposition distincts. Il souhaite plus de précisions en la matière.

Il se voit en outre obligé de faire observer que l'article 55 laisse à désirer du point de vue de la légistique.

M. Johan Van Overtvelt, ministre des Finances, précise que les dispositions de l'article 55 du projet de loi doivent être lues conjointement avec l'article 86 de ce même projet de loi qui prévoit l'entrée en vigueur des différentes parties de l'article 217, alinéa 1^{er}, 2°, CIR 92, modifié. Différentes dates d'entrée en vigueur sont prévues pour les différentes parties.

M. Ahmed Laaouej (PS) considère que l'article 55 du projet de loi a été très mal rédigé. Il aurait mieux valu inscrire clairement les différents régimes transitoires et les différentes dates d'entrée en vigueur dans l'article 217, alinéa 1^{er}, CIR 92, modifié. L'intervenant renvoie également à cet égard à la critique émise par la section de la législation du Conseil d'État.

Art. 56

M. Ahmed Laaouej (PS) souhaite avoir des précisions sur la *ratio legis* de cet article.

M. Johan Van Overtvelt, ministre des Finances, répond que les diminutions de taux prévues pour les exercices d'imposition 2019 et 2021 peuvent avoir un effet indésirable, à savoir que, lorsque l'imposition est établie durant une période imposable où le taux est inférieur à celui de la période imposable durant laquelle la plus-value a été réalisée, la sanction des intérêts de retard ne fera pas le poids face à l'avantage de la diminution de taux. Cela pourrait inciter une société à exonérer des plus-values réalisées sur la base des articles susmentionnés, alors qu'elle sait déjà pertinemment que les conditions fixées ne seront pas respectées. Pour contrer cet effet pervers, l'article 56 insère un

erin voorziet dat het gedeelte van oorspronkelijk vrijgestelde meerwaarde dat belastbaar is geworden door het niet tijdig naleven van de herbeleggingsvoorwaarden of door het niet langer naleven van de onaantastbaarheidsvoorwaarde voordat de herbeleggingstermijn is verstreken, wordt onderworpen aan het tarief dat van toepassing was in het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde is verwezenlijkt. Om bovendien te voorkomen dat voorzieningen of de investeringsreserve anticipatief (d.i. voorafgaand aan de tariefdaling van de vennootschapsbelasting) zouden worden aangelegd met het oog op de latere terugname aan een lager nominaal belastingtarief, wordt ook de terugname onder deze maatregel opgenomen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst ook meer duidelijkheid over de mogelijke opbrengst van de maatregel. De spreker is van oordeel dat de vennootschappen op deze wijze al te streng worden aangepakt. Het is er de regering duidelijk om te doen om voor 2018 zeker te zijn van budgettaire meeropbrengsten, zo oordeelt de heer Laaouej. Nochtans kunnen er verscheidene redenen zijn waarom voorzieningen worden aangelegd. Hoe kan de fiscus achterhalen of de intentie in hoofde van de vennootschap van fiscale aard was? Er kunnen immers economische redenen zijn waarom deze voorzieningen werden aangelegd, maar die later kunnen worden gewijzigd door allerlei omstandigheden, waardoor bijvoorbeeld niet tot bijkomende investeringen of tewerkstelling wordt overgegaan.

De minister antwoordt dat *in casu* enkel het jaar voorafgaand aan de tariefverlaging wordt geïmputeerd.

De heer Ahmed Laaouej (PS) verklaart niet akkoord te gaan met een dergelijke wijze van wetten maken.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) onderlijnt dat met deze bepaling een duidelijke boodschap wordt gegeven naar de vennootschappen: als een vennootschap de intentie heeft om te spelen met de te verwachte tariefkortingen, en zou reeds moedwillig kosten van een vennootschap inbrengen in dit jaar, dan zou de vennootschap daar nu meer voordeel mee doen omdat de belastingsvoet momenteel hoger ligt dan de toekomstige belastingsvoet. Een tweede belangrijk signaal is dat de fiscus elke casus afzonderlijk zal bekijken. Er zal worden nagegaan of er met andere woorden geen specifieke economische reden was voor het aanleggen van een bepaalde provisie of het opnemen van bepaalde kosten. Indien er een economische reden is, zal de administratie haar verantwoordelijkheid opnemen en deze niet behandelen als een vooruitgeschoven provisie om fiscale

artikel 217/1 dans le CIR 92, qui prévoit que la partie de la plus-value initialement exonérée qui est devenue imposable en raison du non-respect dans les temps des conditions de réinvestissement ou du non-respect de la condition d'intangibilité avant expiration du délai de réinvestissement, est soumise au taux qui était d'application durant la période imposable où la plus-value a été réalisée. En outre, afin d'éviter que des provisions ou une réserve pour investissement soient constituées de manière anticipée (préalablement à la diminution du taux de l'impôt des sociétés) en vue d'une reprise ultérieure à un taux d'imposition nominal inférieur, la reprise est aussi comprise dans cette mesure.

M. Ahmed Laaouej (PS) souhaite aussi des précisions sur les recettes attendues de cette mesure. L'intervenant estime que les sociétés sont traitées de manière trop dure. Selon M. Laaouej, l'objectif du gouvernement est clairement de réaliser des recettes budgétaires supplémentaires pour 2018. Pourtant, des provisions peuvent être constituées pour diverses raisons. Comment le fisc peut-il déterminer si la société les a constituées pour des raisons fiscales? Elles peuvent en effet être justifiées par des raisons économiques, mais celles-ci peuvent être modifiées ultérieurement en raison de diverses circonstances, qui font que la société décide par exemple de ne pas procéder à des investissements ou à des engagements supplémentaires.

Le ministre répond qu'en l'espèce, seule est visée l'année qui précède la baisse de taux.

M. Ahmed Laaouej (PS) déclare qu'il ne peut pas adhérer à une telle façon de légiférer.

M. Luk Van Biesen (Open Vld) souligne que cette disposition lance un signal clair aux sociétés: lorsque des baisses de taux sont attendues et qu'une société décide d'en profiter en déduisant déjà délibérément des frais pour l'année en cours, elle en retirera un avantage plus important, car le taux d'imposition actuel est supérieur à celui qui s'appliquera dans le futur. Deuxième signal important: le fisc examinera chaque cas séparément, ce qui signifie qu'il vérifiera si la constitution d'une provision déterminée ou la prise en compte de certains frais ne reposent pas sur une raison économique spécifique. Dans l'affirmative, l'administration prendra ses responsabilités et ne les traitera pas comme une provision anticipée à des fins d'optimisation fiscale. Il appartient au ministre des Finances de veiller à ce que le SPF Finances soit suffisamment outillé pour exercer

optimalisatie te bekomen. Het is aan de minister van Financiën om erover te waken dat de FOD Financiën voldoende gewapend is om deze controle naar behoren uit te oefenen en de economische realiteit voldoende te evalueren.

De heer Ahmed Laaouej (PS) repliceert dat de fiscus toch niet anders zal kunnen dan de letter van de wet toe te passen.

Voorafbetalingen

Art. 57 tot 58

De artikelen 57 en 58 geven geen aanleiding tot een verdere bespreking.

Art. 59

De heer Ahmed Laaouej c.s. dient amendement nr. 25 (DOC 54 2839/005) in dat ertoe strekt artikel 59 op te heffen.

De heer Laaouej verwijst naar de verantwoording bij het amendement nr. 24.

Art. 60

De heer Ahmed Laaouej c.s. dient amendement nr. 26 (DOC 54 2839/005) in dat ertoe strekt artikel 60 op te heffen.

De heer Laaouej verwijst naar de verantwoording bij het amendement nr. 24.

Art. 61 tot 70

De artikelen 61 tot 70 geven geen aanleiding tot een verdere bespreking.

Wetenschappelijk onderzoek

Art. 71 tot 75

De artikelen 71 tot 75 geven geen aanleiding tot een verdere bespreking.

Art. 75/1 (*nieuw*)

De heer Peter Vanvelthoven c.s. dient amendement nr. 8 (DOC 54 2839/003) in dat ertoe strekt een artikel

correctement ce contrôle et pour évaluer convenablement la réalité économique.

M. Ahmed Laaouej (PS) réplique que le fisc sera de toute façon contraint de suivre la lettre de la loi.

Versements anticipés

Art. 57 à 58

Les articles 57 et 58 ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 59

M. Ahmed Laaouej et consorts présentent l'amendement n° 25 (DOC 54 2839/005), qui tend à supprimer l'article 59.

M. Laaouej renvoie à la justification de l'amendement n° 24.

Art. 60

M. Ahmed Laaouej et consorts présentent l'amendement n° 26 (DOC 54 2839/005), qui tend à supprimer l'article 60.

M. Laaouej renvoie à la justification de l'amendement n° 24.

Art. 61 à 70

Les articles 61 à 70 ne donnent lieu à aucune observation.

Recherche scientifique

Art. 71 à 75

Les articles 71 à 75 ne donnent lieu à aucune discussion.

Art. 75/1 (*nouveau*)

M. Peter Vanvelthoven et consorts présentent l'amendement n° 8 (DOC 54 2839/003) qui vise à ajouter un

75/1 (nieuw) in te voegen. Dit artikel beoogt in paragraaf 1 van artikel 344, WIB 92, een algemene antimisbruikbepaling in te voegen.

De hoofdindieners van het amendement wijst erop dat de huidige antimisbruikbepaling van artikel 344, § 1, WIB 92, te beperkt is om op alle situaties te worden toegepast die door artikel 6 van de ATAD-richtlijn worden geviseerd.

Art. 76

Dit artikel geeft geen aanleiding tot een verdere bespreking.

Moratorium- en nalatigheidsintresten

Art. 77 tot 81

Deze artikelen geven geen aanleiding tot een verdere bespreking.

Aanvullende crisisbijdrage

Art. 82 tot 84

Deze artikelen geven geen aanleiding tot een verdere bespreking.

Art. 85

De heer Peter Vanvelthoven c.s. dient amendement nr. 14 (DOC 54 2839/004) in dat ertoe strekt het ontworpen artikel 536, WIB 92 te wijzigen om de budgetneutraliteit van de nieuwe maatregelen te garanderen.

De hoofdindieners verwijst naar de schriftelijke verantwoording bij het amendement.

In werkingtreding

Art. 86

De heer Luk Van Biesen c.s. dient de amendementen nrs. 21 en 23 (DOC 54 2839/005) in die tot doel hebben de vennootschappen die hun boekhouding niet per kalenderjaar houden toe te laten ook van het percentage van 20 procent te kunnen genieten voor het aanslagjaar 2018.

article 75/1 (nouveau). Cet article prévoit d'ajouter une disposition générale anti-abus dans l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92.

L'auteur principal de l'amendement indique que la disposition anti-abus actuelle figurant à l'article 344, § 1^{er}, du CIR 92 est trop limitée pour être appliquée à toutes les situations visées par l'article 6 de la directive ATAD.

Art. 76

Cet article ne donne lieu à aucune discussion.

Intérêts moratoires et intérêts de retard

Art. 77 à 81

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion.

Contribution complémentaire de crise

Art. 82 à 84

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion.

Art. 85

M. Peter Vanvelthoven et consorts présentent l'amendement n° 14 (DOC 54 2839/004) qui vise à modifier l'article 536, proposé, du CIR 92 afin de garantir la neutralité budgétaire des nouvelles mesures.

L'auteur principal renvoie à la justification écrite de l'amendement.

Entrée en vigueur

Art. 86

M. Luk Van Biesen et consorts présentent les amendements n°s 21 et 23 (DOC 54 2839/005), qui visent à permettre aux sociétés qui ne tiennent pas leur comptabilité par année civile de bénéficier du taux de 20 p.c. pour l'exercice d'imposition 2018.

De hoofdindiener verwijst naar de toelichting die hij gaf bij de amendementen nrs. 20 en 22 bij respectievelijk de artikelen 12 en 43 van het wetsontwerp.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen

Inschakelingsbedrijven

Art. 87 tot 88

Deze artikelen geven geen aanleiding tot een verdere bespreking.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Art. 89

Dit artikel geeft geen aanleiding tot een verdere bespreking.

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling betreffende de rentevoeten in de artikelen 414, § 1, 1°, en 418, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 90

Dit artikel geeft geen aanleiding tot een verdere bespreking.

L'auteur principal renvoie à l'explication qu'il a donnée pour les amendements n^{os} 20 et 22 concernant respectivement les articles 12 et 43 du projet de loi.

CHAPITRE 2

Modifications apportées à la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses

Entreprises d'insertion

Art. 87 et 88

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

CHAPITRE 3

Modifications apportées à la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat

Art. 89

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire relative aux taux d'intérêt visés aux articles 414, § 1^{er}, 1° et 418, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 90

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

TITEL 3

Werk

HOOFDSTUK 3

Starterjobs voor jongeren**Afdeling 2***Fiscale Compensatie voor de werkgever*

Artikelen 108 tot 111

De heer Johan Van Overtvelt, minister van Financiën,
licht deze bepalingen als volgt toe:

Werkgevers kunnen werknemers zonder werkervaring en jonger dan 21, tewerkstellen aan een verlaagd brutoloon, nl. brutoloon verminderd met 18 % voor 18 jarigen, met 12 % voor 19 jarigen, en met 6 % voor 20 jarigen.

De werknemer, de jongere, mag er echter netto niet op achteruit gaan: vandaar dat de werkgever bovenop het nettoloon, een forfaitaire toeslag moet betalen aan die jongere. Die toeslag wordt fiscaal en sociaal volledig vrijgesteld.

Het juiste bedrag van die toeslag zal bij koninklijk besluit bepaald worden aan de hand van een tabel die zal aangeven hoeveel nettoloon de jongere verliest door de verlaging van zijn brutoloon.

Dit deel van het ontwerp voorziet nu dat de werkgever, die die bijkomende forfaitaire toeslag verschuldigd is, hiervoor fiscaal wordt gecompenseerd. Die compensatie komt kortweg hier op neer dat de werkgever het totaal van toeslagen die hij verschuldigd is aan jongeren met een startersbaan, in mindering mag brengen van het totaal van de bedrijfsvoorheffing die hij verschuldigd is in dat zelfde kalenderjaar.

Het deel van de forfaitaire toeslagen dat niet verrekend zou kunnen worden met de bedrijfsvoorheffing van datzelfde jaar, is dan fiscaal aftrekbaar voor de werkgever.

De werknemer zelf gaat er netto dus niet op achteruit en ook de werkgever heeft er, dank zij de fiscale compensatie, een belang bij om zo een jongere aan te werven tegen een verlaagd bruto loon.

TITRE 3

Emploi

CHAPITRE 3

Premiers emplois pour les jeunes**Section 2***Compensation fiscale pour l'employeur*

Articles 108 à 111

M. Johan Van Overtveldt, ministre des Finances,
commente ces dispositions de la façon suivante:

Les employeurs peuvent occuper des travailleurs sans expérience professionnelle et âgés de moins de 21 ans en leur accordant un salaire brut réduit, c'est-à-dire un salaire brut diminué de 18 % pour les travailleurs âgés de 18 ans, de 12 % pour les travailleurs âgés de 19 ans et de 6 % pour les travailleurs âgés de 20 ans.

Le travailleur, le jeune, ne peut toutefois pas enregistrer une baisse de son net: raison pour laquelle l'employeur doit payer à ce jeune un supplément forfaitaire en plus de son salaire net. Ce supplément est totalement exonéré sur les plans fiscal et social.

Le montant précis de ce supplément sera fixé par arrêté royal à la lumière d'un tableau qui indiquera combien de salaire net le jeune perd à la suite de la réduction de son salaire brut.

Cette partie du projet de loi à l'examen prévoit que l'employeur redevable de ce supplément forfaitaire reçoit une compensation fiscale. Cette compensation revient à ce que l'employeur peut porter le total des suppléments qu'il doit à des jeunes bénéficiant d'un premier emploi en déduction du montant total de précompte professionnel dont il est redevable au cours de la même année civile.

La part des suppléments forfaitaires qui ne pourrait pas être imputée sur le précompte professionnel de cette même année, est fiscalement déductible pour l'employeur.

Le travailleur n'enregistre donc pas une diminution de son salaire net et l'employeur, grâce à la compensation fiscale, a intérêt à engager un jeune à un salaire brut réduit.

De heer Ahmed Laaouej (PS) verklaart met klem dat de PS-fractie absoluut niet akkoord kan gaan met de voorgestelde maatregel. Het is ongehoord dat werkgevers worden beloond voor het onderbetalen van jongeren op de arbeidsmarkt.

De minister repliceert dat de jongere netto niets verliest. Voor wat de lagere bruto maandwedde van de jongere betreft, onderlijnt de minister dat dit juist extra werkgelegenheidskansen creëert voor de jongeren.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wijst erop dat de regering evengoed andere maatregelen had kunnen treffen ter stimulering van de werkgelegenheid voor jongeren, zoals bijvoorbeeld het behoud van belastingvrijstelling voor een bijkomende aanwerving. Deze maatregel had perfect kunnen worden geheroriënteerd naar bijkomende aanwerving van jonge werknemers, eerder dan te opteren voor de afschaffing van deze vrijstelling. Op deze wijze blijft ook de financiering van de sociale zekerheid gevrijwaard.

De heer Marco Van Hees (PTB-GOI) sluit zich aan bij de tussenkomst van de heer Laaouej en onderlijnt dat men niet uit het oog mag verliezen dat de jongere, indien hij op een bepaald ogenblik een vervangingsinkomen zal nodig hebben, door de lagere brutolonen ook van lagere sociale uitkeringen zal genieten.

De minister repliceert dat de belangrijkste doelstelling is jonge mensen aan een baan te helpen. Deze ontworpen maatregel zal daartoe bijdragen. Er zal bijkomende werkgelegenheid voor de jongeren worden gecreëerd. Op deze wijze slagen deze jongeren er ook in om sociale rechten op te bouwen. Dit is niet het geval wanneer de jongeren geen werk hebben.

De voorzitter van de Commissie, de heer Eric Van Rompuy, sluit zich aan bij deze analyse van de minister.

De heer Marco Van Hees (PTB-GOI) repliceert dat men vanuit macro-economisch oogpunt bekeken toch moet toegeven dat de maatregel leidt tot een algemene verlaging van de loonmassa, met alle gevolgen van dien voor de financiering van de sociale zekerheid. Dit is zeker zo als men vaststelt hoeveel preciaire jobs er de laatste jaren werden gecreëerd.

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) verklaart dat het cruciaal is om werkgelegenheid voor jongeren te creëren. De cijfers zijn duidelijk: in Brussel is 20 % van de jongeren tussen 18 en 25 jaar noch in opleiding, noch aan het werk; voor Wallonië bedraagt dit cijfer 18 % en voor Vlaanderen schommelt het tussen de 12 en

M. Ahmed Laaouej (PS) déclare avec force que le groupe PS ne peut absolument pas marquer son accord sur la mesure proposée. Il n'est inadmissible que des employeurs soient récompensés pour sous-payer des jeunes entrant sur le marché du travail.

Le ministre réplique que le jeune ne perd rien en salaire net. Pour ce qui est de la réduction du salaire mensuel brut du jeune, le ministre souligne que cette mesure crée précisément des possibilités d'emploi supplémentaires pour les jeunes.

M. Ahmed Laaouej (PS) souligne que le gouvernement aurait pu prendre d'autres mesures visant à stimuler l'emploi des jeunes, comme par exemple le maintien de l'exonération fiscale pour un engagement supplémentaire. Le gouvernement aurait parfaitement pu réorienter cette mesure vers le recrutement supplémentaire de jeunes travailleurs, plutôt que d'opter pour la suppression de cette exonération. Cette solution permet également de préserver le financement de la sécurité sociale.

M. Marco Van Hees (PTB-GOI) souscrit à l'intervention de M. Laaouej et souligne qu'il ne faut pas perdre de vue que le jeune, s'il a besoin d'un revenu de remplacement à un moment donné, bénéficiera de prestations sociales réduites en raison de la réduction de son salaire brut.

Le ministre réplique que le principal objectif est d'aider les jeunes à trouver un emploi. La mesure envisagée y contribuera. Des emplois supplémentaires seront créés en faveur des jeunes. Ces jeunes parviendront ainsi à se constituer des droits sociaux. Ce qui n'est pas le cas lorsqu'ils n'ont pas de travail.

Le président de la commission, M. Eric Van Rompuy, souscrit à l'analyse du ministre.

M. Marco Van Hees (PTB-GOI) réplique que sous l'angle macroéconomique, il faut bien admettre que la mesure entraînera une réduction globale de la masse salariale, avec toutes les conséquences que cela implique pour le financement de la sécurité sociale. Cela sera certainement le cas quand on constate la multiplication du nombre d'emplois précaires au cours des dernières années.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) déclare qu'il est crucial de créer des emplois pour les jeunes. Les chiffres sont clairs: à Bruxelles, 20 % des jeunes âgés entre 18 et 25 ans n'ont ni formation, ni emploi; ce chiffre est de 18 % pour la Wallonie et il varie entre 12 et 15 % pour la Flandre. Ces jeunes ont droit à des perspectives

de 15 %. Deze jongeren hebben recht op toekomstperspectieven. Zal de door de regering voorgestelde vermindering van de werkgeversbijdragen hiertoe ten volle kunnen bijdragen? Daarvan is de spreker niet overtuigd. Jobcreatie voor jongeren is in de eerste plaats een goede zaak, maar bij de door de regering ontworpen maatregel moet men beducht zijn voor de buitenkansseffecten. Voorts wenst de heer Vanden Burre te vernemen welke verplichtingen er ter compensatie aan de werkgevers worden opgelegd. Hoe kan vermeden worden dat de ene jongere door de andere nog jongere wordt verdrongen? Op welke wijze is ervoor gezorgd dat de maatregelen van de federale regering sporen met het tewerkstellingsbeleid van de gewesten?

