

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

26 juin 2023

PROPOSITION DE LOI

modifiant les règles concernant les sociétés étrangères contrôlées en vue d'une transposition rigoureuse de la réglementation européenne relative à la lutte contre les pratiques d'évasion fiscale

(déposée par M. Joris Vandenbroucke)

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

26 juni 2023

WETSVOORSTEL

tot wijziging van de regels voor buitenlandse belastingplichtige vennootschappen met het oog op een rigoureuse omzetting van de Europese regelgeving inzake bestrijding van belastingontwijking

(ingediend door de heer Joris Vandenbroucke)

RÉSUMÉ

L'application de la directive européenne sur la lutte contre les pratiques d'évasion fiscale des sociétés étrangères contrôlées (SEC) rapporte trop peu, car la Belgique a opté pour son modèle B, qui n'est pas très efficace.

Pour obtenir de meilleurs résultats, cette proposition de loi opte en faveur de l'approche catégorielle du modèle A, qui soumet à l'impôt certaines catégories de revenus des SEC contrôlées par une société redevable de l'impôt. Notre pays se dotera ainsi de règles SEC aussi efficaces que celles de ses voisins, et la procédure d'infraction entamée par la Commission européenne contre la Belgique deviendra dès lors sans objet.

SAMENVATTING

De toepassing van de Europese richtlijn met betrekking tot de bestrijding van belastingontwijking door buitenlandse belastingplichtige vennootschappen (CFC's) levert te weinig op omdat België voor het weinig doeltreffende model B in de richtlijn heeft gekozen.

Om tot betere resultaten te komen, wordt in dit wetsvoorstel geopteerd voor de categoriale benadering van model A, op grond waarvan bepaalde categorieën van inkomsten van CFC's belastbaar worden gemaakt bij de controlerende belastingplichtige vennootschap. Zo voert ons land effectievere CFC-regels in op hetzelfde niveau als zijn buurlanden en wordt tegelijk de inbreukprocedure die door de Europese Commissie tegen België werd ingesteld zonder voorwerp.

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
Vooruit	: Vooruit
Les Engagés	: Les Engagés
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant – Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de nummering 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 vertaalde 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

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi du 25 décembre 2017 portant réforme de l'impôt des sociétés, publiée au *Moniteur belge* du 29 décembre 2017, transpose la directive sur la lutte contre l'évasion fiscale (*Anti Tax Avoidance directive*, ci-après "directive ATAD")¹. Nous constatons cependant que cette directive n'a été transposée que partiellement et que, pour les articles de la directive qui ont bien été transposés, un maximum d'exceptions ont été prévues au profit des groupes multinationaux qui tentent de payer aussi peu d'impôts que possible en recourant à la planification fiscale. La transposition des règles relatives aux sociétés étrangères contrôlées (ci-après "règles SEC") est en outre en infraction avec la directive européenne en ce qui concerne la non-déductibilité des impôts payés en Belgique par les entreprises visées, la Commission européenne ayant lancé une procédure d'infraction à l'encontre de la Belgique en la matière.

Lorsqu'il a transposé la directive ATAD, le gouvernement tablait sur 1,2 milliard d'euros de recettes additionnelles à l'impôt des sociétés. La Banque nationale de Belgique indique, dans son rapport sur l'impact budgétaire de la réforme de l'impôt des sociétés, que cette estimation sera conforme à l'estimation, par la Commission européenne, des recettes potentielles qui seraient perçues dans l'Union européenne s'il n'y a "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 présente proposition de loi vise à contribuer à une transposition intégrale et rigoureuse de la directive ATAD, en particulier en ce qui concerne les règles SEC, de manière à endiguer au maximum l'évasion fiscale internationale, ce qui est souhaitable tant pour des raisons budgétaires que du point de vue de l'équité.

La directive ATAD impose aux États membres de l'Union européenne dont la législation n'est pas encore conforme de mettre en place une mesure SEC ou de modifier les réglementations SEC existantes. Les règles SEC visent à lutter contre le transfert de bénéfices et/ou le report d'imposition par le biais de sociétés étrangères contrôlées (SEC) par une société belge redevable de l'impôt.

