

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

10 octobre 2019

PROPOSITION DE LOI

**modifiant la loi du
25 décembre 2017 portant
réforme de l'impôt des sociétés en vue de
suspendre la nouvelle baisse prévue de
l'impôt des sociétés pour
les grandes entreprises**

(déposée par MM. Jan Bertels et
Joris Vandenbroucke)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

10 oktober 2019

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de wet van
25 december 2017 tot hervorming van
de vennootschapsbelasting houdende
opschorting van de geplande verdere
verlaging van de vennootschapsbelasting
voor grote bedrijven**

(ingediend door de heren Jan Bertels en
Joris Vandenbroucke)

RÉSUMÉ

En égard à la situation et aux prévisions budgétaires, cette proposition de loi propose de suspendre provisoirement, jusqu'au 1er janvier 2023, la baisse du taux général de 29% à 25% qui devait entrer en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2021, en attendant des chiffres plus précis sur la situation budgétaire exacte et un nouveau budget pluriannuel du futur gouvernement.

SAMENVATTING

Gezien de budgetaire toestand en vooruitzichten stelt dit wetsvoorstel de verlaging van het algemeen tarief van 29 % naar 25 %, die vanaf aanslagjaar 2021 van toepassing zou worden, voorlopig uit tot 1 januari 2023, in afwachting van nadere cijfers omtrent de exacte begrotingssituatie en een nieuwe meerjarenbegroting van de toekomstige regering.

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 (beigegekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

À chaque nouveau chiffre publié, le déficit budgétaire laissé par le gouvernement Michel démissionnaire se creuse: 13,4 milliards d'euros en 2024 selon la dernière estimation du Comité de *monitoring*, 14,6 milliards d'euros selon l'estimation du Bureau fédéral du plan en juin. Dans l'intervalle, le Bureau du plan a revu à la baisse les prévisions de croissance, ce qui signifie que la situation budgétaire s'empire encore.

Selon les derniers chiffres du Bureau du plan, la pression fiscale sur les ménages (impôts directs des ménages en % du PIB) augmentera ces prochaines années de 0,9 % du PIB, alors que la pression fiscale sur les sociétés (impôts directs des sociétés en % du PIB) diminuera de 0,7 % du PIB.

Les recettes prévues de l'impôt des sociétés diminuent aussi fortement en comparaison avec les estimations précédentes. En juin 2018, le Bureau du plan s'attendait à ce que l'impôt des sociétés rapporte 17,9 milliards d'euros en 2023. Dans l'estimation pluriannuelle de juin 2019, les recettes prévues pour 2023 ne s'élevaient plus qu'à 16,4 milliards d'euros, soit un milliard et demi d'euros de moins.

La réforme de l'impôt des sociétés a été décidée dans le cadre de l'accord de l'été 2017. Selon le gouvernement, la réforme était neutre sur le plan budgétaire. La principale mesure ayant un impact budgétaire positif afin de compenser les baisses des taux était la suppression de la déduction des intérêts notionnels (DIN). C'est ce qui ressort de la note budgétaire du SPF Finances¹ fournie à la commission des finances et dont le tableau a été repris dans le rapport de la discussion du projet de loi portant réforme de l'impôt des sociétés. Lorsque la réforme atteindra sa vitesse de croisière (donc à partir de 2021), la suppression de la déduction des intérêts notionnels devrait, avec 2 369 millions d'euros, compenser près de la moitié du coût total des abaissements du taux d'imposition. En 2020, la suppression de la déduction des intérêts notionnels devrait rapporter, selon cette estimation initiale, 1 658 millions d'euros.

Le calcul des recettes générées par la suppression de la déduction des intérêts notionnels figure dans la note budgétaire du SPF Finances (page 6). Dans cette note, il est indiqué que "Les dernières statistiques connues (exercice d'imposition 2015) sont utilisées pour tenir compte de l'évolution de ces dernières années. L'année précédant cette année d'imposition, le taux de la DIN était de 2,630 % et la DIN a permis aux entreprises

¹ 'Réforme de l'impôt des sociétés', Service d'Études, SPF Finances, 13 octobre 2017.