Mevrouw Griet Smaers (CD&V) verklaart de negatieve reactie van de oppositiepartijen ten aanzien van deze maatregel niet te begrijpen. Deze maatregel biedt bij uitstek de gelegenheid aan de werkgevers om volop in te zetten op het creëren van werkgelegenheid voor jongeren. Voorts wijst de spreekster erop dat de gewesten in de eerste plaats bevoegd zijn voor tewerkstelling. Het is dan ook aan de gewesten om een tewerkstellingsbeleid voor jongeren te voeren. De CD&V-fractie is dan ook zeer verheugd over deze maatregel van de regering. De federale overheid zal nauw moeten samenwerken met de gewesten om ervoor te zorgen dat via arbeidsbemiddeling en vorming en opleiding zoveel mogelijk jongeren worden toegeleid naar een passende job.

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) wijst er nog op dat het goedkoper maken van de jongeren op de arbeidsmarkt geen alibi mag zijn om niet in overleg te gaan met de gewesten.

De minister verduidelijkt dat de jongeren nu net ervaring missen. Het verlagen van de brutolonen van de jongeren zal juist toelaten banen voor deze jongeren te creëren. Op deze wijze kunnen ze ervaren opdoen. Dat is de hoofddoelstelling van de maatregel. Uit de ervaringen met de taxshift, en uit de rapporten van de Nationale Bank, de Wereldbank en het IMF, blijkt duidelijk dat de voorgestelde maatregel uitdrukkelijk zal leiden tot jobcreatie voor de jongeren. Het is vervolgens ook aan de gewesten om een solide tewerkstellingsbeleid voor jongeren uit te bouwen.

De heer Benoît Dispa (cdH) wenst van de minister te vernemen of hij kennis heeft genomen van het advies van de Nationale Arbeidsraad over dit ontwerp. Blijkbaar werd er bij de sociale partners toch een zekere terughoudendheid waargenomen ten aanzien van de voorliggende tekst. Voorts kende de heer Dispa graag het antwoord op de fundamentele opmerkingen van de

d'avenir. La réduction des cotisations patronales proposée par le gouvernement pourra-t-elle pleinement y contribuer? L'intervenant n'en est pas convaincu. La création d'emplois pour les jeunes est très certainement une bonne chose mais la mesure concoctée par le gouvernement doit faire redouter les effets d'aubaine. M. Vanden Burre demande par ailleurs quelles obligations sont imposées en compensation aux employeurs. Comment éviter que le jeune soit poussé vers la sortie par un plus jeune que lui? Comment va-t-on veiller à ce que les mesures du gouvernement fédéral soient en adéquation avec la politique menée en matière d'emploi par les Régions?

Mme Griet Smaers (CD&V) déclare ne pas comprendre la réaction négative des partis d'opposition à l'encontre de cette mesure, qui offre aux employeurs l'occasion rêvée de s'engager en faveur de la création d'emplois pour les jeunes. L'intervenante souligne par ailleurs que l'emploi relève avant tout de la compétence des Régions. Il leur incombe dès lors de mener une politique de l'emploi favorable aux jeunes. Le groupe CD&V se réjouit dès lors de cette mesure du gouvernement. Les autorités fédérales devront coopérer étroitement avec les Régions pour faire en sorte que, par le biais du placement des travailleurs et de la formation, un maximum de jeunes soit guidé vers un emploi convenable.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) souligne que l'allègement du coût des jeunes sur le marché du travail ne peut être un alibi pour ne pas se concerter avec les Régions.

Le ministre précise que c'est précisément l'expérience qui fait défaut aux jeunes. La réduction des salaires bruts des jeunes va justement permettre la création d'emplois pour ces jeunes. Ceux-ci pourront ainsi accumuler de l'expérience. C'est l'objectif principal de cette mesure. Il ressort clairement des expériences du *tax shift*, ainsi que des rapports de la Banque nationale, de la Banque mondiale et du FMI, que la mesure proposée va expressément entraîner des créations d'emplois pour les jeunes. Il incombe également aux Régions de développer une solide politique de l'emploi en faveur des jeunes.

M. Benoît Dispa (cdH) demande au ministre s'il a pris connaissance de l'avis du Conseil national du travail sur le projet de loi à l'examen. Le texte proposé suscite de toute évidence une certaine réticence parmi les partenaires sociaux. Par ailleurs, M. Dispa aimerait connaître la réponse aux remarques fondamentales du Conseil d'État sur la conformité de la mesure avec

Raad van State over de conformiteit van de maatregel met artikel 23 van de Grondwet. Dit grondwetsartikel impliceert immers een *standstill*-verplichting die eraan in de weg staat dat de bevoegde wetgever het beschermingsniveau dat door de van toepassing zijnde wetgeving geboden wordt in aanzienlijke mate vermindert, zonder dat daarvoor redenen zijn die verband houden met het algemeen belang. De heer Dispa wenst dat de minister aantoont dat de ontworpen maatregel niet op gespannen voet staat met de bepalingen van artikel 23 van de Grondwet. De Raad van State stelde immers: “Het staat aan de steller van het ontwerp om de ontworpen regeling in het licht van hetgeen hiervoor is opgemerkt aan een bijkomend onderzoek te onderwerpen.”.

De minister verantwoordt de maatregel als volgt: de eventuele zeer beperkte afwijking ten opzichte van het niet verminderde nettoloon is zeker niet van die orde dat het in strijd zou kunnen geacht worden met het *standstill*-principe van artikel 23 van de Grondwet. De starterjobs nemen de vorm aan van een gewone arbeidsovereenkomst en de werkgever heeft er dan ook geen belang bij de jongere, die zich goed geïntegreerd heeft in de onderneming, te ontslaan aan het einde van de periode waarvoor hij het verminderd brutoloon kan toepassen.

TITEL 7

Fiscale en financiële bepalingen

HOOFDSTUK 1

Groeibedrijven

Art. 158 tot 169

De minister verwijst naar de toelichting die hij heeft gegeven tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

De heer Robert Van de Velde (N-VA) prijst de ontworpen maatregelen. Die zullen niet alleen het beoogde economisch effect ressorteren, maar zullen er ook voor zorgen dat de betrokken ondernemingen zich niet langer tot de buitenlandse markt moeten richten om kapitaal aan te trekken. Er zal kapitaal op de binnenlandse markt worden gemobiliseerd. Dat heeft een bijkomend positief effect, omdat de fiscale controle erdoor zal worden vergemakkelijkt (de betrokken bedrijven zullen dus niet langer van de radar van de Belgische fiscus verdwijnen).

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) vestigt er de aandacht op dat de beoogde maatregelen bedrijven zullen bevoordelen die het eigenlijk niet nodig hebben. Afgaande op de ontworpen definitie gaat het om succesvolle ondernemingen die al heel sterk staan er

*l'article 23 de la Constitution. Cet article constitutionnel implique en effet une obligation de *standstill*, de sorte que le législateur compétent ne peut réduire les garanties et la protection juridique actuelles ou ne peut du moins les réduire sans fournir à cet égard une justification impérieuse et sérieuse, tirée de l'intérêt général. M. Dispa souhaite que le ministre démontre que la mesure proposée ne se heurte pas aux dispositions de l'article 23 de la Constitution. Le Conseil d'État indique en effet: "Il appartient à l'auteur du projet de réexaminer le régime en projet au regard des observations formulées ci-dessus."*

*Le ministre justifie la mesure de la façon suivante: l'éventuelle différence très réduite par rapport au salaire net non réduit n'est certainement pas telle qu'elle être considérée comme contraire au principe du *standstill* de l'article 23 de la Constitution. Les premiers emplois pour jeunes prennent la forme d'un contrat de travail ordinaire et l'employeur n'a dès lors aucun intérêt à licencier le jeune qui s'est bien intégré dans l'entreprise, à la fin de la période durant laquelle il peut appliquer le salaire brut réduit.*

TITRE 7

Dispositions fiscales et financières

CHAPITRE 1^{ER}

Entreprises en croissance

Art. 158 à 169

Le ministre renvoie aux explications qu'il a données dans le cadre de son exposé introductif.

M. Robert Van de Velde (N-VA) loue les mesures en projet. Non seulement elles auront l'effet économique escompté, mais en outre, elles permettront aux entreprises concernées de ne plus devoir s'adresser au marché étranger pour lever des capitaux. Des capitaux seront mobilisés sur le marché intérieur. Cela a un effet positif supplémentaire, dans la mesure où le contrôle fiscal s'en trouvera facilité (les entreprises concernées ne disparaîtront donc plus du radar du fisc belge).

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) attire l'attention sur le fait que les mesures envisagées favoriseront des entreprises qui n'en ont en fait pas besoin. Selon la définition donnée, il s'agit d'entreprises à succès qui ont déjà une position solide et qui parviennent à trouver

ook zonder extra fiscale stimuli in slagen om op eigen kracht investeerders te vinden. De maatregelen komen eigenlijk neer op een extra – in de ogen van de spreker onterechte – belastingverlaging en zijn weggegooid geld.

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) wijst erop dat de taxshelter voor bepaalde vormen van crowdfunding zijn partij na aan het hart ligt. Uit een recente studie van Hello Bank blijkt de populariteit van deze vorm van fondsenwerving. Een goed deel van de bevolking heeft al onder de vorm van crowdfunding geïnvesteerd en een grote meerderheid is ermee bekend. Daaruit blijkt ook dat de zogenaamde “reward crowdfunding” en deze onder de vorm van giften de populairste vormen zijn. De beloning bij de “reward crowdfunding” bestaat trouwens niet alleen uit financiële “beloningen” (een speciale aankoop prijs voor verwezenlijkte producten, of het verlenen van een bepaalde dienst...). De financiering via “reward crowdfunding” of crowdfunding door giften zou, net zoals de “equity crowdfunding” ook onder de taxshelter moeten worden gebracht volgens de heer Vanden Burre, temeer omdat er ook andere sectoren van de economie mee worden gefinancierd. Het betreft veelal initiatieven die een weldadige sociale impact of een ecologische meerwaarde hebben. Bovendien is er naar de spreker geen enkele rechtvaardiging te vinden voor de fiscaal ongunstigere behandeling van deze vorm van financiering. Zij verdienen evenveel ondersteuning door de overheid.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) stemt in met het betoog van de voorgaande spreker.

HOOFDSTUK 2

Private Privaks

Art. 170 tot 185

De minister verwijst naar de toelichting die hij heeft gegeven tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt of de minister kan inschatten hoeveel kapitaal de private Privaks op dit ogenblik vertegenwoordigt.

De minister belooft de gevraagde informatie te verstrekken. Hij deelt wel reeds mee dat er volgens de informatie waarover hij beschikt op dit ogenblik vijftendertig Privaks bestaan.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) legt uit hoe het systeem van de private Privaks functioneert. Het systeem maakt het mogelijk om te investeren zonder

toutes seules des investisseurs, sans stimuli fiscaux supplémentaires. Les mesures s'apparentent en fait à une réduction d'impôt supplémentaire – et injustifiée aux yeux de l'intervenant –, à de l'argent gaspillé.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) souligne que son parti soutient le tax shelter pour certaines formes de crowdfunding. Une étude récente de Hello Bank atteste de la popularité de cette forme de collecte de fonds. Une bonne partie de la population a déjà investi sous la forme de crowdfunding et une grande majorité est familiarisée avec cette technique. Il ressort aussi de cette étude que le “reward crowdfunding” et celui sous la forme de dons sont les formes les plus populaires. Dans le cas du “reward crowdfunding”, la rétribution n'est d'ailleurs pas seulement financière (un prix d'achat spécial pour les produits réalisés, l'octroi d'un service déterminé, etc.). Le financement par “reward crowdfunding” ou par crowdfunding par des dons devrait aussi, à l'instar de l'“equity crowdfunding”, relever du tax shelter selon M. Vanden Burre, d'autant qu'il sert aussi à financer d'autres secteurs. Il s'agit généralement d'initiatives qui ont un impact social salutaire ou une plus-value écologique. Selon l'intervenant, rien ne justifie en outre le traitement fiscal moins favorable de ces formes de financement. Elles méritent tout autant le soutien des pouvoirs publics.

M. Benoît Piedboeuf (MR) adhère aux propos de l'intervenant précédent.

CHAPITRE 2

Pricafs privées

Articles 170 à 185

Le ministre renvoie aux précisions qu'il a fournies lors de son exposé introductif.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande au ministre s'il est en mesure d'évaluer quel est le capital que représentent actuellement les Pricafs privées.

Le ministre s'engage à lui fournir ce renseignement. Il indique d'ores et déjà que d'après les informations dont il dispose, il existe aujourd'hui trente-cinq Pricafs.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) explique comment fonctionne le système des Pricafs privées. Ce système permet d'investir sans préjudice fiscal. L'intervenant

fiscale benadeliging. Hij wijst erop dat er volgens hem op dit ogenblik tweeënvijftig Privaks zijn. Het betreft dus een beperkt aantal investeerders die meestal zeer vermogend zijn en door de voorliggende bepalingen nogmaals en extra fiscaal bevoordeligd worden. Deze nieuwe bevoordeling maakt de omgekeerde fiscale herverdeling nog groter dan voorheen. De beleggers zullen namelijk liquidatieverlies in de personenbelasting kunnen inbrengen als het misloopt en, omgekeerd, blijven zij fiscaal vrijgesteld als het hen voor de wind gaat. De spreker is ervan overtuigd dat de ontworpen bepalingen het gevolg zijn van gericht en doeltreffend lobbywerk.

HOOFDSTUK 3

Forfaitaire beroepskosten

Art. 186 tot 188

De minister verwijst naar de toelichting die hij heeft gegeven tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt naar de gebudgetteerde kost van de maatregel en wil weten hoeveel potentiële begunstigden hij zal betreffen.

De minister legt uit dat de FOD Financiën schat dat de maatregel 11 miljoen euro extra zal kosten.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) wenst te weten waarom er een verschillende regeling wordt toegepast op winsten en op baten.

De minister legt uit dat de categorie van belastingplichtigen die baten verwezenlijken haar eigen specifieke kenmerken heeft (doorgaans hogere inkomsten en lage beroepskosten) en daardoor fiscaal anders kan behandeld worden. De beslissing om voor deze categorie geen wijziging door te voeren is mede ingegeven door budgettaire motieven.

HOOFDSTUK 4

Derde pijler

Art. 189 tot 194

De minister verwijst naar de toelichting die hij heeft gegeven tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

souligne qu'il existe selon lui cinquante-deux Pricafs à l'heure actuelle. Il s'agit donc d'un nombre limité d'investisseurs dont la plupart sont très fortunés et auxquels les dispositions à l'examen octroient encore un avantage fiscal supplémentaire. En prévoyant ces nouveaux avantages, on accroît encore la redistribution fiscale inversée. En effet, en cas de malchance, les investisseurs pourront déduire fiscalement la perte de liquidation à l'impôt des personnes physiques et dans le cas contraire, ils continueront à bénéficier d'une exonération fiscale. L'intervenant est convaincu que les dispositions du projet de loi à l'examen sont le fruit d'un lobbying ciblé et efficace.

CHAPITRE 3

Frais forfaitaires

Art. 186 à 188

Le ministre renvoie aux précisions qu'il a fournies lors de son exposé introductif.

M. Benoît Dispa (cdH) demande quel est le coût budgété de la mesure et quel est le nombre estimé de bénéficiaires potentiels.

Le ministre explique que d'après le SPF Finances, le coût supplémentaire de cette mesure devrait s'élever à onze millions d'euros.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) demande pourquoi les bénéfices et les profits ne sont pas soumis aux mêmes règles.

Le ministre répond que la catégorie des contribuables qui réalisent des profits a ses caractéristiques propres (il s'agit généralement de contribuables ayant des revenus plus élevés et des frais professionnels réduits) et qu'elle peut donc faire l'objet d'un traitement fiscal différent. La décision de ne pas instaurer de modifications pour cette catégorie s'inspire notamment de motifs d'ordre budgétaire.

CHAPITRE 4

Troisième pilier

Articles 189 à 194

Le ministre renvoie à l'explication qu'il a donnée lors de son exposé introductif.

De heer Benoît Dispa (cdH) vraagt naar de gebudgetteerde kost van de maatregel.

De minister legt uit dat de FOD Financiën schat dat de maatregel budgetneutraal zal zijn. Er wordt immers verwacht dat ten gevolge van de hervorming meer kapitaal zal worden aangetrokken dat zal worden geïnvesteerd dat op zijn beurt opbrengsten zal opleveren (onder meer via de beurstaks).

De heer Benoît Dispa (cdH) is van oordeel dat er toch “winnaars” en “verliezers” zullen zijn.

De minister ontkent dat. Hij legt uit dat de geschatte (directe) kost van de maatregel ongeveer 1,4 miljoen euro zal bedragen, terwijl de (indirecte) opbrengst evenveel zal bedragen.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) is van oordeel dat de regering met deze maatregel een heuse valstrik legt. Uit de nota van zijn beleidsplan, blijkt dat de minister verwacht dat er ongeveer 375 000 mensen – misleid – in het nieuwe systeem zullen stappen.

De heer Stéphane Crusnière (PS) sluit zich aan bij het betoog van de voorgaande spreker. Aan de hand van een cijfervoorbeeld illustreert hij hoe spaarders die jaarlijks meer dan het actuele bedrag van 940 euro sparen, benadeeld worden. De spreker onderstreept dat de regering erop hoopt dat er meer geld zal worden geïnvesteerd, dankzij de gebrekkige informatie die rond de nieuwe maatregelen wordt verspreid.

De heer Marco Van Hees (PTB-GOI) hekelt de ontworpen bepalingen die op geen enkele manier kunnen worden gerechtvaardigd en vooral de zwakste bevolkingsgroepen zullen treffen (zij die het slechtst ingelicht zijn). Hij meent bovendien dat ze erop gericht zijn om de betrokken financiële instellingen te bevoordelen om hen in staat te stellen meer kapitaal aan te trekken. Gaat het niet om een vergissing vanwege de regering?

De heer Ahmed Laaouej (PS) is eveneens van oordeel dat de beoogde wijziging dient te worden gecorrigeerd. Hij vindt het niet te rechtvaardigen dat de regering de grotere spaarders benadeelt en tegelijk de spaarders in de armen van de financiële instellingen drijft door stelselmatig te knabbelen aan de eerste pensioenpijler.

De minister ontkent dat men zal worden benadeeld indien men jaarlijks meer dan 940 euro spaart. In elke hypothese heeft de spaarder, groot of klein, de waarborg dat er een kapitaal wordt opgebouwd en in elke hypothese zal hij een fiscaal voordeel genieten. Hij beklemtoont ook dat iedere titularis steeds perfect op

M. Benoît Dispa (cdH) s'enquiert du coût budgété de la mesure.

Le ministre indique que selon le SPF Finances, la mesure sera budgétairement neutre. On s'attend en effet à ce que la réforme attire davantage de capitaux qui seront ensuite investis, ce qui générera à son tour des recettes (entre autres grâce à la taxe sur les opérations de bourse).

M. Benoît Dispa (cdH) estime qu'il y aura tout de même des “gagnants” et des “perdants”.

Le ministre n'est pas d'accord. Il indique que le coût (direct) estimé de la mesure s'élèvera à environ 1,4 million d'euros, tandis que les recettes (indirectes) s'élèveront au même montant.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) estime que le gouvernement tend un véritable piège à la population avec cette mesure. Il ressort de la note de sa cellule stratégique que le ministre s'attend à ce qu'environ 375 000 personnes – dupées – entrent dans le nouveau système.

M. Stéphane Crusnière (PS) est d'accord avec la déclaration du précédent intervenant. À l'aide d'un exemple chiffré, il illustre comment les personnes qui épargnent chaque année une somme supérieure à l'actuel montant de 940 euros sont désavantagées. L'intervenant souligne que le gouvernement espère que davantage d'argent sera investi grâce aux informations erronées qui circulent à propos des nouvelles mesures.

M. Marco Van Hees (PTB-GOI) fustige les dispositions à l'examen: rien ne peut les justifier et elles toucheront principalement la partie la plus faible de la population (celle qui est la moins bien informée). Il estime en outre qu'elles visent à avantager les institutions financières concernées afin qu'elles puissent attirer davantage de capitaux. Ne s'agit-il pas d'une erreur de la part du gouvernement?

M. Ahmed Laaouej (PS) estime, lui aussi, que la modification envisagée doit être corrigée. Il trouve injustifiable que le gouvernement désavantage les grands épargnants et pousse les épargnants dans les bras des institutions financières en rognant systématiquement le premier pilier des pensions.

Le ministre nie que l'on sera désavantagé si l'on épargne plus de 940 euros par an. Dans chaque hypothèse, l'épargnant, grand ou petit, a la garantie qu'un capital est constitué et dans chaque hypothèse, il bénéficiera d'un avantage fiscal. Il souligne par ailleurs que chaque titulaire doit toujours être parfaitement informé

de hoogte moet worden gehouden door de instelling bij wie hij zijn pensioenspaarrekening aanhoudt.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) blijft erbij dat de maatregel niet tegelijk budgettair neutraal kan zijn en een bepaalde groep kan bevoordelen. Er zal dan ook een groep zijn – 375 000 personen volgens de informatie van de minister – die een nadeel zal lijden.