Pour la mise en œuvre de la mesure SEC, la directive ATAD met deux approches à la disposition des États

¹ directive (UE) 2016/1164 du Conseil du 12 juillet 2016 établissant des règles pour lutter contre les pratiques d'évasion fiscale qui ont une incidence directe sur le fonctionnement du marché intérieur

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De wet van 25 december 2017 tot hervorming van de vennootschapsbelasting (*Belgisch Staatsblad* 29 december 2017) omvat de omzetting van de Europese *Anti Tax Avoidance directive* (hierna "ATAD-richtlijn")¹. Wij stellen vast dat de richtlijn slechts gedeeltelijk werd omgezet en dat, met betrekking tot de artikelen van de richtlijn die wel werden omgezet, maximaal in uitzonderingen werd voorzien ten gunste van multinationale groepen die via fiscale planning zo weinig mogelijk belasting trachten te betalen. Bovendien vertoont de omzetting van de regels voor buitenlandse belastingplichtige vennootschappen (hierna "CFC-regels") een inbreuk op de Europese richtlijn met betrekking tot de niet-aftrekbaarheid van de door de bedoelde bedrijven in België betaalde belasting en heeft de Europese Commissie ter zake een inbreukprocedure tegen België opgestart.

De regering rekende destijds op 1,2 miljard euro bijkomende inkomsten in de vennootschapsbelasting door de omzetting van de ATAD-richtlijn. De Nationale Bank van België 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 zouden zijn, wat vereist dat de ATAD-richtlijn rigoreus wordt omgezet in de fiscale wetgeving van alle lidstaten".

Door dit wetsvoorstel willen wij bijdragen aan een volledige en rigoureuze omzetting van de ATAD-richtlijn, meer bepaald met betrekking tot de CFC-regels, zodat internationale belastingontwijking maximaal wordt ingedijkt, wat zowel vanuit budgettaire doelstellingen als billijkheidsoverwegingen wenselijk is.

De ATAD-richtlijn legt EU-lidstaten de verplichting op om een CFC-maatregel in te voeren of bestaande CFC-regimes aan te passen indien deze niet in lijn zijn met de richtlijn. CFC-regels zijn gericht tegen het verschuiven van winsten en/of tegen uitstel van belastingheffing via buitenlandse entiteiten die onder controle staan van een buitenlandse belastingplichtige vennootschap ("CFC").

Voor de invulling van de CFC-maatregel reikt de ATAD-richtlijn de EU-lidstaten twee benaderingen aan,

¹ Richtlijn (EU) 2016/1164 van de Raad van 12 juli 2016 tot vaststelling van regels ter bestrijding van belastingontwijkingpraktijken welke rechtstreeks van invloed zijn op de werking van de interne markt

membres de l'Union européenne, à savoir un modèle A et un modèle B, qui permettent d'intégrer les revenus d'une SEC dans la base imposable du contribuable:

1° le modèle A vise certains flux de revenus (principalement passifs, tels que les intérêts, les royalties et les dividendes) de la SEC, à moins qu'il soit question de véritables activités économiques;

2° 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 les revenus comme des revenus SEC que si ces revenus ont été transférés à la SEC par le biais de structures artificielles mises en place dans le but principal d'obtenir un avantage fiscal. Il est à cet égard important que les revenus dont bénéficie la SEC soient générés par les fonctions exercées par le contribuable.

Le modèle B a été choisi lors de la transposition de la directive dans le cadre de la réforme de l'impôt des sociétés, mais il s'agit en réalité d'un tigre de papier qui n'a eu guère d'impact dans la lutte contre l'évasion fiscale:

1° d'abord, il est déjà possible actuellement de s'attaquer aux constructions artificielles par le biais de la disposition générale anti-abus prévue à l'article 344, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992;

2° en outre, le modèle B ne constitue rien de plus qu'une clarification de ce qui est déjà prévu par les directives de l'OCDE relatives aux contrôles sur les prix de transfert révisées par les points d'action 8 et 10 du BEPS (Cadre inclusif sur l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices ou *Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting*). Ces directives peuvent de toute manière être mises en œuvre par l'administration fiscale.

