

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE 2019

16 juillet 2019

PROPOSITION DE LOI

**modifiant la déduction RDT pour ce qui
concerne la déductibilité fiscale des frais de
gestion et de financement**

(déposée par
M. Joris Vandenbroucke et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

BUITENGEWONE ZITTING 2019

16 juli 2019

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de DBI-aftrek voor wat
betreft de fiscale aftrekbaarheid van de
beheers- en financieringskosten**

(ingediend door
de heer Joris Vandenbroucke c.s.)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à qualifier de frais non déductibles les frais liés aux participations pouvant bénéficier de la déduction RDT et ainsi à réduire les possibilités de planification fiscale pour les grandes entreprises.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de kosten verbonden aan de participaties die in aanmerking komen voor de DBI-aftrek als niet-aftrekbare kosten aan te merken, en aldus de fiscale planningsmogelijkheden voor grote ondernemingen te reduceren.

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

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

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend le texte de la proposition DOC 54 3026/001.

L'adoption du Plan d'action BEPS par les pays de l'OCDE et du G20, les lignes directrices de la directive ATAD de la Commission européenne et la mise en œuvre du Plan d'action BEPS et des directives européennes ont fondamentalement transformé le contexte fiscal international. Cette transformation a rendu la planification fiscale internationale plus difficile. En proposant la réforme de l'impôt des sociétés, le gouvernement se montre réticent à l'égard du nouveau contexte fiscal international. Il transpose les nouvelles normes internationales d'une manière indécise, minimaliste, voire incomplète. Et il refuse d'abandonner la fiscalité de niche. En outre, les autres mesures fiscales prévues par le gouvernement dans le cadre de la réforme proposée visent à offrir de nouvelles possibilités en matière de planification fiscale au niveau belge, encourageant ainsi l'érosion de l'assiette fiscale par les grandes entreprises par d'autres biais au lieu de l'enrayer.

Dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés¹, la déduction 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. Au cours de la discussion de la réforme de l'impôt des sociétés, le ministre a précisé que les frais liés aux participations dont les revenus sont intégralement exonérés sont néanmoins déductibles à titre de frais professionnels. Toutefois, en vertu de l'article 49 du CIR 92, seuls 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.

En portant la déduction RDT à 100 % tout en maintenant la déductibilité des frais de gestion et de financement liés aux participations, le gouvernement crée une nouvelle niche fiscale qui permet aux holdings mixtes de percevoir des revenus exonérés d'impôt à 100 % et de réduire leur bénéfice imposable provenant des activités d'exploitation à l'aide des dépenses (intérêts) encourues pour obtenir ces revenus exonérés d'impôt. La réforme de la déduction RDT offre de nouvelles possibilités de planification fiscale. En déposant la présente proposition de loi, nous souhaitons qualifier de frais non déductibles les frais liés aux participations pouvant bénéficier de la

¹ Loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, *Moniteur belge*, 29 décembre 2017.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt de tekst over van voorstel DOC 54 3026/001.

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. 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 en weigert ze de nichefiscaliteit op te geven. Daarnaast beoogt de regering met andere fiscale maatregelen in de voorgestelde hervorming fiscale planning binnen België nieuwe mogelijkheden te bieden, en zo de erosie van de belastingbasis door grote ondernemingen op andere manieren te stimuleren in plaats van in te dijken.

De DBI-af trek werd in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting¹ opgetrokken van 95 % naar 100 %. De vrijstelling geldt zowel voor meerwaarden als voor dividend. De inkomsten uit een participatie zijn dus volledig belastingvrij. Tijdens de bespreking van hervorming van de vennootschapsbelasting heeft de minister verklaard dat de kosten verbonden aan participaties waarvan de inkomsten volledig vrijgesteld zijn, toch aftrekbaar zijn als beroepskosten. Nochtans zijn, overeenkomstig artikel 49, WIB92, alleen 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.

Door de DBI-af trek 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-af trek biedt nieuwe kansen op fiscale planning. Met dit wetsvoorstel beogen wij de kosten verbonden aan de participaties die in aanmerking komen voor de DBI-af trek als niet-aftrekbare kosten aan te merken,

¹ Wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting, *B.S.*, 29 december 2017.

déduction RDT et ainsi réduire les possibilités de planification fiscale pour les grandes entreprises.

en aldus de fiscale planningsmogelijkheden voor grote ondernemingen te reduceren.

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)

Jan BERTELS (sp.a)

John CROMBEZ (sp.a)

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

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

Art. 2

L'article 198 du Code des impôts sur les revenus 92 est complété par un 17° rédigé comme suit:

“17° 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;”.

28 juin 2019

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 198 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een punt 17°, luidende:

“17° 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;”.

28 juni 2019

Joris VANDENBROUCKE (sp.a)
Jan BERTELS (sp.a)
John CROMBEZ (sp.a)