HOOFDSTUK 5

Voordelen voor alleenstaande ouders met een laag inkomen

Art. 195 tot 197

De minister verwijst naar de toelichting die hij heeft gegeven tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

De heer Robert Van de Velde (N-VA) dient de amendementen nrs. 1 tot 5 (DOC 54 2839/003) in tot invoeging van de artikelen 196/1 tot 196/4 (*nieuw*) en tot wijziging van artikel 197. De voorgestelde wijzigingen beogen een extra ondersteuning voor een bepaalde groep van alleenstaande ouders, namelijk deze met een laag inkomen. Er wordt immers vastgesteld dat deze groep geconfronteerd wordt met de situatie dat de hoge kost van de kinderopvang en de fiscaal (te weinig aantrekkelijke) behandeling ervan niet opweegt tegen de voordelen van een job. Daaraan willen de voorliggende amendementen het hoofd bieden. Voor het overige wordt verwezen naar de verantwoording bij de amendementen.

De minister legt, in antwoord op een eerdere vraag van de heer Deseyn, uit dat legt uit dat de eerder toegelichte maatregelen met betrekking tot de belastingvrije som cumuleerbaar zal zijn met de belastingvermindering voor kinderopvang. De verhoogde belastingvrije som voor kinderen jonger dan drie jaar kan evenwel niet worden gecombineerd met de belastingvermindering voor kinderopvang.

De heer Benoît Dispa (cdH) is niet principieel gekant tegen de voorgenomen maatregelen. Tegelijk vestigt hij de aandacht op het advies van de Raad van State die erop wijst dat de beoogde maatregelen enkel van toepassing zijn op beroepsactieve alleenstaande ouders met een bepaald inkomen terwijl de armoede zich niet beperkt tot die categorie van alleenstaande ouders (DOC 54 2839/001, blz. 535). De spreker wenst dat de minister de maatregelen in dat licht verantwoordt.

De minister legt uit dat de beoogde maatregelen de vicieuze cirkel wil doorbreken waarin een bepaalde bevolkingsgroep zich bevindt. Voor die groep van mensen

par l'institution auprès de laquelle il détient son compte d'épargne-pension.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) maintient que la mesure ne peut être à la fois neutre en termes budgétaires et avantager un groupe déterminé. Il y aura aussi un groupe – 375 000 personnes selon l'information du ministre – qui subira un inconvénient.

CHAPITRE 5

Avantages pour les parents isolés à bas revenu

Art. 195 à 197

Le ministre renvoie au commentaire qu'il a fourni au cours de son exposé introductif.

M. Robert Van de Velde (N-VA) présente les amendements nos 1 à 5 (DOC 54 2839/003) tendant à insérer les articles 196/1 à 196/4 (*nouveau*) et à modifier l'article 197. Les modifications proposées visent à accorder une aide supplémentaire à un groupe déterminé, à savoir celui des parents isolés à bas revenu. Force est en effet de constater que ce groupe est confronté au fait que le coût élevé de la garderie des enfants et son traitement fiscal (trop peu attirant) ne compensent pas les avantages d'un emploi. Les amendements à l'examen entendent apporter une solution à cet égard. Pour le reste, il est renvoyé à la justification des amendements.

Répondant à une question posée précédemment par M. Deseyn, *le ministre* explique que les mesures commentées précédemment concernant la quotité exemptée d'impôts et la réduction d'impôt pour frais de garde d'enfants pourront être cumulées. La quotité exemptée d'impôts majorée pour des enfants de moins de trois ans ne peut toutefois pas être combinée avec une réduction d'impôts pour frais de garde d'enfants.

M. Benoît Dispa (cdH) n'est pas par principe opposé aux mesures envisagées. Il attire cependant l'attention sur l'avis du Conseil d'État qui souligne que les mesures visées ne sont applicables qu'aux parents isolés exerçant une activité professionnelle et disposant d'un certain revenu, alors que la pauvreté ne se limite pas à cette catégorie de parents isolés (DOC 54 2839/001, p. 535). L'intervenant souhaite que le ministre justifie les mesures dans cette optique.

Le ministre explique que les mesures envisagées visent à rompre le cercle vicieux dans lequel se trouve un groupe de population. Pour ces personnes, les

wegen de voordelen van inkomsten uit beroepsarbeid niet op tegen de kosten die de opvang van de kinderen voor hen met zich meebrengt. In vergelijking met andere OESO-landen scoort België op dit vlak zwak. De armoede is bij deze groep van mensen ook hoger. Daarbij komt nog dat ook werd aangetoond dat een groot deel van de doelgroep ook werkelijk professioneel aan de slag wil gaan.

De heer Dispa stemt in met deze verantwoording. Daaruit blijkt dat de maatregel er in de eerste plaats op gericht is om een arbeidsval te dichten en mensen aan het werk te krijgen.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wil weten welke de juridische basis is voor de bedragen die worden aangehaald in de verantwoording bij amendement nr. 1.

Voorts vraagt hij waarom men in artikel 195 verschillende inkomensbegrippen gebruikt om de voorwaarden te bepalen waaraan men moet voldoen om in aanmerking te komen voor de verhoogde toeslag (enerzijds gaat het om “het belastbare inkomen”, anderzijds wordt het begrip “netto-beroepsinkomsten” gebruikt).

De minister legt uit dat de bedragen die worden vermeld in amendement nr. 1 verwijzen naar de inkomensgrenzen die worden bepaald in het ontworpen tweede en derde lid van artikel 133 van het WIB (zie dienaangaande artikel 195 van het wetsontwerp). Deze bedragen stemmen niet exact overeen met de bedragen die in de verantwoording voorkomen, daar de bij artikel 133 van het WIB bepaalde bedragen niet-geïndexeerd zijn, deze in de verantwoording zijn de bedragen zoals geïndexeerd voor het aanslagjaar 2018).

In de tweede plaats wordt uitgelegd dat er gebruik wordt gemaakt van verschillende inkomensbegrippen omdat men de maatregel wil beperken tot beroepsactieve personen – vandaar het begrip “netto-beroepsinkomsten (zonder rekening te houden met werkloosheidsuitkeringen, pensioenen en afzonderlijk belastbare inkomsten)” – en men tegelijk het voordeel wil beperken tot een bepaalde categorie van mindervermogenden – vandaar de verwijzing naar het begrip “het belastbare inkomen”.

De heer Laaouej is van oordeel dat “het belastbare inkomen” geen voldoende indicator is om uit te maken of iemand arm is of niet. Hij stipt aan dat twee personen met eenzelfde bruto-salaris niet noodzakelijk netto hetzelfde overhouden en dat de notie zeker niet de reële economische capaciteit van de betrokken belastingplichtige weerspiegelt, gelet op de diverse aftrekken die kunnen worden gedaan door verschillende belastingplichtigen. De spreker is bijgevolg van oordeel dat het begrip “het

avantages des revenus du travail professionnel ne compensent pas les frais occasionnés par la prise en charge de leurs enfants. En comparaison avec les autres pays de l’OCDE, la Belgique est un mauvais élève en ce domaine. La pauvreté est également plus importante dans ce groupe de personnes. À cela s’ajoute encore qu’il a été démontré qu’une grande partie du groupe-cible veut véritablement avoir une activité professionnelle.

M. Dispa souscrit à cette explication. Il en ressort que la mesure vise en tout premier lieu à supprimer le piège à l’emploi et à mettre les gens au travail.

M. Ahmed Laaouej (PS) demande quelle est la base juridique des montants mentionnés dans la justification de l’amendement n° 1.

Il demande par ailleurs pourquoi l’on utilise, à l’article 195, différentes notions des revenus pour fixer les conditions à remplir pour bénéficier du supplément majoré (d’une part, il s’agit du “revenu imposable”, d’autre part, on utilise la notion de “revenus professionnels nets”).

Le ministre explique que les montants mentionnés dans l’amendement n° 1 renvoient aux plafonds de revenus qui sont fixés dans l’article 133, alinéas 2 et 3, proposé du CIR (voir à cet égard l’article 195 du projet de loi). Ces montants ne correspondent pas exactement aux montants figurant dans la justification, dès lors que les montants fixés à l’article 133 du CIR ne sont pas indexés, tandis que les montants figurant dans la justification sont ceux indexés pour l’exercice d’imposition 2018).

Le ministre explique en deuxième lieu que l’on utilise différentes notions des revenus parce que l’on veut limiter la mesure aux personnes exerçant une activité professionnelle – d’où la notion de “revenus professionnels nets (exception faite des allocations de chômage, des pensions et des revenus imposables distinctement)” – et que l’on veut dans le même temps limiter l’avantage à une catégorie déterminée de moins nantis – d’où le renvoi à la notion de “revenu imposable”.

M. Laaouej estime que “le revenu imposable” n’est pas un indicateur suffisant pour déterminer si quelqu’un est pauvre ou pas. Il indique que deux personnes ayant le même salaire brut ne conservent pas nécessairement le même net et que cette notion ne reflète certainement pas la capacité économique réelle du contribuable concerné, vu les diverses déductions qui peuvent être faites par différents contribuables. L’intervenant estime dès lors que la notion de “revenu imposable”

belastbare inkomen” een gebrekkig criterium is voor de toepassing van de ontworpen maatregel.

De minister blijft erbij dat het criterium een goede indicatie geeft omtrent de economische capaciteit van de betrokken belastingplichtige.

De heer Laaouej repliceert dat dit niet voldoende is. Men dient een pertinent criterium te gebruiken.

HOOFDSTUK 6

Afzonderlijke belasting van bepaalde vergoedingen

Art. 198 en 199

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK 7

Fiscale vrijstelling voor inkomsten uit verenigingswerk, en occasionele diensten tussen burgers en de deeleconomie

Art. 200 tot 210

De minister verwijst naar de toelichting die hij heeft gegeven tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

De heer Stéphane Crusnière (PS) toont zich verontwaardigd over de voorgenomen maatregelen die al vanuit diverse hoeken (sociale partners, de Raad van State...) werden bekritiseerd.

De heer Crusnière is van oordeel dat de maatregelen zullen leiden tot oneerlijke concurrentie, het zwartwerk als het ware institutionaliseren en een zware socio-economische impact zullen hebben. Wat dat laatste betreft: de maatregelen zullen discriminaties in het leven roepen, zullen binnenlandse sociale en fiscale dumping mogelijk maken, de sociale zekerheid en de beschermde positie van de werkgever sterk aantasten. Er wordt een nieuwe arbeidsvorm ingevoerd die nog verregaander – want zwakker beschermd – is dan de eerder ingevoerde flexijobs. Men kan dit nieuwe type arbeid kenmerken aan de hand van drie sleutelbegrippen: zero-taks, zero-bijdragen en zero-sociale rechten.

De spreker wijst erop dat de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven in zijn advies over de platformeconomie fundamentele opmerkingen en vragen heeft bij de

est un critère bancal dans l’optique de l’application de la mesure projetée.

Le ministre maintient que le critère donne une bonne indication de la capacité économique du contribuable concerné.

M. Laaouej réplique que ce n’est pas suffisant. Il faut utiliser un critère pertinent.

CHAPITRE 6

Taxation distincte de certaines indemnités

Art. 198 et 199

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

CHAPITRE 7

Exonération fiscale pour les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l’économie collaborative

Art. 200 à 210

Le ministre renvoie à son exposé introductif.

M. Stéphane Crusnière (PS) exprime son inquiétude face aux mesures projetées, qui ont déjà été critiquées de divers côtés (partenaires sociaux, le Conseil d’État...).

M. Crusnière estime que les mesures généreront de la concurrence déloyale, institutionnaliseront pour ainsi dire le travail au noir et auront un lourd impact socio-économique. S’agissant de ce dernier point, les mesures créeront des discriminations, permettront un dumping social et fiscal interne, ébranleront fortement la sécurité sociale et la position protégée de l’employeur. Elles vont introduire une nouvelle forme de travail qui va encore plus loin – car moins bien protégée – que les flexi-jobs introduits auparavant. On peut caractériser ce nouveau type de travail par trois notions clés: “zéro taxes”, “zéro cotisations” et “zéro droits sociaux”.

L’intervenant souligne que le Conseil central de l’économie, dans son avis sur l’économie des plateformes, émet des remarques fondamentales et des

waarborgen die deze nieuwe arbeidsvorm al dan niet zullen omringen.

De heer Crusnière onderstreept dat tal van sociale wetten ter bescherming van de werknemer niet van toepassing zullen zijn op dit type van arbeid. Bovendien wordt deze arbeidsvorm fiscaal begunstigd en is hij niet aan onderworpen aan sociale bijdragen. Daardoor wordt deloyale concurrentie mogelijk doordat men tegen een veel lagere kost een zelfde nettoloon zal kunnen bieden. Het staat buiten kijf dat werknemers en klanten aangemoedigd zullen worden om van deze arbeidsvorm gebruik te maken en dat de “klassieke”, beschermde arbeidstypes steeds verder in het gedrang zullen komen. De spreker stelt dat dit al merkbaar is in sommige economische sectoren en ook de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven wijst erop dat een aantal sectoren hiervoor uitermate kwetsbaar zijn (bijvoorbeeld de sector van de uitzendarbeid of de dienstenchequesector). In dat verband vreest de heer Crusnière dat ook de werkloosheid zal toenemen, doordat “klassieke” jobs zullen verdwijnen omdat de arbeid goedkoper kan worden verricht.

Wat het eerder vermelde gevaar voor sociale dumping betreft, legt de heer Crusnière uit dat er tussen werknemers een situatie van onderlinge concurrentie dreigt te ontstaan, waarbij werknemers ertoe gedwongen worden om minder voordelige arbeids- en loonvoorwaarden te aanvaarden teneinde hun job in het klassieke arbeids-circuit te behouden.

De spreker wijst er ook op dat de sociale partners van oordeel zijn dat er beter geen nieuwe arbeidsstatuten worden ingevoerd, maar dat er veeleer moet worden ingezet op een aanpassing van de bestaande statuten aan de eisen van de moderne digitale economie.

Voorts is de heer Crusnière ervan overtuigd dat dit nieuwe arbeidstype geen enkele werkloze aan werk zal helpen. Wel zal het personen die reeds beroepsactief zijn, of gepensioneerd in de mogelijkheid stellen om bij te verdienen.

Hoewel de spreker erkent dat de beoogde maatregel ertoe zal leiden dat een aantal vormen van zwartwerk in de witte economie zullen terechtkomen, is hij van oordeel dat het verschil tussen een arbeidsvorm die gekenmerkt wordt door de sleutelbegrippen “zero-taks”, “zero-bijdragen” en “zero-sociale rechten” en niet-aangegeven arbeid miniem, zo niet onbestaande is.

Voorts pleit de heer Crusnière ervoor dat de regering de diverse sectoren zou ondersteunen om kwalitatieve jobs te creëren en de strijd tegen zwartwerk actief te ondersteunen en op te voeren.

interrogations à propos des garanties qui entoureront ou pas cette nouvelle forme de travail.

M. Crusnière souligne que nombre de lois sociales destinées à protéger les travailleurs ne s'appliqueront pas à ce type de travail. De plus, cette forme d'emploi est avantagé fiscalement et n'est pas assujettie aux contributions sociales, ce qui constitue une porte ouverte à la concurrence déloyale. Il sera donc possible d'offrir, à un coût beaucoup moins élevé, un salaire net identique. Il ne fait aucun doute que les travailleurs et les clients seront encouragés à recourir à cette forme d'emploi et que les types de travail “classiques” protégés continueront à être compromis. L'intervenant indique que ce phénomène s'observe déjà dans certains secteurs économiques et le Conseil central de l'économie fait observer qu'un certain nombre de secteurs sont particulièrement vulnérables à cet égard (par exemple le secteur du travail intérimaire ou le secteur des titres services). À cet égard, M. Crusnière craint que le chômage aussi n'augmente, du fait que des emplois “classiques” disparaîtront dès lors que le travail peut être accompli à meilleur compte.

En ce qui concerne le risque précité de dumping social, M. Crusnière explique qu'il risque d'y avoir une concurrence entre travailleurs, ceux-ci étant contraints d'accepter des conditions de travail et des conditions salariales moins avantageuses afin de conserver leur emploi dans le circuit de travail classique.

L'intervenant souligne encore que les partenaires sociaux estiment qu'il est préférable de ne pas instaurer de nouveaux statuts de travail, mais plutôt d'adapter les statuts existants en fonction des exigences de l'économie numérique moderne.

Par ailleurs, M. Crusnière est convaincu que ce nouveau type de travail n'aidera aucun chômeur à trouver du travail. Il permettra certes aux personnes qui ont déjà une activité professionnelle ou aux pensionnés d'augmenter leurs revenus.

Même s'il reconnaît que la mesure envisagée aura pour effet de “blanchir” certaines formes de travail au noir, l'intervenant estime que la différence entre une forme de travail caractérisée par les concepts clés “zéro taxes”, “zéro cotisations” et “zéro droits sociaux” et le travail non déclaré est minime, voire inexistante.

M. Crusnière insiste pour que le gouvernement soutienne les divers secteurs pour qu'ils créent des emplois de qualité et soutienne et renforce activement la lutte contre le travail au noir.

De spreker wijst ook op het doodgewicht- en drempeleffect die zullen worden veroorzaakt de maatregelen. De betrokkenen zullen er zich voor hoeden om jaarlijks meer dan zesduizend euro te verdienen, omdat ze anders als zelfstandige zullen worden beschouwd (en belast). Daardoor zal de overheid ook fiscale inkomsten mislopen en wordt de overheidsfinanciering negatief beïnvloed.

De heer Benoît Dispa (cdH) stelt vast dat de maatregel een storm van protest heeft teweeggebracht. Het blijkt overduidelijk dat het wetsontwerp het resultaat is van moeilijke onderhandelingen tussen de regeringspartners, wat door de liberale wens voor dit deel althans in een starre tekst uitmondt, ongeacht adviezen, opmerkingen en commentaren. Men verandert geen komma en dat is verkeerd, want dit geeft aanleiding tot mogelijk overdreven reacties, die in ieder geval op onrust van de betrokken sectoren wijzen. De sociale partners hekelen de intra-Belgische dumping, het verenigingsleven vreest dat vrijwilligerswerk op de helling komt en de deelen-titeiten voorspellen perverse effecten op sociaal vlak die tot kwaliteitsvermindering van de dienstverlening zullen leiden – bijvoorbeeld in de zorgsector. Nochtans zou enig overleg veel problemen kunnen oplossen. Misschien zal de regering toch tot het besef komen dat een en ander voor verbetering vatbaar is.

Het wetsontwerp mag dan positieve elementen bevatten, het voorliggende onderdeel lijkt heel wat minder geschikt en de uitleg van de minister is weinig overtuigend. De fractie van de spreker dreigt alleen al om deze reden het hele wetsontwerp af te keuren.

De heer Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) treedt de vorige spreker bij. Sterker, de hele maatschappij komt in opstand tegen dit onderdeel van het wetsontwerp, dat beter uit het wetsontwerp ware gelicht teneinde constructief te kunnen samenwerken voor het overige deel. De onverklaarbare koppigheid is bijzonder irritant, waardoor het lid bijna meer moeite heeft met de houding van de regering dan met de inhoudelijke aspecten van het wetsontwerp. Politiek betekent luisteren naar de bevolking, zeker wanneer die eensgezind is; iedereen is tegen en terecht.

De regering heeft in verschillende commissies wetsontwerpen inzake deeleconomie verdedigd en aanvankelijk was dat hoopgevend. De voorbeelden in het buitenland bewijzen het succes van een activiteit die overigens groeit. Volgens sommigen zou die in België 90 à 110 miljoen euro vertegenwoordigen en verwacht wordt dat de omzet in 2020 tot een half miljard euro zal stijgen. In 2016 bedroeg de omzet in Europa 28 miljard euro. De spreker waaiert de cijfers uit volgens inkomsten en per sector (overnachtingen, mobiliteit,

L'intervenant attire également l'attention sur l'effet de poids mort et de seuil que généreront les mesures. Les intéressés veilleront à ne pas gagner plus de six mille euros par an, du fait qu'ils seraient sinon considérés (et taxés) comme des indépendants. De ce fait, les pouvoirs publics seront aussi privés de recettes fiscales, ce qui aura une incidence négative sur le financement public.

M. Benoît Dispa (cdH) constate que la mesure a suscité une vague de protestations. Il apparaît clairement que le projet de loi est le fruit de difficiles négociations entre les partenaires du gouvernement. Par suite de la volonté libérale, la partie du texte à l'examen du moins est rigide, en dépit des avis, des observations et des commentaires. On ne change pas une virgule et ce n'est pas judicieux car cela pourrait susciter des réactions excessives qui témoignent en tous cas de l'inquiétude des secteurs. Les partenaires sociaux critiquent vivement le dumping belgo-belge, le milieu associatif craint que le bénévolat soit compromis et les entités fédérées prévoient des effets pervers sur le plan social qui entraîneront une perte de qualité des services, par exemple dans le secteur des soins. Pourtant, une concertation permettrait de résoudre nombre de problèmes. Le gouvernement se rendra peut-être compte que certains points sont susceptibles d'amélioration.

Même si le projet de loi comporte des éléments positifs, la partie à l'examen semble beaucoup moins adéquate et l'explication du ministre est peu convaincante. Le groupe de l'intervenant risque de voter contre le projet de loi dans son ensemble pour cette seule raison.

M. Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen) se rallie au point de vue de l'intervenant précédent. Plus encore, l'ensemble de la société s'oppose à cette partie du projet de loi qu'il vaudrait mieux retirer afin de pouvoir collaborer de manière constructive pour l'autre partie. L'entêtement inexplicable est particulièrement irritant, l'attitude du gouvernement posant presque davantage de problèmes au membre que les aspects de fond du projet de loi. Les hommes politiques doivent être à l'écoute de la population, *a fortiori* lorsqu'elle est unanime; tout le monde est opposé et c'est à juste titre.