En 2023, il apparaît que, cinq ans après leur adoption, les règles belges relatives aux sociétés étrangères contrôlées (SEC) n'ont pas encore été appliquées une seule fois. C'est ce qu'indique la réponse du ministre des Finances à la question parlementaire V55036157C (commission des Finances et du Budget, 10 mai 2023, Compte Rendu Intégral, p. 33-34). Cela souligne encore plus leur faiblesse.

Le choix en faveur du modèle B, plus faible, s'est accompagné d'une dérogation à la directive visant à ne permettre aucune imputation sur l'impôt des sociétés belge de l'impôt payé par l'établissement stable étranger ou la société étrangère. Ce durcissement était justifié par le fait que "cette mesure vise à contrer le glissement d'actifs et de bénéfices vers un état à plus faible taux d'imposition et il n'est donc pas souhaitable de compenser

model A en model B, om het inkomen van een CFC in de belastinggrondslag van de belastingplichtige te betrekken:

1° 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;

2° model B gaat, anders dan de categoriale benadering van model A, uit van een benadering op basis van het "arm's length"-beginsel, dat 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. Daarbij is het van belang dat het inkomen dat de CFC geniet, wordt gegenereerd door de functies die de belastingplichtige verricht.

Bij de omzetting van de richtlijn in het kader van de hervorming van de vennootschapsbelasting werd gekozen voor model B. Dat is in feite een papieren tijger die weinig impact had op het tegengaan van belastingontwijking:

1° vooreerst kunnen kunstmatige constructies reeds door middel van de in artikel 344, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 opgenomen algemene antimisbruikbepaling bestreden worden;

2° verder houdt model B niets meer in dan een explicitering van wat reeds is opgenomen in de door BEPS-actiepunten 8 tot 10 gereviseerde *guidelines* van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling inzake controles van verrekenprijzen (BEPS = Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting). Deze *guidelines* kunnen sowieso worden toegepast door de fiscale administratie.

Anno 2023 blijkt de Belgische CFC-regeling, vijf jaar na de invoering ervan, nog geen enkele keer te zijn toegepast, zoals blijkt uit het antwoord van de minister van Financiën op parlementaire vraag V55036157C (commissie voor Financiën en Begroting, 10 mei 2023, Integraal Verslag p. 33-34), wat de zwakte van de regeling nog meer aantoonde.

De keuze voor het zwakkere model B ging gepaard met een afwijking van de richtlijn die niet toeliet om de buitenlandse belasting betaald door de buitenlandse vaste inrichting of vennootschap te verrekenen met de Belgische vennootschapsbelasting. Deze verstrenging wordt gemotiveerd door het feit dat "de maatregel beoogt om de kunstmatige verschuiving van activa en winst naar staten die een lage belasting heffen tegen te gaan en

les coûts qui accompagnent ce déplacement artificiel.” (DOC 54 2864/001, p. 50)

Sur ce point, si la législation belge est plus stricte que la directive européenne, elle est aussi en contradiction avec celle-ci, ce qui n'est évidemment pas admissible. Dans ce cadre, la Commission européenne a entamé une procédure d'infraction contre notre pays. Le 2 juillet 2020, elle a adressé une lettre de mise en demeure aux autorités belges. N'ayant obtenu aucune réponse satisfaisante, le 19 avril 2023, elle a saisi la Cour de justice de l'Union européenne d'un recours contre la Belgique.²

Il existe donc un risque réel que la Belgique soit contrainte par la Cour de justice de l'Union européenne à autoriser l'imputation de l'impôt payé à l'étranger. Cela signifie que la réglementation SEC belge, qui est déjà relativement inoffensive, le sera plus encore. En cas d'annulation, les sociétés belges pourront également imputer la totalité de l'impôt payé à l'étranger par leur SEC, ce qui aurait un impact fiscal négatif et éroderait encore davantage la base imposable.

Nous estimons dès lors qu'en vue d'éviter toute érosion de la base imposable, il convient d'opter définitivement pour le modèle A des règles SEC et donc pour une approche catégorielle qui soumet à l'impôt certaines catégories de revenus des SEC contrôlées par une société redevable de l'impôt.