TOELICHTING

Met elk nieuw cijfer dat wordt bekendgemaakt, wordt het begrotingstekort dat de ontslagnemende regering Michel achterlaat groter: 13,4 miljard euro in 2024 volgens de laatste raming van het Monitoringcomité, 14,6 miljard euro volgens de raming van het Federaal Planbureau in juni. Intussen verlaagde het Planbureau de groeivoorzichten, wat betekent dat de begroting nog verder verslechtert.

Volgens de laatste cijfers van het Planbureau neemt de belastingdruk de komende jaren voor de gezinnen (directe belastingen huishoudens als % BBP) toe met 0,9 % BBP, terwijl de belastingdruk voor de vennootschappen (directe belastingen vennootschappen als % BBP) dalen met 0,7 % BBP.

De verwachte ontvangst van de vennootschapsbelasting neemt ook sterk af in vergelijking met eerdere ramingen. In juni 2018 verwachtte het Planbureau dat in 2023 de vennootschapsbelasting 17,9 miljard euro zou opbrengen. In de meerjarenraming van juni 2019 was de voorziene opbrengst voor 2023 nog slechts 16,4 miljard euro ofwel anderhalf miljard euro minder.

De hervorming van de vennootschapsbelasting werd beslist in het kader van het zogenaamde Zomerakkoord van 2017. De hervorming was volgens de regering budgettair neutraal. De belangrijkste maatregel met positieve budgettaire impact om de tariefverlagingen te compenseren was de afschaffing van de notionele intrestaftrek (NIA). Dat blijkt uit de budgettaire nota van de FOD Financiën¹ die aan de commissie financiën werd bezorgd en waarvan de tabel werd opgenomen in het verslag van de bespreking van het wetsontwerp tot hervorming van de vennootschapsbelasting. Op kruissnelheid van de hervorming (vanaf 2021 dus) zou de afschaffing van de notionele intrestaftrek met 2 369 miljoen euro bijna de helft van de totale kost van de belastingverlagingen moeten compenseren. In 2020 moet de afschaffing van de notionele intrestaftrek, volgens die initiële raming, 1 658 miljoen euro opleveren.

De berekening van de opbrengst door de afschaffing van de notionele intrestaftrek staat beschreven in de budgettaire nota van de FOD Financiën (pagina 6). In de nota lezen we: "Om rekening te houden met de evolutie de voorbije jaren wordt gebruik gemaakt van de laatste gekende statistiek (aanslagjaar 2015). Voor dat aanslagjaar geeft de NIA een bedrag van 12,5 miljard op een jaar waar het tarief van de NIA 2,630 % bedraagt.

¹ 'Réforme de l'impôt des sociétés', Studiedienst FOD Financiën, 13 oktober 2017.

d'économiser 12,5 milliards. Pour les calculs concernant les années 2018, 2019 et 2020, il a été tenu compte des taux applicables durant ces années. Les estimations ont été établies à partir des derniers chiffres publiés par le Bureau du Plan." (traduction libre). À ce moment-là, les derniers chiffres publiés par le Bureau du Plan étaient ceux du 8 juin 2017. S'agissant de l'estimation budgétaire pour les années 2020 et 2021, on tablait alors sur un taux OLO à 10 ans de 1,4 % en 2019 et de 2 % en 2020.

En septembre 2019, le Bureau du Plan a publié ses dernières prévisions concernant plusieurs paramètres économiques, en ce compris pour les taux d'intérêt à long terme. Le Bureau du Plan prévoit non pas un taux OLO à 10 ans de 1,4 % en 2019 et de 2 % en 2020, comme cela avait été initialement prévu lors de la confection du budget, mais un taux de respectivement 0,1 % et -0,1 %. Les répercussions positives sur les recettes générées par l'impôt des sociétés à la suite de la suppression de la déduction des intérêts notionnels ne s'élèveront dès lors pas à 1 658 millions d'euros en 2020 et à 2 369 millions d'euros en 2021, comme le préoyaient les estimations initiales, mais à respectivement 188 millions d'euros et 0 euro. Dans la note précitée du SPF Finances, le coût budgétaire additionnel des diminutions de taux prévues lors de la deuxième phase de la réforme de l'impôt des sociétés (mise en œuvre à partir de l'exercice d'imposition 2021, revenus 2020) est estimé à 1 970 millions pour l'année 2020 et 2 959 millions à partir de l'année 2021.