Le gouvernement a défendu des projets de loi relatifs à l'économie collaborative au sein de différentes commissions, ce qui était initialement porteur d'espoir. Les exemples à l'étranger témoignent du succès d'une économie par ailleurs en plein essor. Selon certains, l'économie collaborative représenterait 90 à 100 millions d'euros en Belgique et on s'attend à ce que son chiffre d'affaires atteigne un demi-milliard d'euros en 2020. En 2016, son chiffre d'affaires en Europe atteignait les 28 milliards d'euros. L'intervenant donne les

huishoudendiensten, ...). In 2020 zou die wel eens tot 160 à 572 miljard euro in Europa kunnen toenemen. Onnodig te zeggen hoe belangrijk dit is. Het parlement dient de deeleconomie aan te moedigen, maar ook te regelen. Inspiratie kan worden gehaald bij de goede voorbeelden, zoals het delen van het Schaarbeekse wagenpark. De groenen staan in ieder geval achter deze vorm van economie. Vanzelfsprekend dient die de bij te dragen tot de financiering van de sociale zekerheid, zonder de flexibiliteit van de deeleconomie in het gedrang te brengen. Bijgevolg is het nodig om bepalingen en begrippen van naderbij te bekijken. Hoofdvraag was en blijft waarom een bijzonder statuut uitsluitend voor de deeleconomie wordt gemaakt. Het is niet wenselijk om concurrentie te veroorzaken tussen verschillende categorieën. Waarom zou een zelfstandige tuinman meer belastingen moeten betalen dan een particulier die dezelfde diensten via een platform aanbiedt? De spreker verwijst naar een commentaar van de nationale vakbond voor zelfstandigen, die oneerlijke mededinging vreest. Ook UCM had een jaar geleden al geoordeeld dat een nieuw statuut overbodig was. Het bestaande recht schenkt reeds voldoening. Concurrenten moeten in gelijke mate bijdragen tot de financiering van de Staat en de sociale zekerheid. De groenen hebben toen gevraagd op welke manier de regering de gelijkheid zou waarborgen, en ook de positie van de zelfstandige in bijberoep zou verbeteren. Sommige actoren in de deeleconomie hadden te maken met een fiscale ruling en vraag was of dat zo ging blijven, waardoor er drie soorten regels zouden bestaan.

Thans komt de regering met een nieuw wetsontwerp op de proppen dat weliswaar voortborduurde op hetgeen voorafging, maar dat tegelijkertijd wordt uitgebreid tot nieuwe functies en waarbij de sociale en fiscale bijdragen tot niets worden gereduceerd. De bezwaren inzake oneerlijke mededinging en fiscale voordelen nemen dus uitbreiding.

De meerderheid verwijst graag naar de jongste hoorzittingen en beschouwen de genodigden zoals VBO of UCM als referenties. Het loont echter de moeite om hun verklaringen erop na te lezen. Het lid haalt vier punten van kritiek aan die de spreker van het VBO heeft meegedeeld. Het standpunt van UCM is identiek en de nationale vakbond voor zelfstandigen zit op dezelfde lijn (CRIV 54 COM 784).

Kortom, het is wenselijk dat de regering dit onderdeel van het wetsontwerp nog eens grondig bestudere. De bedoeling om deeleconomie aan te moedigen is er en

chiffres par type de revenus et par secteurs (nuitées, mobilité, services ménagers, etc.). En 2020, ce chiffre d'affaires pourrait atteindre 160 à 572 milliards d'euros en Europe. Inutile de dire combien l'économie collaborative est importante. Le parlement doit la stimuler, mais doit aussi la réguler. On peut également s'inspirer des bonnes pratiques, comme le partage du parc automobile de Schaerbeek. Les écologistes sont quoi qu'il en soit favorables à cette forme d'économie. Il va de soi qu'elle doit également contribuer au financement de la sécurité sociale, sans pour autant porter atteinte à sa flexibilité. Il est dès lors nécessaire d'examiner de plus près les dispositions et les notions. La question centrale reste toujours de savoir pourquoi un statut particulier est créé exclusivement pour l'économie collaborative. Il n'est pas souhaitable de mettre en concurrence différentes catégories de personnes. Pourquoi un jardinier indépendant devrait-il payer plus d'impôts qu'un particulier qui propose les mêmes services par le biais d'une plateforme? L'intervenant renvoie à un commentaire du syndicat national des indépendants, qui craint une concurrence déloyale. Il y a un an, l'UCM avait déjà estimé qu'il était inutile de créer un nouveau statut. La législation actuelle donne déjà satisfaction. Des concurrents doivent contribuer dans une même mesure au financement de l'État et de la sécurité sociale. Les écologistes avaient à l'époque demandé au gouvernement comment il comptait garantir l'égalité de traitement, mais aussi comment il comptait améliorer la situation des indépendants à titre complémentaire. Certains acteurs de l'économie collaborative bénéficiaient d'un *ruling* fiscal et la question était de savoir si cette situation allait perdurer, auquel cas trois types de règles auraient coexisté.

Le gouvernement présente à présent un nouveau projet de loi qui s'inscrit, il est vrai, dans le prolongement des mesures adoptées précédemment, mais qui, en même temps, élargit leur champ d'application à de nouvelles fonctions et prévoit une exonération de cotisations sociales et fiscales, ce qui amplifie les objections formulées pour dénoncer la concurrence déloyale et les avantages fiscaux.

La majorité renvoie volontiers aux dernières auditions en date et considère les orateurs invités, tels que les représentants de la FEB ou de l'UCM, comme des références. Cela vaut toutefois la peine de relire leurs déclarations. Le membre cite quatre critiques émises par le représentant de la FEB. L'UCM et le syndicat national des indépendants partagent également ce point de vue. (CRIV 54 COM 784).

En résumé, il serait souhaitable que le gouvernement réexamine en profondeur ce volet du projet de loi à l'examen. La volonté de stimuler l'économie collaborative

dat is goed, maar de wijze waarop het gebeurt is niet aanvaardbaar. De haast en de koppigheid van de regering zijn onbegrijpelijk, zeker in het licht van de kritiek die vanuit de maatschappij werd geuit door personen van wie de regering beweert dat zij dicht bij hen aanleunt. Onbegrijpelijk is dat economische actoren van belastingen en sociale lasten worden vrijgesteld. Hoe is het mogelijk dat de regering geen rekening houdt met de kritiek? Kan de minister die horen en een duidelijk antwoord geven op de vragen en opmerkingen?

De spreker verwacht dat de minister met corrigerende maatregelen over de brug komt.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) onderschrijft de opmerkingen van de vorige sprekers. Denkt de minister in eer en geweten dat zijn administratie in staat is de naleving van deze regels te waarborgen? Hoe zullen de voorwaarden en criteria van hoofdstuk 7 worden gecontroleerd? Kan de minister dat garanderen?

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) wijst op de negatieve beoordeling door de vertegenwoordigster van het Neutraal Syndicaat voor Zelfstandigen. Dat is niet verwonderlijk met een ultraliberale regering die nauwelijks interesse heeft voor de kleine zelfstandigen en die voor een waanzinnige sociale dumping zorgt. De neerwaartse spiraal vermindert de sociale uitkeringen en lonen. De aanval is tweeledig: tegen de sociale zekerheid en de openbare diensten, en tegen de bescherming van de werknemers. De flexijobs en de deeleconomie zijn er treffende voorbeelden van.

De trend helt zwaar door naar flexibilisering en onzekerheid. De activering van de werklozen en de gepensioneerden leidt tot situaties die sterk lijken op die in de Verenigde Staten, waar zelfs honderdjarigen aan het werk blijven. Karl Marx laakte indertijd al “*the reserve army of labour*” dat als gevolg van de onzekere werkgelegenheid de arbeidsvoorwaarden neerwaarts doet evolueren. Dit wetsontwerp sluit aan bij die trend. De unanieme negatieve reactie tegen die maatregel is begrijpelijk.

Wat het onbelast bijverdienen betreft, wijst *Mevrouw Griet Smaers (CD&V)* er op dat de regering wil dat burgers onder bepaalde voorwaarden tot 500 euro per maand belastingvrij kunnen bijverdienen. De fractie waartoe de spreker behoort, steunt dat plan, op voorwaarde natuurlijk dat het goed wordt omlijnd, rekening houdend met de diverse adviezen in dat verband. Een van de voorwaarden voor dat belastingvrij bijverdienen is dat het moet gaan om inkomsten uit verenigingswerk,

est présente, ce qui est positif, mais la manière dont le gouvernement entend le faire est inacceptable. La précipitation et l'entêtement du gouvernement sont incompréhensibles, surtout au vu des critiques formulées au sein de la société par des personnes que le gouvernement prétend défendre. Il est incompréhensible que des acteurs économiques soient exemptés d'impôts et de charges sociales. Comment est-il possible que le gouvernement ne tienne pas compte de ces critiques? Le ministre peut-il entendre ces critiques et apporter une réponse claire à ces questions et à ces observations?

L'intervenant attend du ministre qu'il corrige ces mesures.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) souscrit aux observations des précédents orateurs. Le ministre pense-t-il en son âme et conscience que son administration est en mesure de garantir le respect des présentes règles? Comment les conditions et critères du chapitre 7 seront-ils contrôlés? Le ministre s'en porte-t-il garant?

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) souligne l'évaluation négative de la représentante du Syndicat Neutre des Indépendants. Ceci n'étonne pas de la part d'un gouvernement ultralibéral, qui ne s'intéresse guère aux petits indépendants et qui mène un dumping social forcené. La spirale vers le bas diminue les prestations sociales et les salaires. L'attaque est double: contre la sécurité sociale et les services publics, contre la protection des travailleurs. Les flexijobs et l'économie collaborative en sont des exemples frappants.

La tendance lourde va vers la flexibilisation et la précarisation. L'activation des sans-emploi et des pensionnés amène à des situations proches des États-Unis, où des plus que centenaires restent au travail. Karl Marx dénonçait déjà à l'époque “*l'armée industrielle de réserve*”, soit des travailleurs qui, compte tenu de leur précarité, poussent les conditions de travail vers le bas. Ce projet de loi s'inscrit dans ce mouvement. La réaction négative unanime contre cette mesure est compréhensible.

En ce qui concerne les revenus supplémentaires exonérés d'impôt, *Mme Griet Smaers (CD&V)* souligne que le Gouvernement souhaite que les citoyens puissent gagner jusqu'à 500 euros supplémentaires non imposables par mois sous certaines conditions. Le groupe de l'intervenante soutient ce projet, à condition bien sûr qu'il soit bien encadré en tenant compte des différents avis rendus à ce sujet. L'une des conditions concernant ces revenus supplémentaires exonérés d'impôt prévoit

uit occasionele diensten tussen burgers of uit de deeleconomie.

Diensten van burger tot burger om onbelast bij te verdienen, scheppen ook de basis voor gezinsondersteunende diensten, zodat het wetsvoorstel voor de gezinsondersteuner meteen over een fundament beschikt.

Het Rekenhof houdt rekening met een budgettaire impact. Vooral de platformeconomie baart enige zorgen. Goede *monitoring* is belangrijk, fiscaal en budgettair. Het is de opdracht van de minister om ook hier de budgetneutraliteit te kunnen garanderen. Het sociaal statuut van zelfstandigen, dat in de afgelopen jaren werd versterkt, mag daarbij natuurlijk niet ondergraven worden.

De minister merkt op dat een aantal punten van het wetsontwerp zijn aangepast als gevolg van het advies van de Raad van State en van de sociale partners, en als gevolg van de reacties van het terrein en van de deelstaten. Met die aanpassingen voorkomt de regering ongewenste effecten voor het verenigingswerk en oneerlijke concurrentie met de reguliere banen en de zelfstandigen.

Voor het verenigingswerk werd de lijst van toegestane activiteiten verfijnd om meer aan te sluiten bij de gegevenheid en bij de behoeften van de betrokken verenigingen, meer bepaald in de sportsector, in de sector van de podiumkunsten, in de welzijnssector en in de socioculturele sector. Kinderopvang (*babysitting*) en de zorg voor zorgbehoevenden moet altijd plaatsvinden met naleving van de betrokken gemeenschapswetgeving, meer bepaald wat de vereisten inzake personeelskwalificatie betreft.

In uitvoering van het unaniem advies van de sociale partners schrapt de regering de mogelijkheid om 500 euro onbelast bij te klussen in cumulatie met een RVA-werkloosheidsuitkering, tijdskrediet of loopbaanonderbreking, waardoor de risico's van oneigenlijk gebruik of de werkloosheidsval kunnen worden voorkomen. Er is voor de regeling ook voorzien in een snelle tussentijdse evaluatie, zodat fundamentele elementen van het nieuwe statuut kunnen worden uitgebreid of beperkt.

Opdat er transparantie zou zijn voor overheid en gebruikers, wordt er een applicatie ontwikkeld. Hierin moeten de prestaties en vergoedingen geregistreerd worden. Deze applicatie biedt niet enkel een controlemogelijkheid voor de fiscus en de Sociale Zekerheid, maar zal er ook voor zorgen dat verenigingen, aanbieders en

que lesdits revenus doivent provenir du travail associatif, de services occasionnels entre citoyens ou de l'économie collaborative.

Les services entre citoyens permettant de bénéficier de revenus supplémentaires exonérés d'impôt créent également la base de services de soutien familial, ce qui confère automatiquement un fondement à la proposition de loi concernant l'assistant familial.

La Cour des comptes tient compte d'une incidence budgétaire. C'est surtout l'économie des plateformes qui est préoccupante. Un bon suivi est important, sur les plans financier et budgétaire. C'est la tâche du ministre de pouvoir garantir, ici aussi, la neutralité budgétaire. Le statut social des travailleurs indépendants, qui a été renforcé ces dernières années, ne doit évidemment pas être mis en péril.

Le ministre fait remarquer que sur la base des avis du Conseil d'État, des partenaires sociaux et des réactions du terrain et des entités fédérées, un certain nombre de points du projet de loi ont été ajustés. Avec ces adaptations, le gouvernement évite des effets non désirés sur le travail associatif et une concurrence déloyale avec les emplois réguliers et les indépendants.

Pour le travail associatif, la liste des activités autorisées a été affinée pour mieux coller à la réalité et aux besoins des associations concernées notamment dans le secteur du sport, des arts de la scène, du bien-être et du travail socio-culturel. L'accueil d'enfants (*babysitting*) et les soins aux personnes en nécessitant doivent toujours avoir lieu dans le respect des législations communautaires concernées, plus précisément en ce qui concerne les qualifications du personnel.

En exécution de l'avis unanime des partenaires sociaux, le gouvernement supprime la possibilité de gagner 500 euros de plus avec exonération fiscale en combinaison avec une allocation de l'ONEM pour chômage, crédit temps ou interruption de carrière, ce qui évite les risques d'usage abusif ou de piège à l'emploi. Une évaluation intermédiaire rapide du régime est également prévue de sorte que des extensions ou des limitations aux éléments fondamentaux du nouveau statut puissent être apportées.

Afin d'assurer la transparence pour les services publics et les utilisateurs, une application est en cours de développement. Elle doit servir à enregistrer les prestations et les rémunérations. Outre que cette application procurera une possibilité de contrôle au fisc et à la sécurité sociale, elle permettra aux associations, aux

gebruikers kunnen nagaan of de inkomensgrenzen niet overschreden worden.

Net als voor de inkomsten uit de deeleconomie, heeft de belastingplichtige ook voor de winst en baten die voortkomen uit occasionele diensten tussen burgers en voor de vergoedingen voor prestaties geleverd in het kader van het verenigingswerk op fiscaal vlak de mogelijkheid om het tegenbewijs te leveren dat de inkomsten niet werden verworven in het kader van de uitoefening van een beroepswerkzaamheid. Dit tegenbewijs kan in beginsel voor elke categorie van inkomsten apart worden geleverd. Logischerwijze kan de aard van de overeenkomst op zich niet als tegenbewijs worden gebruikt.

Wanneer een belastingplichtige die 5500 euro vergoedingen voor verenigingswerk (inkomsten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^o quater, WIB 92) heeft verkregen en 700 euro winst en baten heeft behaald uit occasionele diensten tussen burgers, (inkomsten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^o ter, WIB 92), kan aantonen dat de inkomsten uit de occasionele diensten die tussen burgers worden verleend, niet kaderen in een beroepsactiviteit, dan zullen zijn inkomsten uit die diensten als diverse inkomsten aan de inkomstenbelasting worden onderworpen. Zijn inkomsten uit verenigingswerk zullen bij gebrek aan tegenbewijs als beroepsinkomsten worden belast.

Wanneer de inkomsten uit verenigingswerk en occasionele diensten tussen burgers in één bepaalde maand meer dan 500 euro bedragen, zijn die inkomsten steeds belastbaar als beroepsinkomen. In dit geval kan het tegenbewijs niet geleverd worden.

De heer Stéphane Crusnière (PS) merkt op dat over dit vraagstuk hoorzittingen zijn gehouden in de commissie voor de Sociale Zaken. Alle sprekers hebben zonder onderscheid het wetsontwerp afgewezen. Zelfs het VBO heeft onderstreept dat het wetsontwerp het niet onmogelijk maakt dat het tijdskrediet en de vergoeding van 500 euro worden gecumuleerd. Op dit punt is een amendement onontbeerlijk.

Er rijst nog steeds een bevoegdheidsconflict. De lijst van de voorgestelde maatregelen is lang en heeft gevolgen voor sectoren waarvoor de deelstaten bevoegd zijn. Hierover had ontegensprekelijk overleg moeten worden gepleegd. Het ware voorzichtiger geweest de resultaten van het Overlegcomité, waarin de deelstaten vertegenwoordigd zijn, af te wachten. De dreiging van het belangenconflict is het gevolg van de koppigheid van de regering.

De heer Ahmed Laaouej (PS) ontwaart in de bepalingen de dreiging van "belastingkannibalisme", dat wil

prestataires et aux utilisateurs de vérifier si les plafonds de revenus ne sont pas dépassés.

Sur le plan fiscal, comme pour les revenus de l'économie collaborative, le contribuable pourra également, pour les bénéfices et avantages résultant de services occasionnels entre citoyens et pour la rémunération de services fournis dans le cadre d'un travail associatif, fournir la preuve contraire que les revenus n'ont pas été acquis dans le cadre de l'exercice d'une activité professionnelle. En principe, cette preuve contraire peut être fournie séparément pour chaque catégorie de revenus. En toute logique, la nature du contrat ne peut pas servir, en soi, de preuve contraire.

Si un contribuable qui a perçu une rémunération de 5500 euros pour un travail associatif (revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^o quater, du CIR 92) et qui a réalisé 700 euros de bénéfices grâce à des services occasionnels entre citoyens (revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^o ter, du CIR 92) peut prouver que les revenus provenant de ces services occasionnels entre citoyens ne correspondent pas à une activité professionnelle, lesdits revenus provenant desdits services occasionnels seront soumis à l'impôt sur le revenu au titre de revenus divers. A défaut de preuve contraire, ses revenus provenant d'un travail associatif seront imposés comme des revenus professionnels.

Si les revenus du travail associatif et des services occasionnels entre citoyens dépassent 500 euros au cours d'un mois donné, ces revenus seront toujours imposables au titre de revenus professionnels. Dans ce cas, la preuve contraire ne pourra pas être apportée.

M. Stéphane Crusnière (PS) fait remarquer que des auditions ont été tenues en commission des Affaires sociales sur cette question. Tous les intervenants ont à l'unanimité marqué leur opposition par rapport au projet de loi. La FEB elle-même a souligné que le projet de loi ne contenait pas l'impossibilité de cumuler le crédit-temps et les 500 euros. Un amendement est ici indispensable.

Un conflit de compétences se pose encore toujours. La liste des mesures proposées est large et a une incidence sur des secteurs relevant des compétences des entités fédérées. Une concertation aurait été indispensable sur ce point. Il aurait été plus prudent d'attendre les résultats du Comité de concertation avec les entités fédérées. Le risque de conflit d'intérêts sera la conséquence de l'entêtement du gouvernement.

M. Ahmed Laaouej (PS) voit dans ces dispositions le risque d'un "cannibalisme fiscal", soit le phénomène

zeggen het verschijnsel waarbij de belastbare materie wordt omgevormd in belastingvrije materie. Een loon waarop belasting wordt geheven, wordt bijvoorbeeld omgevormd in een bedrag van een nieuwe categorie waarop geen enkele belasting wordt geheven. In een nota van de FOD Financiën worden de resultaten van die maatregel berekend. Het verlies aan ontvangsten op het vlak van de directe en indirecte belastingen wordt geraamd op 150 miljoen euro, waarvan een derde aan belastingen en twee derden aan sociale bijdragen. Vreest de minister niet hetzelfde fenomeen van fiscale aantrekkelijkheid als die welke werd vastgesteld met betrekking tot de auteursrechten?

De heer Gilles Van den Burre (Ecolo-Groen) is van mening dat de minister kort is geweest in zijn antwoorden. Er zijn nu actoren die aan elke belastingheffing ontsnappen. De spreker kan begrip hebben voor mechanismen als de taxshelter of de steunmaatregelen voor specifieke categorieën. De belastingheffing herleiden tot 0 % roept bij het lid echter vragen op. Tijdens de hoorzittingen werd bijvoorbeeld een belastingvoet van 10 % bepleit. Vooral voor de kmo's is het signaal negatief.