Parallèlement à ce durcissement des règles SEC, l'impôt étranger sur les bénéfices provenant des revenus inclus dans la base imposable belge à la suite des règles SEC pourra être imputé sur l'impôt des sociétés belge, mais au maximum jusqu'au niveau de l'impôt des sociétés dû en Belgique, diminué des éventuelles réductions résultant d'une convention préventive de la double imposition.

Avec cette réforme, la Belgique se met en conformité avec la directive européenne et introduit des règles SEC aussi efficaces que celles de ses voisins. En effet, la plupart des États membres européens ont mis en place le modèle A, qui est beaucoup plus efficace.

het dus niet wenselijk is om de kosten die gepaard gaan met deze kunstmatige verplaatsing te compenseren.” (DOC 54 2864/001, p. 50)

Op dit punt handelt België dus weliswaar strenger, maar tegelijk in strijd met de Europese richtlijn, wat natuurlijk niet geoorloofd is. De Europese Commissie heeft in dat kader een inbreukprocedure gestart tegen ons land. Zij stuurde op 2 juli 2020 reeds een “formal letter of notice” naar de Belgische regering; vooralsnog heeft ze daarop geen afdoend antwoord gekregen; op 19 april 2023 verwees ze België voor deze inbreuk door naar het Hof van Justitie van de Europese Unie².

Er is dus een reëel risico dat België door het Hof van Justitie van de Europese Unie ertoe gedwongen zal worden de verrekening van in het buitenland betaalde belasting alsnog toe te staan. Dat betekent dat de al vrij tadeloze CFC-regeling in België nog verder zal worden verzwakt. Als gevolg van een vernietiging zullen Belgische vennootschappen ook de volledige buitenlandse belasting betaald door hun CFC kunnen verrekenen, wat in voorkomend geval een negatief budgettair effect zou hebben en de belastinggrondslag nog verder zou uithollen.

Wij menen dan ook dat het, met het oog op het vermijden van de uitholling van de belastinggrondslag, raadzaam is om definitief te kiezen voor model A van de CFC-regels en dus voor een categoriale benadering, op grond waarvan bepaalde categorieën van inkomsten van CFC's belastbaar worden gemaakt bij de controlerende belastingplichtige vennootschap.

Tegelijk met deze verstrenging van de CFC-regels wordt het toegestaan de buitenlandse winstbelasting op de inkomsten die als gevolg van de CFC-regels in de Belgische belastinggrondslag opgenomen worden, te verrekenen met de Belgische vennootschapsbelasting, echter ten hoogste tot het niveau van de in België verschuldigde vennootschapsbelasting, eventueel verminderd met verminderingen als gevolg van een dubbelbelastingverdrag.

Door deze hervorming stelt België zich in regel met de Europese richtlijn en voert ons land effectieve CFC-regels in op hetzelfde niveau als zijn buurlanden. De meeste Europese lidstaten hebben immers het veel effectievere model A geïmplementeerd.

² https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/fr/lip_23_2131

² https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/lip_23_2131

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

Cet article vise à modifier la réglementation SEC actuellement prévue à l'article 185/2 et instaure le "modèle A" de la directive ATAD (art. 7.2, a).

Le 1^o, § 1^{er}, alinéa 1^{er} introduit la règle générale du modèle A. Les bénéfices comprennent également les revenus non distribués des SEC, diminués des frais y afférents. Le § 2, alinéa 1^{er}, du même article précise quelles filiales sont qualifiées de SEC. La condition selon laquelle les bénéfices doivent provenir d'un montage non authentique (la règle du modèle B) est donc supprimée. Les revenus non distribués sont attribués au prorata de la participation que le contribuable détient directement ou indirectement dans la société étrangère.

Le 1^o, § 1^{er}, alinéa 2, prévoit que le nouvel alinéa 1^{er} n'est pas applicable aux sociétés étrangères qui se trouvent dans l'Espace économique européen et qui exercent une activité économique effective. L'activité économique effective peut être constatée sur la base d'une série de critères, comme le personnel, l'équipement et les locaux dont la société dispose et la mesure dans laquelle ces derniers sont en proportion avec l'activité économique.