Compte tenu de la situation budgétaire générale, nous estimons inopportun de grever davantage le budget en procédant à un abaissement des taux de l'impôt des sociétés dont les répercussions ne sont pas neutralisées par les mesures dites de compensation. Voilà pourquoi nous proposons de reporter provisoirement au 1^{er} janvier 2023 la diminution du taux de base (de 29 % à 25 %) qui, en vertu de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, doit être d'application à partir de l'exercice d'imposition 2021, dans l'attente de chiffres plus précis permettant de connaître avec exactitude la situation budgétaire et dans l'attente d'un nouveau budget pluriannuel du prochain gouvernement. Le taux réduit de 20 % pour les PME est maintenu.

Voor de berekening naar de jaren 2018, 2019 en 2020 is rekening gehouden met de voor die jaren toepasselijke tarieven. De ramingen zijn gebeurd op basis van de laatste gekende gegevens van het Planbureau." De laatst gekende gegevens van het Planbureau waren op dat moment deze van 8 juni 2017. Met betrekking tot de budgettaire inschatting voor 2020 en 2021 werd toen uitgegaan van een OLO-rente op 10 jaar van 1,4 % in 2019 en van 2 % in 2020.

In september 2019 maakte het Planbureau de nieuwste ramingen bekend voor verschillende economische parameters, waaronder de langetermijnrente. In plaats van de bij de initiële opmaak voorziene OLO-rente op 10 jaar van 1,4 % in 2019 en 2 % in 2020 voorziet het Planbureau een rente van respectievelijk 0,1 % en -0,1 %. De positieve impact op de ontvangsten van de vennootschapsbelasting als gevolg van de afschaffing van de notionele intrestaftrek voor de jaren 2020 en 2021 bedraagt dan niet 1 658 miljoen en 2 369 miljoen zoals oorspronkelijk ingeschat, maar wel respectievelijk 188 miljoen en 0 euro. De bijkomende budgettaire kost van de tariefdalings voorzien in de tweede fase van de hervorming van de vennootschapsbelasting (vanaf aanslagjaar 2021, inkomsten 2020) worden in de voormelde nota van de FOD Financiën geraamd op 1 970 miljoen voor 2020 en 2 959 miljard vanaf 2021.

Gezien de algemene budgettaire context is het volgens ons niet aangewezen de begroting verder te bezwaren door een tariefverlaging in de vennootschapsbelasting in te voeren die niet gedekt wordt door de zogenaamde compenserende maatregelen. Wij stellen daarom voor om de verlaging van het algemeen tarief van 29 % naar 25 % die in navolging van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting vanaf aanslagjaar 2021 van toepassing wordt, voorlopig uit te stellen tot 1 januari 2023, in afwachting van nadere cijfers omtrent de exacte begrotingssituatie en een nieuwe meerjarenbegroting van de toekomstige regering. Het verlaagd tarief van 20 % voor kmo's blijft behouden.

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

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

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

Art. 2

Dans l'article 86 de la loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, il est apporté les modifications suivantes:

1° dans le B.2, les mots "54, 3°" sont abrogés;

2° il est inséré un B.3 rédigé comme suit: "B.3. L'article 54, 3°, entre en vigueur le 1^{er} janvier 2023 et est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2024 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2023."

19 septembre 2019

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

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

Art. 2

Artikel 86 van de wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de bepaling onder B.2 worden de woorden "54,3°" opgeheven;

2° een bepaling onder B.3 wordt ingevoegd, luidende: "B.3. Artikel 54,3° treedt in werking op 1 januari 2023 en is van toepassing vanaf aanslagjaar 2024 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2023."

19 september 2019

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