Er dreigt oneerlijke fiscale concurrentie te ontstaan tussen de deelplatformen en de zelfstandigen in bijberoep. De tweede groep zal fiscale en parafiscale lasten betalen. Voor een zelfde activiteit of dienst zal de eerste groep niet worden belast. Hoe verantwoordt de regering dit verschil in behandeling?

De minister onderstreept dat het gaat om activiteiten die vandaag al worden uitgeoefend en waarvoor geen raamwerk bestaat. De oneerlijke concurrentie is dus ook nu al een feit.

De mogelijkheid van "fiscaal kannibalisme" bestaat, maar er zijn middelen om een dergelijke situatie te controleren. De personen op wie het wetsontwerp van toepassing is, werken al onder een statuut dat hen onderwerpt aan directe en indirecte belastingen.

Art. 200

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) c.s. dient amendement nr. 27 (DOC 54 2839/005) in, dat ertoe strekt de prestaties die worden geleverd via erkende deeleconomieplatformen te onderwerpen aan dezelfde voorwaarden en beperkingen als die welke gelden voor wie verenigingswerk verricht of occasionele diensten levert.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) dient amendement nr. 32 (DOC 54 2839/005) in, dat een dubbele strekking heeft:

par lequel la matière imposable est transformée en matière non imposable. Un salaire fiscalisé est par exemple transformé en montants d'une nouvelle catégorie qui échappent à toute fiscalité. Une note du SPF Finances chiffre les résultats de cette mesure. La perte de recettes de fiscalité directe et indirecte est évaluée à 150 millions d'euros, dont un tiers en fiscalité et deux tiers en cotisations sociales. Le ministre ne craint-il pas un phénomène d'attraction fiscale similaire à ce qui s'est constaté en matière de droits d'auteurs?

M. Gilles Van den Burre (Ecolo-Groen) estime que les réponses du ministre ont été brèves. Ici, des acteurs échappent à toute fiscalité. L'intervenant peut comprendre des mécanismes tels que le *tax shelter* et le soutien à des catégories spécifiques. Mais la réduction de la taxation à 0 % interpelle le membre. Lors des auditions, un taux de 10 % a par exemple été préconisé. Le signal est négatif pour les PME notamment.

Une concurrence fiscale déloyale risque de se générer entre les plateformes collaboratives et indépendants complémentaires. Les deuxièmes paieront des charges fiscales et parafiscales. Pour un même travail ou service, les premières ne seront pas imposées. Comment le gouvernement justifie-t-il cette différence de traitement?

Le ministre souligne que l'on parle d'activités déjà exercées aujourd'hui et pour lesquelles un cadre n'existe pas. La concurrence déloyale se note donc déjà aujourd'hui.

La possibilité de cannibalisme fiscal existe, mais les moyens de contrôler cet état des choses sont disponibles. Les personnes concernées par le projet de loi travaillent déjà sous un statut qui les soumet à la fiscalité directe et indirecte.

Art. 200

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) et consorts introduisent l'amendement n° 27 (DOC 54 2839/005), qui vise à imposer aux prestations fournies dans le cadre des plateformes collaboratives agréées, les mêmes conditions et restrictions que celles imposées aux travailleurs associatifs et aux services occasionnels.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) introduit l'amendement n° 32 (DOC 54 2839/005), qui a un double objet:

1° gezien de administratieve complexiteit van het stelsel, wordt de betrokkene bij overschrijding van de maandgrens verplicht tot aansluiting als zelfstandige voor één jaar;

2° de maandgrens van 500 euro ook van toepassing maken voor prestaties die geleverd worden via erkende deeleconomieplatformen.

Art. 201

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) dient amendement nr. 33 (DOC 54 2839/005) in, dat een dubbele strekking heeft:

1° de erkende deeleconomieplatformen verplichten tot een gegevensflux naar de overheidsdiensten zodat de voorwaarden en de grenzen worden gecontroleerd;

2° elke vorm van cumulatie uitsluiten tussen diensten verricht in het kader van de deeleconomie en een uitkering wegens thematisch verlof, tijdskrediet, loopbaanonderbreking of landingsbaan.

Art. 202

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) dient amendement nr. 34 (DOC 54 2839/005) in, dat strekt tot het behoud van het belastingtarief van 20 %, zoals bedoeld in artikel 90, eerste lid, punt 1°bis, van het Wetboek van Inkomstenbelasting 1992. De indiener heeft ook kritiek op het feit dat het wetsontwerp aanleiding geeft tot verschillende behandelingen tussen de nieuwe stelsels.

Art. 203

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) c.s. dient amendement nr. 28 (DOC 54 2839/005) in, dat ertoe strekt artikel 203 te schrappen. De indieners hebben de redenen hierboven toegelicht en verwijzen onder meer naar het advies van de Nationale Arbeidsraad.

De heer Benoît Dispa (cdH) c.s. dient amendement nr. 30 (DOC 54 2839/005) in, dat dezelfde strekking heeft.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) dient amendement nr. 35 (DOC 54 2839/005) in, dat dezelfde strekking heeft.

1° imposer qu'en cas de déplacement du plafond, l'affiliation au secteur des indépendants vaille pour un an, compte tenu de la complexité administrative du système;

2° rendre le plafond des 500 euros également applicable aux prestations fournies dans le cadre des plateformes collaboratives agréées.

Art. 201

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) introduit l'amendement n° 33 (DOC 54 2839/005), qui a un double objet:

1° imposer aux plateformes collaboratives agréées de communiquer un flux de données aux services de l'État afin que les conditions et plafonds soient contrôlés;

2° exclure tout cumul entre les services de l'économie collaborative et le bénéfice d'une indemnité pour congé thématique, de crédit-temps, d'interruption de carrière ou de fin de carrière.

Art. 202

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) introduit l'amendement n° 34 (DOC 54 2839/005), qui vise à maintenir l'imposition de 20 % visée à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°bis, du CIR 1992. L'auteur critique aussi les différences de traitement introduites par le projet de loi entre les régimes nouveaux créés.

Art. 203

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) et consorts introduisent l'amendement n° 28 (DOC 54 2839/005), qui vise à supprimer l'article 203. Les auteurs s'en sont expliqués ci-avant et renvoient, entre autres, à l'avis du CNT.

M. Benoît Dispa (cdH) et consorts introduisent l'amendement n° 30 (DOC 54 2839/005), qui a le même objet.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) introduit l'amendement n° 35 (DOC 54 2839/005), qui a le même objet.

Art. 204

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 205

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) c.s. dient amendement nr. 29 (DOC 54 2839/005) in, dat ertoe strekt punt 3° van artikel 205 te schrappen. Dit amendement moet worden gelezen in het verlengde van amendement nr. 28.

De heer Benoît Dispa (cdH) c.s. dient amendement nr. 31 (DOC 54 2839/005) in, dat dezelfde strekking heeft.

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) dient amendement nr. 36 (DOC 54 2839/005) in, dat dezelfde strekking heeft.

Art. 206 tot 210

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK 8

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

Art. 211 en 212

De minister verwijst naar de toelichting die hij heeft gegeven tijdens zijn inleidende uiteenzetting.

De heer Ahmed Laaouej (PS) wenst te vernemen hoe deze bepaling tot stand is gekomen en waarom de regering het wenselijk heeft geacht een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing voor te stellen in verband met de werknemers die in ploegen werken of nachtarbeid verrichten. Heeft de sector daarom verzocht? Hoe zal de doeltreffendheid van de maatregel op het stuk van de banencreatie worden gecontroleerd? Welke begrotingsimpact heeft de maatregel?

Kan de minister voorts aangeven hoeveel alle loonsubsidies samen in België bedragen? In het debat over de looncompetitiviteit wordt immers meestal louter het totale volume van de loonmassa onderzocht. Welk bedrag vertegenwoordigt de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing in alle sectoren samen?

Art. 204

Cette disposition n'appelle aucun commentaire.

Art. 205

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) et consorts introduisent l'amendement n° 29 (DOC 54 2839/005), qui vise à supprimer le 3° de l'article 205. Cet amendement est à lire dans la continuité de l'amendement n° 28.

M. Benoît Dispa (cdH) et consorts introduisent l'amendement n° 31 (DOC 54 2839/005), qui a le même objet.

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) introduit l'amendement n° 36 (DOC 54 2839/005), qui a le même objet.

Art. 206 à 210

Ces dispositions n'appellent aucun commentaire.

CHAPITRE 8

Dispense de versement du précompte professionnel

Art. 211 et 212

Le ministre renvoie aux explications qu'il a données dans le cadre de son exposé introductif.

M. Ahmed Laaouej (PS) souhaite connaître la genèse de cette disposition et les raisons pour lesquelles le gouvernement a estimé opportun de proposer une dispense de versement du précompte professionnel pour les travailleurs qui effectuent des prestations en équipe ou en travail de nuit. S'agit-il là d'une demande du secteur? Comment l'efficacité de la mesure sera-t-elle contrôlée en termes de création d'emploi? Quel est l'impact budgétaire de la mesure?

D'autre part, le ministre peut-il aussi indiquer le montant que représente de manière générale l'ensemble des subsides salariaux en Belgique car, dans le débat sur la compétitivité salariale, on ne s'en tient souvent qu'à examiner le volume total de la masse salariale? Quel est le montant que représente la dispense de précompte professionnel tous secteurs confondus?

De minister geeft aan dat die maatregel het mogelijk zal maken de werkzaamheidsgraad in die specifieke sector te ondersteunen, alsook indirect sociale fraude en sociale dumping tegen te gaan. In dit geval gaat het om een uitbreiding van een maatregel die zijn sporen al heeft verdiend. Voorts werd de begrotingsimpact als volgt ingeschat:

	2018	2019	2020
Budgettaire brutokost/ Coût budgétaire	100	200	604 mio
Vermindering uurloonkost / Diminution coût horaire	0,44 euro	0,88 euro	2,66 euro
Percentage niet-doorstorting BV / Pourcentage non versement précompte prof.	3%	6%	18%

De gegevens over het bedrag van de vrijstelling van bedrijfsvoorheffing in alle sectoren samen zal hij opvragen bij zijn administratie.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vindt een begrotingsimpact van 604 miljoen euro zeer aanzienlijk. Het is dus belangrijk te evalueren welke weerslag de maatregel zal hebben op de werkgelegenheid. Strekt de maatregel er alleen toe de werkgelegenheid te handhaven, of is hij er tevens op gericht in die sector ook (netto-)werkgelegenheid te scheppen?

De spreker herinnert eraan dat ditzelfde debat ter gelegenheid van de instelling van de *taxshift* werd gevoerd, en dat de Nationale Bank thans van oordeel is dat de banen die rechtstreeks aan de *taxshift* kunnen worden gerelateerd geen significant aandeel vertegenwoordigen in het totale aantal nieuw gecreëerde banen.

De minister geeft aan dat heel wat arbeiders werkzaam in de bouwsector (pc 124) aan deze voorwaarden voldoen, terwijl nog werknemers uit andere sectoren die ook op werven tewerkgesteld worden, er ook gebruik van zullen kunnen maken. Werknemers uit pc 124 die niet op een werf tewerkgesteld worden (maar in ateliers), bedienden uit de bouwsector (die per definitie niet op een werf werken) komen vanzelfsprekend ook niet in aanmerking. Arbeiders uit andere sectoren dan weer wel.

Er wordt wel aangenomen dat het totale volume aan betrokken werknemers en gepresteerde uren in de buurt zal liggen van het aantal arbeiders uit pc 124 en hun gewerkte uren:

Le ministre indique que cette mesure permettra de soutenir le taux d'emploi dans ce secteur particulier et de lutter indirectement contre la fraude sociale et le dumping social. Il s'agit en l'espèce d'un élargissement d'une mesure qui a déjà fait ses preuves. En outre, l'incidence budgétaire a été estimée de la manière suivante:

	2018	2019	2020
Budgettaire brutokost/ Coût budgétaire	100	200	604 mio
Vermindering uurloonkost / Diminution coût horaire	0,44 euro	0,88 euro	2,66 euro
Percentage niet-doorstorting BV / Pourcentage non versement précompte prof.	3%	6%	18%

En ce qui concerne le montant de la dispense de précompte professionnel tous secteurs confondus, le ministre indique qu'il demandera lesdites données à son administration.

M. Ahmed Laaouej (PS) estime qu'un impact budgétaire de 604 millions d'euros est très important et qu'il importe donc d'évaluer l'incidence de la mesure sur l'emploi. La mesure vise-t-elle uniquement à maintenir de l'emploi ou vise-t-elle également à créer de l'emploi (net) dans ce secteur?

Il rappelle que le même débat fut mené au moment du *tax shift* et qu'aujourd'hui la Banque Nationale considère que les emplois qui peuvent directement être reliés au *tax shift* ne représentent pas une quote-part prépondérante dans la masse des emplois nouvellement créés.

Le ministre indique que de nombreux ouvriers actifs dans le secteur de la construction (cp 124) remplissent les conditions, alors que des travailleurs d'autres secteurs qui sont également occupés sur des chantiers pourront également bénéficier de la mesure. Il va sans dire que les travailleurs de la cp124 qui ne sont pas occupés sur un chantier (mais dans des ateliers) et les employés du secteur de la construction (qui, par définition, ne travaillent pas sur un chantier) n'entrent pas en ligne de compte. Contrairement aux ouvriers d'autres secteurs.

Il est cependant admis que le volume total de travailleurs concernés et d'heures prestées correspondra grosso modo au nombre d'ouvriers de la cp 124 et d'heures prestées par ceux-ci.

— in aanmerking komende uren gepresteerd in de bouwsector: 204 miljoen uren;

— in aanmerking komende uren gepresteerd in andere sectoren: 23 miljoen uren;

— totaal aantal in aanmerking komende uren: 227 miljoen uren;

— gemiddelde uurloon in de betrokken sectoren: 14,65 euro per uur.

De heer Ahmed Laaouej (PS) constateert dat de maatregel er hoofdzakelijk toe strekt de bestaande werkgelegenheid in de bouwsector te ondersteunen, met name omdat die sector sterk is blootgesteld aan oneerlijke concurrentie. Tegelijkertijd maakt de regering zich echter op om uitvoering te geven aan een andere maatregel (de mogelijkheid om jaarlijks 6 000 euro belastingvrij bij te verdienen), waarvan alle belanghebbende partijen unaniem vinden dat die tot oneerlijke concurrentie zal leiden. Eigenlijk botsen die beide aspecten onderling.

De heer Marco Van Hees (PTB-GO!) vraagt waarom de begrotingskosten van die maatregel oploopt van 100 miljoen euro in 2018 tot 604 miljoen euro in 2020.

Voorts wijst het lid erop dat, op grond van de recentste inventarisatie van de fiscale vrijstellingen, het totaalbedrag van de vrijstellingen van bedrijfsvoorheffing toeneemt van 198 miljoen euro in 2005 tot meer dan 3 miljard euro in 2014. De nieuwe door de minister voorgestelde maatregel alleen al heeft een bijkomende impact van meer dan 600 miljoen euro. Dat zijn dus aanmerkelijke toenames.

Voorts geeft het lid nog aan dat de vrijstelling niet langer zal worden berekend per individuele werknemer, maar per groep van werknemers die voor de vrijstelling in aanmerking komen. Vandaag combineren sommige werknemers echter meerdere vrijstellingen, waarvan de samengevoegde bedragen een hoger bedrag opleveren dan het bedrag van de verschuldigde bedrijfsvoorheffing. Momenteel is dergelijke fraude makkelijk op te sporen, zodat het combineren van vrijstellingen er niet toe leidt dat het bedrag van de bedrijfsvoorheffing wordt overschreden. Wanneer de vrijstelling echter wordt berekend per groep van werknemers die voor de vrijstelling in aanmerking komen, zal niet langer kunnen worden nagegaan of het cumuleren door de individuele werknemer wel degelijk beperkt is gebleven tot het bedrag van de verschuldigde voorheffing.

— heures prestées dans le secteur de la construction entrant en ligne de compte: 204 millions d'heures;

— heures prestées dans d'autres secteurs entrant en ligne de compte: 23 millions d'heures;

— nombre total d'heures entrant en ligne de compte: 227 millions d'heures;

— salaire horaire moyen dans les secteurs concernés: 14,65 euros par heure.

M. Ahmed Laaouej (PS) constate que la mesure vise essentiellement à soutenir de l'emploi existant dans le secteur de construction au motif notamment que ce secteur est fortement exposé à de la concurrence déloyale. Mais dans le même temps, le gouvernement s'apprête à mettre en œuvre une autre mesure (la possibilité de gagner 6 000 euros par an de revenus complémentaires exonérés d'impôt) qui sera, de l'avis unanime des parties prenantes, génératrice de concurrence déloyale. C'est assez incohérent.

M. Marco Van Hees (PTB-GO!) demande les raisons pour lesquelles le coût budgétaire de cette mesure passe de 100 millions d'euros en 2018 à 604 millions d'euros en 2020.

Par ailleurs, le membre relève que sur la base du dernier inventaire des dispenses fiscales, le montant total des dispenses de précompte professionnel passe de 198 millions d'euros en 2005 à plus de 3 milliards d'euros en 2014. Or, la nouvelle mesure proposée par le ministre engendre à elle seule un impact supplémentaire de plus de 600 millions d'euros. Les augmentations sont donc considérables.

Le membre indique encore que la dispense ne sera plus calculée au niveau du travailleur individuel, mais au niveau du groupe des travailleurs qui sont admissibles à la dispense. Or, aujourd'hui, certains travailleurs cumulent plusieurs dispenses dont les montants représentent ensemble un montant supérieur à celui du montant du précompte professionnel dû. Pour l'instant, ce type de fraude est aisément détectable de sorte que ce cumul de dispenses ne permet pas d'aller au-delà du montant de précompte professionnel. Mais si la dispense est calculée au niveau du groupe des travailleurs qui sont admissibles à la dispense, il ne sera plus possible de vérifier si, à titre individuel, le cumul a bien été limité au montant de précompte dû.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt of de minister kan waarborgen of het bedrag van 604 miljoen euro wel degelijk in aanmerking is genomen in het begrotingstraject.

De minister antwoordt dat die verhoging te maken heeft met het feit dat het vrijstellingspercentage voor de bedrijfsvoorheffing stijgt van 3 % in 2018 tot 18 % in 2020. Het bedrag van 604 miljoen euro werd overigens wel degelijk in aanmerking genomen in het begrotingstraject.

De minister geeft voorts aan dat de aangifte dan wel wordt geglobaliseerd, maar dat zij het resultaat is van meerdere individuele aangiften, zodat controle nog altijd mogelijk is.

De heer Benoît Dispa (cdH) merkt op dat de Raad van State in zijn advies aangeeft dat uit “de aan de Raad van State voorgelegde stukken (...) niet [kon] worden afgeleid dat over dit hoofdstuk het advies van de Inspectie van Financiën is ingewonnen. De gemachtigde heeft bevestigd dat dit inderdaad niet is gebeurd. Aan dat vormvereiste zal derhalve alsnog moeten worden voldaan.”. (DOC 54 2839/001, blz. 540). Wanneer het gaat om een maatregel met een begrotingsimpact van 604 miljoen euro, gaat het om méér dan louter een vormvereiste. Werd het advies gevraagd en ontvangen? Wat is de teneur van dat advies?

Ten slotte vraagt het lid om bevestiging dat de budgettaire impact van 604 miljoen euro wel degelijk werd verrekend in de *taxshift* en dat het niet om een nieuwe maatregel gaat.

De minister repliceert dat een onderscheid moet worden gemaakt tussen twee adviezen:

— het advies van de Inspectie van Financiën (IF) werd inderdaad gevraagd met betrekking tot de impact van de maatregel op de bouwsector; die sector vertegenwoordigt nagenoeg 90 % van het volume aan gepresteerde uren. De minister heeft wel degelijk een advies ontvangen in verband met de bouwsector;

— het advies van de IF over de impact van de maatregel op de andere sectoren werd daarentegen niet gevraagd. De belastingadministratie heeft evenwel een raming gemaakt van de budgettaire impact van de maatregel op die andere sectoren.

Voorts herinnert de minister eraan dat de artikelen over de uitbreiding van de lastenvermindering tot de bouwsector oorspronkelijk waren opgenomen in Titel 3 – Werk van het voorontwerp van wet en niet in hoofdstuk 8 van titel 7. Naar aanleiding van de opmerking van de

M. Ahmed Laaouej (PS) demande si le ministre peut garantir que le montant de 604 millions d’euros a bien été pris en considération dans la trajectoire budgétaire.

Le ministre répond que cette augmentation est liée au fait que le pourcentage de la dispense de précompte professionnel passe de 3 % en 2018 à 18 % en 2020. Par ailleurs, le montant de 604 millions d’euros a bien été pris en considération dans la trajectoire budgétaire.

Le ministre précise encore que si la déclaration est globalisée, elle est toutefois le résultat de différentes déclarations individuelles, ce qui permet toujours un contrôle.

M. Benoît Dispa (cdH) relève que l’avis du Conseil d’État énonce qu’ “il n’a pu se déduire des pièces soumises au Conseil d’État que l’avis de l’Inspection des Finances a été recueilli sur ce chapitre. Le délégué a confirmé que cette formalité n’a en effet pas été effectuée. Elle devra dès lors encore être accomplie.”. (DOC 54 2839/001, p. 540). Lorsqu’il s’agit d’une mesure ayant un impact budgétaire de 604 millions d’euros, il ne peut être question d’une simple formalité. L’avis a-t-il été demandé et reçu? Quelle est la teneur de cet avis?