Le 1^o, § 1^{er}, alinéa 3, précise quelles catégories de revenus non distribués des SEC sont inclus dans les bénéfices imposables du contribuable. Cette liste est reprise de l'article 7.2 de la directive ATAD.

Le 2^o règle une série de modifications textuelles et consolide le contrôle de la condition de participation prévue au § 2, alinéa 1^{er}. La condition de participation de 50 % s'applique donc au contribuable, conjointement avec ses entreprises belges liées. Cette réglementation est conforme à l'article 7 de la directive ATAD.

Le 3^o mentionne l'imputation de l'impôt étranger déjà payé sur les bénéfices non distribués inclus dans la base imposable. L'alinéa prévoit que l'impôt des sociétés dû sur ces bénéfices non distribués est diminué conformément à l'article 218/2 à insérer.

Art. 4

Cet article prévoit l'imputation de l'éventuel impôt étranger payé sur les bénéfices provenant des revenus non distribués qui sont inclus dans la base imposable à

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELN

Artikel 2

Dit artikel beoogt een wijziging van de bestaande CFC-regeling in artikel 185/2 en voert met name het "model A" uit de ATAD-richtlijn (art. 7.2, a) in.

De bepaling onder 1^o, § 1, eerste lid, voert de algemene regel van het model A in. Winsten omvatten ook de niet-uitgekeerde inkomsten van CFC's, verminderd met de daarbij horende kosten. Welke dochterbedrijven als CFC worden gekwalificeerd, wordt omschreven in § 2, eerste lid, van hetzelfde artikel. De vereiste dat de winsten moeten voortkomen uit een kunstmatige constructie (de regel achter model B) wordt dus opgeheven. De niet-uitgekeerde inkomsten worden a rato van de rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming van de belastingplichtige in de CFC toegekend.

De bepaling onder 1^o, § 1, tweede lid, stelt dat het nieuwe eerste lid niet van toepassing is op buitenlandse vennootschappen die zich in de Europese Economische Ruimte bevinden en die een werkelijke economische activiteit uitvoeren. De werkelijke economische activiteit kan worden vastgesteld aan de hand van een aantal criteria, zoals het personeel, de uitrusting en de lokalen die de vennootschap ter beschikking heeft en de mate waarin die in verhouding staan tot de economische activiteit.

De bepaling onder 1^o, § 1, derde lid, preciseert welke categorieën van niet-uitgekeerde inkomsten van de CFC in de belastbare winst van de belastingplichtige worden opgenomen. De lijst is overgenomen van art. 7.2 van de ATAD-richtlijn.

De bepaling onder 2^o regelt een aantal tekstuele wijzigingen en consolideert de toetsing van de participatievoorwaarde in § 2, eerste lid. De participatievoorwaarde van 50 % geldt dus voor de belastingplichtige, samen met gelieerde Belgische ondernemingen. Deze regeling is in overeenstemming met artikel 7 van de ATAD-richtlijn.

De bepaling onder 3^o vermeldt de verrekening van buitenlandse belasting die reeds betaald werd op de in de belastbare grondslag opgenomen niet-uitgekeerde winsten. Het lid bepaalt dat de verschuldigde vennootschapsbelasting op die niet-uitgekeerde winsten vermindert wordt overeenkomstig het in te voegen artikel 218/2.

Art. 4

Dit artikel bepaalt de verrekening van de eventuele buitenlandse winstbelasting betaald op de niet-uitgekeerde inkomsten die als gevolg van de CFC-regels in

la suite des règles SEC. En principe, l'impôt des sociétés dû est diminué de l'impôt étranger.

Le paragraphe 2 plafonne cette imputation. Il prévoit que la réduction de l'impôt des sociétés dû ne peut jamais excéder:

1° le montant réel, à prouver, de l'impôt payé sur les bénéfices non distribués (première limite);

2° l'impôt des sociétés qui est dû en Belgique sur ces revenus non distribués (deuxième limite).