Enfin, le membre demande confirmation que l’impact budgétaire de 604 millions d’euros a bien été intégré dans le *tax shift* et qu’il ne s’agit pas là d’une nouvelle mesure.

Le ministre rétorque qu’il y a lieu de distinguer deux avis différents:

— l’avis de l’Inspection des Finances (IF) a bien été demandé pour ce qui concerne l’impact de la mesure dans le secteur de la construction; secteur qui représente quasi 90 % du volume des heures prestées. Le ministre a bien reçu un avis pour le secteur de la construction;

— par contre, l’avis de l’IF relatif à l’impact de la mesure dans les autres secteurs n’a pas été demandé. L’administration fiscale a toutefois estimé l’impact budgétaire de la mesure dans ces autres secteurs.

Par ailleurs, le ministre rappelle qu’à l’origine les articles relatifs à l’extension de la réduction de charges au secteur de la construction figuraient au Titre 3 – Emploi de l’avant projet de loi et non au chapitre 8 du Titre 7. Suite à la remarque du Conseil

Raad van State en meer bepaald diens verzoek om alle wijzigingen van een welbepaald artikel op te nemen in één wijzigingsartikel (in dit geval artikel 275⁵ WIB 92), werd die uitbreiding opgenomen in artikel 211 van het wetsontwerp, in hoofdstuk 8 van titel 7. De opmerking van de Raad van State over artikel 211 van het voorontwerp van wet had bovendien slechts betrekking op de vrijstelling van de bedrijfsvoorheffing voor de werknemers die in ploegen werken of nachtarbeid verrichten.

De minister bevestigt dat met die impact wel degelijk rekening is gehouden in de verschillende fasen van de *taxshift*.

De heer Marco Van Hees (PTB) is niet overtuigd door het antwoord van de minister, aangezien de algemene toelichting bij de begrotingen van ontvangsten en uitgaven voor het begrotingsjaar 2018 in geen enkel bedrag voor de jaren 2019 en 2020 voorziet aan uitgaven in verband vrijstellingen van bedrijfsvoorheffing (DOC 54 2688/001, blz. 46).

De minister herinnert eraan dat de *taxshift* werd ingesteld in 2015 en dat de impact van de maatregel in aanmerking werd genomen voor het hele traject van de *taxshift*. Het is trouwens waarschijnlijk dat toen de begroting 2018 werd ingediend, nog niets was beslist over de manier waarop het bedrag dat de 600 miljoen euro die de *taxshift* oplevert, zou moeten worden toegewezen aan de bouwsector.

HOOFDSTUK 9

Accijnzen

Art. 213 tot 216

De minister legt uit dat de indexering van de accijnstarieven op benzine en gasolie (diesel) gebruikt als motorbrandstof van 1 januari 2018 naar 3 januari 2018 wordt verlegd.

Deze verlegging wordt doorgevoerd omdat de FOD Economie de berekeningen van de nieuwe maximum verkoopprijzen niet uitvoert op feestdagen. Daardoor kan de verhoging pas op 3 januari verrekend worden in de maximum verkoopprijzen. Dat betekent dat de economische operatoren (*in casu* de brandstofverdelers) de accijnsverhoging op 1 en 2 januari niet zouden kunnen doorrekenen aan hun klanten waardoor zij zelf financiële schade zouden lijden.

Omwille van deze wijziging wordt ook de datum van inwerkingtreding van het cliquet verlegd naar

d'État demandant de grouper toutes les modifications d'un article donné dans un seul article modificatif (en l'espèce l'article 275⁵ CIR 92), ladite extension a été intégrée dans l'article 211 en projet figurant au chapitre 8 du Titre 7. Aussi, la remarque du Conseil d'État relative à l'article 211 de l'avant projet ne portait que sur la dispense de précompte professionnel pour les travailleurs qui effectuent des prestations en équipe ou en travail de nuit.

Le ministre confirme que cet impact est bel et bien pris en compte dans les différentes phases du *tax shift*.

M. Van Hees n'est pas convaincu par la réponse du ministre dès lors que l'exposé général des projets de budgets des recettes et des dépenses pour l'année budgétaire 2018 ne prévoit, pour 2019 et 2020, aucun montant au titre de dépenses liées aux dispenses de précompte professionnel (DOC 54 2688/001, p.46).

Le ministre rappelle que le *tax shift* a été initié en 2015 et que l'impact de la mesure a été prise en compte pour toute la trajectoire du *tax shift*. Par ailleurs, il est probable qu'au moment du dépôt du budget 2018, il n'avait pas encore été décidé de la manière dont les 600 millions d'euros dégagés par le *tax shift* devaient être réalloués au secteur de la construction.

CHAPITRE 9

Accises

Art. 213 à 216

Le ministre explique que l'indexation des taux des droits d'accise de l'essence et du gasoil (diesel) utilisé comme carburant est reportée du 1^{er} janvier 2018 au 3 janvier 2018.

Ce report est effectué parce que le SPF Économie n'effectue pas les calculs des nouveaux prix de vente maxima les jours fériés. De ce fait, l'augmentation ne peut être imputée dans les prix de vente maxima que le 3 janvier. Cela signifie que les opérateurs économiques (en l'occurrence, les distributeurs de carburant) ne pourraient pas répercuter l'augmentation de l'accise sur leurs clients les 1^{er} et 2 janvier et subiraient eux-mêmes un préjudice financier.

En raison de cette modification, la date d'entrée en vigueur du cliquet est également reportée au

3 januari 2018. Indien het cliquet-systeem immers op 1 januari 2018 in werking zou treden, zou het kunnen dat er op 2 januari 2018 een cliquet moet toegepast worden. Door de indexatie van benzine en gasolie gebruikt als motorbrandstof voorzien op 3 januari 2018, zou aldus de tariefwijziging van het cliquet op 2 januari 2018 ongedaan gemaakt worden.

Er zijn geen opmerkingen op dit hoofdstuk.

HOOFDSTUK 10

Financiële bepalingen

Art. 217 en 218

De minister geeft aan dat deze artikelen een nieuwe berekeningsmethode betreffen voor de risico-gebaseerde bijdragen van de kredietinstellingen aan het Garantiefonds voor financiële diensten, het Belgische depositogarantiestelsel dat ressorteert onder de Algemene administratie van de Thesaurie.

De huidige berekeningsmethode diende aangepast te worden naar aanleiding van artikel 13 van de Europese richtlijn van 16 april 2014 inzake depositogarantiestelsels en de publicatie van desbetreffende richtsnoeren van de Europese Bank Autoriteit (EBA). Dit artikel stelt o.m. dat de bedragen gebaseerd moeten worden op het bedrag van de gedekte deposito's en de mate van het risico dat de kredietinstellingen lopen.

De Nationale Bank van België heeft dan ook het Garantiefonds voor financiële diensten, respectievelijk de bevoegde en de aangewezen autoriteit, gevraagd de nieuwe methodologie te ontwikkelen conform de voorgeschreven richtsnoeren. Het Garantiefonds heeft deze taak in nauwe samenwerking met de Nationale Bank en na verschillende consultaties bij Febelfin volbracht. Op 9 augustus 2017 heeft de Nationale Bank dan ook schriftelijk zijn formele goedkeuring omtrent de omschreven methodologie en toelichting verleend.

De voorliggende methodologie leunt erg nauw aan bij de EBA richtsnoeren. Alle verplichte elementen – zoals de formule, de kernindicatoren, de minimumgewichten etc. – werden opgenomen. Voor de bepaling van de facultatieve elementen – zoals o.a. de kalibratie van de indicatoren en de toewijzing van de flexibele gewichten – heeft het Garantiefonds telkens inbreng, advies en goedkeuring van de Nationale Bank gevraagd en verkregen.

3 janvier 2018. En effet, si le système de cliquet entrerait en vigueur le 1^{er} janvier 2018, il se pourrait qu'un cliquet doive être appliqué le 2 janvier 2018. En prévoyant l'indexation de l'essence et du gasoil utilisé comme carburant le 3 janvier 2018, la modification du tarif du cliquet le 2 janvier 2018 serait annulé.

Ce chapitre ne fait l'objet d'aucune observation.

CHAPITRE 10

Dispositions financières

Art. 217 et 218

Le ministre explique que l'article à l'examen concerne une nouvelle méthode de calcul des contributions basées sur les risques des établissements de crédit au Fonds de garantie pour les services financiers, le système belge de garantie des dépôts qui relève de l'Administration générale de la Trésorerie.

La méthode de calcul actuelle devait être adaptée à la suite de l'article 13 de la directive européenne du 16 avril 2014 relative aux systèmes de garantie des dépôts et de la publication des orientations y afférentes de l'autorité bancaire européenne (ABE). Cet article prévoit notamment que les contributions devraient être calculées en fonction du montant des dépôts garantis et du degré de risque auquel s'exposent les établissements de crédit.

La Banque nationale de Belgique, l'autorité compétente, a par conséquent demandé au Fonds de garantie pour les services financiers, l'autorité désignée, de développer la nouvelle méthodologie conformément aux orientations prescrites. Le Fonds de garantie a mené à bien cette mission en étroite collaboration avec la Banque nationale, et après avoir consulté à plusieurs reprises Febelfin. Le 9 août 2017, la Banque nationale a donc accordé par écrit son autorisation formelle concernant la méthodologie décrite et les explications y afférentes.

La méthodologie à l'examen est très fidèle aux orientations de l'ABE. Tous les éléments obligatoires – comme la formule, les indicateurs-clés, les coefficients de pondération minimaux, etc. – ont été repris. Pour la définition des éléments facultatifs – comme notamment le calibrage des indicateurs et l'attribution des coefficients de pondération flexibles –, le Fonds de garantie a systématiquement demandé et obtenu l'avis et l'approbation de la Banque nationale.

De heer Ahmed Laaouej (PS) vraagt of de minister de verschillende berekeningsformules kan uitleggen.

De minister gaat vervolgens in op de basisgegevens van de formules en van de indicatoren die zijn vervat in artikel 217 van het wetsontwerp.

De heer Robert Van de Velde (N-VA) c.s. dient amendement nr. 6 (DOC 54 2839/003) in tot invoeging van een afdeling 3 die een nieuw artikel 218/1 bevat. De indiener legt uit dat vermits de bepalingen van het hoofdstuk “Financiële bepalingen” in titel 7 nog dit jaar in werking moeten treden (conformiteit met de regels van de Europese Bank Autoriteit), in een nieuwe afdeling 3, een artikel wordt ingevoegd dat de inwerkingtreding expliciet regelt, namelijk op de dag van publicatie van de wet in het *Belgisch Staatsblad*.

TITEL 8

Strijd tegen de fiscale fraude en diverse bepalingen inzake invordering

Art. 219 tot 277

De minister legt uit dat de federale regeringsverklaring (DOC 540020/001) in haar hoofdstuk 4.3. “fraudebestrijding” stelt dat het verlies aan inkomsten ten gevolge van fiscale fraude blijvend dient te worden tegengegaan en dat een performant systeem van inning van fiscale en niet fiscale schulden, waaronder ook alimentatievorderingen, verder dient uitgewerkt te worden teneinde de inningsratio's te verhogen (blz. 105 DOC 54 020/001).

Deze twee aandachtspunten (verlies aan inkomsten tegengaan en performante invordering) worden in voorliggende titel van de Programmawet inzake fraudebestrijding verder vorm gegeven.

In voorliggende Relancewet worden volgende maatregelen uitgewerkt:

1. *Omzetting van de Richtlijn 2016/2258/EU van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van de Richtlijn 2001/16/EU wat betreft toegang tot anti witwasinlichtingen door belastingautoriteiten*

Het betreft de omzetting van de zogenaamde DAC5 richtlijn. Voorliggende relancewet is er op gericht om op vraag toegang te verlenen aan de Belgische en buitenlandse belastingautoriteiten tot de inlichtingen verzameld in het kader van de strijd tegen witwaspraktijken, meer bepaald tot deze voorkomend in het register van de uiteindelijk begunstigten (UBO Register). De

M. Ahmed Laaouej (PS) demande au ministre s'il peut expliquer les différentes formules de calcul.

Le ministre expose ensuite les fondamentaux des formules et des indicateurs repris à l'article 217 du projet de loi.

M. Robert Van de Velde (N-VA) et consorts présentent un amendement n° 6 (DOC 54 2839/003) qui tend à insérer une section 3 contenant un nouvel article 218/1. L'auteur explique qu'étant donné que les dispositions du chapitre “Dispositions financières” dans le titre 7 doivent entrer en vigueur encore cette année (conformité avec les règles de l'autorité bancaire européenne), un article qui règle de façon explicite l'entrée en vigueur, à savoir le jour de la publication de la loi au *Moniteur belge*, est inséré dans une nouvelle section 3.

TITRE 8

Lutte contre la fraude fiscale et dispositions diverses en matière de recouvrement

Art. 219 à 277

Le ministre indique que, dans son chapitre 4.3 “lutte contre la fraude”, la déclaration du gouvernement fédéral (DOC 54 020/001) précise qu'il y a lieu de poursuivre la lutte contre la perte de recettes résultant de la fraude sociale et fiscale et qu'un système performant de recouvrement de créances fiscales et non fiscales, y compris les créances alimentaires, doit être élaboré afin d'augmenter de manière significative le recouvrement (DOC 54 020/001, p. 105).

Ces deux points d'attention (la lutte contre la perte de recettes et le recouvrement performant) sont formalisés dans le titre 8 de la loi-programme à l'examen.

La loi de relance à l'examen met en œuvre les mesures suivantes:

1. *Transposition de la directive 2016/2258/UE du Conseil du 6 décembre 2016 modifiant la directive 2011/16/UE en ce qui concerne l'accès des autorités fiscales aux informations relatives à la lutte contre le blanchiment de capitaux*

Il s'agit de la transposition de la directive dite DAC5. Le projet de loi de relance à l'examen vise à permettre, sur demande, aux autorités fiscales belges et étrangères d'accéder aux informations collectées dans le cadre de la lutte contre le blanchiment de capitaux, en particulier aux informations figurant dans le registre des

voorwaarden en modaliteiten worden door de Koning verder uitgewerkt.

2. De maatregelen betreffende de aspecten inning en invordering, laten zich als volgt samenvatten;

a) De wijziging van de artikelen 458, WIB 92 en 73sexies, btw-Wetboek en de gelijksoortige artikelen in het Wetboek diverse rechten en taksen, het Wetboek der Successierechten, Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten, door de uitbreiding van de hoofdelijkheid van de mededaders en medeplichtigen met de interesten, alsook de invoering van de bepalingen die de Staat toelaten om zich burgerlijke partij te stellen en om een rechtsovereenkomst over de aansprakelijkheid in te stellen:

De regering meent dat de maatregelen noodzakelijk zijn om een efficiënte strijd te voeren tegen de fiscale fraude met het oog op het invorderen van de fiscale schuldvorderingen die men heeft willen onttrekken via inbreuken die strafrechtelijk worden bestraft.

Om deze missie te vervullen moet de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering de toepassing van de bepalingen met betrekking tot de hoofdelijkheid van de mededaders en de medeplichtigen van strafrechtelijke inbreuken kunnen cumuleren met de mogelijkheid om zich burgerlijke partij te stellen in strafrechtelijke procedures of gemeenrechtelijke procedures of een aansprakelijkheidsvordering voor een burgerlijke rechtbank in te leiden.

De hoofdelijkheid van de mededaders en medeplichtigen wordt ook uitgebreid tot de interesten verbonden aan de ontdoken fiscale schuldvorderingen en wordt toegepast voor de beschuldigten die niet werden veroordeeld in de strikte zin van het woord maar waarvan de schuld, gelet op de bewezen feiten, werd uitgesproken door de strafrechter.

Om de mogelijkheid om efficiënt de invordering van de ontdoken belastingen, de taksen en rechten te kunnen behouden ten aanzien van mededaders en medeplichtigen van een fiscaal strafrechtelijke inbreuk, wordt in de verschillende fiscale wetboeken een schorsing van de verjaring van de vordering inzake de invordering van de fiscale bedragen ingevoegd tijdens het opsporingsonderzoek en de strafvordering.

b) Wijziging van de DAVO-wet (Dienst voor alimentatievorderingen)

De wijziging is er op gericht de toegang tot de diensten van de DAVO uit te breiden voor de wettelijke en feitelijke samenwonenden in het bezit van een notariële

bénéficiaires effectifs (registre UBO). Les conditions et modalités seront fixées par le Roi.

2. Les mesures relatives aux aspects de perception et de recouvrement peuvent être résumées comme suit:

a) La modification des articles 458 du CIR 92 et 73sexies du Code de la TVA et des articles comparables du Code des droits et taxes divers, du Code des droits de succession, du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe, étendant la solidarité des coauteurs et les complices aux intérêts et insérant les dispositions permettant à l'État de se constituer partie civile et d'intenter une action en responsabilité.

Le gouvernement estime que les mesures sont nécessaires pour lutter efficacement contre la fraude fiscale en vue de recouvrer les créances fiscales qu'on a voulu dissimuler par le biais d'infractions réprimées sur le plan pénal.

Afin de remplir cette mission, l'Administration générale de la perception et du recouvrement doit pouvoir combiner l'application des dispositions relatives à la solidarité des coauteurs et des complices d'infractions pénales et la possibilité de se constituer partie civile dans les procédures pénales ou les procédures de droit commun ou d'intenter une action en responsabilité devant un tribunal civil.

La solidarité des coauteurs et des complices est également étendue aux intérêts rattachés aux créances fiscales éludées et est appliquée aux accusés qui n'ont pas été condamnés au sens strict du terme, mais dont la culpabilité a été prononcée, eu égard aux faits établis, par le juge pénal.

Afin de maintenir la possibilité de recouvrer efficacement l'impôt, les taxes et droits éludés auprès des coauteurs et complices d'une infraction pénale fiscale, il est inséré dans les différents codes fiscaux une suspension du délai de prescription de l'action en recouvrement de dettes fiscales introduite au stade de l'information et de l'action publique.

b) Une modification de la loi relative au SECAL (Service des créances alimentaires)

La modification a pour objectif d'étendre l'accès aux services du SECAL aux cohabitants légaux et de fait qui sont en possession d'un acte notarié; la discrimination

akte; dit op een manier waarop de bestaande discriminatie tussen gehuwden en samenwonenden wordt weg gewerkt.

Daarenboven voorzien de wijzigingen ook in het uitbreiden van de automatisering van de invordering van de voorschotten en de onderzoeksbevoegdheden van de ambtenaren. De wijzigingen leggen een medewerkingsplicht van derden op, een vermindering van de vervolgingskosten, door minder vaak een beroep te doen op de gerechtsdeurwaarder en de mogelijkheid om de uitbetaling van voorschotten op te schorten.

De heer Ahmed Laaouej (PS) betreurt dat de regering de aanbeveling van de bijzondere commissie Panama Papers die erin bestaat om de aanslagtermijn van 2 op 5 jaar te brengen in het kader van *transfer pricing* in het geval dat er informatie uit het buitenland komt (artikel 358 WIB 92). Onderzoek naar *transfer pricing* is dikwijls heel complex en tijdrovend. Daarom is een verlenging van de aanslagtermijn aangewezen volgens de heer Laaouej. Deze aanbeveling kadert in de strijd tegen de uitholling van de belastbare basis, zoals de OESO ook aanbeveelt in het BEPS -actieplan (*Base Erosion and Profit Shifting*).

Verder steunt de spreker de maatregelen betreffende de aspecten van inning en invordering die de fiscale administratie meer middelen geven in het geval dat bepaalde fraudeurs de administratie verhinderd hebben om belastingen te heffen en in te vorderen binnen de geldende aanslagtermijnen. In dat geval zal de administratie een aansprakelijkheidsvordering voor een burgerlijke rechtbank kunnen inleiden om een schadevergoeding te bekomen.

Wat betreft de maatregelen met betrekking tot het DAVO vindt de heer Laaouej het eigenaardig dat deze in dezelfde titel zijn opgenomen als de maatregelen in het kader van de strijd tegen de fiscale fraude.

De minister antwoordt dat deze maatregelen niet handelen over *transfer pricing*. Het gaat om de wijziging van onder meer artikel 458 van het WIB 92. De maatregelen beogen de uitbreiding van de hoofdelijkheid van de mededaders en medeplichtigen met de interesten, alsook de invoering van de bepalingen die de Staat toelaten om zich burgerlijke partij te stellen en om een rechtsvordering over de aansprakelijkheid in te stellen.

De minister benadrukt dat de aanbevelingen van de bijzondere commissie Panama Papers zullen worden opgevolgd. Hij kondigt in de nabije toekomst de nodige maatregelen aan.

existant entre les personnes mariées et celles qui cohabitent est ainsi supprimée.

En outre, les modifications prévoient également l'extension de l'automatisation du recouvrement des avances et des compétences d'enquête des agents. Les modifications imposent une obligation de collaboration des tiers, prévoient une réduction des frais de poursuites grâce à un moindre recours à l'huissier de justice et la possibilité de suspendre le paiement d'avances.

M. Ahmed Laaouej (PS) regrette que le gouvernement ne suive pas la recommandation de la Commission spéciale "Panama Papers" qui consiste à porter de 2 à 5 ans le délai d'imposition dans le cadre du *transfer pricing* dans le cas où des informations parviennent de l'étranger (article 358 du CIR92). Les enquêtes sur le *transfer pricing* sont souvent très complexes et longues. C'est pourquoi il s'indique de prolonger le délai d'imposition, estime M. Laaouej. Cette recommandation s'inscrit dans le cadre de la lutte contre l'érosion de la base imposable, ainsi que le recommande l'OCDE dans le plan d'action BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*).

Par ailleurs, l'intervenant soutient les mesures concernant les aspects de la perception et du recouvrement qui donnent à l'administration fiscale davantage de moyens dans le cas où certains fraudeurs ont empêché l'administration fiscale de procéder à la perception et au recouvrement de l'impôt dans les délais d'imposition en vigueur. Dans ce cas, l'administration pourra exercer une action en responsabilité devant un tribunal civil afin d'obtenir réparation du dommage.

S'agissant des mesures relatives au SECAL, M. Laaouej trouve étrange qu'elles figurent dans le même titre que les mesures prises dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale.

Le ministre répond que ces mesures ne portent pas sur le *transfer pricing*. Elles visent à modifier notamment l'article 458 du CIR92. Ces mesures visent à étendre aux intérêts la solidarité des coauteurs et complices, et à introduire les dispositions qui autorisent l'État à se constituer partie civile et à exercer une action en responsabilité.

Le ministre souligne que les recommandations de la Commission spéciale "Panama Papers" feront l'objet d'un suivi. Il annonce les mesures nécessaires à cette fin dans un proche avenir.

De heer Benoît Dispa (cdH) merkt op dat de Raad van State erop wijst dat de maatregelen in het raam van de strijd tegen de fiscale fraude ook betrekking hebben op gewestelijke belastingen waarvan de dienst nog niet is overgegaan naar het betrokken gewest. In dat geval dient er overleg te worden gepleegd met de betrokken gewesten (DOC 54 2839/001, p. 543). Kan de minister aangeven of dit overleg daadwerkelijk heeft plaatsgehad?

De minister bevestigt dat het overleg met de betrokken gewesten heeft plaatsgehad. Uit het overleg is gebleken dat de gewesten volledig akkoord gaan met de genomen maatregelen.

De heer Benoît Dispa (cdH) gaat dieper in op artikel 241 met betrekking tot het DAVO. Dat artikel koppelt een voorwaarde aan het recht op voorschotten op het onderhoudsgeld in hoofde van een meerderjarig kind, namelijk dat dat kind nog recht heeft op kinderbijslag. De memorie van toelichting geeft melding van interpretatiemoeilijkheden om te oordelen of een kind al dan niet recht heeft op voorschotten op het onderhoudsgeld (DOC 54 2839/001, p. 270). Kan de minister verduidelijken wat er tot nu gebeurde met meerderjarige kinderen die geen recht meer hebben op kinderbijslag? Hadden zij in sommige gevallen tot nu toe dan nog wel recht op voorschotten?

Vervolgens gaat de spreker in op artikel 246. Dit artikel biedt aan de onderhoudsplichtige de mogelijkheid om beroep bij de beslagrechter aan te tekenen, wanneer hij bij aangetekende brief in kennis wordt gesteld dat de Dienst voor alimentatievorderingen in de plaats van de onderhoudsgerechtigde overgaat tot inning en invordering van het onderhoudsgeld en van de achterstallen, en dat enkel de betalingen aan de Dienst bevrijdend zijn. Dit beroep moet binnen een termijn van één maand te rekenen vanaf deze kennisgeving worden ingesteld (DOC 54 2839/001, p. 271). Gaat het hier om een nieuwe beroepsmogelijkheid? Welke mogelijkheden had de onderhoudsplichtige dan vroeger?

Verder heeft de spreker ook nog een vraag bij artikel 248. Dat artikel voegt een nieuwe bepaling 10/2 in, die voorziet dat het recht op voorschotten wordt toegekend voor een periode van zes maanden, en dat deze periode kan worden verlengd met een nieuwe periode van zes maanden, voor zover de onderhoudsgerechtigde aan de wettelijke voorwaarden voldoet. Bijkomend voegt dit artikel de mogelijkheid in voor de Dienst voor alimentatievorderingen om het recht op voorschotten te schorsen, indien de onderhoudsgerechtigde niet binnen een termijn van dertig dagen vanaf het verzoek tot verlenging, de nodige materiële bewijsstukken bij de Dienst indient (DOC 54 2839/001, p. 272). De regering

M. Benoît Dispa (cdH) observeert dat de Conseil d'État souligne que les mesures dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale portent également sur les impôts régionaux dont le service n'a pas encore été transféré à la région concernée. Dans ce cas, il convient de se concerter avec les régions concernées (DOC 54 2839/001, p. 543). Le ministre peut-il indiquer si cette concertation a réellement eu lieu?

Le ministre confirme que la concertation a bien eu lieu avec les régions concernées. Il est ressorti de la concertation que les régions marquent pleinement leur accord sur les mesures prises.

M. Benoît Dispa (cdH) s'attarde sur l'article 241, qui traite du SECAL. Cet article lie une condition au droit aux avances sur pension alimentaire dans le chef d'un enfant majeur, en l'occurrence que l'enfant bénéficie encore d'allocations familiales. L'exposé des motifs fait état de problèmes d'interprétation pour déterminer si un enfant majeur a droit ou non à des avances sur pension alimentaire (DOC 54 2839/001, p. 270). Le ministre peut-il préciser ce qu'il est advenu jusqu'à présent des enfants majeurs qui n'ont plus droit aux allocations familiales? Avaient-ils jusqu'ici encore droit, dans certains cas, aux avances?

L'intervenant évoque ensuite l'article 246. Cet article permet au débiteur d'aliments de former un recours devant le juge des saisies lorsqu'il est informé, par lettre recommandée, de la décision du Service des créances alimentaires de procéder à la perception et au recouvrement de la créance alimentaire et des arriérés et du fait que seuls les paiements effectués auprès du Service des créances alimentaires sont libératoires. Ce recours doit être formé dans un délai d'un mois à compter de cette lettre recommandée (DOC 54 2839/001, p. 271). S'agit-il là d'une nouvelle possibilité de recours? Quelles possibilités avait le débiteur d'aliments précédemment?

L'intervenant tient encore à poser une question concernant l'article 248, qui insère un nouvel article 10/2 prévoyant que le droit aux avances est attribué pour une période de six mois, et que cette période peut être prolongée d'une période supplémentaire de six mois, pour autant que le créancier d'aliments réponde aux conditions légales. De plus, cet article insère la possibilité pour le Service des créances alimentaires de suspendre le droit aux avances si le créancier d'aliments ne fournit pas dans un délai de trente jours à compter de la demande de prolongation les éléments de preuve matériels nécessaires au Service (DOC 54 2839/001, p. 272). Le gouvernement estime que ce

acht deze periodieke controle verantwoord omdat deze maatregel het risico dat de Dienst ten onrechte voorschotten uitkeert aan onderhoudsgerechtigden die hier geen recht meer op hebben, vermindert, wat een budgettaire impact heeft. De spreker merkt op dat deze maatregel voor gevolg heeft dat de onderhoudsgerechtigde elke zes maanden materiële bewijsstukken zal moeten voorleggen om een verlenging van het recht op voorschotten te bekomen. Waarom kiest de minister ervoor om de administratieve last in hoofdte van de onderhoudsgerechtigde te verzwaren? In hoeveel gevallen werden er door het DAVO ten onrechte voorschotten uitgekeerd aan onderhoudsgerechtigden die daarop geen recht meer hadden? Zal de onderhoudsgerechtigde retroactief nog voorschotten toegekend krijgen als hij de nodige materiële bewijsstukken na de termijn van dertig dagen indient?

Verder staat de heer Dispa ook nog stil bij artikel 253. Dit artikel voegt de mogelijkheid in voor de onderhoudsplichtige en de medeschuldenaar om de tenuitvoerlegging van het dwangbevel te stuiten door een vordering in rechte in te stellen bij de beslagrechter (DOC 54 2839/001, p. 273). De spreker is van mening dat deze maatregel in het nadeel is van de onderhoudsgerechtigde. Hoe verantwoordt de minister deze maatregel?

Daarnaast staat de heer Dispa ook nog stil bij artikel 261. Dat artikel voorziet in een nieuw artikel 21/1 in de wet van 21 februari 2003, dat bepaalt dat, in afwijking van de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek en zich baserend op wat reeds bestaat in niet-fiscale zaken (artikel 7 van de domaniale wet van 22 december 1949), de termijnen van verzet, hoger beroep en cassatie, als ook het verzet, het hoger beroep als de voorziening in cassatie schorsende werking hebben ten aanzien van de uitvoering van de betreffende rechterlijke beslissing van de maatregelen bedoeld om, zelfs gedeeltelijk, de invordering van de schuldvordering uit te voeren of te verzekeren (DOC 54 2839/001, p. 280). Waarom wordt er hier in een uitzondering voorzien op de bepalingen van het Gerechtelijk Wetboek? Hoe verantwoordt de minister deze uitzondering?

Tot slot wenst de spreker nog bijkomende uitleg over artikel 272. Deze bepaling laat toe aan de Koning om de modaliteiten van betaling van de verschuldigde sommen in het kader van de toepassing van de wet van 21 februari 2003 te bepalen (DOC 54 2839/001, p. 286). Kan de minister verduidelijken wat deze betalingsmodaliteiten zullen inhouden?

De minister antwoordt met betrekking tot artikel 241 dat de voorwaarde dat het meerderjarig kind recht heeft op kinderbijslag is ingevoerd om misbruiken te

contrôle périodique se justifie, car cette mesure diminue le risque que le Service accorde à tort des avances aux créanciers d'aliments qui n'y ont plus droit, ce qui a un impact budgétaire. L'intervenant souligne qu'en application de cette mesure, pour pouvoir obtenir une prolongation du droit aux avances, le créancier d'aliments devra produire tous les six mois des éléments de preuve matériels. Pourquoi le ministre choisit-il d'alourdir la charge administrative pour le créancier d'aliments? Dans combien de cas le SECAL a-t-il versé à tort des avances à des créanciers d'aliments qui n'y avaient plus droit? Le créancier d'aliments obtiendra-t-il encore des avances avec effet rétroactif s'il fournit les éléments de preuve matériels requis après l'expiration du délai de trente jours?

M. Dispa s'attarde ensuite sur l'article 253, qui prévoit la possibilité pour le débiteur d'aliments et le codébiteur d'interrompre l'exécution de la contrainte en intentant une action en justice auprès du juge des saisies (DOC 54 2839/001, p. 273). L'intervenant estime que cette mesure désavantage de créancier d'aliments. Comment le ministre la justifie-t-il?

M. Dispa se penche encore sur l'article 261, qui insère dans la loi du 21 février 2003 un nouvel article 21/1 prévoyant que, par dérogation aux dispositions du Code judiciaire et s'inspirant de ce qui existe en matière non fiscale (article 7 de la loi domaniale du 22 décembre 1949), les délais d'opposition, d'appel et de cassation, ainsi que l'opposition, l'appel et le pourvoi en cassation sont suspensifs de l'exécution de la décision judiciaire afférente, même partiellement, à des mesures destinées à effectuer ou à garantir le recouvrement de la créance (DOC 54 2839/001, p. 280). Pourquoi prévoir en l'espèce une exception aux dispositions du Code judiciaire? Comment le ministre justifie-t-il cette exception?

L'intervenant demande enfin des précisions concernant l'article 272, qui habilite le Roi à déterminer les modalités de paiement des sommes dues dans le cadre de l'application de la loi du 21 février 2003 (DOC 54 2839/001, p. 286). Le ministre pourrait-il expliquer en quoi consisteront ces modalités de paiement?

Le ministre répond en ce qui concerne l'article 241 que la condition selon laquelle l'enfant majeur doit bénéficier des allocations familiales a été instaurée en

voorkomen. Deze voorwaarde wijkt af van het stelsel van het kind ten laste zoals beschreven in het WIB 92, maar is noodzakelijk omdat het DAVO niet altijd kon vaststellen of de toegekende voorschotten terecht waren. Indien de nodige bewijsstukken worden voorgelegd, kunnen niet toegekende voorschotten achteraf toch nog worden uitbetaald. De voorwaarde is ingevoerd om een correcte dienstverlening en uitbetaling van de voorschotten te garanderen.

Met betrekking tot artikel 246 bevestigt de minister dat het inderdaad een nieuwe beroepsmogelijkheid betreft in hoofde van de onderhoudsplichtige.

Met betrekking tot artikel 248 bevestigt de minister dat het recht op voorschotten inderdaad wordt toegekend voor een periode van zes maanden, en dat deze periode kan worden verlengd met een nieuwe periode van zes maanden. Er zijn geen gegevens beschikbaar over het aantal gevallen waarin het DAVO ten onrechte voorschotten heeft uitgekeerd aan onderhoudsgerechtigden die daarop geen recht meer hadden. Het DAVO was zelf vragende partij om het recht op voorschotten voor een verlengbare periode van 6 maanden toe te kennen op basis van voorgelegde bewijsstukken.

Wat artikel 261 betreft antwoordt de minister dat het nieuwe artikel 21/1 van de wet van 21 februari 2003 een schorsende werking toekent aan de beroepstermijn en aan het hoger beroep. Het laat dus toe te vermijden dat de Belgische Staat kan worden genoodzaakt belangrijke sommen vrij te geven indien een handlichting werd bevolen in eerste aanleg.

Tenslotte antwoordt de minister met betrekking tot artikel 272 dat er wordt gewacht op het advies van de operationele diensten van het DAVO om de betalingsmodaliteiten uit te werken.

vue de prévenir les abus. Cette condition déroge au régime de l'enfant à charge tel que décrit dans le CIR 92, mais elle est indispensable, car le SECAL n'était pas toujours en mesure de déterminer si les avances accordées l'étaient à juste titre. Si les éléments de preuve nécessaires sont produits, les avances non octroyées pourront encore être payées par la suite. Cette condition a été instaurée dans le but de garantir un service convenable et un paiement correct des avances.

En ce qui concerne l'article 246, le ministre confirme qu'il instaure effectivement une nouvelle possibilité de recours dans le chef du débiteur d'aliments.

Pour ce qui est de l'article 248, le ministre confirme que le droit aux avances est effectivement octroyé pour une période de six mois susceptible d'être prolongée de six mois supplémentaires. Il n'y a pas de données disponibles concernant le nombre de cas dans lesquels le SECAL a octroyé à tort des avances à des créanciers d'aliments qui n'y avaient plus droit. Le SECAL souhaitait lui-même que le droit aux avances soit accordé pour une période de six mois renouvelable, sur base de la production d'éléments de preuve.

Concernant l'article 261, le ministre répond que le nouvel article 21/1 de la loi du 21 février 2003 confère un effet suspensif au délai de recours et à l'appel, l'objectif étant d'éviter que l'État belge soit contraint de débours des sommes importantes si une mainlevée a été ordonnée en première instance.

Le ministre répond enfin au sujet de l'article 272 qu'il attend l'avis des services opérationnels du SECAL pour élaborer les modalités de paiement.

III. — STEMMINGEN

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

TITEL 2

Hervorming van de vennootschapsbelasting

HOOFDSTUK 1

Wijzigingen aangebracht aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

De artikelen 2 en 3 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Artikel 4 wordt aangenomen met 11 tegen 3 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 5 tot 7 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

De artikelen 8 en 9 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

De artikelen 10 en 11 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 6 onthoudingen.

Amendement nr. 20 dat artikel 12 vervangt, wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 13 tot 15 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

Artikel 16 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 17 tot 19 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Amendement nr. 7 bij artikel 20, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Amendement nr. 19 bij artikel 20, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 20 wordt aangenomen met 11 tegen 1 stem en 5 onthoudingen.

Artikel 21 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

III. — VOTES

TITRE 1^{ER}*Disposition générale*

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

TITRE 2

*Réforme de l'impôt des sociétés*CHAPITRE 1^{ER}**Modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992**

Les articles 2 et 3 sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'article 4 est adopté par 11 voix contre 3 et 2 abstentions.

Les articles 5 à 7 sont successivement adoptés par 12 voix et 4 abstentions.

Les articles 8 et 9 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Les articles 10 et 11 sont successivement adoptés par 11 voix et 6 abstentions.

L'amendement n° 20 tendant à remplacer l'article 12 est adopté par 16 voix et une abstention.

Les articles 13 à 15 sont successivement adoptés par 12 voix et 5 abstentions.

L'article 16 est adopté par 16 voix et une abstention.

Les articles 17 à 19 sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 7 à l'article 20 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'amendement n° 19 à l'article 20 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 20 est adopté par 11 voix contre une et 5 abstentions.

L'article 21 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

Artikel 22 wordt aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

Artikel 23 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 24 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 25 tot 29 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 30 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 31 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 32 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

Artikel 33 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Amendement nr. 10 bij artikel 34, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 34 wordt aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 35 wordt aangenomen met 12 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Artikel 36 wordt aangenomen met 11 tegen 1 stem en 5 onthoudingen.

De artikelen 37 en 38 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement nr. 17 bij artikel 39 wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 39 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

Amendement nr. 9 bij artikel 40, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 40 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 41 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

Artikel 42 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen en 2 onthoudingen.

L'article 22 est adopté par 13 voix et 4 abstentions.

L'article 23 est adopté par 12 voix contre 4 et une abstention.

L'article 24 est adopté par 13 voix contre 3 et une abstention.

Les articles 25 à 29 sont successivement adoptés par 12 voix contre 5.

L'article 30 est adopté par 12 voix contre 3 et 2 abstentions.

L'article 31 est adopté par 12 voix contre 4 et une abstention.

L'article 32 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

L'article 33 est adopté par 12 voix contre 4 et une abstention.

L'amendement n° 10 à l'article 34 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 34 est adopté par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 35 est adopté par 12 voix contre une et 4 abstentions.

L'article 36 est adopté par 11 voix contre une et 5 abstentions.

Les articles 37 et 38 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'amendement n° 17 à l'article 39 est rejeté par 11 voix contre 5 et une abstention.

L'article 39 est adopté par 16 voix et une abstention.

L'amendement n° 9 à l'article 40 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 40 est adopté par 16 voix et une abstention.

L'article 41 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

L'article 42 est adopté par 12 voix contre 3 et 2 abstentions.

Amendement nr. 22 bij artikel 43, wordt aangenomen met 13 tegen 1 stem en 3 onthoudingen.

Artikel 43 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 44 wordt aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

Amendement nr. 18 dat een artikel 44/1 (nieuw) invoert, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

De artikelen 45 en 46 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Amendement nr. 11 bij artikel 47, wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 47 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Amendement nr. 12 bij artikel 48, wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

Artikel 48 wordt aangenomen met 12 tegen 5 stemmen.

Amendement nr. 13 bij artikel 49, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 49 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement nr. 15 bij artikel 50, wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 50 wordt aangenomen met 14 stemmen en 3 onthoudingen.

Amendement nr. 16 bij artikel 51, wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen

Artikel 51 wordt aangenomen met 14 stemmen en 3 onthoudingen.

Artikel 52, 1° wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

De artikelen 52, 2° tot 52, 6° worden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 6 onthoudingen.

Artikel 53 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

Amendement nr. 24 bij artikel 54, wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

L'amendement n° 22 à l'article 43 est adopté par 13 voix contre une et 3 abstentions.

L'article 43 est adopté par 16 voix et une abstention.

L'article 44 est adopté par 13 voix et 4 abstentions.

L'amendement n° 18 insérant un article 44/1 (nouveau) est rejeté par 11 voix contre 6.

Les articles 45 et 46 sont successivement adoptés par 12 voix contre 5.

L'amendement n° 11 à l'article 47 est rejeté par 12 voix contre 5.

L'article 47 est adopté par 12 voix contre 5.

L'amendement n° 12 à l'article 48 est rejeté par 12 voix contre 5.

L'article 48 est adopté par 12 voix contre 5.

L'amendement n° 13 à l'article 49 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 49 est adopté par 13 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 15 à l'article 50 est rejeté par 11 voix contre 5 et une abstention.

L'article 50 est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

L'amendement n° 16 à l'article 51 est rejeté par 12 voix contre 5.

L'article 51 est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

L'article 52, 1°, est adopté par 11 voix contre 6.

Les articles 52, 2°, à 52, 6°, sont successivement adoptés par 11 voix et 6 abstentions.

L'article 53 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

L'amendement n° 24 à l'article 54 est rejeté par 11 voix contre 5 et une abstention.

Artikel 54 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 55, 1° en 55, 2° worden achtereenvolgens aangenomen met 11 stemmen en 6 onthoudingen.

De artikelen 55, 3° tot 55, 5° worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 56 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 57 en 58 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

Amendement nr. 25 bij artikel 59, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 59 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

Amendement nr. 26 bij artikel 60, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 60 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 61 wordt eenparig aangenomen.

Artikel 62 wordt aangenomen met 14 stemmen en 3 onthoudingen.

De artikelen 63 en 64 worden achtereenvolgens aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

De artikelen 65 en 66 worden achtereenvolgens aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 67 wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 68 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

De artikelen 69 en 70 wordt achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 71 wordt aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

Artikel 72 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De artikelen 73 tot 75 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

L'article 54 est adopté par 16 voix et une abstention.

Les articles 55, 1°, et 55, 2°, sont successivement adoptés par 11 voix et 6 abstentions.

Les articles 55, 3°, à 55, 5°, sont successivement adoptés par 11 voix contre 5 et une abstention.

L'article 56 est adopté par 13 voix contre 3 et une abstention.

Les articles 57 en 58 sont successivement adoptés par 12 voix contre une et 4 abstentions.

L'amendement n° 25 à l'article 59 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 59 est adopté par 11 voix contre 6.

L'amendement n° 26 à l'article 60 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 60 est adopté par 11 voix contre 6.

L'article 61 est adopté à l'unanimité.

L'article 62 est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Les articles 63 et 64 sont successivement adoptés par 13 voix et 4 abstentions.

Les articles 65 et 66 sont successivement adoptés par 13 voix contre 3 et une abstention.