Le paragraphe 3 fixe une limite supplémentaire sur l'ensemble des imputations. La réduction de l'impôt des sociétés ne peut jamais excéder le montant de l'impôt des sociétés dû en Belgique, diminué des éventuelles réductions résultant d'une convention préventive de la double imposition. Il est par conséquent impossible d'obtenir un résultat négatif en Belgique avec les différentes réductions existantes.

Le paragraphe 4 fixe l'ordre dans lequel les réductions doivent être imputées lorsqu'il faut imputer des revenus non distribués dans plusieurs sociétés étrangères et que la limite visée au paragraphe 3 est atteinte. Dans ce cas, il convient d'appliquer ces réductions par ordre croissant, en partant de la moins élevée.

Art. 5

Cet article règle l'entrée en vigueur.

de belastbare grondslag worden opgenomen. In principe wordt de verschuldigde vennootschapsbelasting verminderd met de buitenlandse belasting.

Paragraaf 2 zet een limiet op die verrekening. Het bepaalt dat de vermindering van de verschuldigde vennootschapsbelasting nooit hoger kan zijn dan:

1° de werkelijk betaalde aan te tonen belasting die ten aanzien van die niet-uitgekeerde voordelen betaald is (eerste begrenzing);

2° de vennootschapsbelasting die op die niet-uitgekeerde inkomsten in België verschuldigd is (tweede begrenzing).

Paragraaf 3 bepaalt een bijkomende begrenzing op het geheel van verrekeningen. De vermindering van de vennootschapsbelasting kan nooit hoger zijn dan de in België verschuldigde vennootschapsbelasting, verminderd met eventuele verminderingen die het gevolg zijn van een belastingverdrag. Het is dus niet mogelijk om met het geheel aan verminderingen bij een negatief resultaat in België uit te komen.

Paragraaf 4 bepaalt de volgorde van de te verrekenen verminderingen indien er niet-uitgekeerde inkomsten in meerdere buitenlandse vennootschappen moeten worden verrekend en indien de begrenzing van het derde lid wordt bereikt. In dat geval dient de kleinste vermindering eerst te worden toegepast, en vervolgens in oplopende volgorde.

Art. 5

Dit artikel regelt de inwerkingtreding.

Joris Vandenbroucke (Vooruit)

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 185/2 du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 25 décembre 2017, remplacé par la loi du 30 juillet 2018 et modifié par la loi du 20 décembre 2020, les modifications suivantes sont apportées:

1° le § 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 185, § 2, a, les bénéfices comprennent également les revenus non distribués, diminués des frais afférents à ces revenus, de la société étrangère visée au § 2, alinéa 1^{er}, au prorata de la participation que le contribuable détient directement ou indirectement dans la société étrangère.

L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable si la société étrangère visée au § 2, alinéa 1^{er}:

1° a sa résidence fiscale dans un pays appartenant à l'Espace économique européen, et

2° exerce une activité économique effective dans le cadre de l'exercice d'une activité professionnelle, dans le lieu où cette société est établie et, le cas échéant, dans le lieu où elle dispose d'un établissement stable, et

3° l'ensemble des locaux, du personnel et de l'équipement dont cette société dispose dans l^e lieu où elle est établie et, l^e cas échéant, dans l^e lieu où elle dispose d'un établissement stable, est en proportion avec l'activité économique précitée que cette société y exerce.

Pour l'application du présent article, il faut entendre par “revenus non distribués” les revenus non distribués qui sont acquis par une société étrangère visée au § 2, dans une période imposable qui se clôture au cours de la période imposable du contribuable, et qui relèvent des catégories suivantes:

1° les intérêts ou tout autre revenu provenant d'actifs financiers;

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 185/2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, vervangen bij de wet van 30 juli 2018 en gewijzigd bij de wet van 20 december 2020, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 185, § 2, a, omvat winst eveneens de niet-uitgekeerde inkomsten, verminderd met de met die inkomsten verband houdende kosten, van de in § 2, eerste lid, bedoelde buitenlandse vennootschap, a rato van de deelneming die de belastingplichtige rechtstreeks of onrechtstreeks bezit in de buitenlandse vennootschap.

Het eerste lid is niet van toepassing indien de in § 2, eerste lid, bedoelde buitenlandse vennootschap:

1° fiscaal inwoner is van een land dat behoort tot de Europese Economische Ruimte, en;

2° in het kader van de uitoefening van een beroeps- werkzaamheid een daadwerkelijke economische activiteit uitoefent op de plaats waar zij gevestigd is en, in voorkomend geval, op de plaats waar zij een vaste inrichting heeft, en;

3° het geheel van de lokalen, personeel en uitrusting die zij tot haar beschikking heeft op de plaats waar zij gevestigd is en, in voorkomend geval, op de plaats waar zij een vaste inrichting heeft in verhouding staat tot de voormelde economische activiteit die zij aldaar uitoefent.

Voor de toepassing van dit artikel wordt onder “niet-uitgekeerde inkomsten” verstaan de niet-uitgekeerde inkomsten die door een in paragraaf 2 omschreven buitenlandse vennootschap worden verworven in een belastbaar tijdperk dat wordt afgesloten in de loop van het belastbare tijdperk van de belastingplichtige, en afkomstig uit de volgende categorieën:

1° rente of andere inkomsten die worden gegenereerd door financiële activa;

2° les redevances ou tout autre revenu provenant de la propriété intellectuelle;

3° les dividendes et revenus provenant de la cession d'actions;

4° les revenus provenant de crédits-bails;

5° les revenus provenant d'activités d'assurance, d'activités bancaires ou d'autres activités financières;

6° les revenus provenant de sociétés de facturation qui tirent des revenus de biens et services achetés et vendus à des entreprises associées et dont la valeur ajoutée économique est nulle ou faible.”;

2° dans l° § 2, alinéa 1^{er}, les modifications suivantes sont apportées:

a) le mot “bénéfices” est chaque fois remplacé par le mot “revenus”;

b) dans le texte néerlandais, le mot “kan” est chaque fois remplacé par le mot “kunnen”;

c) les mots “le contribuable” sont remplacés par les mots “le contribuable seul ou conjointement avec ses entreprises liées”;

3° le § 4 est remplacé par ce qui suit:

“§ 4. Si des revenus non distribués d'une société étrangère visée au § 2 ou d'un établissement étranger décrit au § 3 sont pris en considération dans le chef du contribuable, l'impôt des sociétés dû est réduit, à titre d'imputation de l'impôt sur les bénéfices provenant des revenus non distribués, conformément à l'article 218/2.”

Art. 3

Dans le titre 3, chapitre 3, section 1^{re}, du Code des impôts sur les revenus 1992, il est inséré une nouvelle sous-section 5 intitulée:

“Sous-section 5. Réduction liée à l'imputation des bénéfices de sociétés étrangères”.

Art. 4

Dans la sous-section 5, insérée par l'article 3, il est inséré un article 218/2 rédigé comme suit:

2° royalty's of andere inkomsten die worden gegenereerd door intellectuele eigendom;

3° dividenden en inkomsten uit de vervreemding van aandelen;

4° inkomsten uit financiële leasing;

5° inkomsten uit verzekeringsactiviteiten, bankactiviteiten en andere financiële activiteiten;

6° inkomsten uit factureringsvennootschappen die hun verkoop- en diensteninkomsten halen uit goederen en diensten, gekocht van en verkocht aan gelieerde ondernemingen, en weinig of geen economische waarde toevoegen.”;

2° in § 2, eerste lid, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het woord “winst” wordt telkens vervangen door het woord “inkomsten”;

b) het woord “kan” wordt vervangen door het woord “kunnen”;

c) de woorden “de belastingplichtige” wordt vervangen door de woorden “de belastingplichtige zelf, dan wel samen met zijn gelieerde ondernemingen”;

3° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

“§ 4. Indien bij de belastingplichtige niet-uitgekeerde inkomsten uit hoofde van een in paragraaf 2 bedoelde buitenlandse vennootschap of van een in paragraaf 3 omschreven buitenlandse inrichting in aanmerking worden genomen, wordt, ter verrekening van de winstbelasting op die niet-uitgekeerde inkomsten, de verschuldigde vennootschapsbelasting verminderd overeenkomstig artikel 218/2.”