L'article 67 est adopté par 12 voix contre 4 et une abstention.

L'article 68 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

Les articles 69 et 70 sont successivement adoptés par 11 voix contre 5 et une abstention.

L'article 71 est adopté par 13 voix et 4 abstentions.

L'article 72 est adopté par 13 voix contre 3 et une abstention.

Les articles 73 à 75 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Amendement nr. 8 dat een artikel 75/1 (nieuw) invoert, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 76 wordt eenparig aangenomen.

De artikelen 77 tot 80 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

Artikel 81 wordt aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

De artikelen 82 tot 84 worden achtereenvolgens aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

Amendement nr. 14 bij artikel 85, wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 85 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

De amendementen nrs. 21 en 23 bij artikel 86, worden achtereenvolgens aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

Artikel 86, zoals gewijzigd, wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 maart 1999 betreffende het Belgisch actieplan voor de werkgelegenheid 1998 en houdende diverse bepalingen – Inschakelingsbedrijven

De artikelen 87 en 88 worden achtereenvolgens aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aangebracht aan de wet van 26 december 2015 houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht

Artikel 89 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

L'amendement n° 8 insérant un article 75/1 (nouveau) est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 76 est adopté à l'unanimité.

Les articles 77 à 80 sont successivement adoptés par 12 voix et 5 abstentions.

L'article 81 est adopté par 13 voix et 4 abstentions.

Les articles 82 à 84 sont successivement adoptés par 13 voix contre 3 et une abstention.

L'amendement n° 14 à l'article 85 est rejeté par 11 voix contre 5 et une abstention.

L'article 85 est adopté par 13 voix contre 3 et une abstention.

Les amendements n°s 21 et 23 à l'article 86, sont successivement adoptés par 12 voix et 5 abstentions.

L'article 86, ainsi modifié, est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

CHAPITRE 2

Modifications apportées à la loi du 26 mars 1999 relative au plan d'action belge pour l'emploi 1998 et portant des dispositions diverses – Entreprises d'insertion

Les articles 87 et 88 sont successivement adoptés par 16 voix et une abstention.

CHAPITRE 3

Modifications apportées à la loi du 26 décembre 2015 relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat

L'article 89 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

HOOFDSTUK 4**Overgangsbepaling betreffende de
rentevoeten bedoeld in de artikelen 414,
§ 1, 1° en 418, eerste lid, van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992**

Artikel 90 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen en 2 onthoudingen.

TITEL 3*Werk***Afdeling 2***Fiscale compensatie voor de werkgever*

Artikelen 108 tot 111 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

TITEL 7*Fiscale en financiële bepalingen***HOOFDSTUK 1****Groeibedrijven**

De artikelen 158 tot 160 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 1 stem en 4 onthoudingen.

De artikelen 161 tot 169 worden achtereenvolgens aangenomen met 13 tegen 1 stem en 3 onthoudingen.

HOOFDSTUK 2**Private privaks**

De artikelen 170 tot 185 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK 3**Forfaitaire beroepskosten**

De artikelen 186 tot 188 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

CHAPITRE 4**Disposition transitoire relative aux taux d'intérêt
visés aux articles 414, § 1^{er}, 1° et 418, alinéa 1^{er},
du Code des impôts sur les revenus 1992**

L'article 90 est adopté par 12 voix contre 3 et 2 abstentions.

TITRE 3*Emploi***Section 2***Compensation fiscale pour l'employeur*

Les articles 108 à 111 sont successivement adoptés par 11 voix contre 5 et une abstention.

TITRE 7*Dispositions fiscales et financières***CHAPITRE 1^{ER}****Entreprises en croissance**

Les articles 158 à 160 sont successivement adoptés par 12 voix contre une et 4 abstentions.

Les articles 161 à 169 sont successivement adoptés par 13 voix contre une et 3 abstentions.

CHAPITRE 2**Pricafs privées**

Les articles 170 à 185 sont successivement adoptés par 11 voix contre 4 et 2 abstentions.

CHAPITRE 3**Frais forfaitaires**

Les articles 186 à 188 sont successivement adoptés à l'unanimité.

HOOFDSTUK 4

Derde pijler

De artikelen 189 tot 194 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 1 stem en 5 onthoudingen.

HOOFDSTUK 5

Voordelen voor alleenstaande ouders met een laag inkomen

De artikelen 195 tot 196 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

De amendementen nrs. 1 tot 4 die respectievelijk de artikelen 196/1 tot 196/4 (nieuw) invoeren, worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Amendement nr. 5 bij artikel 197, wordt eenparig aangenomen.

Artikel 197, zoals gewijzigd, wordt eveneens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 6

Afzonderlijke belasting van bepaalde vergoedingen

De artikelen 198 en 199 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 7

Fiscale vrijstelling voor inkomsten uit verenigingswerk, en occasionele diensten tussen burgers en de deeleconomie

De amendementen nrs. 27 en 32 bij artikel 200 worden achtereenvolgens verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 200 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

Amendement nr. 33 bij artikel 201, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 201 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

CHAPITRE 4

3^e pilier

Les articles 189 à 194 sont successivement adoptés par 11 voix contre une et 5 abstentions.

CHAPITRE 5

Avantages pour les parents isolés à bas revenu

Les articles 195 à 196 sont successivement adoptés à l'unanimité.

Les amendements n^{os} 1 à 4, qui insèrent respectivement les articles 196/1 à 196/4 (nouveaux), sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'amendement n^o 5 à l'article 197, est adopté à l'unanimité.

L'article 197, ainsi modifié, est également adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 6

Taxation distincte de certaines indemnités

Les articles 198 et 199 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 7

Exonération fiscale pour les revenus du travail associatif, de services occasionnels entre les citoyens et de l'économie collaborative

Les amendements n^{os} 27 et 32 à l'article 200 sont successivement rejetés par 11 voix contre 6.

L'article 200 est adopté par 11 voix contre 6.

L'amendement n^o 33 à l'article 201, est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 201 est adopté par 11 voix contre 6.

Amendement nr. 34 bij artikel 202, wordt verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 202 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

De amendementen nrs. 28, 30 en 35 bij artikel 203 worden achtereenvolgens verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 203 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 204 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

De amendementen nrs. 29, 31 en 36 bij artikel 205 worden achtereenvolgens verworpen met 11 tegen 6 stemmen.

Artikel 205 wordt aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

De artikelen 206 tot 210 worden achtereenvolgens aangenomen met 11 tegen 6 stemmen.

HOOFDSTUK 8

Vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing

De artikelen 211 en 212 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

HOOFDSTUK 9

Accijnzen

De artikelen 213 tot 216 worden achtereenvolgens aangenomen met 12 tegen 4 stemmen en 1 onthouding.

HOOFDSTUK 10

Financiële bepalingen

De artikelen 217 en 218 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Amendement nr. 6 dat een artikel 218/1 (*nieuw*) indient, wordt aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

L'amendement n° 34 à l'article 202 est rejeté par 11 voix contre 6.

L'article 202 est adopté par 11 voix contre 6.

Les amendements n°s 28, 30 et 35 à l'article 203 sont successivement rejetés par 11 voix contre 6.

L'article 203 est adopté par 11 voix contre 6.

L'article 204 est adopté par 11 voix contre 6.

Les amendements n°s 29, 31 et 36 à l'article 205 sont successivement rejetés par 11 voix contre 6.

L'article 205 est adopté par 11 voix contre 6.

Les articles 206 à 210 sont successivement adoptés par 11 voix contre 6.

CHAPITRE 8

Dispense de versement du précompte professionnel

Les articles 211 et 212 sont successivement adoptés par 12 voix et 5 abstentions.

CHAPITRE 9

Accises

Les articles 213 à 216 sont successivement adoptés par 12 voix contre 4 et une abstention.

CHAPITRE 10

Dispositions financières

Les articles 217 et 218 sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'amendement n° 6 qui insère l'article 218/1 (*nouveau*), est adopté par 13 voix et 4 abstentions.

TITEL 8

Strijd tegen de fiscale fraude en diverse bepalingen inzake invordering

HOOFDSTUK 1

Strijd tegen de fiscale fraude

De artikelen 219 tot 238 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën

Artikel 239 wordt aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

De artikelen 240 tot 247 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Artikel 248 wordt aangenomen met 12 stemmen en 5 onthoudingen.

De artikelen 249 tot 277 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

*
* *

Op verzoek van de heer Ahmed Laaouej (PS) beslist de commissie over te gaan tot een tweede lezing, met toepassing van artikel 83.1 van het Reglement. De commissie wil daartoe over een nota van de Juridische dienst beschikken.

Met toepassing van artikel 78.6. Rgt. werd het verslag eenparig goedgekeurd.

De rapporteurs,

Luk VAN BIESEN
Stéphane CRUSNIÈRE

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

TITEL 8

Lutte contre la fraude fiscale et dispositions diverses en matière de recouvrement

CHAPITRE 1^{ER}**Lutte contre la fraude fiscale**

Les articles 219 à 238 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 2

Modification de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances

L'article 239 est adopté par 13 voix et 4 abstentions.

Les articles 240 à 247 sont successivement adoptés à l'unanimité.

L'article 248 est adopté par 12 voix et 5 abstentions.

Les articles 249 à 277 sont successivement adoptés à l'unanimité.

*
* *

À la demande de M. Ahmed Laaouej (PS), la commission décide de procéder à une deuxième lecture, en application de l'article 83.1 du Règlement. La commission souhaite à cette fin disposer d'une note du Service juridique.

En application de l'article 78.6. du Règlement, le rapport est approuvé à l'unanimité.

Les rapporteurs,

Luk VAN BIESEN
Stéphane CRUSNIÈRE

Le président,

Eric VAN ROMPUY

BIJLAGE

ANNEXE

Ontwerp I			
Tableaux de transposition ATAD (articles 4 à 9)		Omzettingstabellen ATAD (artikelen 4 tot 9)	
Disposition de la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 ATAD (version consolidée)	Disposition modifiée du CIR/92	Bepalingen van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 ATAD (geconsolideerde versie)	Bepalingen gewijzigd in het WIB 92
Art. 4, paragraphe 1 ^{er} , al. 1	Art. 198/1, § 1 ^{er}	Art. 4, lid 1, al. 1	Art. 198/1, § 1
Art. 4, paragraphe 1 ^{er} , al. 2	Art. 198/1, § 2, alinéa 3, § 3 alinéa 2, et art. 194 ^{sexies}	Art. 4, lid 1, al. 2	Art. 198/1, § 2, derde lid, §3 tweede lid en art. 194 ^{sexies}
Art. 4, paragraphe 2	Art. 198/1, § 3, alinéa 1 ^{er} , b)	Art. 4, lid 2	Art. 198/1, § 3, eerste lid, b)
Art. 4, paragraphe 3, al 1, a)	Art. 198/1, § 3 alinéa 1 ^{er} , a)	Art. 4, lid 3, al 1, a)	Art. 198/1, § 3, eerste lid, a)
Art. 4, paragraphe 3, al 1, b)	Art. 198/1, § 4, 14° et § 3, alinéa 2, premier tiret	Art. 4, lid 3, al 1, b)	Art. 198/1, § 4, 14° en § 3, tweede lid, eerste streepje
Art. 4, paragraphe 4, a)	Art. 198/1, § 2, alinéa 2, premier tiret	Art. 4, lid 4, a)	Art. 198/1, § 2, tweede lid, eerste streepje
Art. 4, paragraphe 4, b)	Art. 198/1, § 2, alinéa 2, deuxième tiret	Art. 4, lid 4, b)	Art. 198/1, § 2, tweede lid, tweede streepje
Art. 4, paragraphe 5	Option non retenue	Art. 4, lid 5	Optie wordt niet gelicht
Art. 4, paragraphe 6	Art. 194 ^{sexies}	Art. 4, lid 6	Art. 194 ^{sexies}
Art. 4, paragraphe 7	Art. 198/1, § 4, 1°-12°	Art. 4, lid 7	Art. 198/1, § 4, 1°-12°
Art. 5, paragraphe 1 ^{er} , a)	Art. 185/1	Art. 5, lid 1, a)	Art. 185/1
Art. 5, paragraphe 1 ^{er} , b)	Art. 228, §2, 3° ^{bis}	Art. 5, lid 1, b)	Art. 228, § 2, 3° ^{bis}
Art. 5, paragraphe 1 ^{er} , c)	Art. 210, § 1 ^{er} , 4° jo. 210, § 2	Art. 5, lid 1, c)	Art. 210, § 1, 4° jo. 210, § 2
Art. 5, paragraphe 1 ^{er} , d)	Art. 228, § 2, 3° ^{bis}	Art. 5, lid 1, d)	Art. 228, § 2, 3° ^{bis}
Art. 5, paragraphes. 2 à 4	Art. 413/1	Art. 5, leden. 2 tot 4	Art. 413/1
Art. 5, paragraphe 5 et 6	Art. 184 ^{ter} , § 2 et art. 229, § 5	Art. 5, leden 5 en 6	Art. 184 ^{ter} , § 2 en art. 229, § 5
Art. 6	Art. 344, § 1 ^{er}	Art. 6	Art. 344, § 1
Art. 7, paragraphe 1 ^{er}	Art. 185/2, § 2	Art. 7, lid 1	Art. 185/2, § 2,
Art. 7, paragraphe 2, a)	Option non retenue	Art. 7, lid 2, a)	Optie wordt niet gelicht
Art. 7, paragraphe 2, b)	Art. 185/2, § 1,	Art. 7, lid 2, b)	Art. 185/2, § 1,
Art. 7, paragraphe 3	Option non retenue	Art. 7, lid 3	Optie wordt niet gelicht
Art. 7, paragraphe 4	Option non retenue	Art. 7, lid 4	Optie wordt niet gelicht
Art. 8, paragraphe 1 ^{er}	Pas d'application	Art. 8, lid 1	Niet van toepassing
Art. 8, paragraphe 2	Art. 185/2, § 1 ^{er}	Art. 8, lid 2	Art. 185/2, § 1
Art. 8, paragraphe 3	Option non retenue en application de l'article 3 de la directive	Art. 8, lid 3	Optie wordt niet gelicht in toepassing van artikel 3 van de richtlijn.
Art. 8, paragraphe 4	Art. 185/2, § 1 ^{er}	Art. 8, lid 4	Art. 185/2, § 1
Art. 8, paragraphe 5	Art. 202, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 4°	Art. 8, lid 5	Art. 202, § 1, eerste lid, 4°
Art. 8, paragraphe 6	Option non retenue en application de l'article 3 de la directive	Art. 8, lid 6	Optie wordt niet gelicht in toepassing van artikel 3 van de richtlijn.
Art. 8, paragraphe 7	Option non retenue en application de l'article 3 de la directive	Art. 8, lid 7	Optie wordt niet gelicht in toepassing van artikel 3 van de richtlijn.
Art. 9, paragraphe 1 ^{er}	Art. 198, § 1 ^{er} , 10°/1	Art. 9, lid 1	Art. 198, § 1, 10°/1

Art. 9, paragraphe 2, a)	Art. 198, § 1 ^{er} , 10°/2	Art. 9, lid 2, a)	Art. 198, § 1, 10°/2
Art. 9, paragraphe 2, b)	Art. 185, § 2/1	Art. 9, lid 2, b)	Art. 185, § 2/1
Art. 9, paragraphe 3	Art. 198, § 1 ^{er} , 10°/3	Art. 9, lid 3	Art. 198, § 1, 10°/3
Art. 9, paragraphe 4	Option non retenue	Art. 9, lid 4	Optie wordt niet gelicht
Art. 9, paragraphe 5	Art. 185, § 1 ^{er} , alinéa 2	Art. 9, lid 5	Art. 185, § 1, tweede lid
Art. 9, paragraphe 6	Art. 292, alinéa 3	Art. 9, lid 6	Art. 292, derde lid
Art. 9bis, paragraphe 1 ^{er}	Art. 185, § 1 ^{er} , alinéa 3	Art. 9bis, lid 1	Art. 185, § 1, derde lid
Art. 9bis, paragraphe 2	Art. 185, § 1 ^{er} , alinéa 4	Art. 9bis, lid 2	Art. 185, § 1, vierde lid
Art. 9ter	Art. 198, § 1 ^{er} , 10/4°	Art. 9ter	Art. 198, § 1, 10/4°

Disposition du CIR/92	Disposition de la directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 ATAD (version consolidée)	Bepalingen van het WIB 92	Bepalingen van richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 (geconsolideerde versie)
Art. 2, § 1 ^{er} , 16°	Art. 2, point 4, alinéa 3	Art. 2, § 1, 16°	Art. 2, punt 4, alinea 3
	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er}		Art. 2, punt 9, alinea 1
	Art. 2, point 9, alinéa 2, c)		Art. 2, punt 9, alinea 2, c)
	Art. 2, point 10		Art. 2, punt 10
	Art. 2, point 11		Art. 2, punt 11
Art. 2, § 1 ^{er} , 17°	Art. 2, point 9, alinéa 3, i)	Art. 2, § 1, 17°	Art. 2, punt 9, alinea 3, i)
Art. 2, § 1 ^{er} , 18°	Art. 2, point 9, alinéa 3, l)	Art. 2, § 1, 18°	Art. 2, punt 9, alinea 3, l)
Art. 184ter, § 2	Art. 5, paragraphes 5 et 6	Art. 184ter, § 2	Art. 5, leden 5 en 6
Art. 185, § 1 ^{er} , alinéa 2	Art. 9, paragraphe 5	Art. 185, § 1, tweede lid	Art. 9, lid 5
	Art. 2, point 9, alinéa 3, n)		Art. 2, punt 9, alinea 3, n)
Art. 185, § 1 ^{er} , alinéa 3-4	Art. 9bis	Art. 185, § 1, derde en vierde lid	Art. 9bis
Art. 185, § 2/1	Art. 9, paragraphe 2, b)	Art. 185, § 2/1	Art. 9, lid 2, b)
	Art. 2, point 9, alinéa 3, c)		Art. 2, punt 9, alinea 3, c)
	Art. 9, paragraphe 4, a)		Art. 9, lid 4, a)
a), alinéa 1 ^{er}	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , a)	a), alinéa 1 ^{er}	Art. 2, punt 9, alinea 1, a)
a), alinéa 2	Art. 2, point 9, alinéa 2, a)	a), alinéa 2	Art. 2, punt 9, alinea 2, a)
a), alinéa 3	Art. 2, point 9, alinéa 2, j), k), m)	a), alinéa 3	Art. 2, punt 9, alinea 2, j), k), m)
b)	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , e), alinéa 2, b) et alinéa 3, g)	b)	Art. 2, punt 9, alinea 1, e), alinea 2, b) en alinea 3, g)
Art. 185/1	Art. 5, paragraphe 1 ^{er} , a)	Art. 185/1	Art. 5, eerste lid, a)
Art. 185/2	Art. 7	Art. 185/2	Art. 7
Art. 194sexies	Art. 4, paragraphe 6	Art. 194sexies	Art. 4, lid 6
Art. 198, § 1 ^{er} , 10°/1	Art. 9, paragraphe 1 ^{er}	Art. 198, § 1, 10°/1	Art. 9, lid 1
	Art. 2, point 9, alinéa 2, b) et alinéa 3, b) et g)		Art. 2, punt 9, alinea 2, b) en alinea 3, b) en g)
Art. 198, § 1 ^{er} , 10°/2	Art. 9, paragraphe 2, a)	Art. 198, § 1, 10°/2	Art. 9, lid 2, a)
a)	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , a), alinéa 2, a) et alinéa 3, j), m) et k)	a)	Art. 2, punt 9, alinea 1, a), alinea 2, a) en alinea 3, j), m) en k)
b)	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , b)	b)	Art. 2, punt 9, alinea 1, b)
c)	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , c)	c)	Art. 2, punt 9, alinea 1, c)
d)	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , d)	d)	Art. 2, punt 9, alinea 1, d)

e)	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , e), alinéa 2, b) et alinéa 3, g)	e)	Art. 2, punt 9, alinea 1, e), alinea 2, b) en alinea 3, g)
f)	Art. 2, point 9, alinéa 1 ^{er} , f), alinéa 2, b) et alinéa 3, g)	f)	Art. 2, punt 9, alinea 1, f), alinea 2, b) en alinea 3, g)
Art. 198, § 1 ^{er} , 10°/3	Art. 9, paragraphe 3	Art. 198, § 1, 10°/3	Art. 9, lid 3
Art. 198, § 1 ^{er} , 10°/4	Art. 9 ^{ter}	Art. 198, § 1, 10°/4	Art. 9 ^{ter}
Art. 198/1	Art. 4	Art. 198/1	Art. 4
Art. 202, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 4°	Art. 8, paragraphe 5	Art. 202, § 1, eerste lid, 4°	Art. 8, lid 5
Art. 210, § 1 ^{er} , 4°	Art. 5, paragraphe 1 ^{er} , c)	Art. 210, § 1, 4°	Art. 5, lid 1, c)
Art. 228, § 2, 3°bis	Art. 5, paragraphe 1 ^{er} , d)	Art. 228, § 2, 3°bis	Art. 5, lid 1, d)
Art. 229, § 5	Art. 5, paragraphes 5 et 6	Art. 229, § 5	Art. 5, leden 5 en 6
Art. 292, alinéa 3	Art. 9, paragraphe 6	Art. 292, derde lid	Art. 9, lid 6
Art. 344, § 1 ^{er}	Art. 6	Art. 344, § 1	Art. 6
Art. 413/1	Art. 5, paragraphes. 2 à 4	Art. 413/1	Art. 5, leden. 2 tot 4