Art. 3

In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt in titel 3, hoofdstuk 3, afdeling 1, een nieuwe onderafdeling 5 ingevoegd, luidende:

“Onderafdeling 5. Vermindering wegens de verrekening van buitenlandse ondernemingswinsten”.

Art. 4

In onderafdeling 5, ingevoegd bij artikel 3, wordt een artikel 218/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 218/2. § 1^{er}. L’impôt calculé conformément aux articles 215 à 218/1 est diminué de l’impôt sur les bénéfices provenant des revenus non distribués d’une société étrangère inclus dans la base imposable conformément à l’article 185/2.

§ 2. Le montant de la réduction résultant de l’imputation de l’impôt sur les revenus non distribués d’une société étrangère correspond au moins élevé des montants suivants:

1° le montant réel, à prouver par le contribuable, de l’impôt payé par la société étrangère sur les bénéfices provenant des revenus non distribués, tels que visés à l’article 185/2, de ladite société qui ont été pris en considération;

2° le montant qui se rapporte à l’impôt calculé conformément aux articles 215 à 218/1 dans la même proportion que les revenus non distribués visés au § 1^{er} se rapportent au revenu imposable.

§ 3. La réduction opérée conformément au présent article ne peut excéder le montant de l’impôt calculé conformément aux articles 215 à 218/1, diminué des éventuelles réductions résultant d’une convention préventive de la double imposition.

§ 4. Si le montant de la réduction opérée conformément au § 3 est limité et que le contribuable, conformément au § 2, prétend à une réduction liée à l’imputation pour des bénéfices réalisés par deux ou plusieurs sociétés étrangères, tels que visés à l’article 185/2, les montants des réductions à l’égard de ces entités sont pris en considération par ordre croissant. Si les montants des réductions sont identiques, une part proportionnelle de chaque réduction est prise en considération.”

Art. 5

La présente loi sortit ses effets à partir de l’exercice d’imposition 2024 et concerne les revenus acquis au plus tôt à partir du 1^{er} janvier 2023.

15 mai 2023

“Art. 218/2. § 1. De overeenkomstig de artikelen 215 tot 218/1 berekende belasting wordt verminderd met de winstbelasting op de niet-uitgekeerde inkomsten van een buitenlandse vennootschap die in de belastbare basis werden opgenomen overeenkomstig artikel 185/2.

§ 2. De vermindering wegens de verrekening van belasting op niet-uitgekeerde inkomsten uit hoofde van een buitenlandse vennootschap is het laagste van de volgende bedragen:

1° het door de belastingplichtige aan te tonen werkelijke bedrag aan winstbelasting dat ter zake van de in aanmerking genomen niet-uitgekeerde inkomsten uit hoofde van een buitenlandse vennootschap als bedoeld in artikel 185/2 door die vennootschap is betaald;

2° het bedrag dat tot de overeenkomstig de artikelen 215 tot 218/1 berekende belasting in dezelfde verhouding staat als de niet-uitgekeerde inkomsten, bedoeld in paragraaf 1, in verhouding staan tot het belastbare inkomen.

§ 3. De vermindering overeenkomstig dit artikel bedraagt ten hoogste het bedrag van de overeenkomstig de artikelen 215 tot 218/1 berekende belasting, verminderd met eventuele verminderingen als gevolg van een overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting.

§ 4. Indien het bedrag van de vermindering overeenkomstig paragraaf 3 beperkt is en de belastingplichtige overeenkomstig paragraaf 2 aanspraak maakt op vermindering wegens de verrekening bij voordelen uit hoofde van twee of meer buitenlandse vennootschappen als bedoeld in artikel 185/2, dan worden de verminderingen ten aanzien van die entiteiten in aanmerking genomen in volgorde van toenemende grootte. Indien de verminderingen even groot zijn, dan wordt van elke vermindering een evenredig gedeelte in aanmerking genomen.”

Art. 5

Deze wet is van toepassing vanaf aanslagjaar 2024 en heeft betrekking op inkomsten die ten vroegste verworven worden vanaf 1 januari 2023.

15 mei 2023

Joris Vandenbroucke (Vooruit)